

**WYKAZ PYTAŃ I ZADAŃ EGZAMINACYJNYCH**  
**DO EGZAMINU NA DORADCĘ PODATKOWEGO**

Spis treści

I.	ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA .....	4
A.	Test.....	4
B.	Pytania otwarte .....	10
II.	ANALIZA PODATKOWA.....	12
A.	Test.....	12
B.	Pytania otwarte .....	21
III.	PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO .....	26
A.	Test .....	26
B.	Pytania otwarte .....	33
IV.	MATERIALNE PRAWO PODATKOWE.....	37
	Zagadnienia wspólne .....	37
A.	Test.....	37
	Interpretacje przepisów prawa podatkowego i porozumienia w sprawach ustalenia cen transferowych.....	37
	Zobowiązania podatkowe .....	42
	Tajemnica skarbowa .....	58
B.	Pytania otwarte .....	62
	Podatek od towarów i usług .....	65
A.	Test.....	65
B.	Pytania otwarte .....	81
	Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	86
A.	Test.....	86
B.	Pytania otwarte .....	111
	Podatek dochodowy od osób prawnych.....	115
A.	Test.....	115
B.	Pytania otwarte .....	132
	Podatek tonażowy .....	138

A. Test.....	138
B. Pytania otwarte .....	138
Podatek akcyzowy.....	138
A. Test.....	138
B. Pytania otwarte .....	149
Podatek od wydobycia niektórych kopalin .....	150
A. Test.....	150
B. Pytania otwarte .....	152
Podatek od gier.....	152
A. Test.....	152
B. Pytania otwarte .....	154
Podatek od niektórych instytucji finansowych .....	154
A. Test.....	154
B. Pytania otwarte .....	155
Podatki i opłaty samorządowe .....	156
A. Test.....	156
Podatek od nieruchomości .....	156
Podatek od środków transportowych.....	160
Podatek rolny i podatek leśny.....	162
Podatek od czynności cywilnoprawnych .....	165
Podatek od spadków i darowizn .....	168
Opłata skarbową i inne opłaty samorządowe .....	173
B. Pytania otwarte .....	175
V. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI ORAZ POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI .....	179
Postępowanie przed organami administracji publicznej i sądami administracyjnymi.....	179
A. Test.....	179
Kodeks postępowania administracyjnego .....	179
Postępowanie podatkowe .....	187
Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa.....	201
Kontrola celno-skarbową .....	208
Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe .....	214
Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi .....	215
Ustawa o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników .....	224
B. Pytania otwarte .....	225
Postępowanie egzekucyjne w administracji .....	232

A.	Test.....	232
B.	Pytania otwarte .....	244
VI.	MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE .....	246
A.	Test.....	246
B.	Pytania otwarte .....	253
VII.	PRAWO DEWIZOWE.....	255
A.	Test.....	255
B.	Pytania otwarte .....	259
VIII.	PRAWO KARNE SKARBOWE .....	260
A.	Test.....	260
B.	Pytania otwarte .....	277
IX.	ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	279
A.	Test.....	279
B.	Pytania otwarte .....	287
X.	RACHUNKOWOŚĆ .....	289
A.	Test.....	289
B.	Pytania otwarte .....	311
XI.	EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	316
A.	Test.....	316
B.	Pytania otwarte .....	334
XII.	PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA .....	336
A.	Test.....	336
B.	Pytania otwarte .....	354
XIII.	ZADANIA EGZAMINACYJNE (KAZUSY) .....	357

# I. ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA

## A. Test

1. Zgodnie z Konstytucją RP źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej na obszarze działania organów, które je ustanowiły, są:
  - a) wyłącznie akty prawa miejscowego,
  - b) rozporządzenia oraz akty prawa miejscowego,
  - c) akty prawa miejscowego oraz zarządzenia.
  
2. Zgodnie z Konstytucją RP nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze:
  - a) ustawy oraz rozporządzenia wydanego na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie,
  - b) ustawy oraz aktu prawa miejscowego,
  - c) ustawy oraz rozporządzenia unijnego.
  
3. Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych:
  - a) w zakresie określonym w ustawie,
  - b) na podstawie upoważnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - c) bez ograniczeń.
  
4. Rozporządzenia Ministra Finansów są publikowane w:
  - a) Monitorze Skarbowym,
  - b) Monitorze Polskim,
  - c) Dzienniku Ustaw.
  
5. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego:
  - a) jest źródłem prawa,
  - b) nie jest źródłem prawa,
  - c) niekiedy jest źródłem prawa.
  
6. Reguły kolizyjne służą do usuwania:
  - a) luk w prawie,
  - b) niejasności w prawie,

- c) sprzeczności przepisów prawa.
7. Która z podanych formuł umieszczona w akcie normatywnym byłaby klauzulą derogacyjną:
- a) traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2015 r.,
  - b) rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2015 r.,
  - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, warunki i tryb zwrotu akcyzy w eksporcie.
8. W myśl Konstytucji RP:
- a) każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie,
  - b) nakładanie podatków i innych danin publicznych może nastąpić w drodze ustawy lub rozporządzenia.
  - c) Rada Ministrów może uznać uchwalony przez siebie projekt ustawy podatkowej za pilny.
9. Z pytaniem prejudycjalnym do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wystąpić może:
- a) wyłącznie Naczelny Sąd Administracyjny,
  - b) Naczelny Sąd Administracyjny lub wojewódzki sąd administracyjny,
  - c) Naczelny Sąd Administracyjny, Wojewódzki Sąd Administracyjny lub strona postępowania.
10. Trybunał Konstytucyjny orzeka w sprawach:
- a) ważności wyborów do Sejmu i Senatu,
  - b) ważności wyboru Prezydenta,
  - c) zgodności ustaw i umów międzynarodowych z Konstytucją RP.
11. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa:
- a) ustawa,
  - b) zarządzenie Prezesa Rady Ministrów,
  - c) decyzja Prezesa Rady Ministrów.
12. Zgodnie z przyjętą w Polsce praktyką legislacyjną wspartą orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego, *vacatio legis* w przypadku ustaw podatkowych dotyczących podatków dochodowych powinno wynosić przynajmniej:
- a) 14 dni,
  - b) 30 dni,
  - c) 90 dni.

13. Akty prawa miejscowego obowiązują:
- na obszarze działania organów, które je ustanowiły,
  - wszystkich obywateli, bez względu na obszar działania organów je stanowiących,
  - na obszarze działania wszystkich organów, niezależnie od tego który je ustanowił.
14. Upoważnienie do wydania rozporządzenia zawarte w ustawie powinno określać właściwy organ do jego wydania:
- w każdym przypadku,
  - tylko w wyjątkowych sytuacjach,
  - tylko wtedy gdy nakłada na obywateli obowiązki.
15. Organ upoważniony do wydania rozporządzenia swoje kompetencje w zakresie jego wydania:
- może przekazać innemu organowi,
  - nie może przekazać innemu organowi,
  - może przekazać innemu organowi, w szczególnie uzasadnionym przypadku.
16. Zarządzenia wydawane na podstawie ustaw:
- nie mogą stanowić podstawy decyzji adresowanej do obywateli,
  - mogą stanowić podstawę decyzji adresowanej do obywateli,
  - mogą stanowić podstawę decyzji adresowanej do obywateli, jeśli organ je wydający tak postanowi.
17. Uchwały Rady Ministrów mają charakter:
- wewnętrzny,
  - powszechnie obowiązujący,
  - powszechnie obowiązujący, jeśli organ je wydający tak postanowi.
18. Upoważnienie do wydania rozporządzenia musi:
- określać wytyczne dotyczące treści aktu,
  - zawierać informacje dotyczące terminu jego wydania,
  - przewidywać okres jego obowiązywania
19. Warunkiem wejścia w życie rozporządzenia jest:
- podanie w dowolny sposób jego treści do wiadomości publicznej,
  - ogłoszenie w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej,
  - ustanowienie *vacatio legis*.

20. Wszystkie akty prawne powszechnie obowiązujące:
- zawierają postanowienia określające to, do kiedy dany akt będzie stosowany,
  - zawierają klauzulę dotyczącą wejścia w życie,
  - mogą być stosowane przed ich ogłoszeniem.
21. Dniem wejścia w życie rozporządzenia ministra:
- może być dzień ogłoszenia tego aktu w Monitorze Polskim Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,
  - może być dzień ogłoszenia tego aktu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,
  - może być tylko 14 dzień od dnia ogłoszenia tego aktu, bowiem krótszy termin naruszałby zasady demokratycznego państwa prawnego.
22. Wnioskowanie a maiori ad minus oznacza, że:
- jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mu mniej,
  - jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym bardziej samym zakazane jest więcej,
  - nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.
23. Wnioskowanie a minori ad maius oznacza, że
- jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mniej,
  - jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym bardziej zakazane jest więcej,
  - nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.
24. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa:
- ustawa,
  - rozporządzenie,
  - zarządzenie ministra.
25. Akty prawa miejscowego ustanawia:
- Sejm,
  - organ samorządu terytorialnego,
  - Senat.

26. Zasady oraz tryb zawierania umów międzynarodowych określa:
- ustawa,
  - rozporządzenie,
  - zarządzenie Ministra Spraw Zagranicznych.
27. Do ustalania powszechnie obowiązującej wykładni ustaw umocowany jest:
- Sąd Najwyższy,
  - Trybunał Konstytucyjny,
  - żaden z powyższych organów.
28. Reguły wnioskowań a contrario oznaczają:
- wnioskowanie z podobieństwa,
  - wnioskowanie z przeciwieństwa,
  - wnioskowanie przez analogię.
29. Wykładnia celowościowa polega na odwołaniu się do:
- celu przepisu,
  - umiejscowienia przepisu w akcie prawnym,
  - zakresu zastosowania przepisu.
30. Normy prawne bezwzględnie obowiązujące określane są jako:
- ius cogens,
  - ius dispositivum,
  - semiimperatywne.
31. Na gruncie prawa podatkowego pierwszeństwo ma wykładnia:
- systemowa,
  - językowa,
  - celowościowa.
32. Zasada clara non sunt interpretanda oznacza, że:
- poddaje się interpretacji każdy przepis,
  - nie interpretuje się przepisu, jeżeli nie budzi wątpliwości,
  - każdą interpretację przepisu należy uzasadnić.



33. Zasada *lege non distingente* oznacza, że:
- ustawa danego działania nie zakazuje, a więc jest dozwolone,
  - w procesie wykładni przepisu nie można wprowadzać rozróżnień tam, gdzie ich ustawa nie wprowadza,
  - nie można naruszać zasady proporcjonalności.
34. Do zadań Naczelnego Sądu Administracyjnego nie należy:
- podejmowanie uchwał mających moc zasad prawnych,
  - sprawowanie nadzoru nad działalnością wojewódzkich sądów administracyjnych, w tym rozpoznawanie środków odwoławczych od ich orzeczeń,
  - podejmowanie uchwał wyjaśniających zagadnienia prawne.
35. Uchwała Rady Gminy zmieniająca stawki podatku od nieruchomości została wydana w czerwcu 2015 r. i została opublikowana 14 lipca 2015 r. Nowe stawki podatku będą mogły być zastosowane:
- od 15 lipca 2015 r.,
  - od 1 sierpnia 2015 r.,
  - od 1 stycznia 2016 r.
36. W razie sprzeczności prawa krajowego (ustawy, rozporządzenia) z jasnym i bezwarunkowym przepisem dyrektywy unijnej:
- na dyrektywę może się powołać wyłącznie podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa,
  - na dyrektywę może się powołać zarówno podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa, jak i organ podatkowy nakładając na podatnika obowiązki,
  - dyrektywa nie może naruszać prymatu ustawy i nie ma wówczas zastosowania.
37. Rozporządzenie unijne:
- obowiązuje w Polsce bezpośrednio i ma charakter powszechnie obowiązującego źródła prawa,
  - wymaga uprzedniej implementacji w prawie krajowym,
  - nie wiąże jednostek, a jedynie organy administracji rządowej.
38. Dniem wejścia w życie ustawy podatkowej jest:
- dzień podpisania ustawy przez Prezydenta RP,
  - dzień opublikowania ustawy w Dzienniku Ustaw,
  - dzień wskazany w ustawie.
39. Umowa międzynarodowa ratyfikowana za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie:
- ma pierwszeństwo przed przepisami ustawy i rozporządzenia,

- b) ma pierwszeństwo stosowania przed przepisami ustawy i rozporządzenia, ale mogą się na nią powołać tylko podatnicy, a nie organy podatkowe,
  - c) nie ma pierwszeństwa, ani przed ustawą, ani przed rozporządzeniem.
40. Minister Finansów może wydawać rozporządzenia:
- a) tylko na podstawie szczegółowego upoważnienia ustawowego, nie przekraczając jego zakresu,
  - b) jeśli upoważni go do tego Prezes Rady Ministrów,
  - c) także bez podstawy ustawowej, jeśli zagrożona jest realizacja ustawy budżetowej

## B. Pytania otwarte

1. Bezpośrednie stosowanie norm konstytucyjnych.
2. Rodzaje i hierarchia metod wykładni prawa podatkowego.
3. Utrata mocy obowiązującej przepisu prawa.
4. Unormowania Konstytucji RP odnoszące się do tworzenia prawa podatkowego.
5. Relacje pomiędzy umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania a krajowym prawem podatkowym.
6. Vacatio legis ustawy podatkowej.
7. Wyroki „interpretacyjne” Trybunału Konstytucyjnego – istota, skutki prawne, znaczenie w praktyce podatkowej.
8. Skutki wyroku Trybunału Konstytucyjnego stwierdzającego niezgodność przepisu ustawy podatkowej z Konstytucją RP lub ratyfikowaną umową międzynarodową.
9. Skarga konstytucyjna – wymogi formalne, podmioty uprawnione do reprezentowania podatnika przed Trybunałem Konstytucyjnym, praktyczne możliwości wykorzystania w toku wykonywania czynności doradcy podatkowego.
10. Pytanie prawne sądu administracyjnego co do zgodności aktu normatywnego z Konstytucją RP, ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi lub ustawą – tryb składania, rola doradcy podatkowego, skutki procesowe.
11. Rola ustaw i rozporządzeń w systemie źródeł prawa podatkowego.
12. Możliwości skorzystania z przepisów Konstytucji RP w codziennej praktyce doradcy podatkowego, przy prowadzeniu spraw podatkowych.
13. Ustawa jako źródło obowiązku podatkowego.
14. Rozporządzenia wykonawcze w prawie podatkowym – cel wydania i zakres.
15. Rola umów międzynarodowych w prawie podatkowym – proszę wskazać przedmiot regulacji umów międzynarodowych w polskim prawie podatkowym.
16. Pojęcie prounijnej wykładni przepisów prawa. Jakich przepisów podatkowych w Polsce może ona dotyczyć.
17. Relacje pomiędzy prawem krajowym a prawem unijnym.

18. Rola orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej przy wykładni i stosowaniu przepisów polskiego prawa podatkowego.
19. Definicja legalna – pojęcie i znaczenie na gruncie prawa podatkowego.
20. Reguły rozwiązywania kolizji przepisów prawa.
21. Znaczenie zasady „niedziałania prawa wstecz” na gruncie prawa podatkowego.
22. Związek prawa podatkowego z prawem cywilnym w procesie wykładni prawa.
23. Analogia „legis” i analogia „iuris” – zakres stosowania w prawie podatkowym.
24. Znaczenie wykładni językowej w procesie wykładni prawa podatkowego.
25. Prawo precedensowe w prawie podatkowym.
26. Dopuszczalność odrzucenia wyników wykładni językowej w procesie wykładni prawa podatkowego.
27. Specyfika wykładni umów międzynarodowych dotyczących spraw podatkowych.
28. Uzupełniające środki interpretacji w rozumieniu konwencji wiedeńskiej o prawie traktatów w wykładni przepisów prawa podatkowego.
29. Znaczenie zagranicznych materiałów interpretacyjnych (poglądy doktryny, orzecznictwo, informacje o praktyce działania organów podatkowych) w procesie wykładni umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i innych przepisów międzynarodowego prawa podatkowego.
30. Proszę scharakteryzować praktyczne konsekwencje wielojęzyczności prawa unijnego przy dokonywaniu jego wykładni.
31. Proszę scharakteryzować pojęcie wykładni historycznej w prawie podatkowym.
32. Znaczenie i zakres zastosowania zasady rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika.
33. Znaczenie terminologii ustaw „niepodatkowych” w procesie wykładni przepisów prawa podatkowego.
34. Proszę wyjaśnić, co oznaczają pojęcia: wnioskowanie a maiori ad minus, a minori ad maius oraz a contrario.
35. Proszę przedstawić, jaką funkcję w systemie źródeł europejskiego prawa podatkowego pełni dyrektywa, biorąc pod uwagę m.in. przedmiot regulowania i zakres obowiązywania dyrektywy.
36. Proszę przedstawić, jaką funkcję w systemie źródeł europejskiego prawa podatkowego pełni rozporządzenie, biorąc pod uwagę m.in. przedmiot regulowania i zakres obowiązywania rozporządzenia.
37. Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku (znaczenie Komentarza, zakres jego obowiązywania, moc wiążąca).
38. Wytyczne OECD w zakresie cen transferowych – charakter prawny i znaczenie w praktyce stosowania prawa podatkowego.
39. Sprzeczność ustawy podatkowej z dyrektywą unijną – skutki prawne.
40. Skutki rozbieżności między wersjami językowymi umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
41. Zasady ogólne prawa unijnego jako źródło prawa podatkowego.
42. Znaczenie tzw. utrwalonej linii orzeczniczej sądów administracyjnych w procesie wykładni przepisów prawa podatkowego.
43. Uchwały rad gmin jako źródło prawa podatkowego – zakres regulacji.

44. Skutki błędu legislacyjnego, który uniemożliwia podatnikowi obliczenie wysokości należnego do zapłaty podatku.
45. Pytanie prejudycjalne do TSUE – tryb składania, rola doradcy podatkowego, skutki procesowe.
46. Karta Praw Podstawowych – znaczenie przy rozstrzyganiu spraw podatkowych.

## II. ANALIZA PODATKOWA

### A. Test

1. Podatnik w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej będzie prowadził aptekę oraz świadczył usługi transportowe. Może on wybrać opodatkowanie:
  - a) na zasadach ogólnych prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów,
  - b) w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
  - c) w formie karty podatkowej.
  
2. Podatnik rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży części i akcesoriów do pojazdów silnikowych. Kiedy podatnik musi rozpocząć ewidencjonowanie obrotu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych za pomocą kasy fiskalnej?:
  - a) z dniem przekroczenia obrotu w wysokości 20.000 zł,
  - b) po upływie dwóch miesięcy, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi przekroczenie kwoty obrotów w wysokości 20.000 zł,
  - c) przy pierwszej sprzedaży, bez względu na wysokość obrotu.
  
3. Podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych utracił prawo do tej formy opodatkowania. Podatnik jest obowiązany opłacać podatek:
  - a) na zasadach ogólnych stosując skalę progresywną,
  - b) na zasadach ogólnych stosując tzw. podatek liniowy (19%),
  - c) w formie karty podatkowej.
  
4. Podatnik w trakcie pobytu w Niemczech zawarł umowę pożyczki z osobą fizyczną zamieszkałą w tym państwie od 20 lat. Na podstawie zawartej umowy pożyczki otrzymał on w gotówce kwotę 5.000 euro. Czy po powrocie do Polski będzie on zobowiązany do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych od otrzymanej kwoty pożyczki?:
  - a) tak, w wysokości 2%,
  - b) nie będzie zobowiązany do zapłaty tego podatku,
  - c) tak, w wysokości 0,5%.

5. W dniu 3 marca podatnik wystawił fakturę VAT dokumentującą eksport towarów. Dokumenty celne potwierdzające wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty otrzymał 30 maja. Kiedy i według jakiej stawki podatnik wykaże przedmiotową transakcję?:
- w deklaracji za marzec ze stawką 0%,
  - w deklaracji za kwiecień ze stawką 0%,
  - w deklaracji za kwiecień ze stawką krajową, natomiast w deklaracji za maj skoryguje sprzedaż krajową i wykaże transakcję eksportową ze stawką 0%.
6. Stowarzyszenie oprócz działalności statutowej prowadzi również działalności gastronomiczną, polegającą głównie na sprzedaży napojów alkoholowych oraz wyrobów nikotynowych. Dochody z prowadzonej działalności przeznacza na cele statutowe. Czy dochody te będą zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym?:
- tak, ponieważ dochody te zostały przeznaczone na cele statutowe stowarzyszenia,
  - tak, ponieważ wszystkie dochody stowarzyszenia są ustawowo zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym,
  - nie, dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym, bez względu na cel ich przeznaczenia.
7. Podatnik rozpoczyna działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług ubezpieczeniowych. W ramach działalności będzie świadczył usługi ubezpieczeniowe również na rzecz byłego zleceniodawcy. Czy może on wybrać opodatkowanie dochodów podatkiem liniowym (19%)?:
- tak, może skorzystać z tej formy opodatkowania,
  - nie może, ponieważ będzie świadczył usługi na rzecz byłego zleceniodawcy,
  - nie może, chyba że od wykonania ostatniego zlecenia minęło już 2 lata.
8. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów zakupił samochód osobowy nie będący pojazdem elektrycznym na cele prowadzenia działalności gospodarczej o wartości 300.000 zł, który następnie przyjął do używania sporządzając stosowny dokument przyjęcia. Kosztów uzyskania przychodu nie będą stanowiły odpisy z tytułu zużycia zakupionego samochodu osobowego:
- dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 150.000 zł,
  - dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 200.000 zł,
  - dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 100.000 zł.
9. U podatnika prowadzona jest kontrola celno-skarbowa, w toku której naczelnik urzędu celno-skarbowego stwierdził zasadność dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika. Naczelnik urzędu celno-skarbowego:
- wyda decyzję o zabezpieczeniu i przeprowadzi czynności egzekucyjne związane z zarządzeniem zabezpieczenia,

- b) wyda decyzję o zabezpieczeniu, a naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z zabezpieczeniem,
  - c) wyda decyzję zabezpieczającą w trybie Ordynacji podatkowej, a naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z wykonaniem zabezpieczenia.
10. Po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym w spółce jawnej została wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług. W tej samej decyzji naczelnik urzędu skarbowego orzekł o odpowiedzialności osobistej wspólników spółki. Oznacza to, że:
- a) decyzja jest prawidłowa,
  - b) o odpowiedzialności wspólników należało orzec w odrębnej decyzji wydanej równocześnie z decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) po wydaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania należało wszcząć odrębne postępowanie zmierzające do wydania decyzji o odpowiedzialności wspólników spółki jawnej.
11. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została przekształcona w spółkę jawną. Na dzień przekształcenia, w spółce przekształcanej pozostał niepodzielony zysk. Oznacza to, że:
- a) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, a podatnikiem i płatnikiem jest przekształcana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
  - b) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, którego płatnikiem jest powstała w wyniku przekształcenia spółka jawna,
  - c) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób fizycznych przez wspólników spółki jawnej, proporcjonalnie do ich udziałów kapitałowych.
12. Spółka z o.o. A pożyczyła spółce z o.o. B na okres jednego roku kwotę 400.000 zł. W umowie pożyczki określono, że jest to równowartość 100.000 euro i spółka B ma zwrócić równowartość kwoty kapitału pożyczki denominowanej do kursu euro na dzień spłaty. Po dokonaniu takiego przeliczenia dłużnik – spółka B zwróciła wierzycielowi 410.000 zł. U wierzyciela (spółki A):
- a) nie powstaje przychód, gdyż różnica dotyczy kapitału pożyczki,
  - b) kwota 10.000 zł zwiększa wartość odsetek,
  - c) powstaje przychód w wysokości 10.000 zł.
13. W postępowaniu podatkowym strona jest reprezentowana przez dwóch pełnomocników z takim samym zakresem działania, z których jeden został wyznaczony jako pełnomocnik do doręczeń. Organ podatkowy zarządził przeprowadzenie dowodu z zeznania świadka. O terminie i miejscu przeprowadzenia dowodu organ ma obowiązek zawiadomić:
- a) pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń,
  - b) pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń i stronę,
  - c) obydwu pełnomocników i stronę.

14. Podatnik wykorzystuje w działalności gospodarczej telefon prywatny. Według przeprowadzonej analizy, połowa ponoszonych z tego tytułu kosztów ma bezpośredni związek z działalnością gospodarczą. Otrzymałą od operatora fakturę podatnik ujął w dokumentacji księgowej, dokonując na fakturze adnotacji „połowa kosztów”, a w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zapisując jako koszt połowę wartości faktury. Udokumentowany tak zapis jest:
- a) prawidłowy,
  - b) wadliwy,
  - c) niezetelny.
15. Podatnik zamierza rozpocząć działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług jubilerskich. W konsekwencji tego:
- a) podatnik może wybrać zwolnienie od podatku od towarów i usług, o ile przewidywana wartość sprzedaży u podatnika nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200.000 zł,
  - b) przychód ze świadczenia usług będzie opodatkowany podatkiem od towarów i usług, bez względu na przewidywaną wartość sprzedaży,
  - c) sprzedaż dokonywana przez podatnika będzie korzystała ze zwolnienia ze względu na przedmiot prowadzonej działalności.
16. Czynny podatnik podatku VAT, który nie wykonywał działalności opodatkowanej w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, ma prawo ubiegać się o zwrot podatku VAT zawartego w towarach i usługach nabytych w tym innym państwie, jeżeli wydatki związane są z prowadzoną w Polsce działalnością gospodarczą:
- a) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF do końca roku podatkowego, którego wniosek dotyczy,
  - b) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy,
  - c) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.
17. Podatnik od 1 stycznia rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług fryzjerskich. Od kiedy będzie on zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej?:
- a) od dokonania pierwszej sprzedaży usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
  - b) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie, 20.000 zł,
  - c) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik dokonał pierwszej usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

18. Podatnik będący osobą fizyczną wniósł w całości prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo do spółki jawnej. Z tytułu takiego zdarzenia:
- u podatnika wnoszącego powstanie przychód do opodatkowania podatkiem dochodowym w równowartości objętych w spółce jawnej wkładów oraz obowiązek w podatku od towarów i usług,
  - przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym powstanie u wspólników spółki jawnej,
  - powstanie obowiązek w podatku od czynności cywilnoprawnych, który będzie ciążył na spółce.
19. Podatnikowi udowodniono, że świadomie i celowo ukrył przed organem podatkowym księgi i ewidencje podatkowe oraz dokumenty źródłowe. W związku z tym:
- organ umorzy postępowanie podatkowe i dokona wszczęcia postępowania karnego skarbowego z tytułu popełnienia czynu opisanego w art. 83 § 1 kodeksu karnego skarbowego,
  - organ będzie prowadził postępowanie podatkowe zmierzające przy pomocy dostępnych środków dowodowych do określenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych, a niezależnie wszczęte zostanie postępowanie karne skarbowe o popełnienie czynu z art. 83 § 1 kodeksu karnego skarbowego,
  - organ złoży do prokuratora zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa niszczenia dokumentów, a postępowanie podatkowe umorzy.
20. Pan Jan jest ojcem samotnie wychowującym dzieci w wieku 10 i 12 lat. W styczniu 202x r. otworzył zakład stolarski zajmujący się produkcją mebli. Pan Jan szacuje, że do końca roku podatkowego osiągnie z tego tytułu przychód w wysokości 900.000 zł, a koszty w wysokości 700.000 zł. Jaką formę opodatkowania powinien wybrać, aby jego obciążenia z tytułu podatku dochodowego były najniższe?:
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
  - według skali progresywnej,
  - według skali proporcjonalnej (podatek liniowy).
21. Skutkiem zawarcia małżeńskiej umowy o rozdzielenie majątkowej jest:
- brak możliwości wspólnego rozliczenia w podatku dochodowym począwszy od zeznania za rok, w którym zawarto umowę,
  - brak możliwości wspólnego rozliczenia w podatku dochodowym począwszy od rozliczenia za rok następujący po roku, w którym zawarto umowę,
  - brak możliwości zawarcia umowy spółki cywilnej pomiędzy małżonkami, którzy zawarli umowę o rozdzielenie majątkowej.
22. Ewidencja środków trwałych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej to:
- księga podatkowa,
  - informacja podatkowa,
  - ewidencja dodatkowa.



23. Fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych:
- podlegają zwolnieniu podmiotowemu od podatku dochodowego,
  - mogą bez ograniczeń dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od nabywanych środków trwałych,
  - mogą stosować do osiągniętych dochodów preferencyjną zryczałtowaną stawkę podatku.
24. Z podatkowego punktu widzenia zaletą prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki komandytowej jest:
- możliwość opodatkowania zysku na poziomie spółki komandytowej stawką 9% właściwą dla małych podatników CIT oraz zwolnienie 50% przychodów komandytariusza z tytułu udziału w zyskach tej spółki do określonej wysokości przychodów,
  - zwolnienie podmiotowe od podatku od towarów i usług,
  - możliwość uczestnictwa w podatkowej grupie kapitałowej.
25. Zaliczenie w sposób przyspieszony ceny nabycia hali produkcyjnej będącej używanym od 10 lat środkiem trwałym do kosztów uzyskania przychodów możliwe jest poprzez wybór:
- odpisów amortyzacyjnych według metody liniowej,
  - odpisów amortyzacyjnych według metody degresywnej,
  - odpisów według indywidualnych stawek amortyzacyjnych.
26. Amortyzując samochody osobowe podatnicy mogą stosować:
- metodę amortyzacji liniowej oraz metodę opartą o stawki indywidualne dla używanych lub ulepszonych samochodów osobowych,
  - metodę amortyzacji liniowej, w tym z możliwością podwyższania i obniżania tych stawek, oraz metodę degresywną,
  - wyłącznie metodę amortyzacji liniowej.
27. Wybór degresywnej metody amortyzacji podatkowej, zamiast metody liniowej, przez podatnika uzyskującego dochody podatkowe opodatkowane według proporcjonalnej 19% stawki powoduje powstanie:
- korzystnego dla podatnika podatkowego efektu odsetkowego,
  - ujemnego niepodatkowego efektu odsetkowego,
  - efektu progresji.
28. Jan Kowalski będący rezydentem podatkowym w Polsce zawarł umowę o pracę ze spółką mającą siedzibę w Wielkiej Brytanii i wykonywał pracę wyłącznie na obszarze Polski. Dochody osiągnięte z tego źródła zostaną opodatkowane:
- wyłącznie w Polsce,

- b) wyłącznie w Wielkiej Brytanii,
  - c) zarówno w Wielkiej Brytanii, jak i w Polsce, przy czym w państwie rezydencji znajduje zastosowanie odpowiednia metoda unikania podwójnego opodatkowania.
29. Podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego może wybrać opodatkowanie:
- a) wyłącznie według zasad ogólnych (skala progresywna albo tzw. podatek liniowy),
  - b) w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych albo na zasadach ogólnych,
  - c) w formie karty podatkowej albo na zasadach ogólnych.
30. ALFA spółka z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnętrznych. W celu świadczenia usług ALFA wywozła jedną z maszyn produkcyjnych ze swojej siedziby w Warszawie do swojego oddziału w Sztokholmie (Szwecja), niebędącego odrębnym podatnikiem podatku od wartości dodanej. Maszyna ta będzie tam czasowo używana przez okres 18 miesięcy. W związku z przemieszczeniem maszyny z terytorium Polski ALFA powinna wykazać:
- a) polski VAT według stawki 0%,
  - b) przemieszczenie nie podlega opodatkowaniu VAT,
  - c) polski VAT według stawki podstawowej.
31. ALFA spółka z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnętrznych. W danym okresie rozliczeniowym ALFA udzieliła licencji do znaku towarowego osobie fizycznej mającej miejsce zamieszkania w Wilnie (Litwa) niebędącej litewskim podatnikiem od wartości dodanej. Wartość netto wynagrodzenia wynosi 10.000 zł. W związku z transakcją ALFA nabyła od innego polskiego podatnika VAT usługę doradczą w kwocie 2.000 zł (+23% VAT). W rozliczeniu dla potrzeb polskiego podatku VAT ALFA powinna wykazać:
- a) podatek należny od wynagrodzenia z tytułu udzielenia licencji oraz podatek naliczony z tytułu nabycia usługi doradczej,
  - b) wyłącznie podatek naliczony z tytułu nabycia usługi doradczej,
  - c) nie wykazuje ani podatku należnego ani podatku naliczonego w związku z tymi czynnościami.
32. Jan Żelazny mający miejsce zamieszkania w Bratysławie (Słowacja) prowadzi działalność gospodarczą poprzez zakład położony na terytorium Polski. Ze środków finansowych uzyskanych z działalności prowadzonej przez zakład Jan Żelazny udzielił pożyczki spółce Invest Ltd. mającej rezydencję podatkową na terytorium Belgii. Odsetki otrzymane przez Jana Żelaznego podlegają opodatkowaniu u źródła (w Belgii) według stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej pomiędzy:
- a) Polską a Belgią,
  - b) Słowacją a Belgią,
  - c) Polską a Słowacją.

33. ALFA spółka akcyjna mająca siedzibę w Polsce wnosi w formie aportu wierzytelność z tytułu udzielonej pożyczki do spółki zależnej z siedzibą w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej (konwersja wierzytelności na udziały). W związku z dokonaniem tej czynności dla spółki ALFA:
- powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych,
  - nie powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych,
  - nie powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych wyłącznie wtedy, gdy pożyczka była uprzednio opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
34. Ryzyko wynikające ze stosowania cen transferowych w transakcjach między podmiotami powiązаныmi podatnicy mogą ograniczyć lub wyeliminować w wyniku:
- zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego ,
  - wydania interpretacji indywidualnej prawa podatkowego,
  - otrzymania od kontrahenta potwierdzenia, że nie jest podmiotem zwolnionym od podatku.
35. W listopadzie 202x r. podatnik – rolnik ryczałtowy, zawarł z Gminą umowę, której przedmiotem było usytuowanie sieci kanalizacji deszczowej na części nieruchomości będącej jego własnością oraz oddanie w nieodpłatne użytkowanie Gminie przedmiotowej nieruchomości na czas prowadzenia prac. Nieruchomość stanowiąca przedmiot umowy jest częścią prowadzonego przez podatnika gospodarstwa rolnego. W związku z powyższą umową podatnik otrzymał od Gminy odszkodowanie za konieczność wycięcia drzew. Oznacza to, że:
- podatnik jest zobowiązany otrzymaną kwotę opodatkować podatkiem dochodowym według stawki 19%,
  - otrzymana kwota jest zwolniona z podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - otrzymana kwota winna być opodatkowana zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 10%.
36. Podatnik prowadzący indywidualną działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem ewidencjonowanym w dniu 20 marca 202x r. uzyskał przychód z tytułu działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych dlatego też podatnik:
- utracił prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych z dniem uzyskania przychodu i od tego dnia opłaca podatek dochodowy na ogólnych zasadach,
  - utracił prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i od nowego roku będzie opłacał podatek dochodowy na ogólnych zasadach,
  - nie utraci prawa do opodatkowania w formie ryczałtu ewidencjonowanego.
37. Podatnik zakupił w lutym 202x r. środek trwały, który po wprowadzeniu do ewidencji amortyzował stawką podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych dla tego środka trwałego. Środek trwały nie jest wykorzystywany w działalności, z której dochody podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym. Od kwietnia 202x+2 r. podatnik zamierza zmniejszyć wysokość odpisu amortyzacyjnego. W związku z powyższym podatnik:
- będzie mógł obniżyć stawkę podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych począwszy od miesiąca kwietnia 202x+2 r.,

- b) będzie mógł obniżyć stawkę podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych, jednak dopiero od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego,
  - c) nie ma prawa do zmiany raz przyjętych stawek amortyzacyjnych.
38. Osoba fizyczna od maja 202x r. prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych według skali progresywnej. W 202x+2 r. zamierza wpłacać uproszczone zaliczki na podatek dochodowy. W każdym roku podatkowym osiągnęła ona dochód podlegający opodatkowaniu. W konsekwencji tego podatnik:
- a) nie ma prawa wyboru takiej formy wpłacania zaliczek, ponieważ uproszczone zaliczki przysługują jedynie podatnikom opodatkowanym tzw. podatkiem liniowym,
  - b) ma prawo wyboru takiego sposobu wpłacania zaliczek, a o jego wyborze informuje w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wpłacał zaliczki w uproszczonej formie,
  - c) nie ma prawa wyboru takiej formy wpłacania zaliczek, ponieważ rozpoczął on działalność gospodarczą w trakcie 202x r.
39. Spółka z o.o., która na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest obowiązana wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego, przy wyliczeniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego nie bierze pod uwagę:
- a) kosztów finansowania dłużnego wynikających z kredytów (pożyczek) wykorzystywanych do sfinansowania długoterminowych projektów z zakresu infrastruktury publicznej, w przypadku którego spełnione są warunki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - b) kosztów finansowania dłużnego wynikających z kredytów (pożyczek) zawartych przez podatnika z bankiem krajowym, w którym Skarb Państwa posiada bezpośrednio co najmniej 75% udział w kapitale,
  - c) kosztów finansowania dłużnego, jeżeli umowa w związku z którą te koszty są ponoszone została zawarta w formie aktu notarialnego.
40. Spółka akcyjna będąca właścicielem budynku biurowego wynajęła 2% powierzchni użytkowej tego budynku. W pozostałej niewynajętej części budynku, spółka posiada swoje biura. W konsekwencji tego:
- a) spółka będzie obowiązana do zapłaty podatku od przychodów z budynków,
  - b) spółka nie będzie obowiązana do zapłaty podatku od przychodów z budynków, o ile wartość początkowa tego budynku nie przekroczy 10 000 000 zł,
  - c) spółka nie będzie obowiązana do zapłaty podatku od przychodów z budynków.
41. Powstanie aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego:
- a) nie ma wpływu na obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego,
  - b) może skutkować odpowiednio zwiększeniem bądź zmniejszeniem straty podatkowej,
  - c) może skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

42. Niemożliwość ustalenia beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu:
- a) oznacza brak możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku lub zwolnienia przez płatnika podatku u źródła,
  - b) może skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym,
  - c) jest przesłanką ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, chyba że podatnik działał w dobrej wierze.

## B. Pytania otwarte

1. Analiza opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez podatnika będącego osobą fizyczną.
2. Osoba fizyczna prowadząca podatkową księgę przychodów i rozchodów i będąca czynnym podatnikiem VAT dokonuje zbycia rzeczy ruchomej stanowiącej środek trwały w okresie amortyzacji – po dwóch latach od daty jego nabycia. Proszę dokonać analizy skutków podatkowych takiej transakcji.
3. Analiza obowiązków ewidencyjnych ciążących na podatnikach prowadzących kantory.
4. Analiza opodatkowania usług pośrednictwa finansowego przy udzielaniu kredytów.
5. Analiza opodatkowania przekazania lub udzielenia licencji do praw autorskich i obowiązków w związku z tym ciążących na podatniku będącym osobą fizyczną.
6. Analiza możliwości, warunków i stawek opodatkowania usług transportowych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
7. Warunki uznania wierzytelności za nieściągalne w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług – analiza porównawcza.
8. Aport wnoszony przez osobę prawną do spółki jawnej niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem CIT – analiza podatkowa.
9. Sprzedaż przez wspólnika ogółu praw i obowiązków w spółce jawnej a wystąpienie wspólnika z takiej spółki – analiza skutków podatkowych.
10. Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników – analiza porównawcza skutków podatkowych.
11. Likwidacja spółki z o.o. a likwidacja spółki jawnej – analiza porównawcza skutków podatkowych.
12. Analiza opodatkowania podatkiem dochodowym wartości majątku otrzymanego przez udziałowca będącego osobą fizyczną oraz udziałowca będącego osobą prawną w związku z likwidacją spółki kapitałowej.
13. Odpisy amortyzacyjne od nowych oraz używanych środków trwałych – analiza podobieństw i różnic.
14. Dobrowolne i przymusowe zbycie akcji/udziałów w celu umorzenia – analiza porównawcza skutków podatkowych.
15. Analiza skutków podatkowych wypłaty dywidendy przez spółkę mającą siedzibę na terytorium RP na rzecz udziałowca mającego rezydencję podatkową na terytorium jednego z państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego.
16. Analiza skutków podatkowych odpłatnego zbycia akcji/udziałów w spółkach na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.

17. Analiza porównawcza metod unikania podwójnego opodatkowania.
18. Zakład zagraniczny a spółka zależna – analiza z perspektywy planowania podatkowego.
19. Analiza możliwości i warunków dokonywania zabezpieczenia na majątku podatnika przed wydaniem decyzji wymiarowych.
20. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne w podatkach dochodowych – analiza porównawcza skutków podatkowych.
21. Dwa podmioty powiązane A sp. z o.o. (pożyczkodawca) oraz B. sp. z o.o. (pożyczkobiorca) podpisały umowę pożyczki oprocentowanej w wysokości 1% p. a. Jeżeli organ podatkowy poweźmie wątpliwości co do rynkowego poziomu uzgodnionych odsetek, to jakie będą konsekwencje podatkowe dla podatników A i B?
22. Świadczenie pracy na rzecz spółki jawnej przez jej wspólnika – analiza skutków podatkowych.
23. Analiza konsekwencji świadomego nieewidencjonowania przez podatnika 10% ogółu przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
24. Jakie metody weryfikacji cen transferowych mogą być zastosowane w przypadku transakcji pomiędzy polskim podmiotem o ograniczonych funkcjach i ryzyku, który produkuje i sprzedaje wyroby do podmiotu powiązanego? Jakie czynniki należy wziąć pod uwagę przy dokonywaniu wyboru najwłaściwszej metody z perspektywy przepisów o cenach transferowych?
25. Jakie metody weryfikacji cen transferowych mogą być zastosowane w przypadku transakcji pomiędzy podmiotem o ograniczonych funkcjach i ryzyku, który dystrybuuje na rynku polskim towary nabywane od podmiotu powiązanego? Jakie czynniki należy wziąć pod uwagę przy dokonywaniu wyboru najwłaściwszej metody z perspektywy przepisów o cenach transferowych?
26. Analiza porównawcza metody koszt plus i metody marży transakcyjnej netto.
27. Proszę omówić zasady alokacji zysków w przypadku spółki polskiej prowadzącej działalność za granicą za pośrednictwem zakładu
28. Analiza skutków podatkowych zawarcia umowy małżeńskiej o rozdzieleniu majątkowej.
29. Analiza momentu powstania przychodu i momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług dla wykonanej usługi budowlanej, prawidłowo udokumentowanej fakturą VAT, w sytuacji gdy zapłata nastąpiła 60-go dnia od wykonania usługi.
30. Analiza podatkowa działalności statutowej stowarzyszenia prowadzącego działalność kulturalną wpisanego do rejestru OPP (organizacji pożytku publicznego) prowadzonego przez wojewodę.
31. Analiza opodatkowania podatkiem od towarów i usług lekarza internisty, który prowadzi gabinet prywatny, jednocześnie wykonuje obowiązki biegłego sądowego oraz posiada i wykonuje uprawnienia lekarza medycyny pracy.
32. Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z samochodu służbowego dla celów prywatnych – analiza skutków podatkowych.
33. Analiza porównawcza warunków stosowania 0% stawki podatku od towarów i usług w eksporcie i wewnątrzspółnotowej dostawie towarów.
34. Dochód ze źródeł nieujawnionych a dochód określony w drodze oszacowania – analiza porównawcza.
35. Analiza porównawcza opodatkowania wspólników spółki komandytowo-akcyjnej.
36. Fundusz inwestycyjny zamknięty – analiza z perspektywy podatków dochodowych i podatku od towarów i usług.
37. Rozliczanie różnic kursowych metodą podatkową i rachunkową – analiza porównawcza.

38. Analiza podatkowa opłacalności tzw. leasingu operacyjnego jako formy finansowania w porównaniu z kredytem bankowym.
39. Finansowanie inwestycji rzeczowej z dotacji wolnej od podatku – analiza konsekwencji podatkowych.
40. Analiza podatkowa opłacalności finansowania zewnętrznego spółki kapitałowej przez jej udziałowca.
41. Analiza podatkowa opłacalności finansowania zewnętrznego spółki niebędącej osobą prawną przez jej wspólnika.
42. Hybrydyzacja podatkowa w planowaniu podatkowym.
43. Wybór roku podatkowego przez spółkę kapitałową z perspektywy planowania podatkowego.
44. Wybór formy wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z perspektywy planowania podatkowego.
45. Wpływ opodatkowania na opłacalność inwestycji rzeczowych (przykłady, efekt tarczy podatkowej, paradoks podatkowy).
46. Wpływ wyboru przez przedsiębiorcę amortyzacji według metody degresywnej, zamiast metody liniowej na wartość bieżącą netto projektu inwestycyjnego. Odpowiedź uzasadnij, przyjmując, że w okresie planowania przedsiębiorca uzyskuje wyłącznie dochody podatkowe.
47. Wpływ podatków dochodowych oraz majątkowych na płynność finansową przedsiębiorstwa. Efekty polityki wykazywania dochodów (efekt stawki podatkowej, efekt progresji, efekty odsetkowe).
48. Analiza polityki wykazywania dochodów przy taryfach proporcjonalnych.
49. Analiza polityki wykazywania dochodów przy taryfach progresywnych.
50. Analiza mechanizmu odroczenia opodatkowania (przykłady transakcji, skutki podatkowe).
51. Transakcje typu share deal a transakcje asset deal – analiza porównawcza skutków podatkowych.
52. Połączenie per incorporationem a połączenie per unionem – analiza porównawcza skutków podatkowych.
53. Podział przez wydzielenie a sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa – analiza porównawcza skutków podatkowych.
54. Analiza zasad opodatkowania niepodzielonych zysków przy przekształceniu spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną.
55. Analiza różnic przejściowych między wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.
56. Analiza różnic trwałych między wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.
57. Udzielenie przez wspólnika pożyczki spółce kapitałowej a udzielenie przez wspólnika pożyczki spółce osobowej – analiza porównawcza obciążeń podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
58. Analiza porównawcza skutków podatkowych darowizny otrzymanej przez spółkę kapitałową oraz osobę fizyczną prowadzącą samodzielnie pozarolniczą działalność gospodarczą.
59. Osoba fizyczna otrzymała w drodze darowizny samochód ciężarowy, który wykorzystuje w prowadzonej przez siebie pozarolniczej działalności gospodarczej. Dokonaj analizy skutków podatkowych związanych z nabyciem i bieżącym jego użytkowaniem.
60. Spółka z o.o. prowadzi działalność produkcyjną. W danym roku podatkowym spółka zamierza rozpocząć budowę nowej hali produkcyjnej na działce zlokalizowanej przy drodze, która nie posiada wydzielonego zjazdu. W celu uzyskania pozwolenia na budowę spółka została zobowiązana do opracowania na własny koszt projektu wybudowania skrzyżowania oraz przekazania gruntów, na których prowadzona będzie inwestycja oraz wykonanych na nich naniesień na rzecz Skarbu Państwa.

Dokonaj analizy konsekwencji podatkowych dla spółki związanych z realizacją tej inwestycji oraz nieodpłatnym przekazaniem gruntów.

61. Porównaj obowiązki sprawozdawcze osoby prawnej oraz osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą w zakresie podatku od nieruchomości.
62. Analiza opodatkowania umowy cash-poolingu zawartej a) wyłącznie pomiędzy podmiotami – podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych – mającymi rezydencję podatkową na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, b) pomiędzy podmiotami – podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych – mającymi rezydencję podatkową na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza terenem Rzeczypospolitej Polskiej (zarówno w Unii Europejskiej, jak i poza Unią Europejską).
63. Planowanie podatkowe w obszarze podatku od towarów i usług w jednostkach samorządu terytorialnego.
64. Koncepcja centralizacji rozliczeń dla celów podatku od towarów i usług w jednostkach samorządu terytorialnego.
65. Analiza aspektów podatkowych na gruncie podatku od towarów i usług dotyczących przeprowadzania inwestycji w jednostkach samorządu terytorialnego.
66. Osoba prawna jest właścicielem magazynu i placu służącego do postoju ciężarówek przy magazynie. Jak będzie dokonywana amortyzacja placu na gruncie podatku dochodowego? Jakie problemy związane z opodatkowaniem placu mogą powstać w podatku od nieruchomości? Jakie problemy związane z placem mogą powstać na tle podatku od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
67. Prowadzenie działalności gospodarczej w mieszkaniu wykorzystywanym przez podatnika także do celów mieszkaniowych – analiza problemów podatkowych.
68. Podatnik-przedsiębiorca będący osobą fizyczną dokonał zakupu samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej 9 ton, którego będzie używał w toku swojej działalności gospodarczej. Jakie konsekwencje podatkowe ten zakup wywoła? Jakich obowiązków formalnych musi dopełnić?
69. Podatnik-przedsiębiorca będący osobą prawną zakończył w sierpniu roku X prace budowlane związane z inwestycją w postaci budowy obiektu z biurami na wynajem. Wartość samych prac budowlanych wynosiła 50 mln PLN. Budowa była finansowana z kredytu. Następnie rozpoczęto wyposażanie obiektu w urządzenia techniczne, aranżowano przestrzeń wspólną, kładziono posadzki czasami dopasowane do indywidualnych oczekiwań najemców, etc. Ten etap prac został zakończony w lutym roku X+1. W marcu X+1 do wynajętych biur zaczęli wprowadzać się najemcy. Proszę określić skutki podatkowe związane z rozpoczęciem użytkowania obiektu na gruncie podatku dochodowego i podatku od nieruchomości (a w szczególności zasady amortyzacji budynku i jego wyposażenia).
70. W sklepie spożywczym prowadzonym przez osobę fizyczną prawdopodobnie skradziono towar o wartości ok 5.000 PLN. Ujęto sprawę kradzieży towaru o wartości tylko 100 PLN. W trakcie rozkładania towaru i jego przechowywania zniszczeniu uległ towar o wartości 1.000 PLN. Natomiast towar o wartości 6.000 PLN wyrzucono, ponieważ upłynął termin jego przydatności do spożycia. Proszę określić konsekwencje powyższych zdarzeń z punktu widzenia podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego.
71. Przedstaw korzyści dla podatnika podatku dochodowego od osób prawnych wynikające z prowadzenia działalności badawczo rozwojowej.
72. Porównaj zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego na przykładzie osoby prawnej oraz osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie pozarolniczą działalność gospodarczą.
73. Przedstaw zasady opodatkowania podmiotów w podatku dochodowym od osób prawnych 9% stawką podatku.



74. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od dochodów z niezrealizowanych zysków powstałych przy zmianie rezydencji podatkowej dla osób fizycznych i osób prawnych.
75. Warunki stosowania zwolnień w podatku dochodowym od niezrealizowanych zysków dla osób fizycznych i osób prawnych.
76. Należyta staranność płatnika a dobra wiara w rozumieniu przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym.
77. Analiza porównawcza klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania oraz tzw. małych klauzul przeciwko unikaniu opodatkowania zawartych w ustawach o podatkach dochodowych.
78. Preferencje w podatkach dochodowych dla podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową (B+R).
79. Analiza możliwości uwzględnienia straty w rozliczeniach z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
80. Metody weryfikacji cen transferowych – proszę omówić założenia poszczególnych metod i zasady wyboru metody.
81. W roku 2022 ALFA spółka z o.o. zawarła następujące transakcje: 1. udzielenie pożyczki podmiotowi niepowiązanemu z siedzibą w Hongkongu w kwocie 80 000 zł, 2. nabycie towaru od udziałowca z siedzibą w Hiszpanii o łącznej wartości netto 2 900 000 zł, 3. sprzedaż produktów drugiemu udziałowcowi z siedzibą w Portugalii o łącznej wartości netto 1 900 000 zł. Proszę przeanalizować obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych przez ALFA spółka z o.o. za rok 2022.
82. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium innego kraju UE – proszę omówić warunki i korzyści dla polskiego podatnika podatku VAT.
83. Wypłata zysku spółki komandytowo-akcyjnej na rzecz akcjonariusza i komplementariusza – analiza porównawcza zasad opodatkowania podatkiem dochodowym.
84. Wypłata zysku spółki komandytowej na rzecz komandytariusza i komplementariusza – analiza porównawcza zasad opodatkowania podatkiem dochodowym.
85. Podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. a pożyczka udzielona spółce z o.o. przez wspólnika – proszę dokonać porównania konsekwencji podatkowych po stronie spółki z o.o.
86. Wniesienie wkładu do spółki komandytowej a pożyczka udzielona spółce komandytowej przez wspólnika – proszę dokonać porównania konsekwencji podatkowych po stronie spółki komandytowej.
87. Zwolnienie z podatku dochodowego z tytułu prowadzenia działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej a zwolnienie z podatku dochodowego z tytułu realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu – analiza porównawcza.
88. Analiza porównawcza opodatkowania spółki z o.o. według zasad ogólnych i ryczałtem od dochodów spółek (tzw. CIT estoński).
89. Pan Krzysztof zamierza zakupić lokal mieszkalny w Warszawie i wynająć go swojej siostrze. Proszę przeanalizować zasady opodatkowania przychodów z najmu uzyskiwanych przez Pana Krzysztofa.
90. Prowadzenie działalności za pośrednictwem oddziału a założenie spółki kapitałowej w Polsce – analiza konsekwencji podatkowych z perspektywy podmiotu zagranicznego.
91. Analiza podatkowa utworzenia fundacji rodzinnej – z punktu widzenia fundatora, jego następców, oraz samej fundacji.
92. Omów konsekwencje podatkowe (CIT) tzw. przerwania dochodów.
93. Przedstaw wybrane preferencje podatkowe w sytuacjach nadzwyczajnych (np. walka z pandemią COVID-19, wsparcie w związku z konfliktem na Ukrainie, inne).

### III. PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO

#### A. Test

1. Zgodnie z art. 288 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej dyrektywa dotycząca kwestii podatkowych:
  - a) wiąże co do celu (rezultatu) każde państwo członkowskie, do którego została skierowana, przy czym wybór środków i form jej realizacji pozostawia się władzom krajowym,
  - b) wiąże co do celu (rezultatu) wszystkie Państwa Członkowskie, przy czym wybór środków i form jej realizacji pozostawia się władzom krajowym,
  - c) wiąże co do celu (rezultatu) wszystkie Państwa Członkowskie, a władze krajowe mają obowiązek implementacji postanowień dyrektywy w terminie 6 miesięcy od jej przyjęcia.
  
2. Sąd Państwa członkowskiego Unii Europejskiej, zgodnie z art. 267 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, może wystąpić do Trybunału Sprawiedliwości UE (TS UE) z wnioskiem o wydanie rozstrzygnięcia prejudycjalnego i dokonanie wykładni przepisu prawa wspólnotowego, przy czym:
  - a) sąd krajowy ma zawsze obowiązek wystąpienia do TS UE, gdy strona sporu stwierdzi, że przepis prawa krajowego jest niezgodny z prawem wspólnotowym,
  - b) sąd krajowy ma prawo wystąpienia do TS UE jeżeli stwierdzi, iż rozstrzygnięcie prejudycjalne jest niezbędne do wydania wyroku, pod warunkiem jednak, że strony sporu wyrażą na to zgodę,
  - c) sąd krajowy ma prawo wystąpienia do TS UE jeżeli stwierdzi, że rozstrzygnięcie prejudycjalne jest niezbędne do wydania wyroku.
  
3. Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, w przypadku prowadzenia sporów przed sądami Państw członkowskich Unii Europejskiej powinien być traktowany następująco:
  - a) Komentarz stanowi obowiązujące źródło prawa,
  - b) Komentarz nie stanowi obowiązującego źródła prawa, jednak Komentarz powinien być uwzględniany przy interpretacji umów o unikaniu podwójnego opodatkowania opartych na Modelowej Konwencji OECD,
  - c) Komentarz nie stanowi obowiązującego źródła prawa, sąd uwzględnia Komentarz przy interpretacji Konwencji, o ile zażąda tego strona sporu.
  
4. W rozumieniu Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku uznaje się, że przedsiębiorstwo posiada zakład w Umawiającym się Państwie:
  - a) zawsze, gdy spółka mająca siedzibę w Umawiającym się Państwie kontroluje lub jest kontrolowana przez spółkę, która ma siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie, albo która prowadzi działalność w tym drugim Państwie,
  - b) jeżeli w imieniu przedsiębiorstwa działa agent zależny ekonomicznie i prawnie, który na podstawie posiadanego pełnomocnictwa zawiera umowy w Umawiającym się Państwie,

- c) jeżeli przedsiębiorstwo podejmuje w Umawiającym się Państwie czynności za pośrednictwem maklera albo jakiegokolwiek innego niezależnego przedstawiciela, pod warunkiem, że te osoby działają w ramach swojej zwykłej działalności.
5. Zakładem, w rozumieniu Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, nie jest:
- a) siedziba zarządu,
  - b) warsztat,
  - c) placówka, która służy wyłącznie w celu zakupu dóbr lub towarów albo w celu zbierania informacji dla przedsiębiorstwa.
6. Metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, określana metodą wyłączenia (zwolnienia) występuje w następujących dwóch formach:
- a) wyłączenie z zaliczeniem (kredytem) zwykłym i zaliczenie pełne,
  - b) wyłączenie pełne (bez progresji) i wyłączenie z progresją,
  - c) wyłączenie pełne (bez progresji) i zaliczenie (kredyt) pełne.
7. Stosowana w polskim prawie podatkowym metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, określana mianem „wyłączenia z progresją”, polega na tym, że:
- a) dochód osiągnięty w drugim państwie (państwie źródła) jest wyłączony z opodatkowania w państwie rezydencji, ale stawkę podatku od dochodu uzyskanego w państwie rezydencji ustala się biorąc pod uwagę cały dochód (łącznie z dochodem uzyskanym w drugim państwie),
  - b) w państwie rezydencji, nie uwzględnia się w ogóle dochodu osiągniętego w drugim państwie, lecz stosuje się stawkę progresywną określoną jedynie dla dochodu uzyskanego w państwie rezydencji,
  - c) w państwie rezydencji podatek obliczany jest według stawki progresywnej właściwej dla całego dochodu (łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie), a od kwoty tak obliczonego podatku odlicza się podatek zapłacony za granicą.
8. Stosowana w polskim prawie podatkowym metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, określana mianem „zaliczenia” („kredytu podatkowego”, „kredytu zwykłego”, „zaliczenia zwykłego”), polega na:
- a) odliczeniu od podatku płaconego w Polsce całej kwoty podatku zapłaconego za granicą ( w państwie źródła),
  - b) odliczeniu od podstawy opodatkowania dochodu osiągniętego za granicą,
  - c) odliczeniu podatku zapłaconego za granicą, jednakże tylko do wysokości kwoty podatku, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.
9. Typowe umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawarte przez Polskę dopuszczają opodatkowanie dywidend:
- a) zarówno w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki wypłacającej dywidendy, jak i w państwie, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę osoba uprawniona do otrzymania dywidendy,

- b) jedynie w państwie, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę osoba uprawniona do otrzymania dywidendy,
  - c) jedynie w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki wypłacającej dywidendy.
10. Dywidendy wypłacane przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski wspólnikowi posiadającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej lub należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego będą:
- a) zawsze zwolnione od opodatkowania w Polsce w przypadku osób prawnych,
  - b) zwolnione jeżeli zagraniczny udziałowiec, będący spółką inną niż spółka osobowa, m.in. bezpośrednio posiada lub będzie posiadać przez minimum 2 lata co najmniej 10% kapitału zakładowego polskiej spółki,
  - c) zawsze zwolnione od opodatkowania w przypadku osób fizycznych.
11. Wszczęcie i prowadzenie postępowań na podstawie Konwencji nr 90/436/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (tzw. Konwencji Arbitrażowej), co do zasady:
- a) jest niezależne od równoległego prowadzenia postępowania administracyjnego lub sądowego zgodnie z prawem krajowym, jak również niezależne od prowadzenia postępowania w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się określonej w Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku (art. 25 ust. 1 i 2),
  - b) może zostać wszczęte po zakończeniu postępowania prowadzonego w trybie procedury wzajemnego porozumiewania się określonej w Konwencji Modelowej OECD (art. 25 ust. 1 i 2),
  - c) skutkuje obligatoryjnym zawieszeniem postępowania administracyjnego lub sądowego prowadzonego zgodnie z prawem krajowym.
12. Regulacje Dyrektywy VAT 2006/112/WE nie mają zastosowania do następującego obszaru celnego Wspólnoty:
- a) Cypr,
  - b) Bornholm,
  - c) Wyspy Alandzkie.
13. Zgodnie z postanowieniami Dyrektywy VAT 2006/112/WE, Państwa członkowskie podejmują niezbędne środki, aby zapewnić, że transakcje mające początek w Księstwie Monako lub przeznaczone dla Księstwa Monako są uznawane za transakcje mające początek lub przeznaczone dla:
- a) Wielkiego Księstwa Luksemburga,
  - b) Francji,
  - c) Holandii.

14. W drodze odstępstwa od reguły, za miejsce dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów, uznaje się miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, gdy nie są spełnione znamiona wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, a całkowita wartość, z wyłączeniem VAT, takich dostaw w tym państwie członkowskim nie przekracza kwoty 100.000 EURO lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej w danym roku kalendarzowym. Państwo członkowskie, na którego terytorium znajdują się towary w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu do nabywcy, jeżeli to państwo członkowskie obawia się, że próg 100.000 euro może prowadzić do poważnych zakłóceń konkurencji, może ograniczyć ten próg do kwoty:
- a) 20.000 euro,
  - b) 35.000 euro,
  - c) 50.000 euro.
15. Usługi agentów nieruchomości, według regulacji Dyrektywy 2006/112/WE, to:
- a) usługi opodatkowane według siedziby świadczącego,
  - b) usługi opodatkowane według siedziby nabywcy,
  - c) usługi związane z nieruchomościami, opodatkowane według miejsca położenia nieruchomości.
16. Do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, w myśl przepisów Dyrektywy VAT 2006/112/WE, stosuje się:
- a) stawkę, która ma zastosowanie do dostaw takich samych towarów na terytorium państwa członkowskiego,
  - b) stawkę, która ma zastosowanie do dostaw takich samych towarów na terytorium państwa członkowskiego, z możliwością zastosowania stawki specjalnej,
  - c) stawkę odrębną 12%.
17. Okres rozliczeniowy dla deklaracji VAT ustalany przez każde z państw członkowskich, zgodnie z przepisami Dyrektywy 2006/112/WE, wynosi jeden, dwa lub trzy miesiące. Państwa członkowskie:
- a) nie mogą ustalać innych okresów rozliczeniowych,
  - b) mogą ustalić inne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem, że nie będą one przekraczać jednego roku,
  - c) mogą ustalić inne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem że nie będą one przekraczać sześciu miesięcy.
18. Papierosy w UE podlegają podatkowi akcyzowemu, zgodnie z Dyrektywą 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r.:
- a) proporcjonalnemu obliczonemu według maksymalnej ceny sprzedaży detalicznej, włączając opłaty celne, a także specyficznemu podatkowi akcyzowemu obliczonemu na jednostkę produktu,
  - b) liczonemu na jednostkę produktu, przyjmowaną jako opakowanie 20 sztuk,
  - c) liczonemu na jednostkę produktu – 1 sztukę, przy znormalizowanych w całej Wspólnocie rozmiarach papierosów.

19. Banderolowanie olejów napędowych i nafty (towary akcyzowe) - zgodnie z Dyrektywą 95/60/WE z dnia 27 listopada 1995 r. - wprowadzane jest w formie:
- naklejania właściwych znaków na opakowania zbiorcze,
  - nie jest praktykowane,
  - połączenia domieszek chemicznych, które są dodawane pod nadzorem skarbowym przed wprowadzeniem na rynek tych towarów.
20. Podatek kapitałowy w uregulowaniach Unii Europejskiej (Dyrektywa 2008/7/WE), to:
- podatek od zysków w inwestycje kapitałowe,
  - podatek od wkładu kapitałowego do spółek kapitałowych,
  - dotatkowy podatek pobierany przy transferze odsetek za granicę.
21. Gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są dywidendy, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą dywidendy, działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład, a udział, z tytułu którego wypłaca się dywidendy, faktycznie wiąże się z działalnością takiego zakładu, to:
- nie ma to wpływu na opodatkowanie dywidend – są one opodatkowane tak samo, jak w sytuacji gdyby takiego zakładu nie było – pobierany jest podatek według obniżonej stawki, zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - w takim przypadku dywidendy są opodatkowane tak samo jak dywidendy wypłacane podmiotowi krajowemu,
  - dywidendy są zawsze zwolnione od opodatkowania.
22. Gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są odsetki, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą odsetki, działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład, a wierzytelność, z tytułu której płacone są odsetki, jest faktycznie związana z takim zakładem, faktycznie wiąże się z działalnością takiego zakładu, a z danym państwem zawarta jest umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, to:
- od odsetek pobierany jest zryczałtowany podatek w wysokości 10% kwoty odsetek brutto,
  - nie ma to wpływu na opodatkowanie odsetek – są one opodatkowane tak samo, jak w sytuacji gdyby takiego zakładu nie było – pobierany jest podatek według obniżonej stawki, zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - w takim przypadku odsetki są opodatkowane tak samo jak odsetki wypłacane podmiotowi krajowemu.
23. Szczególna regulacja dotycząca zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę, polega na tym, że:
- jeżeli spółka, której akcje (udziały) są zbywane, posiada nieruchomość lub prawo do nieruchomości – to cały dochód z tytułu zbycia akcji lub udziałów takiej spółki jest opodatkowany wyłącznie w państwie położenia nieruchomości,
  - jeżeli majątek spółki, której akcje (udziały) są zbywane, stanowią w większości nieruchomości lub prawa do nieruchomości – to dochód z tytułu zbycia akcji lub udziałów takiej spółki może być

opodatkowany zarówno w państwie położenia nieruchomości, jak i w państwie, gdzie ma siedzibę lub miejsce zamieszkania zbywający,

- c) jeżeli majątek spółki, której akcje (udziały) są zbywane, stanowią w co najmniej 25% nieruchomości lub prawa do nieruchomości – to dochód z tytułu zbycia akcji lub udziałów takiej spółki będzie opodatkowany zarówno w państwie położenia nieruchomości, jak i w państwie, gdzie ma siedzibę lub miejsce zamieszkania zbywający, w proporcji 50:50.
24. Jeżeli przedsiębiorstwo z państwa A posiada tzw. zakład na terytorium państwa B, to zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, oznacza to, że zawsze:
- a) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest w całości opodatkowany zarówno w państwie A, jak i w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,
- b) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest w całości opodatkowany w państwie A, a w państwie B, tylko w takim zakresie, w jakim można go przyporządkować zakładowi położonemu na terytorium państwa B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,
- c) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest opodatkowany w państwie A, ale tylko w takim zakresie, w jakim powstał w państwie A, a z kolei w państwie B tylko w takim zakresie, w jakim powstał w państwie B.
25. Typowe umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawarte przez Polskę przewidują możliwość opodatkowania dochodu z majątku nieruchomego:
- a) zarówno w państwie źródła (położenia nieruchomości), jak i w państwie rezydencji podmiotu, który uzyskuje dochód z majątku nieruchomego,
- b) tylko w państwie źródła (położenia nieruchomości),
- c) tylko w państwie rezydencji podmiotu, który uzyskuje dochód z majątku nieruchomego.
26. Typowe umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawarte przez Polskę przewidują możliwość opodatkowania zysków z przeniesienia własności akcji lub udziałów w tzw. spółce nieruchomościowej z siedzibą w Polsce:
- a) tylko w Polsce,
- b) zarówno w Polsce, jak i w państwie rezydencji podmiotu, który osiąga zyski z przeniesienia własności akcji lub udziałów,
- c) tylko w państwie rezydencji podmiotu, który osiąga zyski z przeniesienia własności akcji lub udziałów.
27. Mechanizm pay and refund w podatku u źródła może mieć zastosowanie do:
- a) dywidendy wypłacanej na rzecz nierezydenta,
- b) wynagrodzenia za korzystanie z praw autorskich wypłacanego na rzecz niepowiązanego rezydenta,
- c) wynagrodzenia za świadczenie usług doradczych wypłacanego na rzecz powiązanego nierezydenta.

28. Zastosowanie w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania tzw. klauzuli nieruchomościowej pozwala na:
- opodatkowanie dochodów uzyskiwanych z tytułu oddania majątku nieruchomego w najem lub dzierżawę w państwie położenia nieruchomości,
  - opodatkowanie dochodów ze zbycia nieruchomości w państwie położenia nieruchomości,
  - opodatkowanie dochodów uzyskanych ze zbycia udziałów lub akcji w spółce, której majątek składa się głównie z nieruchomości w państwie położenia nieruchomości.
29. Jeżeli w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarty jest następujący zapis: „jeśli zgodnie z jakimkolwiek postanowieniem Konwencji, dochód osiągnięty lub majątek posiadany przez osobę mającą miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie jest zwolniony od opodatkowania w tym państwie, to jednak państwo to przy obliczeniu kwoty podatku od pozostałego dochodu lub majątku takiej osoby może wziąć pod uwagę zwolniony od podatku dochód i majątek” to oznacza to, że mamy do czynienia z metodą:
- wyłączenia z progresją,
  - proporcjonalnego odliczenia,
  - kredytu podatkowego.
30. Zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartą przez Polskę przepisy dotyczące zasad opodatkowania wynagrodzenia za pracę najemną są stosowane:
- wyłącznie w odniesieniu do wynagrodzeń otrzymywanych przez osoby prawne,
  - wyłącznie w odniesieniu do wynagrodzeń otrzymywanych przez osoby fizyczne,
  - zarówno w odniesieniu do wynagrodzeń otrzymywanych przez osoby prawne, jak i osoby fizyczne.
31. Dyrektywa ATAD1 (Anti Tax Avoidance Directive 1 – Dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego) obejmuje między innymi regulacje dotyczące:
- klauzuli tax sparing,
  - definicji faktycznego odbiorcy (beneficial owner),
  - podatku od wyjścia (exit tax).
32. Tzw. zasada długości ramienia (arm's length principle) stosowana jest przy:
- ustalaniu miejsca rezydencji osoby fizycznej,
  - badaniu miejsca opodatkowania dochodów uzyskiwanych z tytułu stosunku pracy,
  - analizowaniu cen stosowanych między podmiotami powiązanymi.



33. Jeśli spółka akcyjna posiadająca rezydencję podatkową w Polsce wypłaca należności licencyjne na rzecz wspólnika mającego miejsce zamieszkania lub siedzibę poza granicami Polski, a Polska nie zawarła umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania z krajem, w którym wspólnik ma miejsce zamieszkania lub siedzibę, wówczas:
- zastosowanie znajdują postanowienia Modelu Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku,
  - należności licencyjne podlegają w Polsce opodatkowaniu podatkiem u źródła, zgodnie z przepisami krajowymi obowiązującymi w Polsce,
  - Polska i państwo, w którym wspólnik ma miejsce zamieszkania lub siedzibę muszą wszcząć procedurę wzajemnego porozumiewania się.
34. Zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartą przez Polskę dochody uzyskane z tytułu sprzedaży udziałów w spółce kapitałowej podlegają opodatkowaniu:
- w państwie, w którym kupujący udziały ma miejsce zamieszkania (w państwie jego rezydencji),
  - w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki, której udziały są zbywane,
  - w państwie, w którym sprzedający udziały ma miejsce zamieszkania (w państwie jego rezydencji).
35. Dyrektywa ATAD1 (Anti Tax Avoidance Directive 1 – Dyrektywa Rady (UE) 2016/1164 z dnia 12 lipca 2016 r. ustanawiająca przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania, które mają bezpośredni wpływ na funkcjonowanie rynku wewnętrznego) nie obejmuje regulacji dotyczących:
- obliczania dochodu kontrolowanych spółek zagranicznych (CFC),
  - ograniczenia możliwości odliczania odsetek,
  - opodatkowania transgranicznych połączeń i podziałów spółek.

## B. Pytania otwarte

- Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.
- Rozwiązywanie sporów międzynarodowych w zakresie podwójnego opodatkowania: procedura wzajemnego porozumiewania i arbitraż (podstawy prawne, zakres, procedura).
- Metoda wyłączenia z progresją jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
- Zaliczenie (kredyt podatkowy) jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
- Instytucja tzw. "zaliczenia pośredniego" obowiązująca w polskim wewnętrznym prawie podatkowym (zakres, warunki).
- Zakres podmiotowy i przedmiotowy typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.

7. Proszę omówić zasady ustalania miejsca zamieszkania osoby fizycznej na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę oraz przewidziane w tego rodzaju umowie zasady rozwiązywania konfliktu rezydencji.
8. Proszę omówić instytucję zakładu na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę (definicja, wyjątki).
9. Opodatkowanie dochodów z nieruchomości na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
10. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
11. Regulacje dotyczące przedsiębiorstw powiązanych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
12. Opodatkowanie dywidend na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
13. Opodatkowanie odsetek na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
14. Opodatkowanie należności licencyjnych na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
15. Opodatkowanie zysków ze sprzedaży majątku na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
16. Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
17. Opodatkowanie emerytur i rent na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
18. Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).
19. Podstawowe zasady Dyrektywy 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. dot. wspólnego systemu podatkowego w odniesieniu do odsetek i należności licencyjnych pomiędzy powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich i zakres jej implementacji.
20. Tzw. „zdarzenie podatkowe” na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE.
21. Regulacje Dyrektywy VAT 2006/112/WE w zakresie stawek obniżonych oraz uprawnienia państw członkowskich w tym zakresie.
22. Okresy rozliczeniowe i obowiązki składania deklaracji VAT wg Dyrektywy 2006/112/WE oraz uprawnienia państw członkowskich w tym zakresie.
23. Usługi związane z nieruchomościami na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE.
24. Specyfika opodatkowania VAT dostawy budynku i terenu budowlanego wg przepisów Dyrektywy 2006/112/WE.
25. Podobieństwa i różnice w definicji działalności gospodarczej dla potrzeb podatku VAT na gruncie polskiej ustawy o podatku od towarów i usług oraz Dyrektywy 2006/112/WE – wnioski w zakresie oceny zgodności regulacji krajowej z unijną.
26. Warunki opodatkowania podatkiem VAT dostaw towarów dokonywanych z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa, jeżeli nie mogą być stosowane procedury dotyczące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

27. Wytyczne dotyczące stosowania stawki podstawowej VAT na gruncie Dyrektywy 2006/112/WE – wysokość, okres stosowania, odniesienie do podstawowych czynności podlegających opodatkowaniu.
28. Transakcje obligatoryjnie zwolnione z VAT wg Dyrektywy 2006/112/WE (wymień przynajmniej 5 z 17, o których mowa w Dyrektywie).
29. Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w Szwajcarii.
30. Opodatkowanie dochodów artystów i sportowców na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
31. Opodatkowanie zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
32. Opodatkowanie wynagrodzenia członków zarządu na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
33. Omów praktyczne różnice pomiędzy podpisaniem, wejściem w życie, opublikowaniem i rozpoczęciem stosowania do dochodów – typowych umów zawartych przez Polskę w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
34. Omów instytucję tzw. pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych (warunki, tryb).
35. Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są dywidendy, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą dywidendy działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład a udział, z tytułu którego wypłaca się dywidendy, faktycznie wiąże się z działalnością takiego zakładu.
36. Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są odsetki, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą odsetki działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład a wierzytelność, z tytułu której płacone są odsetki, jest faktycznie związana z takim zakładem.
37. Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są należności licencyjne, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą należności licencyjne działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład a prawa lub majątek, z tytułu których wypłacane są należności licencyjne, faktycznie wiążą się z działalnością tego zakładu.
38. Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy osoba podlegająca w państwie A nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu została czasowo oddelegowana do pracy na terytorium państwa B, początkowo na okres 4 miesięcy, lecz potem jej pobyt przedłużono do 8 miesięcy. Osoba ta nie otrzymuje w państwie B żadnego wynagrodzenia za pracę (całość jej wynagrodzenia pokrywa pracodawca w państwie A, który nie posiada w państwie B tzw. zakładu).
39. Klauzule antyabuzywne (przeciwko unikaniu opodatkowania) w zawartych przez Polskę umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.
40. Wymiana informacji podatkowych (podstawy prawne, zakres, formy).
41. Omów podatkowe konsekwencje braku postanowienia dotyczącego tzw. „wolnych zawodów” w niektórych zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
42. Omów pojęcie „principal purpose test” w tzw. Wielostronnej Konwencji Podatkowej (Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, tzw. konwencji MLI) podpisanej w dniu 7 czerwca 2017 r.
43. Omów podstawowe elementy tzw. Wielostronnej Konwencji Podatkowej (Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, tzw. konwencji MLI) podpisanej w dniu 7 czerwca 2017 r. i jej konsekwencje dla zawartych przez Polskę umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
44. Omów szczególne przypadki, gdzie zgodnie z zawartymi przez Polskę umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, działalność wykonywana zagranicą nie stanowi tzw. zakładu.

45. Nadużycie prawa w sferze podatku od wartości dodanej w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.
46. Nadużycie prawa w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych.
47. Znaczenie orzeczniczej koncepcji nadużycia prawa wypracowanej przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej dla podatników w państwach członkowskich UE.
48. Relacja między prawem Unii Europejskiej a umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartymi przez państwa członkowskie UE.
49. Omów mechanizmy rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania przewidziane w przepisach prawa Unii Europejskiej.
50. Omów mechanizmy eliminacji podwójnego opodatkowania przewidziane w prawie Unii Europejskiej.
51. Omów znaczenie orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dla podatników w państwach członkowskich UE.
52. Rozstrzyganie sporów w zakresie cen transferowych na tle Konwencji Arbitrażowej, umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz prawa Unii Europejskiej.
53. Wyjaśnij czym jest projekt BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), w szczególności omów tematykę i rekomendacje wynikające z raportów końcowych. Czy dostrzegasz wpływ projektu BEPS na zmiany w polskich przepisach podatkowych?
54. Omów regulacje przeciwdziałające erozji baz podatkowych i przenoszeniu zysków poza obszar rynku wewnętrznego Unii Europejskiej przyjęte w dyrektywach Rady ustanawiających przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania ATAD1 i ATAD2.
55. Omów przepisy Dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania ATAD1 odnoszące się do podatku od wyjścia (exit tax) oraz sposób ich implementacji do polskich przepisów krajowych.
56. Omów zasady opodatkowania spółek powiązanych przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.
57. Omów cele i podstawowe zasady przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2009/133/WE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego.
58. Omów cele i podstawowe zasady przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2008/7/WE dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału.

## IV. MATERIALNE PRAWO PODATKOWE

### Zagadnienia wspólne

#### A. Test

#### *Interpretacje przepisów prawa podatkowego i porozumienia w sprawach ustalenia cen transferowych*

1. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, właściwym do wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, jest:
  - a) naczelnik urzędu skarbowego,
  - b) naczelnik urzędu celno-skarbowego,
  - c) stosownie do swojej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.
  
2. Przedmiotem interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego nie może być:
  - a) ratyfikowana przez Rzeczpospolitą Polską umowa międzynarodowa o unikaniu podwójnego opodatkowania,
  - b) rozporządzenie wykonawcze wydane na podstawie ustawy o rachunkowości,
  - c) ratyfikowana przez Rzeczpospolitą Polską umowa międzynarodowa dotycząca problematyki podatkowej.
  
3. Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną:
  - a) nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych,
  - b) mogą być przepisy dotyczące zakresu tajemnicy skarbowej,
  - c) nie mogą być postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.
  
4. Jeżeli zdarzenie przyszłe przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej odpowiada zagadnieniu będącemu przedmiotem interpretacji ogólnej wydanej w takim samym stanie prawnym, wówczas:
  - a) wydaje się postanowienie o stwierdzeniu, że do stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego opisanych we wniosku ma zastosowanie interpretacja ogólna,
  - b) wydaje się postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
  - c) wydaje się decyzję o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej.
  
5. Interpretacje indywidualne:
  - a) nie są publikowane ze względu na tajemnicę skarbową,

- b) po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę oraz inne podmioty wskazane w treści interpretacji, są niezwłocznie zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - c) publikuje się w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów po uprzednim usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę lub inne podmioty wskazane w interpretacji.
6. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego musi zawierać:
- a) uzasadnienie faktyczne i prawne z przytoczeniem podstawy prawnej,
  - b) własne stanowisko wnioskodawcy w sprawie oceny prawnej stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego będącego przedmiotem wniosku,
  - c) przepisy prawa podatkowego, będące przedmiotem wniosku o interpretację.
7. Złożenie przez wnioskującego o wydanie interpretacji indywidualnej fałszywego oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności za fałszywe zeznania, że elementy stanu faktycznego objęte wnioskiem o wydanie interpretacji w dniu złożenia wniosku nie są przedmiotem toczącego się postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub w postanowieniu organu podatkowego, skutkuje tym, że:
- a) wydana interpretacja indywidualna nie wywołuje skutków prawnych,
  - b) wydana interpretacja indywidualna wywołuje skutki prawne lecz w ograniczonym zakresie,
  - c) wydana interpretacja wywołuje skutki prawne, lecz może być w każdej chwili uchylona przez organ, który ją wydał.
8. Wnioskodawca, który nie zgadza się z oceną prawną zawartą w interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, może złożyć:
- a) odwołanie do ministra finansów, a następnie – po jego negatywnym załatwieniu – skargę do sądu administracyjnego,
  - b) skargę do sądu administracyjnego,
  - c) odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej, a następnie – po jego negatywnym załatwieniu – skargę do sądu administracyjnego.
9. Właściwy organ wydaje interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego w terminie:
- a) w ciągu 3 miesięcy – licząc od dnia nadania wniosku w polskiej placówce pocztowej,
  - b) bez zbędnej zwłoki,
  - c) bez zbędnej zwłoki jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku, przy czym do terminu tego nie wlicza się m.in. okresów zawieszenia postępowania oraz terminów przewidzianych w przepisach prawa dla dokonania określonych czynności.

10. Zgodnie z ustawą – Ordynacja podatkowa, jeżeli wniosek o interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego nie zawiera wyczerpującego przedstawienia zaistniałego stanu faktycznego albo zdarzenia przyszłego lub nie zawiera własnego stanowiska w sprawie oceny prawnej tego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego:
  - a) organ wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia bez uprzedniego wezwania do usunięcia braku formalnego,
  - b) organ wydaje postanowienie o odmowie wydania interpretacji indywidualnej,
  - c) organ wzywa wnioskodawcę do uzupełnienia braku, a w razie nieuzupełnienia braku w terminie – wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.
  
11. W razie zaniechania przez podmiot składający wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego obowiązku uiszczenia opłaty w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku:
  - a) organ wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia bez uprzedniego wezwania do uiszczenia opłaty,
  - b) organ wzywa do uiszczenia opłaty, zaś w razie niewywiązania się z tego obowiązku – wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
  - c) organ wydaje postanowienie o odmowie wydania interpretacji indywidualnej.
  
12. W razie wystąpienia ze wspólnym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego:
  - a) wszyscy zainteresowani są stronami postępowania w sprawie interpretacji,
  - b) interpretację indywidualną doręcza się wszystkim zainteresowanym, którzy uiścili opłatę,
  - c) zainteresowani wskazują we wniosku wspólnym jeden podmiot, który jest stroną postępowania w sprawie interpretacji.
  
13. Zgodnie z ustawą – o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawierania uprzednich porozumień cenowych organem właściwym w sprawach uprzednich porozumień cenowych jest:
  - a) dyrektor izby administracji skarbowej, jeżeli podmioty powiązane mają siedzibę na terenie jednego województwa,
  - b) naczelnik urzędu skarbowego właściwy miejscowo ze względu na siedzibę wnioskodawcy,
  - c) Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
  
14. W sprawach uprzednich porozumień cenowych między podmiotami powiązаныmi wydaje się:
  - a) postanowienie,
  - b) decyzję,
  - c) interpretację.

15. Przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego:
- dotyczące obowiązku poboru przez płatnika w procedurze zwrotu podatku z tytułu wypłaconych należności,
  - dotyczące przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych,
  - dotyczące przychodów zagranicznej jednostki kontrolowanej pochodzących z transakcji z podmiotami powiązanymi, w przypadku gdy jednostka nie wytwarza w związku z tymi transakcjami wartości dodanej pod względem ekonomicznym lub wartość ta jest znikoma.
16. Zastosowanie się do interpretacji, która następnie została zmieniona, której wygaśnięcie stwierdzono lub która nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji w przypadku:
- zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej przed śmiercią przedsiębiorcy na jego wniosek,
  - zastosowania się małżonka do interpretacji indywidualnej wydawanej na wniosek drugiego małżonka,
  - zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej po śmierci przedsiębiorcy na jego wniosek.
17. Przedmiotem interpretacji indywidualnej nie mogą być:
- przepisy dotyczące właściwości organów podatkowych,
  - przepisy dotyczące zwolnień z podatku,
  - przepisy określające ulgi podatkowe.
18. Jednostronne uprzednie porozumienie cenowe jest wydawane gdy transakcja kontrolowana została zawarta:
- między krajowym podmiotem powiązanym a zagranicznym podmiotem powiązanym,
  - wyłącznie między krajowymi podmiotami powiązanymi,
  - między osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, mającą siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która zamierza utworzyć krajowy podmiot powiązany prowadzący działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej a innym krajowym podmiotem powiązanym.
19. W przypadku, gdy organ właściwy w sprawie porozumienia zawiadomił wnioskodawcę, że władza podatkowa właściwa dla podmiotu zagranicznego nie wyraża zgody na zawarcie porozumienia dwustronnego albo wielostronnego lub istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo niewyrażenia takiej zgody w terminie 6 miesięcy od dnia wystąpienia o nią, wnioskodawca może:
- wycofać w ciągu 30 dni wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego za zwrotem połowy wniesionej opłaty,
  - zmienić w ciągu 45 dni wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego dwustronnego na wniosek o zawarcie porozumienia jednostronnego za zwrotem jednej czwartej wniesionej opłaty,



- c) zaakceptować w ciągu 30 dni zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego dwustronnego lub wielostronnego bez uwzględnienia tych podmiotów zagranicznych powiązanych, których dotyczą przeszkody za zwrotem jednej czwartej wniesionej opłaty.
20. Uprzednie porozumienie cenowe może dotyczyć:
- a) okresu od początku roku podatkowego wnioskodawcy, w którym wniosek został złożony,
  - b) transakcji kontrolowanych rozpoczętych przed dniem złożenia wniosku,
  - c) transakcji kontrolowanych zakończonych przed dniem złożenia wniosku.
21. Okres obowiązywania uprzedniego porozumienia cenowego nie może:
- a) wynosić 3 lat,
  - b) być dłuższy niż 5 lat,
  - c) być przedłużany w drodze decyzji.
22. Uprzednie porozumienie cenowe niezwłocznie doręcza się:
- a) wyłącznie wnioskodawcy;
  - b) wyłącznie wnioskodawcy oraz innemu niż wnioskodawca krajowemu podmiotowi powiązanemu, uczestniczącemu w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym,
  - c) naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwym dla krajowych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym.
23. Organem właściwym w sprawie porozumienia inwestycyjnego jest:
- a) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
  - b) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
  - c) Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
24. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego podlega opłacie wstępnej:
- a) w wysokości 50 000zł od każdego inwestora składającego wniosek,
  - b) opłata jest uzależniona od zakresu i złożoności porozumienia inwestycyjnego, nie większa niż 50 000zł,
  - c) w wysokości 50 000zł od jednego z inwestorów
25. Porozumienie inwestycyjne obowiązuje:
- a) w zależności od uzgodnień z Dyrektorem Krajowej Informacji Skarbowej, jednak nie dłużej niż przez okres 5 lat podatkowych,
  - b) przez okres uzgodniony w porozumieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego, nie dłuższy niż 5 lat podatkowych,

- c) przez okres uzgodniony w porozumieniu, nie dłuższy niż 5 lat podatkowych.
26. W postępowaniu o zawarcie porozumienia inwestycyjnego, pisma mogą być składane przez stronę:
- a) w formie pisemnej,
  - b) wyłącznie na adres do doręczeń elektronicznych lub przez portal podatkowy,
  - c) pisemne lub przez adres do doręczeń elektronicznych lub przez portal podatkowy.
27. Opłata główna przy zawarciu porozumienia inwestycyjnego:
- a) jest określona w porozumieniu,
  - b) nie może przekraczać 100.000 zł,
  - c) jest wyższa niż 500.000 zł.
28. Nie wydaje się interpretacji indywidualnych w zakresie:
- a) objętym wiążącymi informacjami stawkowymi,
  - b) problematyki podatkowej wynikającej z ratyfikowanej przez Rzeczpospolitą Polską umowy międzynarodowej,
  - c) zaistniałego stanu faktycznego.

### *Zobowiązania podatkowe*

1. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem:
- a) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa wiąże powstanie zobowiązania podatkowego,
  - b) doręczenia decyzji organu podatkowego określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) wydania decyzji organu podatkowego określającej wysokość zobowiązania podatkowego.
2. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem:
- a) wydania decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - b) doręczenia decyzji organu podatkowego określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
3. Płatnikiem jest:
- a) osoba obowiązana do obliczenia i pobrania od podatnika podatku oraz do wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu,
  - b) osoba obowiązana do pobrania podatku i wpłacenia go na właściwy rachunek,
  - c) osoba opłacająca podatki na podstawie pełnomocnictwa udzielonego jej przez podatnika.

4. Organ podatkowy na wniosek podatnika może w drodze decyzji zwolnić płatnika z obowiązku pobrania podatku, jeżeli:
  - a) przemawia za tym interes publiczny,
  - b) podatnik uprawdopodobni, że pobrany podatek byłby niewspółmiernie wysoki w stosunku do podatku należnego za rok podatkowy lub inny okres rozliczeniowy,
  - c) pobranie podatku spowodowałoby uszczerbek dla podatnika.
  
5. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, ogranicza pobór zaliczek na podatek, jeżeli:
  - a) przemawia za tym interes publiczny,
  - b) pobranie zaliczek spowodowałoby uszczerbek dla podatnika,
  - c) podatnik uprawdopodobni, że zaliczki obliczone według zasad wynikających z ustaw podatkowych byłyby niewspółmiernie wysokie w stosunku do podatku należnego od dochodu przewidywanego na dany rok podatkowy.
  
6. Organ podatkowy określa podstawę opodatkowania w drodze oszacowania, jeżeli:
  - a) podatnik nie przedłożył sprawozdania finansowego, do którego składania jest obowiązany na mocy odrębnych przepisów,
  - b) brak jest ksiąg podatkowych lub innych danych niezbędnych do określenia podstawy opodatkowania,
  - c) podatnik nie złożył deklaracji podatkowej mimo wezwania organu podatkowego skierowanego do niego w ramach czynności sprawdzających.
  
7. Zabezpieczenia na majątku podatnika przed terminem płatności podatku można dokonać, jeżeli:
  - a) podatnik złożył wniosek o odroczenie terminu płatności podatku,
  - b) podatnik zaprzestał wykonywania zobowiązań z umów cywilnoprawnych wobec swoich kontrahentów,
  - c) podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym.
  
8. Decyzja o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego na majątku podatnika, wydana przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania, wygasa:
  - a) po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - b) z chwilą doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) w razie złożenia skargi na decyzję ostateczną ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego – z chwilą wydania przez sąd administracyjny prawomocnego orzeczenia w tej sprawie.
  
9. Decyzja o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego na majątku podatnika wydana przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania, wygasa:
  - a) po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - b) z dniem doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,

- c) po wydaniu przez sąd administracyjny prawomocnego orzeczenia, jeżeli podatnik wniósł skargę na decyzję ostateczną określającą wysokość zobowiązania podatkowego.
10. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, zabezpieczenie wykonania decyzji nakładającej obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji następuje przez przyjęcie przez organ podatkowy, na wniosek strony, zabezpieczenia zobowiązania wynikającego z tej decyzji wraz z odsetkami za zwłokę, w formie:
- a) czeku potwierdzonego przez krajowy bank wystawcy czeku,
  - b) zastawu rejestrowego na pojeździe stanowiącym własność podatnika, pod warunkiem wpisania tego zastawu do dowodu rejestracyjnego pojazdu,
  - c) poręczenia udzielonego przez instytucję ubezpieczeniową.
11. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, wykonanie decyzji o zabezpieczeniu następuje przez przyjęcie przez organ podatkowy, na wniosek strony, zabezpieczenia zobowiązania określonego w decyzji o zabezpieczeniu wraz z odsetkami za zwłokę, w formie:
- a) złożenia kwoty określonej w decyzji o zabezpieczeniu do depozytu sądowego,
  - b) gwarancji ubezpieczeniowej,
  - c) ustanowienia zastawu na rachunku lokaty terminowej.
12. Zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej wykonanie decyzji o zabezpieczeniu następuje przez przyjęcie, na wniosek strony, zabezpieczenia zobowiązania określonego w decyzji o zabezpieczeniu wraz z odsetkami za zwłokę, w formie:
- a) złożenia kwoty określonej w decyzji o zabezpieczeniu do depozytu sądowego,
  - b) weksła z poręczeniem wekslowym instytucji ubezpieczeniowej,
  - c) zastawu rejestrowego na prawach z papierów wartościowych emitowanych przez Narodowy Bank Polski – według ich wartości nominalnej.
13. Skarbowi Państwa przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika z tytułu:
- a) zobowiązań podatkowych, które powstały na skutek doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, a stanowią dochód budżetu państwa,
  - b) wszystkich zobowiązań podatkowych,
  - c) wyłącznie zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.
14. Przedmiotem hipoteki przysługującej Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych nie może być:
- a) użytkowanie nieruchomości, uzyskane przez podatnika na podstawie umowy zawartej na 99 lat,
  - b) wierzytelność zabezpieczona hipoteką,

- c) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.
15. Przedmiotem zastawu skarbowego może być:
- a) wierzytelność zabezpieczona hipoteką,
  - b) własnościowe spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego,
  - c) obraz Picassa o wartości 6 000 000 zł.
16. Na wniosek podatnika właściwy organ podatkowy pierwszej instancji może:
- a) przedłużyć termin płatności podatku,
  - b) odroczyć termin płatności zaległości podatkowej,
  - c) przywrócić termin na złożenie deklaracji podatkowej, którego podatnik nie dotrzymał bez swojej winy.
17. Zobowiązanie płatnika wygasa w całości lub w części wskutek:
- a) zaniechania poboru,
  - b) nabycia spadku w całości przez Skarb Państwa albo jednostkę samorządu terytorialnego stwierdzonego przez prawomocne postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku – ze skutkiem na dzień otwarcia spadku,
  - c) potrącenia wierzytelności płatnika wobec państwowej jednostki budżetowej.
18. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się:
- a) postanowienie, na które nie służy zażalenie,
  - b) postanowienie, na które służy zażalenie,
  - c) decyzję.
19. Do zapłaty podatku w formie polecenia przelewu obowiązani są:
- a) wszyscy podatnicy prowadzący działalność gospodarczą,
  - b) podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, obowiązani do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
  - c) wyłącznie przedsiębiorcy obowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych.
20. Kwotę podatku, co do zasady:
- a) zaokrągla się do pełnych zł, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 groszy i więcej podwyższa się do pełnych zł,
  - b) zaokrągla się w górę do pełnych dziesiątek groszy,
  - c) zaokrągla się w górę do pełnych zł.

21. Odsetki za zwłokę naliczane są:
- począwszy od dnia, a którym upłynął termin płatności podatku, łącznie z tym dniem,
  - od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku,
  - w razie niezapłacenia podatku w terminie określonym w decyzji o odroczeniu terminu płatności - począwszy od dnia następnego po upływie terminu płatności podatku określonego w decyzji o odroczeniu terminu płatności.
22. Obniżonej stawki odsetek za zwłokę w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, nie stosuje się w przypadku:
- zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej,
  - korekty deklaracji złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej,
  - złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.
23. Odsetek za zwłokę nie nalicza się:
- za okres od dnia wszczęcia postępowania podatkowego do dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, jeżeli decyzja nie została doręczona w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
  - za okres od dnia wydania postanowienia o zawieszeniu postępowania z urzędu do dnia wydania postanowienia o podjęciu zawieszzonego postępowania,
  - za okres od dnia wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego do dnia doręczenia organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu.
24. Jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe z tytułu różnych podatków, dokonana wpłata organ podatkowy zalicza:
- na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności, chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty,
  - na poczet zobowiązania podatkowego wskazanego przez podatnika, zaś w razie braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania o najbliższym terminie płatności,
  - na poczet zobowiązań podatkowych według wyboru organu podatkowego, chyba że podatnik określił, na poczet których zobowiązań dokonał wpłaty.
25. Zapłata podatku może nastąpić także przez:
- małżonka podatnika, jego zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyrna i macochę, w przypadku gdy kwota podatku nie przekracza 1000 zł
  - małżonka podatnika, byłego małżonka podatnika, zstępnych, wstępnych, pasierba, rodzeństwo, zstępnych rodzeństwa, ojczyrna i macochę,
  - aktualnego właściciela przedmiotu zastawu skarbowego, jeżeli podatek zabezpieczony jest zastawem skarbowym.

26. Zobowiązania podatkowe podlegają potrąceniu z wierzytelnością podatnika wobec państwowej jednostki budżetowej:
- także jeśli wierzytelność została nabyta przez tego podatnika w drodze cesji,
  - wynikającą z usług wykonanych przez tego podatnika w trybie przepisów o zamówieniach publicznych,
  - pod warunkiem, że wierzytelność ta jest bezsporna i stała się wymagalna nie wcześniej niż 2 lata przed powstaniem zobowiązania podatkowego.
27. Przeniesienie przez podatnika własności rzeczy na rzecz Skarbu Państwa, będące szczególnym przypadkiem wygaśnięcia zobowiązania podatkowego, następuje na podstawie umowy zawartej:
- między podatnikiem a naczelnikiem urzędu skarbowego lub dyrektorem izby administracji skarbowej,
  - między podatnikiem a naczelnikiem urzędu skarbowego lub naczelnikiem urzędu celno-skarbowego ,
  - między podatnikiem a starostą.
28. Zaległości podatkowe podatnika prowadzącego działalność gospodarczą mogą być umorzone:
- bez ograniczeń kwotowych przez organ podatkowy pierwszej instancji,
  - do wysokości 1.000 zł przez organ podatkowy pierwszej instancji, a powyżej tej kwoty przez dyrektora izby administracji skarbowej,
  - do wysokości stanowiącej pomoc de minimis przez organ podatkowy pierwszej instancji, a powyżej tej kwoty przez dyrektora izby administracji skarbowej.
29. Odsetki za zwłokę od umorzonej zaległości podatkowej:
- biegną do dnia wydania decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej i mimo umorzenia tej zaległości są wymagalne,
  - są naliczane do dnia, w którym decyzja o umorzeniu zaległości podatkowej stała się ostateczna i podlegają wpłacie mimo umorzenia tej zaległości,
  - wygasają.
30. Organ podatkowy na wniosek płatnika:
- może umorzyć jego zobowiązanie wynikające z decyzji o odpowiedzialności podatkowej za podatek niepobrany od podatnika, jeżeli przemawia za tym ważny interes płatnika lub interes publiczny,
  - może umorzyć jego zobowiązanie wynikające z decyzji o odpowiedzialności podatkowej za podatek niepobrany od podatnika, jeżeli przemawia za tym ważny interes płatnika albo interes publiczny, pod warunkiem, że udzielona płatnikowi pomoc będzie stanowiła pomoc de minimis,
  - nie może umorzyć zobowiązania płatnika wynikającego z decyzji o jego odpowiedzialności podatkowej za podatek niepobrany od podatnika.
31. Wydając na wniosek podatnika decyzję o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowej organ podatkowy:
- może ustalić opłatę prolongacyjną,

- b) musi ustalić opłatę prolongacyjną w każdym przypadku,
  - c) nie ustala opłaty prolongacyjnej, jeśli przyczyną wydania decyzji przyznającej ulgę był wypadek losowy, jakiemu uległ podatnik.
32. Organ podatkowy na wniosek spadkobiercy podatnika:
- a) może rozłożyć na raty zaległość podatkową podatnika objętą odpowiedzialnością tego spadkobiercy,
  - b) może odstąpić od orzeczenia o jego odpowiedzialności za zaległości podatkowe spadkodawcy, jeżeli przemawia za tym interes publiczny lub w ważny interes spadkobiercy,
  - c) nie może udzielić żadnej ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych spadkodawcy objętych odpowiedzialnością spadkobiercy.
33. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od:
- a) upływu terminu płatności podatku,
  - b) końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku,
  - c) dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin złożenia deklaracji.
34. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego:
- a) ulega zawieszeniu na skutek ogłoszenia upadłości podatnika,
  - b) ulega przerwaniu na skutek wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika,
  - c) zostaje zawieszony z dniem wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję określającą wysokość tego zobowiązania podatkowego.
35. Nadpłata wykazana w deklaracji nienależnie lub w wysokości większej od należnej, która traktowana jest jak zaległość podatkowa:
- a) podlega zwrotowi w terminie 30 dni od doręczenia decyzji nakazującej jej zwrot,
  - b) przedawnia się co do zasady z upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym organ podatkowy dokonał zwrotu nienależnej kwoty,
  - c) podlega zwrotowi z odsetkami za zwłokę od następnego dnia po dniu doręczenia decyzji nakazującej zwrot nienależnej kwoty.
36. Jeżeli podatnik kwestionuje wysokość podatku pobranego przez płatnika:
- a) zwraca się do płatnika o wystąpienie do właściwego organu podatkowego o stwierdzenie nadpłaty,
  - b) składa wniosek do właściwego organu podatkowego o stwierdzenie nadpłaty,
  - c) ma do płatnika roszczenie, którego może dochodzić przed sądem powszechnym.



37. W razie skorygowania przez podatnika zeznania w toku czynności sprawdzających nadpłata wynikająca z korekty zeznania podlega zwrotowi w terminie:
- 2 miesięcy od dnia skorygowania zeznania,
  - 3 miesięcy od dnia skorygowania zeznania,
  - 2 miesięcy od dnia złożenia skorygowanego zeznania, lecz nie wcześniej niż w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania, które zostało skorygowane.
38. W razie niezwrócenia przez organ podatkowy nadpłaty wynikającej z zeznania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego, podatnikowi przysługuje oprocentowanie nadpłaty:
- od dnia złożenia zeznania podatkowego,
  - tylko jeśli wysokość nadpłaty nie budziła wątpliwości,
  - od dnia następnego po upływie 3 miesięcy od dnia złożenia zeznania podatkowego.
39. W przypadku uchylecia decyzji przez organ odwoławczy i przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia, nadpłata powstała w wyniku wykonania uchylonej decyzji podlega zwrotowi:
- w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, w której określono obowiązek zwrotu,
  - bez zbędnej zwłoki, jeżeli nowa decyzja w tej sprawie nie została wydana w terminie 3 miesięcy od dnia uchylecia decyzji,
  - w terminie 14 dni po wydaniu nowej decyzji, bez względu na termin jej wydania.
40. W przypadku uchylecia decyzji przez organ odwoławczy i przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia, nadpłata powstała w wyniku wykonania uchylonej decyzji podlega zwrotowi:
- w terminie 30 dni od dnia doręczenia decyzji, w której określono obowiązek zwrotu,
  - bez zbędnej zwłoki, jeżeli nowa decyzja w tej sprawie nie została wydana w terminie 3 miesięcy od dnia uchylecia decyzji,
  - w terminie 14 dni po wydaniu nowej decyzji, bez względu na termin jej wydania.
41. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych następuje z dniem:
- doręczenia postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty,
  - doręczenia decyzji stwierdzającej wysokość nadpłaty,
  - powstania nadpłaty.
42. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej w formie dokumentu elektronicznego oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa podatnik, płatnik lub inkasent składa:
- organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy,
  - do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania pełnomocnika.

43. Korekta deklaracji może być złożona:
- po zakończeniu kontroli podatkowej,
  - w trakcie kontroli podatkowej, przed doręczeniem protokołu,
  - po wydaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego jako załącznik do wniosku o stwierdzenie nadpłaty.
44. W świetle przepisów Ordynacji podatkowej obowiązek złożenia organowi podatkowemu informacji o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego kontrahenta:
- może zostać nałożony na osobę fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej,
  - może wynikać z pisemnego żądania organu podatkowego,
  - powstaje z mocy prawa i obejmuje wszystkie transakcje o wartości przekraczającej równowartość 10 000 euro.
45. Małżonkowie opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów:
- ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe,
  - odpowiadają za zobowiązanie podatkowe w proporcji odpowiadającej wysokości ich dochodów,
  - są uprawnieni do zwrotu nadpłaty w częściach równych.
46. Spółka z o.o. przejmująca spółkę akcyjną:
- przejmuje tylko te prawa i obowiązki podatkowe spółki akcyjnej, które są wskazane w planie przejęcia,
  - wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki spółki akcyjnej, wynikające z przepisów prawa podatkowego,
  - odpowiada za zaległości podatkowe spółki akcyjnej na podstawie decyzji orzekającej o odpowiedzialności podatkowej.
47. W myśl przepisów Ordynacji podatkowej, osoba prawna powstała w wyniku podziału osoby prawnej:
- przejmuje prawa i obowiązki dzielonej osoby prawnej pozostające w związku ze składnikami majątku przydzielonymi jej w planie podziału, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa,
  - przejmuje te obowiązki dzielonej osoby prawnej, które są wskazane w decyzji orzekającej o odpowiedzialności podatkowej osoby prawnej powstałej w wyniku podziału,
  - przejmuje niemajątkowe prawa dzielonej osoby prawnej pozostające w związku ze składnikami majątku przydzielonymi jej w planie podziału, pod warunkiem kontynuowania działalności gospodarczej dzielonej osoby prawnej.
48. Spadkobiercy podatnika odpowiadają za zobowiązania podatkowe spadkodawcy:
- solidarnie do chwili działu spadku,
  - w każdym przypadku jedynie do wysokości zobowiązania odpowiadającej ich udziałowi w spadku,

- c) w częściach ustalonych decyzją organu podatkowego orzekającą o odpowiedzialności podatkowej, jeżeli nie dokonano działu spadku.
49. Przypadające na rzecz spadkodawcy nadpłaty oraz zwroty podatków, a także oprocentowanie z tych tytułów zwracane są poszczególnym spadkobiercom:
- a) proporcjonalnie do ich udziału spadkowego określonego w prawomocnym postanowieniu sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub zarejestrowanym akcie poświadczenia dziedziczenia złożonym w organie podatkowym,
  - b) w terminie 30 dni od dnia złożenia w organie podatkowym prawomocnego postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub zarejestrowanego aktu poświadczenia dziedziczenia,
  - c) w proporcji określonej w zgodnym oświadczeniu woli wszystkich spadkobierców, złożonym organowi podatkowemu na piśmie lub ustnie do protokołu.
50. Organ podatkowy orzeka o zakresie odpowiedzialności poszczególnych spadkobierców za zaległości podatkowe zmarłego podatnika:
- a) w jednej decyzji,
  - b) w tylu decyzjach, ilu jest spadkobierców,
  - c) w decyzjach wydanych tylko wobec tych spadkobierców, którzy przyjęli spadek wprost.
51. Za zobowiązania podatkowe spółki jawnej powstałe po jej rozwiązaniu:
- a) odpowiadają osoby będące wspólnikami w momencie rozwiązania spółki,
  - b) odpowiada likwidator spółki,
  - c) nikt nie odpowiada, gdyż zobowiązanie podatkowe spółki nie może powstać po jej rozwiązaniu.
52. Za zobowiązania podatkowe fundacji odpowiada/odpowiadają:
- a) organ założycielski,
  - b) wyłącznie prezes zarządu fundacji,
  - c) członkowie zarządu fundacji.
53. Członek zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością odpowiada za zaległości podatkowe spółki:
- a) wyłącznie w okresie, gdy pełni funkcję członka zarządu spółki,
  - b) jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna,
  - c) solidarnie ze spółką.
54. Likwidatorzy, z wyjątkiem likwidatorów ustanowionych przez sąd, odpowiadają za zaległości podatkowe:
- a) powstałe przed i w czasie likwidacji osób prawnych,

- b) powstałe w czasie likwidacji osób prawnych,
  - c) wyłącznie osób prawnych niebędących spółkami.
55. Ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe) wydaje:
- a) Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
  - c) Minister właściwy do spraw finansów publicznych.
56. Ochrona prawna Wnioskodawcy o interpretację indywidualną nie przysługuje, gdy stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe będące przedmiotem interpretacji indywidualnej stanowi element czynności będących przedmiotem :
- a) wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego,
  - b) decyzji wydanej z zastosowaniem art. 119a Ordynacji podatkowej,
  - c) orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.
57. Przez utrwaloną praktykę interpretacyjną, rozumie się wyjaśnienia zakresu i sposobu stosowania przepisów prawa podatkowego, dominujące w interpretacjach indywidualnych wydawanych:
- a) w takich samych stanach faktycznych lub w odniesieniu do takich samych zdarzeń przyszłych oraz w takim samym stanie prawnym, w trakcie okresu rozliczeniowego oraz w okresie 12 miesięcy przed rozpoczęciem tego okresu rozliczeniowego,
  - b) wyłącznie w takich samych stanach faktycznych i prawnych,
  - c) w takich samych stanach faktycznych lub w odniesieniu do takich samych zdarzeń przyszłych oraz w takim samym stanie prawnym, w trakcie okresu rozliczeniowego oraz w okresie 6 miesięcy przed rozpoczęciem tego okresu rozliczeniowego.
58. Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika dotyczy wyłącznie:
- a) podatników,
  - b) stanów faktycznych,
  - c) niedających się usunąć wątpliwości, co do treści przepisów prawa podatkowego.
59. Klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania nie stosuje się:
- a) jeżeli korzyść podatkowa lub suma korzyści podatkowych osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 100.000 zł, a w przypadku podatków, które nie są rozliczane okresowo – jeżeli korzyść podatkowa z tytułu czynności nie przekracza 100.000 zł,
  - b) do podmiotu, który uzyskał opinię zabezpieczającą - w zakresie objętym opinią, do dnia doręczenia uchylecia lub zmiany opinii zabezpieczającej,
  - c) do podatków dochodowych.

60. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania w sprawach, w których może być wydana decyzja z zastosowaniem art. 119a Ordynacji podatkowej prowadzi:
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - Minister Rozwoju i Finansów,
  - właściwy rzeczowo organ podatkowy I instancji.
61. W skład Rady do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania wchodzi:
- m.in. 20 autorytetów prawa podatkowego,
  - wyłącznie doradcy podatkowi,
  - m.in. 1 osoba wskazana przez Prezesa NSA spośród sędziów NSA w stanie spoczynku.
62. Treść opinii zabezpieczającej zawiera w szczególności:
- pouczenie o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego,
  - wskazanie sankcji karnych,
  - ocenę, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności ma zastosowanie przepis art. 119a Ordynacji podatkowej.
63. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydaje opinię zabezpieczającą, jeżeli:
- przedstawione we wniosku okoliczności wskazują, że do wskazanej we wniosku korzyści podatkowej wynikającej z czynności nie ma zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - przedstawione we wniosku okoliczności wskazują, że do czynności ma zastosowanie art. 119a Ordynacji podatkowej,
  - przedstawione we wniosku okoliczności wskazują, że do czynności nie ma zastosowania art. 119a Ordynacji podatkowej .
64. Organ podatkowy ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe:
- wydając decyzję z zastosowaniem art. 119a § 1 lub 7 Ordynacji podatkowej, jeżeli podatnik działał w złej wierze,
  - wydając decyzję z zastosowaniem środków ograniczających umowne korzyści,
  - jeżeli kwota korzyści podatkowej przekracza 15.000.000 zł.
65. W przypadku gdy wydana podatnikowi decyzja, jednocześnie z którą organ podatkowy ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe, dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych lub podatku dochodowego od osób fizycznych, z wyjątkiem zryczałtowanych form opodatkowania, dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi:
- 10% sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej i niewykazanego w całości lub w części dochodu do opodatkowania w zakresie wynikającym z tej decyzji,
  - 40% kwoty korzyści podatkowej w zakresie wynikającym z tej decyzji,

- c) 10% podstawy opodatkowania należności, w stosunku do której płatnik zastosował niższą stawkę podatku lub nie pobrał podatku.
66. Aby uznać uzgodnienie za schemat podatkowy wystarczające jest, że uzgodnienie to:
- spełnia kryterium głównej korzyści,
  - posiada ogólną cechę rozpoznawczą,
  - posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.
67. W której z poniższych sytuacji uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą?
- w ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 33%,
  - dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych,
  - promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.
68. W której z poniższych sytuacji kryterium głównej korzyści na pewno nie będzie spełnione?
- jeśli korzyść podatkowa nie jest główną korzyścią, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia,
  - jeśli podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia,
  - jeśli korzyść podatkowa, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia, jest zgodna z przedmiotem i celem ustawy podatkowej lub jej przepisu.
69. Nie stanowi naruszenia obowiązku zachowania prawnie chronionej tajemnicy zawodowej:
- przekazanie informacji o schemacie podatkowym standaryzowanym,
  - przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację został zwolniony z obowiązku jej zachowania przez Szefa KAS,
  - przekazanie informacji o schemacie podatkowym w sytuacji, w której przekazujący tę informację jest pełnomocnikiem ogólnym korzystającego.
70. Jeżeli wspomagający nie został poinformowany o NSP schematu podatkowego, jest on obowiązany przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym:
- jeżeli promotor lub korzystający zlecający wykonanie czynności nie przekazali mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego,
  - jeżeli przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności, powziął lub powinien był powziąć wątpliwości, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, może stanowić schemat podatkowy,

- c) jeżeli dostrzegł lub powinien był dostrzec, że uzgodnienie, w odniesieniu do którego jest wspomagającym, stanowi schemat podatkowy przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych przez niego czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru jego działalności, obszaru jego specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych przez niego czynności.
71. W przypadku gdy więcej niż jeden podmiot jest obowiązany do przekazania informacji o schemacie podatkowym:
- a) wykonanie tego obowiązku przez jednego z nich zwalnia pozostałych, którzy zostali wskazani w informacji o schemacie podatkowym i pisemnie poinformowani o NSP tego schematu podatkowego, z załączeniem potwierdzenia nadania NSP,
  - b) obowiązek ten podlega wykonaniu wyłącznie w tym państwie członkowskim Unii Europejskiej, w którym korzystający posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd,
  - c) obowiązek ten podlega wykonaniu przez korzystającego, który zarządza wdrożeniem schematu podatkowego transgranicznego.
72. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych:
- a) jest wprowadzana i stosowana obowiązkowo przez wszystkich korzystających, którzy spełniają kryterium kwalifikowanego korzystającego,
  - b) jest wprowadzana i stosowana obowiązkowo przez wszystkich promotorów, którzy uzyskali w poprzednim roku podatkowym przychód podatkowy przekraczający 8.000.000 zł,
  - c) podlega akceptacji przez członków kadry kierowniczej wyższego szczebla danego podmiotu, w tym członków zarządu lub dyrektorów posiadających wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz podejmujących decyzje mające wpływ na ryzyko jego nieprzestrzegania przez kontrahentów będących korzystającymi.
73. Prawa i obowiązki podatnika oraz płatnika będącego przedsiębiorstwem w spadku, w przypadku gdy na mocy ustaw podatkowych podlega obowiązkowi podatkowemu, w okresie od ustanowienia do dnia wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego wykonuje:
- a) zarządca sukcesyjny,
  - b) kurator spadku,
  - c) wykonawca testamentu.
74. Do czasu wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe i niemajątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również prawa nabyte przez przedsiębiorcę wynikające z decyzji wydanych na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 i 2, są wykonywane przez:
- a) spadkobierców,
  - b) zarządcę sukcesyjnego,
  - c) kuratora spadku.

75. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe przedsiębiorstwa w spadku ponoszą:
- zapisobierca windykacyjny kontynuujący prowadzenie tego przedsiębiorstwa, spadkobiercy zmarłego przedsiębiorcy, jeżeli nie został uczyniony zapis windykacyjny obejmujący przedsiębiorstwo w spadku, a także małżonek zmarłego przedsiębiorcy, któremu przysługuje udział w przedsiębiorstwie w spadku osoby, które uczestniczyły w powołaniu zarządcy sukcesyjnego, a następnie odrzuciły spadek albo okazało się, że nie są spadkobiercami,
  - zarządca sukcesyjny, zapisobierca windykacyjny, spadkobiercy zmarłego przedsiębiorcy, a także małżonek zmarłego przedsiębiorcy, któremu przysługuje udział w przedsiębiorstwie w spadku,
  - spadkobiercy zmarłego kurator spadku, zarządca sukcesyjny, małżonek zmarłego przedsiębiorcy, któremu przysługuje udział w przedsiębiorstwie w spadku.
76. Zakres odpowiedzialności zarządcy sukcesyjnego jest ograniczony:
- do zaległości podatkowych z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez niego tej funkcji, oraz zaległości wymienionych w art. 52 oraz art. 52a powstałych w czasie pełnienia funkcji przez tego zarządcę sukcesyjnego,
  - do zaległości podatkowych z tytułu zobowiązań, które powstały od otwarcia spadku bez ograniczeń,
  - tylko do zaległości z tytułu zobowiązań, których termin płatności upływał w czasie pełnienia przez niego tej funkcji.
77. Organ podatkowy o zakresie odpowiedzialności zapisobiercy windykacyjnego kontynuującego prowadzenie przedsiębiorstwa spadku, spadkobiercy zmarłego przedsiębiorcy, jeżeli nie został uczyniony zapis windykacyjny obejmujący przedsiębiorstwo w spadku, a także małżonka zmarłego przedsiębiorcy orzeka:
- w odrębnych decyzjach dla każdej z tych osób,
  - w jednej decyzji,
  - postanowieniem.
78. Odpowiedzialność płatnika nie może być ograniczona ani wyłączona, w przypadku gdy:
- płatnik i podatnik byli podmiotami powiązanymi,
  - podatnik nie ma rezydencji podatkowej w Polsce,
  - płatnikiem jest fundacją.
79. Dobra wiara to:
- przekonanie, że organy podatkowe chcą dobra podatników,
  - błędne, ale usprawiedliwione przekonanie o zgodności korzyści podatkowej z przedmiotem i celem ustawy podatkowej lub jej przepisu.
  - sprawdzenie przez podatnika wszystkich okoliczności faktycznych danej sytuacji



80. Wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 10%, gdy:
- decyzja dotyczy podatku od spadków i darowizn,
  - zastosowano środki ograniczające umowne korzyści względem podatnika zryczałtowanego podatku dochodowego,
  - zastosowano środki ograniczające umowne korzyści względem podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.
81. Stawka dodatkowego zobowiązania podatkowego ulega podwojeniu, gdy:
- podatnik działał w złej wierze,
  - podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 300.000 zł,
  - podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15. 000.000 zł, przy czym podwójna stawka ma zastosowanie do nadwyżki ponad tę kwotę.
82. Inną szczególną cechą rozpoznawczą uzgodnienia jest właściwość polegająca na tym, że:
- wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 2.000.000 zł,
  - płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 2.000.000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
  - dochody (przychody) podatnika niemającego polskiej rezydencji podatkowej, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł.
83. Podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego VAT nad podatkiem należnym VAT:
- jest korzyścią podatkową w rozumieniu przepisów o klauzuli zwalczania unikania opodatkowania,
  - jest korzyścią podatkową w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych,
  - nie jest korzyścią podatkową.
84. Informacja o schemacie podatkowym nie zawiera:
- wskazania czy przekazywana informacja o schemacie podatkowym dotyczy schematu podatkowego standaryzowanego lub schematu podatkowego transgranicznego,
  - adresu pocztowego, na który ma zostać doręczone potwierdzenie nadania NSP,
  - wskazania znanych przekazującemu informację celów, których realizacji schemat podatkowy ma służyć.

85. Informacja o schemacie podatkowym nie musi zawierać:
- dokładnej wartości rezerwy na podatek odroczony, nawet jeżeli występuje i jest znana przekazującemu informację,
  - wskazania dokonanych czynności, które skutkowały przekazaniem informacji o schemacie podatkowym, wraz ze wskazaniem dnia, w którym została lub zostanie dokonana pierwsza czynność służąca wdrożeniu tego schematu,
  - wskazania etapu, na jakim zgodnie z wiedzą przekazującego informację znajduje się schemat podatkowy, w szczególności informacji o terminach jego udostępniania lub wdrażania lub o dacie czynności w ramach uzgodnienia.
86. Informacja o schemacie podatkowym przekazywana jest:
- drogą elektroniczną do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - drogą elektroniczną do dyrektora właściwej Izby Administracji Skarbowej,
  - drogą elektroniczną do ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
87. W przypadku powstania wątpliwości co do treści informacji o schemacie podatkowym Szef KAS:
- może zwrócić się do przekazującego informację o ich wyjaśnienie,
  - unieważnia z urzędu NSP nadany temu schematowi podatkowemu,
  - pozostawia informację o schemacie podatkowym bez rozpatrzenia.
88. Udostępnieniem uzgodnienia jest:
- przekazanie korzystającemu informacji o uzgodnieniu wyłącznie w formie pisemnej,
  - przesłanie do korzystającego wiadomości elektronicznej z ofertą skorzystania z uzgodnienia, również bez zgody, niezależnie od tego, czy zamierza z niej skorzystać,
  - przekazanie korzystającemu informacji o uzgodnieniu i jego założeniach w osobistej rozmowie.
89. Jeżeli zastosowanie innych niż art. 119a przepisów prawa podatkowego pozwala na przeciwdziałanie unikaniu opodatkowania:
- przepisu art. 119a nie stosuje się,
  - Szef KAS może odmówić wszczęcia postępowania podatkowego,
  - Szef KAS odmawia wydania opinii zabezpieczającej.

### *Tajemnica skarbowa*

1. Do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są:
- doradcy podatkowi - w zakresie wiadomości uzyskanych w ramach wykonywania zawodu,
  - pracownicy technicznej obsługi organów podatkowych,

- c) płatnicy podatków stanowiących dochody budżetu państwa.
2. Osoba obowiązana do zachowania tajemnicy skarbowej, która ujawnia informacje objęte tą tajemnicą, podlega karze:
- a) grzywny,
  - b) pozbawienia wolności do lat 3,
  - c) pozbawienia wolności do lat 5.
3. Ściganie przestępstwa ujawnienia tajemnicy skarbowej odbywa się:
- a) wyłącznie na wniosek pokrzywdzonego,
  - b) z oskarżenia prywatnego,
  - c) na wniosek pokrzywdzonego, chyba że pokrzywdzonym jest Skarb Państwa.
4. Informacje o numerach rachunków bankowych posiadanych przez podatników organy podatkowe mogą udostępniać:
- a) Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych,
  - b) ośrodkom pomocy społecznej,
  - c) doradcom podatkowym, adwokatom, radcom prawnym po uprzednim odebraniu pełnomocnictwa od podatnika.
5. Dostęp do informacji zawartych w aktach spraw podatkowych przysługuje:
- a) wójtom, burmistrzom lub prezydentom miast właściwym ze względu na miejsce położenia mieszkania w zakresie prowadzonych postępowań o przyznanie dopłat do czynszu,
  - b) wójtom, burmistrzom lub prezydentom miast właściwym ze względu na miejsce położenia mieszkania w zakresie prowadzonych postępowań o umorzenie zaległości czynszowych,
  - c) wójtom, burmistrzom lub prezydentom miast właściwym ze względu na miejsce położenia mieszkania w zakresie prowadzonych postępowań o przyznanie bonifikat przy wykupie mieszkań komunalnych.
6. Klauzulą "Tajemnica skarbowa" oznacza się dokumenty udostępnione:
- a) między innymi komornikom sądowym w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym lub zabezpieczającym albo wykonywaniem postanowienia o zabezpieczeniu spadku lub ze sporządzaniem spisu inwentarza oraz administracyjnym organom egzekucyjnym w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym lub zabezpieczającym,
  - b) między innymi upoważnionemu przez organ egzekucyjny kierownikowi jednostki organizacyjnej gminy niemającej osobowości prawnej po uzyskaniu opinii podatnika,
  - c) podatnikowi lub podmiotowi wskazanemu przez podatnika.

7. Organy podatkowe udostępniają informacje dotyczące podatnika zawarte w aktach spraw podatkowych:
  - a) między innymi kuratorowi powołanemu przez sąd rejestrowym dla osoby prawnej,
  - b) między innymi jednostkom organizacyjnym Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
  - c) w zakresie takim jakim wskazał podatnik, płatnik lub inkasent.
  
8. Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej podlega opłacie, którą należy wpłacić:
  - a) w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania od organu do jej uiszczenia,
  - b) w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku,
  - c) w terminie 14 dni od dnia złożenia wniosku w polskiej placówce pocztowej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.
  
9. Z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej może wystąpić:
  - a) nie więcej jak dwóch zainteresowanych,
  - b) wyłącznie podatnik lub płatnik lub inkasent,
  - c) dwóch lub więcej zainteresowanych.
  
10. Umowa o współdziałanie może zostać zawarta pomiędzy:
  - a) Szefem Krajowej Administracji Skarbowej a podatnikiem, u którego wartość przychodu wykazana w zeznaniu rocznym w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 000 000 euro,
  - b) podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej na czas nieokreślony bez względu na wartość przychodu podatnika,
  - c) Szefem Krajowej Administracji Skarbowej a podatnikiem lub Podatkową Grupą Kapitałową, jeśli wartość przychodu podatnika przekroczyła 50 000 000 euro, a w przypadku Podatkowej Grupy Kapitałowej 750 000 000 euro.
  
11. Wniosek o zawarcie porozumienia inwestycyjnego może złożyć:
  - a) wyłącznie inwestor będący rezydentem polskim,
  - b) inwestor albo konsorcjum, spółka, oddział lub przedstawicielstwo,
  - c) wyłącznie inwestor albo grupa co najmniej pięciu inwestorów.
  
12. Podstawę opodatkowania określa się w drodze oszacowania stosując metodę:
  - a) remanentową i produkcyjną,
  - b) produkcyjną skorygowaną wskaźnikiem kosztów pośrednich poniesionych przez przedsiębiorstwo w poprzednim roku podatkowym,
  - c) wewnętrzną, remanentową, kosztową lub produkcyjną.

13. Termin płatności podatku wynosi:
- 14 dni od dnia doręczenia decyzji konstytutywnej,
  - 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
  - 7 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej.
14. Opłata prologacyjna:
- jest obliczana przy zastosowaniu 1/2 stawki opłaty prologacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji,
  - jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę,
  - jest ustalana przez organ podatkowy od kwoty podatku i zaległości podatkowej.
15. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe:
- wynosi 10% sumy nienależnie wykazanej lub zawyżonej straty podatkowej lub zaniżonego dochodu do opodatkowania,
  - wynosi nie więcej niż 40% kwoty korzyści podatkowej w zakresie wynikającym z decyzji,
  - ulega podwojeniu, jeżeli podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 15 000 000 zł - w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę lub potrojeniu, jeżeli podstawa do ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego przekracza 25 000 000 zł - w zakresie nadwyżki ponad tę kwotę.
16. Zapłata opłaty skarbowej:
- może nastąpić w gotówce,
  - może nastąpić w gotówce w przypadku, gdy podatnik nie posiada e-PUAP,
  - następuje wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym.
17. Zobowiązanie podatkowe ulega przedawnieniu:
- jeżeli decyzja określająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - jeżeli decyzja konstytutywna to zobowiązanie została doręczona po upływie 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie 3 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy.
18. Za dzień zwrotu nadpłaty uważa się dzień:
- nadania przekazu pocztowego w polskiej placówce pocztowej,
  - następujący po dniu uznania rachunku bankowego podatnika,
  - obciążenia rachunku bankowego organu podatkowego na podstawie polecenia przelewu.

19. Informacje o wynagrodzeniach ORD-W1 są przekazywane bez wezwania przez organ podatkowy przez osobę prawną, jeżeli na jej rzecz jest świadczona usługa (wykonywana praca), a wypłata wynagrodzenia jest dokonywana przez nierezydenta osobie fizycznej będącej nierezydentem, jeżeli podmiot będący nierezydentem:
- a) bezpośrednio bierze udział w zarządzaniu lub kontroli podmiotu, którego dotyczy obowiązek informacyjny,
  - b) bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu lub kontroli podmiotu, którego dotyczy obowiązek informacyjny, albo posiada udział w kapitale tego podmiotu uprawniający do co najmniej 5% wszystkich praw głosu lub ekspektatywy do udziału w zysku,
  - c) bezpośrednio lub pośrednio bierze udział w zarządzaniu lub kontroli podmiotu, którego dotyczy obowiązek informacyjny, albo posiada udział w kapitale tego podmiotu uprawniający do co najmniej 25% wszystkich praw głosu.
20. Dostęp do informacji o schematach podatkowych przysługuje:
- a) pracownikowi załatwiającemu sprawę po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego,
  - b) pracownikowi załatwiającemu sprawę i jego przełożonemu,
  - c) wyłącznie szefowi KAS.
21. W toku postępowania w sprawie wydania wielostronnego uprzedniego porozumienia cenowego, dostęp do informacji przekazanych przez przedsiębiorców w tym postępowaniu przysługuje:
- a) wyłącznie pracownikom załatwiającym sprawę oraz wyznaczonemu przez Dyrektora Departamentu ds. Kluczowych Podziałów naczelnikowi wydziału,
  - b) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej oraz Ministrowi Finansów,
  - c) pracownikowi załatwiającemu sprawę, jego przełożonemu oraz Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

## B. Pytania otwarte

- 1. Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
- 2. Ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe).
- 3. Zasady ochrony prawnej wnioskodawcy, wyłączenia spod ochrony.
- 4. Pojęcie utrwalonej praktyki administracyjnej i zasady jej funkcjonowania.
- 5. Interpretacje wydawane przez samorządowe organy podatkowe.
- 6. Zasady i tryb wydawania interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.
- 7. Zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika wyrażona w Ordynacji podatkowej.
- 8. Sposoby powstania zobowiązania podatkowego oraz zasady zabezpieczenia jego wykonania.
- 9. Określenie podstawy opodatkowania w drodze oszacowania w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.

10. Hipoteka przymusowa w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
11. Zastaw skarbowy w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
12. Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych – zasady ich obliczania i wpłacania, okresy, za które nie nalicza się odsetek za zwłokę w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
13. Opłata prolongacyjna od kwoty podatku lub zaległości podatkowej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
14. Formy wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
15. Termin dokonania i forma zapłaty podatku w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
16. Zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
17. Procedura udzielenia ulgi na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
18. Procedura umorzenia zaległości podatkowej z urzędu w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
19. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
20. Zawieszenie biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
21. Przerwanie biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
22. Pojęcie nadpłaty podatku w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.
23. Stwierdzenie i zwrot nadpłaty w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
24. Zasady oprocentowania nadpłaty podatku w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
25. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
26. Deklaracja w rozumieniu Ordynacji podatkowej - pojęcie i znaczenie prawne oraz prawo do jej korekty.
27. Podmioty zobowiązane do przekazywania informacji organom podatkowym w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
28. Rodzaje uprzednich porozumień cenowych w świetle ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.
29. Uprzednie porozumienia cenowe - obowiązki wnioskującego w świetle przepisów ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.
30. Konsekwencje podatkowe połączenia (przekształcenia) osób prawnych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
31. Konsekwencje podatkowe podziału osoby prawnej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
32. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców podatnika i płatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
33. Zasady zwrotu nadpłat spadkobiercom podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
34. Zakres odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
35. Odpowiedzialność członka rodziny oraz rozwiedzionego małżonka za zaległości podatkowe podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.

36. Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe spółek w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
37. Odpowiedzialność członków zarządu za zaległości podatkowe spółek oraz odpowiedzialność podatkowa członków organów zarządzających innych osób prawnych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
38. Istota klauzuli generalnej przeciwko unikaniu opodatkowania GAAR (ang. General Anti-avoidance Rule) oraz klauzuli szczególnej przeciwko unikaniu opodatkowania SAAR (ang. Specific Anti-avoidance rule).
39. Wyłączenie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
40. Postępowanie podatkowe w przypadku unikania opodatkowania w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
41. Rada do Spraw Przeciwdziałania Unikaniu Opodatkowania – zasady działania, kompetencje.
42. Opinie zabezpieczające w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
43. Procedura związana z wydaniem lub odmową wydania opinii zabezpieczającej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
44. Tajemnica skarbowa w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
45. Przesłanki i tryb ujawnienia tajemnicy skarbowej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
46. Podmioty, które mogą uzyskać informacje z akt podatkowych objętych tajemnicą skarbową oraz podmioty, którym mogą być udostępniane akta objęte tą tajemnicą.
47. Sukcesja podatkowa przedsiębiorstwa w spadku.
48. Negatywny zakres przedmiotowy interpretacji indywidualnych.
49. Instytucja objaśnień podatkowych.
50. Pojęcie utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów KAS.
51. Przypadki, w których odpowiedzialność płatnika nie może być ograniczona ani wyłączona.
52. Przypadki, w których organy podatkowe mogą ustalić dodatkowe zobowiązanie podatkowe na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.
53. Pojęcie dobrej wiary w rozumieniu przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym.
54. Omów podstawowe stawki dodatkowego zobowiązania podatkowego i przypadki ich zastosowania.
55. Przypadki, w których stosuje się podwyższone (podwójne lub potrójne) stawki dodatkowego zobowiązania podatkowego.
56. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej dodatkowe zobowiązanie podatkowe.
57. Wpływ wszczęcia postępowania w sprawie wydania decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania na przedawnienie.
58. Pojęcie innej szczególnej cechy rozpoznawczej.
59. Pojęcie ogólnej cechy rozpoznawczej.
60. Promotor, korzystający, wspomagający w rozumieniu ustawy ordynacja podatkowa. Kryteria identyfikacyjne, podobieństwa i różnice, obowiązki sprawozdawcze.
61. Wymień i scharakteryzuj rodzaje schematów podatkowych.



62. Obowiązki promotora w zakresie informowania KAS o schematach podatkowych.
63. Obowiązki korzystającego w zakresie informowania KAS o schematach podatkowych.
64. Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych - podmioty obowiązane i zakres przedmiotowy.
65. Omów cel i warunki zawarcia umowy o współdziałanie.
66. Omów obowiązki podatnika w zakresie umowy o współdziałanie.
67. Omów kompetencje Szefa KAS w zakresie umowy o współdziałanie.
68. Jaki jest cel i zasady zawierania porozumień podatkowych, o których mowa w ustawie – Ordynacja podatkowa.
69. Omów audyt podatkowy – na czym polega, jego zakres oraz podmioty uprawnione do przeprowadzenia.
70. Istota audytu wstępnego oraz audytu monitorującego w ustawie – Ordynacja podatkowa.
71. W jakich przypadkach nie mogą być zawarte porozumienia podatkowe.
72. Wypowiedzenie porozumienia podatkowego.
73. Porozumienie inwestycyjne w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
74. Na czym polega zasada perpetuatio fori w postępowaniu podatkowym?
75. Omów instytucję zastawu skarbowego.
76. Reguły kolizyjne norm prawa podatkowego w rozumieniu Działu III rozdziału 14 ustawy Ordynacja podatkowa.
77. Wymień kryteria kwalifikowanego korzystającego w świetle ustawy Ordynacja podatkowa.
78. Omów różnice definicyjne podmiotów powiązanych w świetle regulacji dotyczących kwalifikowanego korzystającego (ustawa Ordynacja podatkowa), a przepisów o cenach transferowych (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).

## Podatek od towarów i usług

### A. Test

1. Przez pojęcie importu towarów w podatku od towarów i usług rozumie się:
  - a) przywóz towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium Unii Europejskiej,
  - b) dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju trzeciego na terytorium UE,
  - c) przywóz towarów z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.
  
2. Za nowy środek transportu w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie uznaje się jednostki pływającej o długości większej niż 7,5 metra, która:
  - a) była używana 100 godzin roboczych na wodzie a od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęło 3 miesiące,
  - b) nie była używana na wodzie pomimo, iż od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęło 12 miesięcy,
  - c) była używana 110 godzin roboczych na wodzie a od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęły 4 miesiące.

3. Za małego podatnika w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług uznaje się podatnika podatku od towarów i usług u którego:
  - a) wartość sprzedaży (bez kwoty podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 1.200.000 euro,
  - b) wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 1.200.000 zł,
  - c) wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym 1.200.000 euro.
  
4. Zakresem opodatkowania podatkiem od towarów i usług objęte są:
  - a) wyłącznie czynności wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa,
  - b) czynności uznane na podstawie ustawy za wykonywane na terytorium kraju, z wyłączeniem czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
  - c) czynności uznane na podstawie ustawy za wykonywane na terytorium kraju, w tym zbycie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.
  
5. Za odpłatną dostawę towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług uznaje się:
  - a) przekazanie prezentu o małej wartości,
  - b) darowiznę towaru, jeśli podatnikowi nie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy jego nabyciu,
  - c) przeniesienie z nakazu organu władzy publicznej prawa własności towarów w zamian za odszkodowanie.
  
6. Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w świetle ustawy o podatku od towarów i usług rozumie się:
  - a) nabycie towarów z innego państwa członkowskiego przez podatnika podatku od towarów i usług od podmiotu, niebędącego podatnikiem, posiadającego siedzibę w innym niż Polska państwie członkowskim,
  - b) nabycie towarów z państwa trzeciego przez podatnika podatku od towarów i usług,
  - c) nabycie towarów, które w wyniku dokonanej dostawy transportowane są do Polski z terytorium Niemiec przez dokonującego dostawy.
  
7. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie występuje, co do zasady:
  - a) jeżeli nabywca nie podał dostawcy numeru identyfikacji podatkowej poprzedzonej kodem PL,
  - b) jeżeli dostawa towarów, które są wysyłane bądź transportowane, stanowi dostawę towarów instalowanych lub montowanych w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu,
  - c) gdy nabywcą jest osoba prawna niebędąca podatnikiem VAT, jeżeli całkowita wartość wewnątrzwspólnotowego nabycia przekroczyła u niej w trakcie roku równowartość 50.000 zł.

8. Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w świetle ustawy o podatku od towarów i usług rozumie się, co do zasady, wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu dostawy towarów:
  - a) na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, zidentyfikowanej dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych na tym terytorium,
  - b) na terytorium państwa trzeciego, przez podatnika VAT zidentyfikowanego dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych,
  - c) na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej, na rzecz osoby prawnej niebędącej podatnikiem niezidentyfikowanej dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych na tym terytorium.
  
9. Za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie uznaje się czynności:
  - a) gdy przemieszczenie towarów następuje w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość,
  - b) dostawy towarów, której przedmiotem są nowe środki transportu,
  - c) dostawy towarów akcyzowych.
  
10. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług towarów własnej produkcji i towarów, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy towarów, stosuje się również w sytuacji, gdy podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku nie wykonywał czynności podlegających opodatkowaniu przez okres:
  - a) co najmniej 1 roku,
  - b) 12 pełnych miesięcy, z wyjątkiem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej,
  - c) co najmniej 10 miesięcy, z wyjątkiem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej.
  
11. Dostawa towarów, której przedmiotem są towary objęte spisem z natury sporządzonym na dzień likwidacji działalności dokonana przez byłych wspólników spółek, które uległy likwidacji, w myśl ustawy o podatku od towarów i usług, podlega:
  - a) zwolnieniu od podatku przez okres 12 miesięcy, licząc od 14. dnia od rozwiązania spółki,
  - b) zwolnieniu od podatku przez okres 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania spółki, pod warunkiem rozliczenia podatku od towarów objętych spisem z natury,
  - c) nie podlega zwolnieniu od podatku.
  
12. Podatnikiem w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług jest:
  - a) osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej dokonująca okazjonalnie wewnątrzwspólnotowej dostawy nowych środków transportu,
  - b) osoba fizyczna zatrudniona na umowę o pracę,
  - c) osoba zarządzająca przedsiębiorstwem na podstawie kontraktu menedżerskiego, zgodnie z którym odpowiedzialność wobec osób trzecich ponosi zlecający wykonanie tych czynności.

13. Zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług przedstawiciela podatkowego jest obowiązany ustanowić podatnik, podlegający obowiązkowi zarejestrowania się jako podatnik VAT czynny:
- a) posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium innego niż Polska państwa członkowskiego,
  - b) posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa trzeciego i posiadający stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego,
  - c) nieposiadający siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego.
14. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług z tytułu dokonania dostawy towarów powstaje, co do zasady, z chwilą:
- a) wystawienia faktury, nie później jednak niż w 7. dniu, licząc od dnia wydania towaru,
  - b) dokonania dostawy towaru,
  - c) wydania towarów.
15. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usługi budowlanej przez podatnika niebędącego małym podatnikiem na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej powstaje z chwilą:
- a) wykonania tej usługi,
  - b) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 180. dnia, licząc od dnia wykonania tej usługi,
  - c) wystawienia faktury, nie później jednak niż 30. dnia od dnia wykonania tej usługi.
16. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usługi ubezpieczeniowej powstaje z dniem:
- a) wykonania usługi,
  - b) wystawienia faktury,
  - c) otrzymania całości lub części zapłaty.
17. W przypadku, gdy przed dokonaniem dostawy towarów podatnik otrzymał część zapłaty, obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług powstaje, co do zasady z chwilą:
- a) wystawienia faktury potwierdzającej otrzymanie tej zapłaty,
  - b) otrzymania całości zapłaty,
  - c) otrzymania części zapłaty, w odniesieniu do otrzymanej kwoty.

18. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów w podatku od towarów i usług powstaje, co do zasady:
- z chwilą wydania towaru,
  - z chwilą przywozu towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju,
  - z chwilą powstania długu celnego.
19. Mały podatek w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług rozliczający się kasowo świadczy usługę budowlaną na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. Obowiązek podatkowy z tego tytułu powstaje z chwilą:
- wystawienia faktury, nie później jednak niż 30. dnia od dnia wykonania tej usługi,
  - wykonania tej usługi,
  - otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 180. dnia, licząc od dnia wykonania tej usługi.
20. Miejscem świadczenia usług transportu towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich, na rzecz usługobiorcy, będącego podatnikiem, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, jest:
- miejsce siedziby usługobiorcy,
  - miejsce siedziby usługodawcy,
  - miejsce, w którym faktycznie rozpoczyna się transport towarów.
21. W przypadku świadczenia usług na ruchomym majątku rzeczowym na rzecz osób fizycznych, niebędących podatnikami, miejscem świadczenia tych usług w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług jest:
- miejsce, w którym usługi te są faktycznie wykonywane,
  - miejsce, gdzie świadczący posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania, o ile towary zostaną wywiezione do nabywcy usługi w ciągu 90 dni od dnia wykonania tych usług,
  - miejsce, gdzie usługi są faktycznie świadczone, z wyjątkiem gdy nabywca podał świadczącemu usługę numer, pod którym jest zidentyfikowany dla podatku od wartości dodanej w państwie członkowskim innym niż państwo na terenie którego usługa jest świadczona, pod warunkiem, że towary zostaną wywiezione z kraju.
22. Miejscem świadczenia, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, usługi wynajmu samochodu osobowego na okres 1 roku przez polskiego podatnika na rzecz podatnika niemieckiego jest miejsce:
- gdzie podatek będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej,
  - w którym środki te są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy,
  - w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.

23. Polski podatnik VAT buduje halę magazynową na rzecz niemieckiego podatnika VAT zlokalizowaną na terytorium Francji. Miejszem świadczenia tej usługi w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług jest terytorium:
- a) Polski,
  - b) Niemiec,
  - c) Francji.
24. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu dostawy towarów, co do zasady jest:
- a) obrót, pomniejszony o kwotę należnego podatku,
  - b) wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży m.in. od nabywcy, bez uwzględnienia kwoty samego podatku,
  - c) wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał z tytułu dostawy od nabywcy lub osoby trzeciej, włącznie z należnymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych, bez uwzględnienia kwoty podatku.
25. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu darowizny towaru jest:
- a) cena nabycia tego towaru lub towaru podobnego, bez kwoty podatku,
  - b) wartość rynkowa tego towaru lub towaru podobnego, bez kwoty podatku, określona w momencie dokonania tej darowizny,
  - c) co do zasady cena nabycia towarów lub towarów podobnych, bez kwoty podatku, określona w momencie tej dostawy towarów.
26. Podstawą opodatkowania podatkiem od towarów i usług w imporcie towarów jest - co do zasady:
- a) wartość celna,
  - b) wartość celna powiększona o należne cło oraz podatek akcyzowy w przypadku importu towarów opodatkowanych tym podatkiem,
  - c) wartość celna powiększona o cło i podatek akcyzowy, z tym że w przypadku towarów zwolnionych od cła dla potrzeb określenia podstawy opodatkowania przyjmuje się kwotę cła obliczoną według stawki autonomicznej.
27. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu importu usług jest, co do zasady:
- a) obrót, pomniejszony o kwotę należnego podatku,
  - b) wszystko, co stanowiło zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę usług świadczonych przez podatnika, z wyjątkiem kwoty podatku,
  - c) kwota należna z tytułu wykonania tych usług, powiększona o kwotę należnego podatku.

28. Podstawowym założeniem w przypadku obliczenia kwoty podatku od towarów i usług od importu towarów, co do zasady, jest:
- obowiązek samonaliczenia przez podatników podatku w zgłoszeniu celnym,
  - obowiązek naliczania podatku przez organ celny w decyzji,
  - samonaliczenie lub decyzja organu w zależności od zastosowanej procedury celnej.
29. Jeżeli podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy nie posiada dowodów potwierdzających wywóz z kraju i dostarczenie do nabywcy na terytorium innego państwa członkowskiego towarów, będących przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy:
- wykazuje tę dostawę w ewidencji ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju za ten okres,
  - nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres, tylko za następny ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres nadal nie posiada tych dowodów – o ile rozlicza się kwartalnie,
  - nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres, tylko za następny ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres nadal nie posiada tych dowodów – o ile rozlicza się miesięcznie.
30. Dostawa budynku jest zwolniona od podatku od towarów i usług gdy:
- dostawa jest dokonywana przed pierwszym zasiedleniem tego budynku,
  - pomiędzy pierwszym zasiedleniem tego budynku a jego dostawą upłynęło 5 lat,
  - pomiędzy pierwszym zasiedleniem tego budynku a jego dostawą upłynął rok.
31. Działalność w zakresie gier hazardowych:
- podlega zwolnieniu od podatku od towarów i usług,
  - podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na zasadach ogólnych,
  - nie podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.
32. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od nabywanych towarów i usług przysługuje, co do zasady, w zakresie w jakim towary te i usługi wykorzystywane są do wykonywania:
- czynności opodatkowanych i niepodlegających opodatkowaniu,
  - czynności opodatkowanych,
  - czynności opodatkowanych oraz zwolnionych z podatku.

33. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego od nabywanych towarów i usług dotyczy, co do zasady, transakcji, dla których miejscem świadczenia jest terytorium kraju, jak również:
- a) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwota ta mogłaby być odliczona gdyby czynności te wykonywane były na terytorium kraju, a podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami,
  - b) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium Unii Europejskiej,
  - c) dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium kraju, jeżeli kwoty te mogłyby być odliczone gdyby czynności te wykonywane były na terytorium kraju, a podatnik nie posiada dokumentów, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami,
34. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatek naliczony od nabywanych towarów i usług służących wykonywaniu czynności zwolnionych od podatku od towarów i usług:
- a) nigdy nie podlega odliczeniu,
  - b) podlega odliczeniu według ogólnych zasad, jeżeli podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami,
  - c) podlega odliczeniu, jeżeli towary te i usługi są związane ze świadczeniem niektórych usług finansowych dotyczących bezpośrednio towarów eksportowanych, jeżeli podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi towarami.
35. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia podatku należnego o naliczony powstaje, co do zasady:
- a) w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy, nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym otrzymał fakturę, a jeśli podatnik nie dokonał w tym terminie obniżenia – w rozliczeniu za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych, w przypadku małego podatnika, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych,
  - b) w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę, a jeśli podatnik nie dokonał w tym terminie obniżenia – w ciągu 6 następujących po sobie okresów rozliczeniowych,
  - c) wyłącznie w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny.
36. W przypadku nabycia samochodu osobowego kwotę podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług stanowi:
- a) 50% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,
  - b) 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,
  - c) 100% kwoty podatku określonej w fakturze, jeżeli samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej.
37. W przypadku nabycia pojazdu samochodowego o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej 3,5 tony wykorzystywanego do celów działalności gospodarczej oraz innych celów kwotę podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług stanowi:
- a) 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,



- b) 50% kwoty podatku określonej w fakturze,
  - c) 100% kwoty podatku określonej w fakturze.
38. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług podatnicy, którzy w okresie rozliczeniowym nie wykonywali czynności opodatkowanych, co do zasady, kwotę podatku naliczonego za ten okres:
- a) wykazują w deklaracji dotyczącej tego okresu i mogą ją przenieść do rozliczenia za następny okres rozliczeniowy,
  - b) wykazują w deklaracji za ten okres, ale przenoszą do rozliczenia za następny okres rozliczeniowy - jeżeli jednak w kolejnych 6 miesiącach nie wystąpią u nich czynności opodatkowane podatek ten nie podlega już odliczeniu od podatku należnego,
  - c) nie wykazują w deklaracji za ten okres, lecz dopiero wówczas, gdy wystąpią u nich czynności opodatkowane.
39. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług otrzymane faktury lub dokumenty celne nie stanowią podstawy do obniżenia kwoty podatku należnego lub zwrotu różnicy podatku w przypadku gdy:
- a) transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku, a kwota wykazana na fakturze została w całości uregulowana,
  - b) transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu, a kwota wykazana na fakturze została uregulowana, ale w części,
  - c) transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku.
40. W podatku od towarów i usług wierzyciel może skorygować podstawę opodatkowania i podatek należny z tytułu świadczenia dostawy towarów i świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, która nie została:
- a) uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 120 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
  - b) uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
  - c) uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia wystawienia faktury.
41. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w celu ustalenia proporcji udziału rocznego obrotu z tytułu wykonywania czynności, w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności w stosunku do których to prawo przysługuje, jak i nie przysługuje:
- a) do obrotu nie wlicza się opodatkowanej sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji a także gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów zaliczanych do środków trwałych nabywcy, wykorzystywanych na potrzeby jego działalności,
  - b) do obrotu nie wlicza się przychodów z tytułu transakcji dotyczących nieruchomości, jeżeli ich wartość jest niższa niż 15.000 zł,

- c) do obrotu nie wlicza się podatkowej sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji a także gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów zaliczanych do środków trwałych nabywcy, jeśli transakcje te dokonywane są sporadycznie.
42. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług dokonanie rocznej korekty podatku naliczonego przez okres 5 kolejnych lat (a w przypadku nieruchomości w ciągu 10 lat) dotyczy, co do zasady:
- a) wszystkich nabywanych przez podatnika środków trwałych,
  - b) wyłącznie środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 15.000 zł,
  - c) wyłącznie środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 50.000 zł.
43. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku, gdy środki trwałe o wartości początkowej powodującej konieczność dokonania korekty zostaną zbyte w okresie korekty przed upływem 5 lat od oddania ich do używania, podatnik:
- a) jest zobowiązany do dokonania jednorazowej korekty po zbyciu w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty,
  - b) nie dokonuje korekty w odniesieniu do pozostałego okresu korekty, jeżeli środki te były wykorzystywane przez co najmniej połowę 5- letniego okresu korekty,
  - c) jest zobowiązany do dokonania jednorazowej korekty po zbyciu w odniesieniu jedynie do tego roku podatkowego, w którym nastąpi zbycie.
44. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa korekta kwoty podatku naliczonego dokonywana jest:
- a) przez zbywcę przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
  - b) przez nabywcę przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
  - c) nie dokonuje się korekty.
45. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku przedłużenia przez naczelnika urzędu skarbowego określonego w ustawie terminu zwrotu nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika, jeżeli przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca podatnikowi:
- a) należną kwotę,
  - b) należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty,
  - c) należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej odsetkom za zwłokę.
46. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku przedłużenia przez naczelnika urzędu skarbowego 60-dniowego terminu zwrotu nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika, urząd skarbowy dokonuje zwrotu różnicy podatku w tym terminie, jeżeli podatnik:
- a) złoży umotywowany wniosek,

- b) złoży wniosek wraz z zabezpieczeniem majątkowym w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku,
  - c) złoży wniosek wraz z zabezpieczeniem majątkowym w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku, nie później jednak niż na 25 dni przed upływem 60-dniowego terminu zwrotu.
47. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług podatnikom dokonującym dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i niedokonującym sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług:
- a) w ogóle nie przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego,
  - b) przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) na rachunek bankowy w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia,
  - c) przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) na rachunek bankowy w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia.
48. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych podatkiem od towarów i usług oraz dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju podatnikowi:
- a) przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia,
  - b) przysługuje wyłącznie prawo do przeniesienia podatku naliczonego na następny okres rozliczeniowy,
  - c) przysługuje prawo do zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przy spełnieniu określonych warunków.
49. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług naczelnik urzędu skarbowego może przedłużyć termin zwrotu na rachunek bankowy podatnika nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym, jeżeli:
- a) zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania,
  - b) kwota wykazana do zwrotu przekracza 10.000 euro,
  - c) podatnik wykazuje kwoty do zwrotu przez kolejne 12 miesięcy.
50. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku małego podatnika w zakresie zwrotu podatku od towarów i usług (w przypadku gdy kwota podatku od towarów i usług naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego) obowiązują:
- a) zasady ogólne,
  - b) szczególne uregulowania,
  - c) ogólne reguły, przy czym przewidziany jest dla niego wyłącznie 60-dniowy termin zwrotu na rachunek bankowy bez możliwości skrócenia do 25 dni.
51. Stosowane, w systemie podatku od towarów i usług w ramach obowiązujących szczególnych procedur dotyczących rolników ryczałtowych, zwolnienia obejmują m.in. :
- a) zwolnienia dostawy środków do produkcji rolnej na rzecz rolnika ryczałtowego,

- b) zwolnienia z podatku dostawy na rzecz rolnika ryczałtowego środków do produkcji rolnej sfinansowanych ze środków pochodzących z dopłat obszarowych,
  - c) zwolnienia z wystawiania faktur przez rolnika ryczałtowego, prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług, składania deklaracji podatkowej.
52. W systemie podatku od towarów i usług ryczałtowany zwrot podatku stosuje się również przy wykonywaniu przez rolnika ryczałtowego:
- a) usług rolniczych na rzecz podatników, którzy rozliczają ten podatek,
  - b) sprzedaży na terenie gminy produktów rolniczych wytworzonych przez innych rolników ryczałtowych posiadających gospodarstwo na terenie gminy,
  - c) odsprzedaży nowych dóbr kapitałowych nabytych za środki pomocowe UE.
53. Za dostawę towarów lub świadczenie usług w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług nie uznaje się:
- a) transferu bonu jednego przeznaczenia dokonanego przez podatnika działającego we własnym imieniu,
  - b) transferu bonu różnego przeznaczenia dokonywanego przez podatnika działającego w imieniu innego podatnika,
  - c) faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenie usług dokonanego w zamian za bon różnego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia.
54. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług jednym z warunków procedury magazynu typu call-off stock na terytorium kraju jest aby:
- a) podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary nie posiadał stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju rozpoczęcia wysyłki towarów;
  - b) towary były wysyłane lub transportowane przez podatnika podatku od wartości dodanej lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju na terytorium kraju w celu ich dostawy na późniejszym etapie i po ich wprowadzeniu do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;
  - c) podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a jego nazwa lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej poprzedzony kodem PL są znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary w momencie zakończenia wysyłki lub transportu.
55. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie. Wysyłkę lub transport tych towarów przyporządkowuje się:
- a) w przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego,

- b) w przypadku gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, do którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport można przypisać dostawie dokonanej przez ten podmiot pośredniczący,
  - c) w przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego zawsze dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.
56. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów. Jednym z warunków takiego rozliczenia podatku jest
- a) dokonywanie zgłoszeń celnych zawsze przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych,
  - b) dokonywania zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, jeżeli podatnik nie posiada statusu upoważnionego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego lub nie posiada pozwolenia na stosowanie uproszczenia, o którym mowa w art. 166 oraz art. 182 unijnego kodeksu celnego.
  - c) brak zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 5% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach.
57. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera m.in. opis towaru albo usługi, klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług to:
- a) interpretacja indywidualna,
  - b) wiążąca informacja stawkowa,
  - c) wiążąca informacja taryfowa.
58. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług wiążące informacje stawkowe (WIS) oraz decyzje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS są ważne:
- a) bezterminowo,
  - b) przez okres 5 lat od dnia ich wydania,
  - c) przez okres 5 lat od dnia ich doręczenia.
59. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, co do zasady w sytuacji gdy:

- a) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej,
  - b) wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej, a wywóz towarów w tym terminie jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów,
  - c) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, niezależnie czy podatnik w tym terminie otrzymał dokument, dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.
60. Przepisy Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej wprowadza domniemanie wrzuszalne dotyczące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Domniemanie ma zastosowanie m.in., gdy sprzedawca jest w posiadaniu określonych dokumentów, w tym pisemnego oświadczenia nabywcy potwierdzającego, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów. Pisemne oświadczenie:
- a) nabywca dostarcza sprzedawcy do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa,
  - b) nabywca dostarcza sprzedawcy do piętnastego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa,
  - c) nabywca dostarcza sprzedawcy wyłącznie w formie elektronicznej.
61. Grupę VAT nie mogą utworzyć podatnicy:
- a) posiadający siedzibę na terytorium kraju,
  - b) nieposiadający siedziby na terytorium kraju,
  - c) nieposiadający siedziby na terytorium kraju, w zakresie, w jakim prowadzą działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju.
62. Grupa VAT:
- a) może być członkiem innej grupy VAT,
  - b) nie może być rozszerzona o innych członków ani pomniejszona o któregośkolwiek z członków wchodzących w jej skład,
  - c) nie może być rozszerzona o innych członków, ale może być pomniejszona o któregośkolwiek z członków wchodzących w jej skład.
63. Grupa VAT może zostać utworzona:
- a) na dowolny czas,
  - b) tylko na okres 5 lat,
  - c) na czas nie krótszy niż 3 lata.

64. Podatnik, który zamierza zrezygnować ze zwolnienia od podatku od towarów i usług w odniesieniu do świadczenia usług finansowych w celu opodatkowania świadczenia tych usług podatkiem od towarów i usług:
- informuje pisemnie kontrahentów o wyborze opcji opodatkowania podatkiem od towarów i usług świadczenia tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia,
  - składa naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed początkiem okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia,
  - składa naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne zawiadomienie o wyborze opodatkowania tych usług przed końcem pierwszego okresu rozliczeniowego, od którego rezygnuje ze zwolnienia.
65. Podatnik, który zrezygnował ze zwolnienia od podatku od towarów i usług w odniesieniu do świadczenia usług finansowych (dokonał wyboru tzw. opcji opodatkowania usług finansowych określonych w ustawie o podatku od towarów i usług) stosuje opodatkowanie podatkiem od towarów i usług:
- w odniesieniu do wszystkich rodzajów i kategorii świadczonych usług finansowych,
  - w odniesieniu do świadczenia tych usług na rzecz podatników,
  - m.in. w odniesieniu do usług ubezpieczeniowych świadczonych na rzecz podatników.
66. W przypadku grupy VAT przedstawiciel grupy VAT składa zgłoszenie rejestracyjne:
- do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego przedstawiciela wraz z umową o utworzeniu grupy VAT,
  - do naczelnika urzędu skarbowego wskazanego w umowie o utworzeniu grupy VAT wraz z umową o utworzeniu grupy VAT,
  - do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla dowolnego członka grupy VAT wraz z umową o utworzeniu grupy VAT.
67. Grupa VAT traci status podatnika:
- z dniem wynikającym z decyzji podatkowej organu podatkowego,
  - z dniem poprzedzającym dzień wystąpienia zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika lub z upływem terminu, na jaki została utworzona,
  - tylko z dniem wystąpienia zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujących naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika.
68. Przedstawiciel grupy VAT jest obowiązany zgłosić naczelnikowi urzędu skarbowego zmiany w stanie faktycznym lub prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania grupy VAT za podatnika:
- w terminie 21 dni od dnia zaistnienia tych zmian,
  - w terminie 7 dni od dnia zaistnienia tych zmian,
  - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian.

69. Dostawa towarów i świadczenie usług dokonane przez członka grupy VAT na rzecz innego członka tej samej grupy VAT:
- nie podlegają opodatkowaniu,
  - podlegają opodatkowaniu na zasadach ogólnych,
  - traktowane są jako czynności zwolnione.
70. W przypadku grupy VAT proporcję przyjmuje się:
- odrębnie dla każdego jej członka, przy czym w roku, w którym ta grupa VAT uzyskała status podatnika, proporcję tę przyjmuje się w wartości ustalonej przez członków grupy VAT na moment jej utworzenia,
  - łącznie dla wszystkich ich członków, przy czym w roku, w którym ta grupa VAT uzyskała status podatnika, proporcję tę przyjmuje się w wartości ustalonej przez członków grupy VAT na moment jej utworzenia,
  - zgodnie z proporcją właściwą dla przedstawiciela grupy VAT.
71. Podatnik będący zwolniony podmiotowo z podatku od towarów i usług sprzedaje konsumentom poprzez platformę internetową towary, w tym również na terytorium Litwy i Szwecji. Jego przychody z tego tytułu przez cały poprzedni rok osiągnęły kwotę 199.000 zł z czego 43.000 zł były przychodami z Litwy, a 30.000 zł były przychodami ze Szwecji, reszta przychodów dotyczyła Polski. Czy podatnik w tej sytuacji:
- może skorzystać z uproszczenia i zarejestrować się do systemu One Stop Shop i rozliczać podatek od towarów usług stosując odpowiednie zagraniczne stawki podatku VAT dla sprzedaży na Litwie oraz w Szwecji od momentu przekroczenia kwoty 42.000 zł przychodu z Litwy,
  - nie musi nic robić, ponieważ korzysta ze zwolnienia podmiotowego,
  - może zarejestrować się do systemu One Stop Shop, ale podatek nalicza tylko dla sprzedaży na Litwie, ponieważ tylko w tym kraju przekroczył odpowiedni limit przychodów.
72. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług do zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa:
- ma zastosowanie zwolnione od podatku,
  - nie stosuje się przepisów ustawy,
  - mają zastosowanie ogólne zasady opodatkowania.
73. Podmioty wymienione w art. 15 ustawy o podatku od towarów i usług, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 lub wykonujące wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 ustawy:
- mogą złożyć zgłoszenie rejestracyjne,
  - nie mogą złożyć zgłoszenia rejestracyjnego,
  - zobowiązane są złożyć zgłoszenie rejestracyjne.



74. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług stosowanie faktur elektronicznych:
- a) nie wymaga akceptacji odbiorcy faktury,
  - b) wymaga akceptacji odbiorcy faktury,
  - c) wymaga zgłoszenia do naczelnika urzędu skarbowego właściwego według siedziby wystawcy faktury.

## B. Pytania otwarte

1. Zakres opodatkowania podatkiem od towarów i usług, czynności podlegające opodatkowaniu, czynności wyłączone z opodatkowania.
2. Zbycie przedsiębiorstwa w świetle przepisów o podatku od towarów i usług.
3. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług, pojęcie towaru i usługi, pojęcie sprzedaży w podatku od towarów i usług.
4. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów - definicja, miejsce świadczenia, moment powstania obowiązku podatkowego, rozliczenie podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.
5. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów definicja, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, warunki zastosowania 0% stawki podatku od towarów i usług.
6. Nowe środki transportu w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – definicja, podatnicy z tytułu dostawy i nabycia wewnątrzwspólnotowego nowych środków transportu, moment powstania obowiązku podatkowego, zapłata podatku.
7. Zasady opodatkowania towarów przy likwidacji działalności gospodarczej - podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, zwolnienia z opodatkowania – w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
8. Pojęcie działalności gospodarczej wykonywanej samodzielnie w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Czynności wyłączone z pojęcia samodzielnej działalności gospodarczej.
9. Zasady ogólne powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.
10. Zasady szczególne powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.
11. Moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług u małego podatnika.
12. Moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych – wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.
13. Eksport towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług: definicja, pojęcie eksportu bezpośredniego i pośredniego, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, warunki opodatkowania eksportu stawką 0%.
14. Import towarów w rozumieniu podatku od towarów i usług: definicja, obowiązek podatkowy, miejsce opodatkowania, podstawa opodatkowania.
15. Import usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług: definicja, podatnicy z tytułu importu usług, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, zasady rozliczania podatku naliczonego.
16. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów w przypadku tzw. transakcji łańcuchowych w świetle przepisów o podatku od towarów i usług.

17. Miejsce świadczenia usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – zasady ogólne.
18. Miejsce świadczenia usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – zasady szczególne.
19. Rzecznawca majątkowy, będący zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług, dokonał na zlecenie podatnika podatku od wartości dodanej wyceny nieruchomości położonej w Holandii. W którym kraju członkowskim usługa ta powinna zostać opodatkowana i który z podmiotów będzie zobowiązany do rozliczenia podatku od towarów i usług od tej czynności. Uzasadnij odpowiedź.
20. Spółka będąca w Polsce podatnikiem podatku od towarów i usług jest podwykonawcą prac budowlanych związanych z nieruchomością położoną na terenie Niemiec. Usługi te wykonuje na zlecenie generalnego wykonawcy będącego także firmą polską. Określ miejsce świadczenia usługi i podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku od towarów i usług z tytułu tej czynności. Uzasadnij odpowiedź.
21. Firma mająca siedzibę w Holandii jest właścicielem nieruchomości położonej w Polsce. Najemcami poszczególnych lokali użytkowych są podatnicy podatku od towarów i usług. Określ miejsce świadczenia usługi i podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku od towarów i usług z tytułu tej czynności. Uzasadnij odpowiedź.
22. Podatnik podatku od towarów i usług świadczy usługi doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej. Podaj miejsce świadczenia ww. usługi w sytuacji, gdy nabywca usługi, będący podatnikiem podatku od wartości dodanej, ma siedzibę w Niemczech. Uzasadnij odpowiedź.
23. Podatnik podatku od towarów i usług świadczy usługę przewozu towarów z Polski do Francji na zlecenie podatnika z Holandii. Jakie jest miejsce świadczenia tej usługi i jak powinien wystawić fakturę polski przewoźnik. Proszę uzasadnić odpowiedź.
24. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług: podaj przykłady, określ miejsce świadczenia i zasady opodatkowania.
25. Transport towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – miejsca świadczenia i zasady opodatkowania.
26. Transport pasażerów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – miejsca świadczenia i zasady opodatkowania.
27. Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych stosowanych do określenia podstawy opodatkowania w podatku od towarów i usług.
28. Wysokość stawek podatkowych w podatku od towarów i usług, ogólny zakres ich zastosowania, rola klasyfikacji statystycznych towarów i usług oraz obiektów budowlanych w tym zakresie.
29. Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – definicja, stawka podatkowa i zakres jej obowiązywania.
30. Zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności dokonywanych w okresie zmiany stawek podatku.
31. Warunki uznania usługi przewozu towarów za usługę transportu międzynarodowego w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – stawka podatkowa, dokumenty potwierdzające dowód świadczenia usługi.
32. Zasada obniżania podatku od towarów i usług należnego o podatek naliczony oraz terminy odliczeń.
33. Zasady odliczania podatku od towarów i usług naliczonego u „małego podatnika” rozliczającego się metodą kasową.
34. Szczególne regulacje dotyczące obniżania podatku od towarów i usług należnego o podatek naliczony w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi.

35. Zasady i terminy zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
39. Skrócenie terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika podatku od towarów i usług – zasady, warunki, terminy.
40. Forma i znaczenie zabezpieczenia majątkowego w systemie zwrotów nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika.
41. Przypadki, w których faktura VAT oraz dokumenty celne otrzymane przez podatnika podatku od towarów i usług nie uprawniają do obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego.
42. Instytucja ulgi na złe długi w podatku od towarów i usług z punktu widzenia wierzyciela.
43. Instytucja ulgi na złe długi w podatku od towarów i usług z punktu widzenia dłużnika.
44. Zasady odliczania podatku od towarów i usług w przypadku wykonywania czynności opodatkowanych oraz zwolnionych z opodatkowania, sposób ustalania proporcjonalnej kwoty podatku przypadającego do odliczenia.
45. Zasady dokonywania korekty odliczonego podatku naliczonego w przypadku zmiany stopnia wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej w podatku od towarów i usług.
46. Zasady korekty podatku naliczonego, korekta w przypadku środków trwałych, zasady postępowania w przypadku zbycia środków trwałych w okresie korekty w ustawie o podatku od towarów i usług.
47. Zwolnienie „podmiotowe” od podatku od towarów i usług, w tym wartość sprzedaży uprawniająca do zwolnienia, sposób jej liczenia, utrata prawa do zwolnienia,, wyłączenia ze zwolnienia.
48. Szczególne procedury rozliczania podatku od towarów i usług przy świadczeniu usług turystyki, w tym zakres podmiotowy, sposób ustalania podstawy opodatkowania, wysokość opodatkowania, fakturowanie.
49. Szczególne procedury rozliczania podatku od towarów i usług w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, w tym podstawa opodatkowania, fakturowanie.
50. Procedura uproszczona dla wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych, w tym zakres zastosowania, wymogi w zakresie fakturowania, ewidencji, deklaracji podatkowej i informacji podsumowującej – w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
51. Ogólne zasady funkcjonowania zryczałtowanego systemu zwrotu podatku rolnikom ryczałtowym (zakres przedmiotowy, podmiotowy tego systemu, zasady i obowiązki w zakresie dokumentowania transakcji na potrzeby rozliczania podatku od towarów i usług).
52. Zasady i procedury rejestracji podatników, w tym dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych, przewidziane w ustawie o podatku od towarów i usług.
53. Zasady składania deklaracji podatkowych w podatku od towarów i usług – rodzaje deklaracji, okresy za jakie są składane i warunki z tym związane, terminy składania deklaracji, podmioty wyłączone z obowiązku ich składania.
54. Zasady składania informacji podsumowujących w podatku od towarów i usług.
55. Zapłata podatku w świetle ustawy o podatku od towarów i usług.
56. Zasady dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – ogólne zasady wystawiania faktur na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.
57. Zasady dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – ogólne zasady wystawiania faktur na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej.
58. Zasady prowadzenia ewidencji w podatku od towarów i usług.

59. Ogólne zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży dokonywanej na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej przy zastosowaniu kas rejestrujących.
60. Szczególna procedura rozliczania podatku od towarów i usług przy świadczeniu usług taksówek osobowych.
61. Zasady dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym.
62. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług oraz przesłanki odstąpienia od jego ustalenia.
63. Przekazanie nieodpłatne przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa jako dostawa towarów w podatku od towarów i usług.
64. Przedstawiciel podatkowy w podatku od towarów i usług – podmiot ustanawiający, warunki do spełnienia przez przedstawiciela podatkowego, forma ustanowienia, obowiązki przedstawiciela oraz jego odpowiedzialność.
65. Konsekwencje zastosowania na fakturze niewłaściwej stawki VAT z punktu widzenia sprzedawcy i nabywcy.
66. Zakres odpowiedzialności pełnomocnika podatnika na tle przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.
67. Nota korygująca w podatku od towarów i usług.
68. Zastosowanie przez nabywcę towaru lub usługi mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.
69. Pojęcie nadużycia prawa w ustawie o podatku od towarów i usług.
70. Sposób określenia proporcji w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza.
71. Zasady wystawiania faktur, których podstawą jest paragon fiskalny.
72. Biała lista podatników – definicja, zastosowanie, sankcje.
73. Co to jest „split payment” – założenia i zasady działania.
74. Miejsce świadczenia usług – status usługobiorcy oraz charakter, w jakim działa usługobiorca według rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r.
75. Miejsce świadczenia usług – domniemania dotyczące miejsca, w którym znajduje się usługobiorca oraz obalanie domniemań według rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r.
76. Zwolnienia związane z transakcjami wewnątrzspółnotowymi według rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r.
77. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock w świetle przepisów o podatku od towarów i usług.
78. Zasady wystawiania i ewidencjonowania faktur korygujących „in minus” oraz „in plus”.
79. Wiążąca informacja stawkowa (WIS) – definicja, zasady wydawania, opłata, termin ważności, moc wiążąca.
80. Opcja opodatkowania w podatku od towarów i usług w odniesieniu do świadczenia usług finansowych – warunki rezygnacji ze zwolnienia od podatku usług, ograniczenie zakresu opcji opodatkowania usług finansowych oraz zasady rezygnacji z dokonanego wyboru opcji opodatkowania usług finansowych.

81. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI) – definicja, warunki stosowania oraz uczestnictwo dostawcy w wysyłce lub transporcie towarów.
82. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) – zasady określania miejsca opodatkowania, wyjątki od reguły ogólnej dotyczącej określania miejsca opodatkowania i określenie momentu powstania obowiązku podatkowego.
83. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) – obowiązki w zakresie fakturowania, obowiązki ewidencyjne w zakresie kas rejestrujących i obowiązki z zakresu ujmowania i wykazywania w ewidencji i deklaracji VAT.
84. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów (tzw. uregulowanie szczególne „USZ” w e-commerce) – definicja, zakres przedmiotowy i podmiotowy stosowania, podstawowe zasady stosowania.
85. Opodatkowanie usług finansowych w ustawie o podatku od towarów i usług.
86. Pojęcie podatnika bezgotówkowego w ustawie o podatku od towarów i usług, jego obowiązki i uprawnienia.
87. Zasady wystawiania faktur ustrukturyzowanych oraz faktur korygujących wystawionych do tych faktur w ustawie o podatku od towarów i usług.
88. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość – definicja, miejsce dostawy, zasady rozliczania podatku od towarów i usług.
89. Sprzedaż na odległość towarów przy użyciu interfejsu elektronicznego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług.
90. Wydłużenie terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika podatku od towarów i usług – zasady, warunki, terminy.
91. Omów przesłanki utworzenia grupy VAT.
92. Reprezentacja grupy VAT w relacji z podmiotami trzecimi.
93. Omów warunki istnienia powiązań finansowych, ekonomicznych i organizacyjnych pomiędzy członkami grupy VAT.
94. Wskaż formę zawarcia umowy utworzenia grupy VAT oraz jej niezbędne elementy.
95. Omów zasady opodatkowania wewnątrz grupy VAT.
96. Omów zasady opodatkowania z grupy VAT z podmiotami z spoza grupy VAT.
97. Omów zasady odliczenia podatku naliczonego przez grupę VAT.
98. Zwolnienie usług świadczonych przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków -warunki stosowania zwolnienia oraz podmioty które mogą zostać objęte zwolnieniem.
99. Co to jest prewspółczynnik w VAT - zasady jego stosowania w odniesieniu do rozliczeń jednostek samorządu terytorialnego.
100. Podmiotowość podatkowa jednostek samorządu terytorialnego na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług.
101. Omów zasady zastosowania proporcji podatku naliczonego przez grupę VAT.

## Podatek dochodowy od osób fizycznych

### A. Test

1. Przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie stosuje się do:
  - a) przychodów z tytułu najmu,
  - b) przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej,
  - c) przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.
  
2. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uważa się osobę fizyczną, która:
  - a) ma miejsce zameldowania na terytorium RP,
  - b) w roku podatkowym przebywa na terytorium RP przez okres dłuższy niż 183 dni lub posiada na terytorium RP ośrodek interesów życiowych,
  - c) w roku podatkowym przebywa na terytorium RP przez okres co najmniej 183 dni.
  
3. Osoba fizyczna jeżeli nie ma miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
  - a) nie podlega opodatkowaniu na terytorium RP,
  - b) podlega obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów z wykonywanej na terytorium RP pracy na podstawie stosunku służbowego lub stosunku pracy,
  - c) podlega opodatkowaniu tylko od dochodów osiągniętych na terytorium RP.
  
4. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oznacza:
  - a) zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu kodeksu cywilnego,
  - b) organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa, który mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania gospodarcze, z wyłączeniem zobowiązań,
  - c) organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa, w tym zobowiązania, który mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania gospodarcze.
  
5. Łączne opodatkowanie małżonków podatkiem dochodowym od osób fizycznych wyłącza:
  - a) opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych 19% stawką podatku,
  - b) osiągnięcie przez jednego z małżonków dochodów w wysokości nie powodującej obowiązku uiszczenia podatku,
  - c) brak wspólności majątkowej pomiędzy małżonkami.

6. Nie stanowi źródła przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych sprzedaż nieruchomości dokonana poza prowadzoną działalnością gospodarczą, o ile sprzedaż nastąpiła:
- po upływie 5 lat od daty jej nabycia lub wybudowania,
  - po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie lub wybudowanie,
  - po upływie 5 lat, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.
7. Dochodem ze źródła przychodów, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest:
- nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym,
  - nadwyżka sumy przychodów nad wydatkami,
  - nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania.
8. Podstawę obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych co do zasady stanowi:
- dochód pomniejszony o przysługujące podatnikowi odliczenia,
  - przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania,
  - dochód.
9. Przez emeryturę lub rentę dla potrzeb podatku dochodowego od osób fizycznych rozumie się łączną kwotę świadczeń emerytalnych i rentowych wraz ze wzrostami i dodatkami, z wyłączeniem jedynie:
- dodatków pielęgnacyjnych,
  - dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków dla sierot zupełnych do rent rodzinnych,
  - dodatków rodzinnych i dodatków dla sierot zupełnych.
10. Przychodem pracownika, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest wartość nieodpłatnego świadczenia z tytułu udostępnienia lokalu mieszkalnego, ustalona jako:
- równowartość czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu,
  - równowartość czynszu, pobieranego od poprzedniego najemcy lokalu,
  - równowartość kaucji, wnoszonej przy obejmowaniu lokalu.
11. Wynagrodzenia otrzymywane przez osoby należące do organów stanowiących osób prawnych, stanowią w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychody z:
- pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - działalności wykonywanej osobiście,
  - z praw majątkowych.

12. Do przychodów z działalności gospodarczej w podatku dochodowym od osób fizycznych nie wlicza się:
- otrzymanych skapitalizowanych odsetek od udzielonych pożyczek,
  - otrzymanych kar umownych,
  - otrzymanych zwrotów podatku od towarów i usług dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów, nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.
13. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, za datę powstania przychodu z działalności gospodarczej przyjmuje się, co do zasady:
- dzień postawienia do dyspozycji podatnika środków pieniężnych,
  - dzień wystawienia faktury, nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym wykonano usługę,
  - dzień wykonania usługi, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności.
14. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych w przypadku udziału w funduszach kapitałowych podlega:
- dochód,
  - przychód,
  - dochód pomniejszony o przysługujące odliczenia.
15. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku odpłatnego zbycia pożyczonych papierów wartościowych na zasadach określonych w odrębnych przepisach (sprzedaż krótka) dochód ustala się:
- na dzień zbycia pożyczonych papierów wartościowych,
  - na dzień zwrotu pożyczonych papierów wartościowych,
  - na ostatni dzień roku podatkowego, w którym dokonano zbycia.
16. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, dopłaty z funduszu socjalnego do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu – dzieci i młodzieży do lat 18 korzystają ze zwolnienia :
- niezależnie od ich wysokości,
  - do wysokości 760 zł,
  - do wysokości 2.280 zł.
17. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych ryczałty na zakup opału, otrzymane na podstawie przepisów o dodatkach mieszkaniowych:
- podlegają opodatkowaniu,



- b) zwolnione są z opodatkowania,
  - c) podlegają opodatkowaniu, jeżeli w skali roku przekroczą kwotę 2 280 zł.
18. Świadczenia wypłacane bezrobotnym skierowanym do wykonywania prac społecznie użytecznych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych:
- a) w całości są zwolnione z podatku,
  - b) w części są zwolnione z podatku,
  - c) podlegają opodatkowaniu.
19. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, do kosztów wytworzenia środka trwałego nie zalicza się:
- a) kosztów operacji finansowych – odsetek, prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania,
  - b) różnic kursowych,
  - c) wartości własnej pracy podatnika.
20. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych dokonuje się:
- a) od miesiąca, w którym środki zostały ujawnione,
  - b) począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji,
  - c) począwszy od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.
21. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uważa się w razie nabycia w drodze darowizny:
- a) wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,
  - b) wartość rynkową z dnia nabycia bez względu na to czy umowa darowizny określa tę wartość,
  - c) wyłącznie wartość określoną w umowie darowizny.
22. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, amortyzacji nie podlegają:
- a) dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
  - b) licencje,
  - c) wartości stanowiące równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej.

23. Zgodnie z definicją zawartą w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są:
- a) wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów enumeratywnie wymienionych w ustawie,
  - b) koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, w tym zachowania źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów enumeratywnie wymienionych w ustawie,
  - c) koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów enumeratywnie wymienionych w ustawie.
24. Za koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych uznaje się:
- a) wydatki pracodawcy poniesione na zapewnienie prawidłowej realizacji pracowniczego programu emerytalnego,
  - b) wydatki poniesione na reprezentację, w wysokości nie przekraczającej 0,25 % przychodu,
  - c) w przypadku nabycia udziałów w spółce z o.o. w zamian za aport w postaci przedsiębiorstwa – wartość nominalna nabytych udziałów w spółce.
25. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty uzyskania przychodu tłumaczy, którym prokurator w prowadzonym postępowaniu przygotowawczym, na podstawie właściwych przepisów, zlecił dokonanie tłumaczenia, ustalane są:
- a) na podstawie dokumentacji wydatków, poniesionych w celu uzyskania przychodu,
  - b) kwotowo, w wysokości określonej w ustawie,
  - c) jako 20% przychodu lub koszty faktyczne, jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodu były wyższe od normy procentowej określonej w ustawie.
26. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty uzyskania przychodu z tytułu zasiadania w radzie nadzorczej spółki z udziałem Skarbu Państwa ustalane są:
- a) w wysokości 20% uzyskanego przychodu,
  - b) kwotowo w wysokości określonej w ustawie,
  - c) w wysokości 50% uzyskanego przychodu.
27. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztami uzyskania przychodów z działalności gospodarczej są:
- a) wydatki na zakup gruntu,
  - b) wydatki na zakup prawa wieczystego użytkowania gruntu,
  - c) opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu.

28. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych wydatki na reklamę stanowią koszt uzyskania przychodów w działalności gospodarczej:
- w całości, jeżeli są kosztami poniesionymi w celu osiągnięcia przychodu, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodu,
  - w części nie przekraczającej 0,25% przychodu,
  - w całości, o ile reklama prowadzona jest w sposób publiczny.
29. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztami z działalności gospodarczej są:
- wydatki ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - podstawowe odpisy i wpłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
  - wszelkie odpisy z zysku i wpłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
30. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztem uzyskania przychodów z działalności gospodarczej nie jest:
- podatek od nieruchomości,
  - podatek od środków transportowych,
  - podatek od spadków i darowizn.
31. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych do kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej zaliczana jest:
- zawsze wartość podatku od towarów i usług nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,
  - wartość naliczonego podatku od towarów i usług w przypadku nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,
  - wartość naliczonego podatku od towarów i usług, od nabytych towarów i usług, które służyły dokonaniu czynności zwolnionej od podatku od towarów i usług.
32. U podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy zgodnie z obowiązującymi ich przepisami o rachunkowości sporządzają sprawozdanie finansowe, za dochód z działalności gospodarczej uważa się:
- dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, zmniejszony o dochody wolne od podatku i zwiększony o wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, zaliczone uprzednio w ciężar kosztów uzyskania przychodów,
  - dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, zmniejszony o dochody wolne od podatku i zwiększony o wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów,
  - dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg.

33. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodem lub stratą z odpłatnego zbycia składników majątku trwałego, związanego z prowadzoną działalnością, co do zasady, jest:
- różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia a jego wartością wykazaną w ewidencji środków trwałych, pomniejszona o wartość dokonanych odpisów amortyzacyjnych,
  - różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia a jego wartością wykazaną w ewidencji środków trwałych, powiększona o sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych,
  - różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia a jego ceną nabycia.
34. Zgodnie z ustawą o w podatku dochodowym od osób fizycznych dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych nie jest:
- dochód z odpłatnego zbycia prawa poboru akcji,
  - przychody z umorzenia udziałów (akcji) lub ze zmniejszenia ich wartości,
  - przychód ze zmniejszenia kapitału akcyjnego w prostej spółce akcyjnej.
35. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych dochodem z odpłatnego zbycia rzeczy ruchomych, jeżeli przychód z odpłatnego zbycia nie stanowi przychodu z działalności gospodarczej, jest:
- różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia a kosztem ich nabycia zmniejszona o wartość nakładów poczynionych w czasie posiadania rzeczy,
  - różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia rzeczy a kosztami ich nabycia,
  - różnica pomiędzy przychodem uzyskanym z odpłatnego zbycia a wartością nakładów poczynionych w czasie posiadania rzeczy.
36. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, opłaty ustalone w umowie leasingu ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią - co do zasady - przychody finansującego i koszty uzyskania przychodów korzystającego, jeżeli umowa została zawarta na okres co najmniej 5 lat:
- jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome,
  - jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości,
  - niezależnie od tego, czy przedmiotem umowy są rzeczy ruchome, czy nieruchomości.
37. Przy obliczaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych według skali podatkowej odliczeniu nie podlegają
- darowizny przekazane na cele działalności organizacji pożytku publicznego,
  - darowizny przekazane na cele kultu religijnego,
  - składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego.

38. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnik opłacający podatek wg skali podatkowej może odliczyć przekazaną darowiznę:
- a) zarówno od dochodu jak i od podatku,
  - b) wyłącznie od przychodu,
  - c) wyłącznie od dochodu.
39. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, od przychodów nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych pobiera się podatek:
- a) w wysokości 70% podstawy opodatkowania,
  - b) w wysokości 75% podstawy opodatkowania,
  - c) w wysokości 80% podstawy opodatkowania.
40. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, zryczałtowany podatek dochodowy od dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych pobiera się w wysokości:
- a) 15% od przychodu,
  - b) 10% przychodu z innych źródeł opodatkowania na zasadach ogólnych,
  - c) 19% od przychodu (dochodu).
41. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatek od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych wynosi:
- a) 18% uzyskanego dochodu,
  - b) 19% uzyskanego dochodu,
  - c) 20% uzyskanego dochodu.
42. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw w drodze zamiany, dochód stanowi:
- a) różnica pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw, a kosztami uzyskania przychodu po dokonaniu obliczeń podatku u każdej ze stron,
  - b) różnica pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw, a kosztami uzyskania powiększona o sumę odpisów amortyzacyjnych dokonanych od zbywanych nieruchomości lub praw u każdej ze stron,
  - c) różnica wartości przedmiotów transakcji,
43. Określony w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych termin do rozliczenia rocznych dochodów opodatkowanych wg skali podatkowej upływa w dniu:
- a) 30 marca roku następującego po roku podatkowym,
  - b) 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
  - c) 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

44. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy są obowiązani składać zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, urzędowi skarbowemu właściwemu według:
- miejsca zamieszkania podatnika w dniu składania zeznania,
  - miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
  - miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego.
45. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej ustalają przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu są obowiązani składać urzędowi skarbowemu deklaracje o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku podatkowym:
- do dnia 20 stycznia roku podatkowego,
  - do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy,
  - do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.
46. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, opodatkowaniu ryczałtem podlegają przychody:
- osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej, z wyłączeniem przypadków gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych,
  - osób fizycznych lub przedsiębiorstw w spadku z pozarolniczej działalności gospodarczej, z wyłączeniem przypadków gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych,
  - osób fizycznych lub przedsiębiorstw w spadku z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki cywilnej osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku lub spółki jawnej osób fizycznych.
47. Z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych nie mogą korzystać podatnicy osiągający w całości lub w części przychody z tytułu:
- świadczenia usług notarialnych,
  - działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych,
  - świadczenia usług maklerów papierów wartościowych.
48. Utrata prawa do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych w trakcie roku podatkowego następuje od dnia uzyskania przychodu z wykonania:
- usługi budowlanej na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy,
  - usługi budowlanej na rzecz osoby prawnej,
  - usługi budowlanej na rzecz osoby prawnej będącej podmiotem powiązanym.

49. Z opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych nie mogą korzystać podatnicy:
- świadczący usługi w zakresie przetwarzania danych,
  - prowadzący działalność w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - osiągający przychody z tytułu świadczenia usług agentów ubezpieczeniowych.
50. Podatnik, który uzyska przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy traci prawo do ryczału od przychodów ewidencjonowanych:
- od dnia uzyskania przychodu z tego tytułu do końca roku podatkowego,
  - od dnia uzyskania tego przychodu do dnia likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - od dnia uzyskania tego przychodu do upływu 5 letniego okresu.
51. Podatnik traci prawo do opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych z dniem:
- uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - 1-szym stycznia roku następującego po roku podatkowym w którym, uzyskano przychody z tytułu prowadzenia działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - następującym po dniu, w którym uzyskano przychód z prowadzenia działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych.
52. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne podatnik uzyskując przychody opodatkowane różnymi stawkami składkę na ubezpieczenia społeczne odlicza:
- od dowolnego przychodu,
  - od każdego rodzaju przychodu w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów,
  - od przychodu opodatkowanego stawką najwyższą.
53. Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągający przychody z tytułu umowy najmu lub podnajmu uiszczają zryczałtowany podatek dochodowy:
- od połowy osiągniętego przychodu, zgodnie ze złożonym oświadczeniem małżonków,
  - proporcjonalnie do prawa do udziału w zysku przyjmując, że przy braku dowodu przeciwnego prawa te są równe chyba, że złożą pisemne oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodu przez jednego z nich,
  - przez jednego z małżonków, bez potrzeby składania oświadczenia w tym zakresie.

54. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne przychody z odpłatnego zbycia praw majątkowych lub nieruchomości będących środkami trwałymi wykorzystywanymi w pozarolniczej działalności gospodarczej podlegają zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu jeżeli:
- a) przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności i od tego dnia nie upłynęło 6 lat,
  - b) przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składniki majątku zostały wycofane z działalności i dniem ich zbycia nie upłynęło 6 lat,
  - c) przed zbyciem zostały wycofane z tej działalności, a od dnia, w którym składniki zostały wycofane z tej działalności i dniem ich zbycia nie upłynęło 5 lat.
55. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych stosuje się między innymi do podatników:
- a) osiągających przychody z prowadzenia działalności w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - b) osiągających przychody z działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych.
  - c) osiągających przychody z najmu.
56. Podatnik uprawniony do opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, który rozpoczyna działalność w trakcie roku podatkowego:
- a) może zrzec się opodatkowania w tej formie najpóźniej do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności,
  - b) może zrzec się opodatkowania w tej formie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu,
  - c) może wybrać opodatkowanie w tej formie do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnął w grudniu roku podatkowego.
57. Stawka ryczałtu od przychodów z najmu, nieprowadzonego w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej wynosi 12,5% jeśli wysokość przychodów w roku podatkowym przekracza kwotę:
- a) 10.000 złotych,
  - b) 45.000 złotych,
  - c) 100.000 złotych.
58. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton wynosi:
- a) 8,5% przychodów,
  - b) 5,5% przychodów,
  - c) 3,0 % przychodów.



59. W przypadku nieprowadzenia ewidencji przychodów, organ podatkowy określa ryczałt od niezaewidencjonowanego przychodu w wysokości:
- 75% tego przychodu,
  - trzykrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu,
  - pięciokrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu.
60. Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie:
- prostej spółki akcyjnej,
  - spółki komandytowej,
  - spółki jawnej.
61. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o wyborze ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości podatnicy zawiadamiają właściwego naczelnika urzędu skarbowego:
- najpóźniej ostatniego dnia przed rozpoczęciem działalności,
  - w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym rozpoczęli jej stosowanie,
  - 90 dni od dnia zgłoszenia działalności.
62. Działalność badawczo-rozwojowa w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych to działalność twórcza obejmująca oprócz prac rozwojowych:
- jedynie badania naukowe przemysłowe,
  - jedynie badania naukowe stosowane i podstawowe,
  - badania naukowe podstawowe i aplikacyjne.
63. Podmioty są ze sobą powiązane w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli:
- osoba fizyczna posiada 20% udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku innego podmiotu,
  - dwie osoby fizyczne posiadają w kapitale innego podmiotu udziały łącznie w wysokości 5%,
  - osoba fizyczna jest współnikiem spółki nieposiadającej osobowości prawnej.
64. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, korekty przychodów, o ile nie jest ona korektą cen transferowych, nie jest spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, dokonuje się:
- w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy wystawiona faktura korygująca,
  - w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca lub, w przypadku braku faktury, inny dokument potwierdzający przyczynę korekty,

- c) w okresie następującym po okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca.
65. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty poniesione przez pracodawcę na utworzenie zakładowego klubu dziecięcego, które nie zostały sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
- a) nie stanowią kosztów uzyskania przychodów,
  - b) w całości stanowią koszty uzyskania przychodów,
  - c) stanowią koszty uzyskania przychodów do wysokości limitu określonego w ustawie.
66. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, korekty kosztu uzyskania przychodów spowodowanej błędem rachunkowym, dokonuje się:
- a) w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca,
  - b) w okresie rozliczeniowym, którego dotyczy wystawiona faktura korygująca,
  - c) w okresie rozliczeniowym następującym po okresie rozliczeniowym, w którym została otrzymana faktura korygująca.
67. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są poniesione przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową, podlegające odliczeniu od podstawy opodatkowania:
- a) wszystkie wydatki na działalność badawczo-rozwojową,
  - b) wydatki na należności z tytułu umów o pracę, w takiej części, w jakiej czas przeznaczony na realizację działalności badawczo-rozwojowej pozostaje w ogólnym czasie pracy pracownika w danym miesiącu,
  - c) odpisy amortyzacyjne od samochodów osobowych oraz budowli wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej.
68. Obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych powstaje:
- a) w dniu powstania przychodu w kwocie odpowiadającej nadwyżce wydatku nad przychodami,
  - b) na ostatni dzień miesiąca, w którym powstał przychód w kwocie odpowiadającej nadwyżce wydatku nad przychodami nieopodatkowanymi,
  - c) na ostatni dzień roku podatkowego, w którym powstał przychód w kwocie odpowiadającej nadwyżce wydatku nad przychodami (dochodami) opodatkowanymi lub przychodami (dochodami) nieopodatkowanymi.
69. W podatku dochodowym od osób fizycznych, podstawę opodatkowania przychodów niezajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodu lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych stanowi w roku podatkowym:
- a) przychód odpowiadający nadwyżce wydatków nad dochodami opodatkowanymi,
  - b) przychód odpowiadający kwocie nadwyżki wydatku nad przychodami opodatkowanymi lub przychodami nieopodatkowanymi,

- c) przychód odpowiadający nadwyżce wydatków nad przychodami zwolnionymi od podatku.
70. W przypadku gdy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych zaliczył do kosztów uzyskania przychodów wydatek na zakup w wysokości 40.000 zł, a następnie w terminie 30 dni dokonał zapłaty w całości za ten wydatek w gotówce, a jego koszty uzyskania przychodu w miesiącu płatności wynoszą 32.000 zł wówczas podatnik ma obowiązek:
- a) pomniejszyć koszty uzyskania przychodu w miesiącu dokonania zapłaty o 32.000 zł, a o pozostałe 8.000 zł pomniejszyć te koszty w następnym miesiącu rozliczeniowym,
  - b) dokonać korekty kosztów uzyskania przychodu in minus na kwotę 40.000 zł za miesiąc, w którym ujęto ten wydatek w kosztach,
  - c) pomniejszyć koszty uzyskania przychodu w miesiącu dokonania zapłaty o 32.000 zł, a o pozostałe 8.000 zł powiększyć przychody w miesiącu zapłaty.
71. Jeżeli podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych był zobowiązany w ciągu roku podatkowego zmniejszyć koszty uzyskania przychodów w zakresie nabytych towarów handlowych w związku z dokonaniem zapłaty za te towary z pominięciem rachunku płatniczego wówczas, sporządzając remanent towarów na koniec roku podatkowego:
- a) nie dokonuje żadnych odliczeń, ponieważ korekty kosztów uzyskania przychodu dokonano w ciągu roku podatkowego,
  - b) pomniejsza remanent towarów o kwotę, o którą w ciągu roku podatkowego zmniejszył koszty uzyskania przychodów lub zwiększył przychody w części, w jakiej płatność została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego,
  - c) powiększa remanent towarów o kwotę, o którą w ciągu roku podatkowego zmniejszył koszty uzyskania przychodów lub zwiększył przychody w części, w jakiej płatność została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego.
72. W przypadku odpłatnego zbycia udziałów w spółce kapitałowej oraz papierów wartościowych, uprzednio nabytych przez podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w drodze spadku, kosztami uzyskania przychodu są:
- a) wydatki poniesione przez spadkobiercę z tytułu nabycia udziałów, w tym koszty opłat sądowych, notarialnych oraz podatek od spadków i darowizn,
  - b) wartość rynkowa zbywanych udziałów według wyceny dokonanej na dzień nabycia tych udziałów oraz papierów wartościowych w drodze spadku,
  - c) wydatki poniesione przez spadkodawcę w celu objęcia lub nabycia tych udziałów w spółce kapitałowej oraz papierów wartościowych.
73. Pracodawca (podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych) może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu wydatki poniesione na dofinansowanie pracownikowi wydatków związanych z:
- a) uczęszczaniem dziecka do przedszkola, w wysokości ryczałtowej 200 zł miesięcznie na każde dziecko pracownika,
  - b) uczęszczaniem dziecka żłobka lub klubu dziecięcego w wysokości do 200 zł miesięcznie na każde dziecko, jeżeli świadczenie to pracodawca wypłaca z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- c) uczęszczaniem dziecka do żłobka lub klubu dziecięcego do 1.000 zł miesięcznie na każde dziecko, jeżeli pracownik udokumentuje poniesienie takiego wydatku.
74. Definicja spółki niebędącej osobą prawną z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych odnosi się m. in. do:
- a) prostej spółki akcyjnej,
  - b) spółki partnerskiej,
  - c) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w organizacji.
75. Do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych są zobowiązani podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych dokonujący transakcji kontrolowanej, której wartość (bez VAT) przekracza próg dokumentacyjny:
- a) 0,5 mln złotych – w przypadku transakcji finansowej z podmiotem mającym siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania w kraju podatkowym,
  - b) 3 mln złotych – w przypadku transakcji, której przedmiotem są środki trwałe,
  - c) 10 mln złotych – w przypadku transakcji towarowej.
76. Podatnik po dwóch latach składa korektę zeznania podatkowego PIT-37 dotyczącą rozliczenia za 2018 r. W korekcie zawarł wniosek o wspólne rozliczenie dochodów z małżonkiem. Czy ma do tego prawo?
- a) tak,
  - b) tak, ale tylko w przypadku, gdy w pierwotnym (korygowanym) zeznaniu zawarł taki wniosek,
  - c) nie, gdyż korekta składana jest po upływie ustawowego terminu przewidzianego dla rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.
77. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztami uzyskania przychodów nie są odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w drodze darowizny:
- a) jeżeli nabyca to korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn,
  - b) jeżeli nabyca to nie korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn,
  - c) niezależnie od tego czy nabyca to korzysta albo nie korzysta ze zwolnienia od podatku od spadków i darowizn.
78. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych podatek dochodowy od przychodu z tytułu własności środka trwałego położonego na terytorium RP, którego wartość początkowa przekracza 10 000 000 zł wynosi:
- a) 0,5% podstawy opodatkowania za rok podatkowy,
  - b) 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc,
  - c) 0,05% podstawy opodatkowania za każdy kwartał.

79. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatek od osiągniętego przez podatnika w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wynosi:
- a) 3% podstawy opodatkowania,
  - b) 4% podstawy opodatkowania,
  - c) 5% podstawy opodatkowania.
80. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwota zaliczki, której podatnicy osiągający dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej mogą nie wpłacać, nie może przekroczyć kwoty:
- a) 800 zł,
  - b) 1.000 zł,
  - c) 1.200 zł.
81. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości nabytej w drodze spadku, pięcioletni okres, który warunkuje powstanie źródła przychodu z tytułu odpłatnego zbycia, liczy się od:
- a) dnia, w którym nastąpiło otwarcie spadku,
  - b) końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło otwarcie spadku,
  - c) końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie tej nieruchomości przez spadkodawcę.
82. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są wydatki z tytułu kosztów używania stanowiącego własność podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, samochodu osobowego niebędącego składnikiem majątku związanym z prowadzoną działalnością gospodarczą w wysokości:
- a) 25% poniesionych wydatków,
  - b) 20% poniesionych wydatków, pod warunkiem, że samochód ten jest wykorzystywany również dla celów związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika,
  - c) 75% poniesionych wydatków.
83. Na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, odrębnym źródłem przychodów nie jest:
- a) działalność prowadzona przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną,
  - b) niezrealizowane zyski,
  - c) obrót walutami wirtualnymi.

84. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych nie jest:
- osoba fizyczna osiągająca dochody,
  - przedsiębiorstwo w spadku,
  - spółka cywilna.
85. Na gruncie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychody przedsiębiorstwa w spadku zaliczane są do przychodów:
- z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - z innych źródeł,
  - z kapitałów pieniężnych
86. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:
- obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno następujących po sobie trzech lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 6.000.000 zł,
  - obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno następujących po sobie pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł; nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty,
  - obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno następujących po sobie trzech latach podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5.000.000 zł..
87. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przepisy dotyczące rozliczania straty stosuje się do strat z:
- odpłatnego zbycia rzeczy i praw majątkowych,
  - pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - odpłatnego zbycia walut wirtualnych.
88. Odpłatnym zbyciem waluty wirtualnej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych jest:
- wymiana waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną,
  - wymiana waluty wirtualnej na prawny środek płatniczy, towar usługę albo na inną walutę wirtualną,
  - wymiana waluty wirtualnej na prawny środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub regulowanie innych zobowiązań walutą wirtualną.
89. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:
- poniesionych wydatków związanych z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną,

- b) poniesionych wydatków na nabycie waluty wirtualnej,
  - c) poniesionych kosztów związanych ze zbyciem waluty wirtualnej.
90. W podatku dochodowym od osób fizycznych, dla dochodów z niezrealizowanych zysków nie znajduje zastosowania stawka podatku w wysokości:
- a) 19% podstawy opodatkowania – gdy ustalana jest wartość podatkowa składnika majątku,
  - b) 5% podstawy opodatkowania – gdy nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku,
  - c) 3% podstawy opodatkowania – gdy nie ustala się wartości podatkowej składnika majątku.
91. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków nie stosuje się, jeżeli łączna wartość rynkowa przenoszonych składników majątku nie przekracza kwoty:
- a) 6.000.000 zł,
  - b) 4.000.000 zł,
  - c) 5.000.000 zł.
92. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych wysokość daniny solidarnościowej wynosi:
- a) 2% podstawy obliczenia daniny,
  - b) 4% podstawy obliczenia daniny,
  - c) 5% podstawy obliczenia daniny
93. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych danina solidarnościowa wpłacana jest w terminie:
- a) do 31 stycznia roku kalendarzowego,
  - b) do 30 kwietnia roku kalendarzowego,
  - c) do końca pierwszego kwartału roku kalendarzowego.
94. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przy określaniu podstawy obliczenia daniny solidarnościowej nie uwzględnia się dochodów:
- a) z działalności gospodarczej opodatkowanych przy zastosowaniu skali podatkowej,
  - b) z tytułu udziału w funduszach kapitałowych,
  - c) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych.

95. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, w związku z możliwością skorzystania z instytucji ulgi na złe długi, w przypadku gdy uprawnienie do zmniejszenia przychodów powstaje po likwidacji działalności albo po zmianie formy opodatkowania, podatnik opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych zmniejszenia przychodów dokonuje:
- w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiła likwidacja działalności, albo za rok podatkowy, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania,
  - w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym nastąpiła likwidacja tej działalności, albo za rok podatkowy poprzedzający rok, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania,
  - w zeznaniu podatkowym składanym za rok, w którym nastąpiła likwidacja działalności, albo za rok podatkowy następujący po roku, w którym nastąpiła zmiana formy opodatkowania.
96. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych status małego podatnika może zyskać podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości:
- 1 000 000 euro,
  - 1 200 000 euro,
  - 2 000 000 euro.
97. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód:
- w dniu wystawienia faktury,
  - w dniu upływu terminu płatności wykazanego na fakturze,
  - w dniu zlecenia przelewu.
98. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, za przychody z kapitałów pieniężnych, w przypadku wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego, uważa się wartość wkładu określoną w statucie lub umowie spółki, a w razie ich braku wartość wkładu określoną w innym dokumencie o podobnym charakterze; jeżeli jednak wartość ta jest niższa od wartości rynkowej tego wkładu albo wartość wkładu nie została określona w statucie, umowie albo innym dokumencie o podobnym charakterze, za przychód uważa się wartość rynkową takiego wkładu określoną na dzień:
- przekazania przedmiotu wkładu niepieniężnego do użytkowania,
  - przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego,
  - wprowadzenia przedmiotu wkładu niepieniężnego do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.



99. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychód z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego przez podwyższenie wartości nominalnej istniejących udziałów lub akcji obejmowanych w zamian za wkład niepieniężny powstaje w dniu:
- przekazania przedmiotu wkładu niepieniężnego do użytkowania,
  - przeniesienia własności przedmiotu wkładu niepieniężnego,
  - wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego spółki.
100. Zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych są dochody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych w wysokości odpowiadającej iloczynowi tego dochodu i udziału wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe w przychodzie z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych pod warunkiem, że przychód ten został wydatkowany na własne cele mieszkaniowe w okresie:
- poczawszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie,
  - poczawszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie dwóch lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie,
  - poczawszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie pięciu lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie.
101. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych zwolnienie od opodatkowania podatnika do ukończenia 26. roku życia ma zastosowanie do przychodów:
- ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej lub stażu uczniowskiego, z zasiłku macierzyńskiego oraz umów zlecenia i umów o dzieło do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł,
  - ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej lub stażu uczniowskiego, z zasiłku macierzyńskiego oraz umów zlecenia do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł,
  - ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy, z tytułu odbywania praktyki absolwenckiej lub stażu uczniowskiego, z zasiłku macierzyńskiego oraz umów zlecenia i umów o dzieło do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 120 000 zł.
102. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, jeżeli wartość zmniejszenia podstawy obliczenia podatku, w związku ze skorzystaniem z instytucji ulgi na złe długi, jest wyższa od tej podstawy, zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o nieodliczoną wartość dokonuje się w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej jednak niż przez okres:
- 5 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia,
  - 3 lata, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia,
  - 2 lata, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.

103. Wierzyciel, który zaliczył nieuregulowaną wierzytelność do przychodów należnych, nie może zmniejszyć podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych o kwotę tej wierzytelności w przypadku gdy:
- dłużnik na dzień poprzedzający dzień złożenia zeznania podatkowego nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
  - od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność upłynęły dwa lata, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa,
  - od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność upłynęły dwa lata, licząc dnia, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa.
104. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych zaliczki na podatek dochodowy, obliczane i pobierane przez zakłady pracy za miesiąc, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył 120.000 zł:
- 12% od tej części dochodu uzyskanego w tym miesiącu, która nie przekroczyła tej kwoty, i 32% od nadwyżki ponad kwotę 120 000 zł,
  - 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu,
  - 12% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.
105. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnicy osiągający dochody z działalności gospodarczej mogą wpłacać zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie, jeżeli powiadomią o tym:
- w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym wpłacali zaliczki w uproszczonej formie,
  - w terminie do 20 lutego roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających działalność – w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęli działalność,
  - do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, a w przypadku podatników rozpoczynających działalność – w terminie 30 dni od dnia jej rozpoczęcia.
106. Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków nie może być złożony w sytuacji, gdy jeden z małżonków:
- podlega opodatkowaniu na zasadach wynikających z ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym,
  - zmarł w trakcie roku podatkowego,
  - zmarł po upływie roku podatkowego przed złożeniem zeznania podatkowego za ten rok.
107. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, przychodem z działalności gospodarczej jest wartość pracy osoby zatrudnionej nielegalnie w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) ustalona za każdy miesiąc, w którym zostało stwierdzone nielegalne zatrudnienie, w wysokości:
- wynagrodzenia faktycznie wypłaconego osobie nielegalnie zatrudnionej,

- b) równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207),
  - c) równowartości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w miesiącu poprzedzającym dany miesiąc na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207).
108. W podatku dochodowym od osób fizycznych przychód z działalności gospodarczej z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100, 1162 i 1621) powstaje:
- a) na koniec miesiąca, w którym stwierdzono nielegalne zatrudnienie;
  - b) na koniec miesiąca, w którym miało miejsce nielegalne zatrudnienie;
  - c) na dzień stwierdzenia nielegalnego zatrudnienia.
109. Przychody pracownika z tytułu nielegalnego zatrudnienia w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 13 lit. a ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz przychody pracownika w części, w jakiej pracodawca nie ujawnił ich właściwym organom państwowym:
- a) są zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - b) są zwolnione od podatku dochodowego od osób fizycznych do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w danym miesiącu na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r. poz. 2207),
  - c) podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
110. Wolne od podatku dochodowego od osób fizycznych, po spełnieniu warunków przewidzianych w ustawie, są przychody podatnika, który przeniósł miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 85 528 zł, osiągnięte ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej i spółdzielczego stosunku pracy oraz z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8:
- a) w trzech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego
  - b) w czterech kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego,
  - c) w pięciu kolejno po sobie następujących latach podatkowych, licząc od początku roku, w którym podatnik przeniósł to miejsce zamieszkania, albo od początku roku następnego.
111. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w razie odpłatnego nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które były używane przez podatnika przed wprowadzeniem ich do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i nie były wcześniej amortyzowane, za wartość początkową, uważa się:
- a) cenę ich nabycia,
  - b) cenę ich nabycia, nie wyższą jednak od ich wartości rynkowej,
  - c) ich wartość rynkową.

112. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku spółek nieruchomościowych odpisy dotyczące środków trwałych zaliczonych do grupy I Klasyfikacji nie mogą być w roku podatkowym:
- niższe niż dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki,
  - wyższe niż dokonywane zgodnie z przepisami o rachunkowości odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki,
  - równe dokonywanym zgodnie z przepisami o rachunkowości odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym z tytułu zużycia środków trwałych, obciążające w tym roku podatkowym wynik finansowy jednostki.
113. W podatku dochodowym od osób fizycznych, na zasadach określonych w ustawie, podstawę obliczenia daniny solidarnościowej stanowi:
- dochód podatnika, jeżeli podatnik osiągnął w danym roku podatkowym dochód podlegający opodatkowaniu powyżej 1 000 000 zł,
  - nadwyżka ponad 1 000 000 zł sumy dochodów podlegających opodatkowaniu,
  - nadwyżka ponad 3 000 000 zł sumy dochodów podlegających opodatkowaniu.
114. Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych tzw. ulgę na robotyzację w wysokości:
- 30% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać 10% dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekraczać kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.
115. Podatnik prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą może odliczyć od podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych tzw. ulgę na prototyp w wysokości:
- 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - 50% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

116. Podatnik uzyskujący przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej odlicza od podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych koszty uzyskania przychodów poniesione w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów do wysokości dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż:
- 1 000 000 zł w roku podatkowym,
  - 2 000 000 zł w roku podatkowym,
  - 10 000 000 zł w roku podatkowym.
117. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych przedsiębiorca rozliczający się tzw. podatkiem liniowym:
- może odliczyć od podstawy opodatkowania 50% zapłaconych składek zdrowotnych,
  - może odliczyć od podstawy opodatkowania zapłacone składki zdrowotne, nie więcej jednak niż 10.200 zł w 2023 r.,
  - może odliczyć od podatku zapłacone składki zdrowotne, nie więcej jednak niż 10.200 zł w 2023 r.
118. Transakcją kontrolowaną w rozumieniu art. 23m ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych są:
- deklarowane zachowania stron działania, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały narzucone w wyniku powiązań,
  - rzeczywiste zachowania stron działania o charakterze gospodarczym, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały narzucone w wyniku istniejących powiązań,
  - rzeczywiste zachowania stron działania, w tym przypisywanie dochodów do zagranicznego zakładu, których warunki zostały narzucone w wyniku powiązań uprzednio potwierdzonych dowodami.
119. Przez wywieranie znaczącego wpływu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych rozumie się posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
- udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych,
  - udziałów lub praw do udziału w zyskach, stratach, majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych,
  - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych.
120. Przepisów o cenach transferowych w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych nie stosuje się do transakcji kontrolowanych oraz transakcji innych niż transakcje kontrolowane:
- w których cena przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych,
  - w których cena przedmiotu takiej transakcji lub sposób określania ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych,
  - w których cena przedmiotu takiej transakcji lub sposób określania ceny przedmiotu takiej transakcji wynika z przepisów ustaw i wydanych na ich podstawie aktów normatywnych.

121. Usługi wymienione w załączniku nr 4 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych spełniają warunek uznania ich za usługi safe harbour, jeśli wartości tych usług świadczonych przez usługodawcę na rzecz podmiotów niepowiązanych:
- nie przekraczają 2% wartości tych usług świadczonych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych,
  - nie przekraczają 5% wartości tych usług świadczonych na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych,
  - nie przekraczają 2% wartości tych usług świadczonych na rzecz podmiotów niepowiązanych.
122. Rodzaj bazowej stopy procentowej i marża, dotyczące transakcji finansowych w ramach safe harbour jest ogłaszana w:
- rozporządzeniu Ministra Finansów,
  - obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - komunikacie wydawanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na stronie podatki.gov.pl.
123. Limit 500 tys. zł w przypadku transakcji innej niż transakcja finansowa obejmuje transakcje z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową będącą transakcjami:
- kontrolowanymi,
  - kontrolowanymi i transakcjami innymi niż transakcje kontrolowane,
  - kontrolowanymi i transakcjami innymi niż transakcje kontrolowane z wyłączeniem transakcji z zagranicznym zakładem położonym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
124. Podmioty powiązane, które są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych przedkładają, na żądanie organów podatkowych tę dokumentację:
- w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego żądania,
  - w terminie 7 dni od dnia wezwania,
  - w terminie 14 dni od dnia doręczenia tego żądania, z wyłączeniem grupowej dokumentacji cen transferowych, której termin przedłożenia wynosi 30 dni.
125. Informacja o cenach transferowych TPR jest składana:
- szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminie do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
  - naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do końca dwunastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
  - naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do końca jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

126. Podpisanie informacji o cenach transferowych jest dopuszczalne przez:
- adwokata, radcę prawnego lub biegłego rewidenta,
  - pełnomocnika będącego doradcą podatkowym,
  - adwokata, radcę prawnego, doradcę podatkowego lub biegłego rewidenta.

## B. Pytania otwarte

- Omów instytucję łącznego opodatkowania małżonków w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Omów zasadę nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Wyjaśnij pojęcie „straty” w podatku dochodowym od osób fizycznych i omów zasady rozliczania straty z poszczególnych źródeł przychodów.
- Omów zasady opodatkowania przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości oraz rzeczy ruchomych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej.
- Omów opodatkowanie przychodów nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych (pojęcie przychodu, wydatku, obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania).
- Omów zasady opodatkowania stawką 19% w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przypadki kiedy stawki tej nie można zastosować.
- Wyjaśnij pojęcie „przychody z działalności wykonywanej osobiście”, wymień rodzaje tych przychodów i omów zasady ich opodatkowania.
- Wymień i omów przychody wyłączone z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
- Omów zasady opodatkowania przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne z udziału w osobowych spółkach prawa handlowego.
- Omów zasady opodatkowania podatkiem dochodowym odsetek od pożyczek uzyskiwanych przez osoby fizyczne..
- Czy pracodawca, który wypłacił pracownikowi zaległe wynagrodzenie wraz z odsetkami za wrzesień i październik w miesiącu grudniu, jest obowiązany do poboru zaliczki na podatek od całości wypłaconego świadczenia? Uzasadnij swoją odpowiedź.
- Pracownik otrzymał od zakładu pracy zapomogę w wysokości 3 200 zł w związku z długotrwałą chorobą swojej żony. Czy zapomoga ta podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych? Uzasadnij swoją odpowiedź.
- Omów zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą liniową w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Omów zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą degresywną w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Kiedy i na jakich zasadach odpisy amortyzacyjne stanowią koszty uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- Wymień i omów koszty uzyskania przychodów określone procentowo w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; wskaż źródła przychodów, do których mają zastosowanie.

17. Wymień i omów koszty uzyskania przychodów określone kwotowo w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; wskaź źródła przychodów, do których mają zastosowanie.
18. Wymień podatki stanowiące koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych i wskaź na jakich zasadach pomniejszają przychód.
19. Czym są wierzytelności nieściągalne i na jakich zasadach mogą stanowić koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych?
20. Omów skutki likwidacji działalności gospodarczej w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
21. Wymień dochody uzyskiwane przez osoby fizyczne z udziału w zyskach osób prawnych i omów zasady ich opodatkowania.
22. Czym są różnice kursowe? Omów metody ustalania różnic kursowych w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
23. Co oznacza „wywieranie znaczącego wpływu” w odniesieniu do podmiotów powiązanych w podatku dochodowym od osób fizycznych.
24. Omów zasady ustalania podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.
25. Omów zasady odliczania darowizn w podatku dochodowym od osób fizycznych.
26. Omów zasady odliczania wydatków na cele rehabilitacyjne w podatku dochodowym od osób fizycznych.
27. Wymień kategorie przychodów określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, od których pobiera się podatek w formie ryczałtu i wskaź wysokość tego podatku.
28. Omów formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych działalności gospodarczej prowadzonej przez osoby fizyczne.
29. Omów zasady naliczania i poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez zakłady pracy.
30. Omów zasady sporządzania i przesyłania przez płatników informacji podatkowych o wysokości przychodów osób fizycznych.
31. Omów warunki korzystania z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
32. Omów zakres i zasady dokonywania odliczeń od przychodów przez podatników opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
33. Omów obowiązki ewidencyjne podatników opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz zasady prowadzenia ewidencji.
34. Spółka cywilna w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych - omów zasady opodatkowania z uwzględnieniem likwidacji spółki i wystąpienia wspólnika ze spółki.
35. Omów obowiązki podatkowe płatnika wypłacającego wynagrodzenia ze stosunku pracy lub umowy zlecenia na rzecz zagranicznych osób fizycznych.
36. Omów zasady ustalania dochodu w przypadku zbycia przez osobę fizyczną udziałów (akcji) w spółce, objętych w zamian za wkład niepieniężny.
37. Omów dochody (przychody) osiągnane na terytorium RP przez nierezydentów.
38. Wymień podstawowe ułatwienia przewidziane w tzw. tarczach anty kryzysowych dla podatników podatku dochodowego od osób fizycznych.



39. Wymień i omów tzw. małe klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
40. Omów pojęcie i obowiązki podatkowe małego podatnika w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
41. Omów warunki zwolnienia z opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez marynarzy z pracy świadczonej na statkach zawarte w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
42. Na czym polega i jakie są zasady skorzystania z ulgi na złe długi w zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.
43. Omów zasady opodatkowania odpłatnego zbycia walut wirtualnych na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych.
44. Omów korzyści w podatku dochodowym od osób fizycznych jakie osiąga wierzyciel stosując ulgę na złe długi i wskaż konsekwencje późniejszego uregulowania wierzytelności przez dłużnika.
45. Przedstaw warunki zmniejszenia przez wierzyciela podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z nieotrzymaniem wierzytelności zaliczonej uprzednio do przychodów należnych.
46. Omów obowiązki dłużnika związane z ulgą na złe długi na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych.
47. Omów zasady stosowania tzw. zerowego PIT dla młodych.
48. Omów konsekwencje w podatku dochodowym od osób fizycznych niedopełnienia obowiązku dokonywania płatności na rachunek wskazany na białej liście.
49. Omów konsekwencje w podatku dochodowym od osób fizycznych niedopełnienia obowiązku dokonywania płatności z pominięciem obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności.
50. Omów instytucję opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
51. Omów zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych umowy zlecenia.
52. Omów zasady korzystania z ulgi na dziecko w podatku dochodowym od osób fizycznych.
53. Omów warunki skorzystania z ulgi termomodernizacyjnej w podatku dochodowym od osób fizycznych.
54. Przedstaw warunki odliczenia w ramach ulgi na internet w podatku dochodowym od osób fizycznych.
55. Omów zasady korzystania z ulgi na Indywidualne Konta Zabezpieczenia Emerytalnego (IKZE) w podatku dochodowym od osób fizycznych.
56. Wymień i omów ulgi na innowacje w podatku dochodowym od osób fizycznych.
57. Czym jest ulga na prototyp w podatku dochodowym od osób fizycznych, jak działa i kiedy można ją stosować?
58. Czym jest ulga na robotyzację przemysłową, do kogo jest skierowana i jakie daje korzyści w podatku dochodowym od osób fizycznych?
59. Omów zasady odliczenia w ramach tzw. ulgi na innowacyjnych pracowników w podatku dochodowym od osób fizycznych.
60. Na czym polega i jakie są zasady stosowania tzw. „ulgi na ekspansję” w podatku dochodowym od osób fizycznych.
61. Omów zasady stosowania tzw. zerowego PIT dla seniorów.

62. Omów ulgę w podatku dochodowym od osób fizycznych dla rodzin wychowujących co najmniej czworo dzieci.
63. Omów zasady stosowania w podatku dochodowym od osób fizycznych tzw. „ulgę na powrót” przez osoby powracające z zagranicy.
64. Omów zasady stosowania w podatku dochodowym od osób fizycznych tzw. abolicji dla osób pracujących na czarno.
65. Omów konsekwencje finansowe dla pracodawcy związane z nielegalnym zatrudnieniem lub nielegalną inną pracą zarobkową na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych.
66. Omów konsekwencje podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych zawarcia umowy leasingu finansowego samochodów osobowych i ciężarowych.
67. Omów kryteria obligujące do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikający z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
68. Na czym polega i kiedy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych dokonuje korekty cen transferowych?
69. Podaj pięć przykładów transakcji kontrolowanej w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i wskaż kiedy wystąpi obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji finansowej.
70. Omów zasady zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji tzw. krajowych, stosownie do art. 23z pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
71. Scharakteryzuj kryteria uznania transakcji za restrukturyzującą działalność. Podaj 4 przykłady restrukturyzacji działalności oraz omów obowiązki sprawozdawcze w ramach cen transferowych.
72. Omów obowiązki raportowania transakcji kontrolowanych oraz transakcji innych niż transakcje kontrolowane z podmiotami mającymi siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
73. Scharakteryzuj metodę ceny odsprzedaży na przykładzie.
74. Zdefiniuj mikroprzedsiębiorstwo oraz małego przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. Omów obowiązki i preferencje wynikające z ustawy w zakresie obowiązków sprawozdawczych w cenach transferowych dla mikroprzedsiębiorców oraz małych przedsiębiorców.
75. Omów rodzaje przedziałów rynkowych w ramach analizy cen transferowych. Jaka jest różnica pomiędzy przedziałem międzykwartylowym a pełnym? Omów przesłanki wyboru przedziału pełnego.
76. Co oznacza jednolitość transakcji w ujęciu ekonomicznym w kontekście definicji transakcji kontrolowanej. Podaj co najmniej 4 cechy identyfikujące jednolitość transakcji w ujęciu ekonomicznym.
77. Jak należy rozumieć faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.
78. Proszę opisać zasady odliczania składek zdrowotnych w podatku dochodowym opłacanym od dochodów z działalności gospodarczej.

## Podatek dochodowy od osób prawnych

### A. Test

1. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatkową grupę kapitałową mogą utworzyć, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
  - a) co najmniej dwie spółki akcyjne,
  - b) spółka komandytowo-akcyjna i spółka akcyjna,
  - c) co najmniej dwie spółki komandytowo-akcyjne.
  
2. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej:
  - a) może być zawarta w dowolnej formie na okres co najmniej 3 lat podatkowych,
  - b) musi być zawarta w formie aktu notarialnego na okres co najmniej 2 lat podatkowych,
  - c) musi być zawarta w formie pisemnej na okres co najmniej 3 lat podatkowych.
  
3. Do przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach z wyjątkiem dochodów opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek:
  - a) naczelnik urzędu skarbowego,
  - b) naczelnik urzędu celno-skarbowego,
  - c) stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o ile zostaną spełnione określone warunki.
  
4. Zakład zagraniczny w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - a) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
  - b) nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
  - c) jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o ile jednocześnie jest podatnikiem podatku od towarów i usług.
  
5. Zorganizowana część przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - a) może być podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
  - b) nie może być podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
  - c) może być podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o ile spełnia warunki wymienione w ustawie.

6. W przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających ograniczony obowiązek podatkowy w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez zagraniczny zakład, przy ustalaniu dochodu zagranicznego zakładu:
- uwzględnia się przychody z praw autorskich i praw pokrewnych,
  - nie uwzględnia się przychodów z praw autorskich i praw pokrewnych,
  - uwzględnia się przychody z praw autorskich i praw pokrewnych, jeśli są one związane z działalnością tego zakładu.
7. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatek podatku dochodowego od osób prawnych przejmujący spółkę kapitałową, od swojego dochodu:
- może odliczyć stratę spółki przejmowanej,
  - nie może odliczyć straty spółki przejmowanej,
  - może odliczyć stratę spółki przejmowanej, po spełnieniu określonych w ustawie warunków.
8. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, rokiem podatkowym jest:
- zawsze rok kalendarzowy,
  - zawsze okres 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych,
  - rok kalendarzowy, chyba że podatek postanowi inaczej w dokumencie regulującym jego zasady ustrojowe i powiadomi o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
9. W przypadku zmiany roku podatkowego przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, pierwszy po zmianie rok podatkowy:
- może być krótszy niż dwanaście miesięcy;
  - nie może być krótszy niż dwanaście miesięcy i dłuższy niż dwadzieścia cztery kolejne miesiące kalendarzowe,
  - nie może być krótszy niż dwanaście miesięcy i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe.
10. W przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających ograniczony obowiązek podatkowy, prowadzących działalność w zakresie usług transportowych, obowiązanych do prowadzenia ewidencji rachunkowej, gdy określenie dochodu na jej podstawie nie jest możliwe, określa się go w drodze oszacowania, z zastosowaniem wskaźnika dochodu do przychodu w wysokości:
- 10%,
  - 20%,
  - 60%.

11. Podatnicy dokonujący w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi nie są obowiązani do sporządzenia dokumentacji podatkowej transakcji, której wartość, pomniejszona o podatek od towarów i usług:
  - a) nie przekracza 10 mln zł w przypadku transakcji towarowej,
  - b) przekracza 10 mln zł w przypadku zakupu usług,
  - c) przekracza 0,5mln zł w przypadku transakcji finansowej od podmiotu mającego siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
  
12. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za datę powstania przychodu związanego z działalnością gospodarczą uważa się dzień wydania rzeczy, nie później jednak niż dzień:
  - a) wystawienia faktury,
  - b) uregulowania należności,
  - c) wystawienia faktury albo uregulowania należności.
  
13. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za datę powstania przychodu w przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, uznaje się:
  - a) ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku,
  - b) pierwszy dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie lub na wystawionej fakturze, nie rzadziej niż raz w roku,
  - c) dzień wystawienia faktury.
  
14. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, korekty przychodów, o ile nie jest ona spowodowana błędem rachunkowym lub inną oczywistą omyłką, dokonuje się:
  - a) za okres rozliczeniowy, którego dotyczy wystawiona faktura korygująca,
  - b) w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca,
  - c) w okresie rozliczeniowym następującym po okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca.
  
15. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest:
  - a) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
  - b) wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
  - c) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z dnia poprzedzającego dzień zapłaty.

16. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów;
- podatku od nieruchomości,
  - podatku od wydobycia niektórych kopalin,
  - podatku od środków transportowych.
17. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, do kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć w całości:
- wydatki poniesione przez pracodawcę na zapewnienie realizacji pracowniczego programu emerytalnego w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych,
  - odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów,
  - wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji.
18. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzacji nie podlegają:
- przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych,
  - wybudowane na cudzym gruncie budynki produkcyjne,
  - grunty.
19. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, środki transportu uznaje się za ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej:
- 10% wartości początkowej,
  - 20% wartości początkowej,
  - 30% wartości początkowej.
20. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku nabycia przedsiębiorstwa w drodze wkładu niepieniężnego, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:
- od wartości początkowej składników majątku wchodzących w skład wkładu niepieniężnego, dokonując wyboru jednej z przewidzianych prawem metod amortyzacji,
  - z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów, jeśli składniki majątku wchodzące w skład wkładu niepieniężnego były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład,
  - od wartości początkowej składników majątku wchodzących w skład wkładu niepieniężnego, jeśli składniki te były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład,

21. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla przyjętych do używania inwestycji w obcych budynkach niemieszkalnych, z tym że okres amortyzacji nie może być krótszy niż:
- 5 lat,
  - 10 lat,
  - 15 lat.
22. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody organizacji pożytku publicznego są:
- wolne od podatku dochodowego w całości,
  - wolne od podatku dochodowego w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej,
  - opodatkowane podatkiem dochodowym.
23. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przez podstawowy okres umowy leasingu rozumie się czas oznaczony na jaki:
- została zawarta umowa z wyłączeniem czasu, na jaki może być przedłużona lub skrócona,
  - została zawarta umowa,
  - została zawarta umowa z uwzględnieniem okresu, o który może być przedłużona.
24. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), finansujący przenosi na korzystającego własność maszyny będącej przedmiotem tej umowy, kosztem podatkowym przy ustaleniu dochodu ze sprzedaży jest:
- hipotetyczna wartość netto,
  - rzeczywista wartość netto,
  - cena rynkowa.
25. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe będące przedmiotem tej umowy przychodem finansującego są:
- opłaty ustalone przez strony w umowie,
  - opłaty ustalone przez strony w umowie w łącznej wysokości nie wyższej niż rzeczywista wartość netto,
  - opłaty ustalone przez strony w umowie, o ile umowa została zarejestrowana przez organ podatkowy.
26. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umowa tzw. leasingu finansowego jest zawarta na:
- czas oznaczony,

- b) czas nieoznaczony nie krótszy niż 10 lat,
  - c) czas nieoznaczony nie dłuższy niż 10 lat.
27. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, do umów leasingu zawartych na czas nieoznaczony stosuje się przepisy dotyczące:
- a) tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), lub finansowego, o ile strony tak postanowiły w umowie,
  - b) najmu i dzierżawy,
  - c) tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący).
28. Jeżeli podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę bądź zarząd na terytorium RP, osiągają również dochody poza terytorium RP, a umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu nie stanowi inaczej, to:
- a) kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie odlicza się od kwoty podatku dochodowego obliczonego od dochodów osiągniętych na terytorium RP,
  - b) do dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym dodaje się dochody zwolnione od tego podatku i od sumy tych dochodów oblicza się podatek; następnie ustala się stopę procentową tego podatku do tak obliczonej sumy dochodów; ustaloną w ten sposób stopę procentową stosuje się do dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym,
  - c) dochody te łączy się z dochodami osiągniętymi na terytorium RP, a od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi zapłaconemu w obcym państwie, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć tej części podatku odliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.
29. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, której stroną jest Rzeczpospolita Polska nie stanowi inaczej, podatek dochodowy od przychodów z praw autorskich uzyskanych na terytorium RP, przez podatników niemających siedziby na terytorium RP, ustala się w wysokości:
- a) 10% przychodów,
  - b) 19% przychodów,
  - c) 20% przychodów.
30. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatek od dochodów zagranicznej spółki kontrolowanej wynosi:
- a) 10% podstawy opodatkowania,
  - b) 19% podstawy opodatkowania,
  - c) 20% podstawy opodatkowania.



31. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych uzyskujący w roku podatkowym przychody z działalności rolniczej oraz z innych źródeł, u których w roku poprzedzającym rok podatkowy udział przychodów z działalności rolniczej w ogólnej kwocie przychodów wynosił co najmniej 50%, mogą wpłacać zaliczki począwszy od dnia:
- 20 lipca każdego roku,
  - 20 września każdego roku,
  - 20 października każdego roku.
32. Płatnicy podatku dochodowego od osób prawnych przekazują kwoty pobranego zryczałtowanego podatku dochodowego na rachunek urzędu skarbowego w terminie:
- do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek,
  - do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek,
  - do 14 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
33. Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu odsetek uzyskanych na terytorium RP przez podatników nie mających siedziby lub zarządu na terytorium RP, pobiera się:
- w wysokości 20% przychodu, chyba że umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu stanowi inaczej,
  - w wysokości 19% przychodu, chyba że umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu stanowi inaczej,
  - w formie ryczałtu, w wysokości 19% dochodu.
34. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatek dochodowy od dochodów uzyskanych z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę na terytorium RP wynosi:
- 10%,
  - 19%,
  - 20%.
35. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka kapitałowa:
- zawsze wpłaca zaliczki miesięczne na podatek dochodowy,
  - zawsze wpłaca zaliczki kwartalne na podatek dochodowy, jeżeli posiada status małego podatnika,
  - może wpłacać zaliczki kwartalne na podatek dochodowy w pierwszym roku podatkowym rozpoczęcia działalności.
36. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, którzy wybrali uproszczoną formę wpłacania zaliczek na podatek dochodowy:
- muszą stosować tę formę wpłacania zaliczek w całym roku podatkowym,
  - nie muszą stosować tej formy wpłacania zaliczek przez cały rok podatkowy,

- c) mogą nie stosować tej formy wpłacania zaliczek przez cały rok podatkowy, ale pod warunkiem, że zawiadomią o tym fakcie organ podatkowy.
37. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 19% zryczałtowany podatek dochodowy od przychodu uzyskanego przez komplementariusza z tytułu udziału w zysku spółki komandytowo-akcyjnej mającej siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, pomniejsza się o:
- a) należny podatek dochodowy tej spółki za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany,
  - b) kwotę odpowiadającą 50% należnego podatku dochodowego tej spółki za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany,
  - c) kwotę odpowiadającą iloczynowi procentowego udziału komplementariusza w zysku tej spółki i należnego podatku dochodowego tej spółki za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany.
38. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych nieposiadający statusu centrum badawczo-rozwojowego w ramach ulgi na działalność badawczo-rozwojową, mogą odliczyć od podstawy opodatkowania koszty nabycia materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową w wysokości:
- a) 50% poniesionych kosztów,
  - b) 100% poniesionych kosztów,
  - c) 150% poniesionych kosztów.
39. Źródłami przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych są:
- a) zyski kapitałowe i inne źródła przychodów,
  - b) kapitały pieniężne i inne źródła przychodów,
  - c) zyski kapitałowe i przychody operacyjne.
40. W podatku dochodowym od osób prawnych koszty finansowania dłużnego wyłączone w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów podlegają zaliczeniu do takich kosztów:
- a) w kolejnych latach bez żadnych ograniczeń,
  - b) w następnych 5 latach podatkowych, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz w ramach obowiązujących w danym roku limitów wynikających z tych przepisów,
  - c) w następnych 3 latach podatkowych, z tym że wysokość odliczenia nie może przekroczyć w danym roku 50% nieodliczonych kosztów.
41. W podatku dochodowym od osób prawnych wartość samochodu osobowego, do której odpisy amortyzacyjne mogą podlegać zaliczanie w pełnej wysokości do kosztów uzyskania przychodów wynosi:
- a) 150.000 zł bez względu na rodzaj samochodu osobowego,
  - b) 225.000 zł w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz w przypadku samochodu osobowego

będącego pojazdem napędzanym wodorem, a oraz 150.000 zł w przypadku pozostałych samochodów osobowych,

- c) 250.000 zł w przypadku samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych oraz 150.000 zł w przypadku pozostałych samochodów.
42. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych obowiązany jest wyłączyć z kosztów uzyskania przychodów wydatki z tytułu kosztów używania samochodu osobowego wykorzystywanego zarówno w działalności gospodarczej, jak i dla celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez podatnika:
- a) 25% poniesionych wydatków,
  - b) 50% poniesionych wydatków,
  - c) 75% poniesionych wydatków.
43. Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów odpisów z tytułu zużycia samochodu osobowego dokonywanych od takiego samochodu nie stosuje się:
- a) do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych przez podatnika będącego finansującym w umowie leasingu od samochodu osobowego, który został oddany przez podatnika do odpłatnego używania na podstawie umowy leasingu, a oddawanie w odpłatne używanie na podstawie takiej umowy stanowi przedmiot działalności podatnika,
  - b) do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych przez podatnika od samochodu osobowego, jeżeli samochód ten został oddany do używania na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
  - c) do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych przez podatnika od samochodu osobowego będące pojazdem elektrycznym w rozumieniu ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych.
44. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są obowiązani do zapłaty podatku od przychodów z budynków ze środka trwałego będącego budynkiem w wysokości:
- a) 0,05% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc,
  - b) 0,035% podstawy opodatkowania za każdy miesiąc,
  - c) 2% podstawy opodatkowania za rok podatkowy.
45. Podatek od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem są obowiązani płacić podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych jeśli budynek spełnia m.in. następujący warunek:
- a) od momentu wprowadzenia budynku do ewidencji środków trwałych podatnika nie minęło więcej niż 10 lat,
  - b) został oddany w całości lub części do używania na podstawie umowy najmu,
  - c) jest używany przez podatnika na podstawie umowy tzw. leasingu operacyjnego.

46. Kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest:
- prawo z rejestracji produktu leczniczego,
  - autorskie prawo do programu komputerowego,
  - wartość firmy, jeżeli wartość ta powstała w inny sposób niż w wyniku nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze kupna.
47. W podatku dochodowym od osób prawnych dochodem z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej nie jest dochód:
- ze sprzedaży patentu,
  - z odszkodowania za naruszenie praw wynikających z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, jeżeli zostało uzyskane w postępowaniu spornym, w tym postępowaniu sądowym albo arbitrażu,
  - ze sprzedaży znaku towarowego.
48. W podatku dochodowym od osób prawnych dla celów obliczenia wskaźnika wykorzystywanego do obliczenia kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej nie uwzględnia się:
- kosztów faktycznie poniesionych na nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, jeżeli to nabycie następuje od podmiotu powiązanego w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - kosztów faktycznie poniesionych na prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej,
  - wydatków poniesionych pośrednio na działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej.
49. Podatnikami podatku dochodowego od dochodów z niezrealizowanych zysków są:
- podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych wyłącznie w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej,
  - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych zarówno prowadzący działalność gospodarczą jak i nieprowadzący takiej działalności.
50. Podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od dochodów z niezrealizowanych zysków dla podatnika podatku dochodowego od osób prawnych jest:
- nadwyżka sumy przychodów uzyskanych z tego źródła nad kosztami ich uzyskania osiągnięta w roku podatkowym, a jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów z niezrealizowanych zysków,
  - suma dochodów z niezrealizowanych zysków ustalonych w miesiącu dla poszczególnych składników majątku,

c) nadwyżka sumy przychodów uzyskanych w miesiącu z tego źródła nad kosztami ich uzyskania, a jeżeli koszty uzyskania przychodów przekraczają sumę przychodów, różnica jest stratą ze źródła przychodów z niezrealizowanych zysków.

51. Kosztem uzyskania przychodów w spółce kapitałowej jest:

- a) kwota dopłaty wniesionej do spółki w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz kwota zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki,
- b) kwota odpowiadająca iloczynowi stopy referencyjnej NBP, obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy podatnika powiększonej o 1 punkt procentowy oraz kwoty dopłaty wniesionej do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki,
- c) kwota odpowiadająca iloczynowi stopy lombardowej NBP, obowiązującej w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok podatkowy podatnika oraz kwoty dopłaty wniesionej do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki.

52. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych może rozliczyć dochód z pakietu wierzytelności, jeżeli:

- a) nabył 100 lub więcej wierzytelności jednego podmiotu, w ramach jednej lub wielu transakcji, dokonanych tego samego dnia,
- b) nabył w ramach jednej transakcji co najmniej 100 wierzytelności, bez wyodrębnienia ceny nabycia poszczególnych wierzytelności,
- c) nabył w ramach jednej transakcji co najmniej 3 wierzytelności jednego podmiotu, bez wyodrębnienia ceny nabycia poszczególnych wierzytelności.

53. Dochód z pakietu wierzytelności u podatnika podatku dochodowego stanowi:

- a) nadwyżka przychodów uzyskanych z wierzytelności wchodzących w skład pakietu nad kosztem nabycia pakietu wierzytelności,
- b) nadwyżka przychodów uzyskanych z wierzytelności wchodzących w skład pakietu nad wartością nominalną wierzytelności wchodzących w skład pakietu,
- c) nadwyżka przychodów uzyskanych ze zbycia wierzytelności wchodzących w skład pakietu nad kosztem nabycia pakietu wierzytelności.

54. Spółką holdingową, w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, może być:

- a) spółka jawna,
- b) spółka komandytowo-akcyjna,
- c) prosta spółka akcyjna.

55. Spółką holdingową, o której mowa w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie może:

- a) korzystać w odniesieniu do otrzymywanych dywidend z innych zwolnień niż przewidziane dla spółek holdingowych,

- b) być spółką dominującą w podatkowej grupie kapitałowej,
  - c) posiadać mniej niż 25% udziałów (akcji) w kapitale spółki zależnej.
56. Które z poniższych zdań dotyczących spółki zależnej od spółki holdingowej jest prawdziwe:
- a) zagraniczną spółką zależną może być także spółka transparentna podatkowo w państwie, w którym ma swoją siedzibę, o ile zgodnie z przepisami tego państwa posiada osobowość prawną,
  - b) zagraniczną spółką zależną nie może być spółka zarejestrowana w Hongkongu - Specjalnym Regionie Administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej,
  - c) spółka zależna nie może korzystać ze zwolnienia w odniesieniu do dochodu osiągniętego z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu.
57. Przychody spółki holdingowej uzyskiwane z tytułu dywidend wypłacanych przez jej spółkę zależną są zwolnione od opodatkowania:
- a) pod warunkiem złożenia przez spółkę holdingową właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenia o zamiarze skorzystania ze zwolnienia od opodatkowania na co najmniej 5 dni przed dniem otrzymania dywidendy.
  - b) wyłącznie w odniesieniu do dywidend wypłacanych przez polskie spółki zależne,
  - c) przy spełnieniu określonych warunków ustawowych również w odniesieniu do dywidend wypłacanych przez spółki zależne z siedzibą w Zjednoczonym Królestwie Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.
58. Zwolnienie dochodów osiągniętych przez spółkę holdingową z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) spółki zależnej:
- a) nie ma zastosowania, jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów spółki zależnej stanowią nieruchomości położone w Polsce,
  - b) może być zastosowane, o ile spółka zależna na moment dokonania zbycia jej udziałów (akcji) nie posiada zaległości podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych,
  - c) jest niezależne od istnienia powiązań spółki holdingowej z podmiotem nabywającym udziały (akcje) spółki zależnej.
59. Ustawowa stawka podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów przychodów z tytułu świadczenia przez nich usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu wynosi:
- a) 19%,
  - b) 20%,
  - c) usługi rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu nie są objęte obowiązkiem poboru podatku u źródła.

60. Przewidziany w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych mechanizm poboru podatku u źródła, bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, stosuje się:
- tylko w odniesieniu do wypłat dokonywanych na rzecz podmiotów powiązanych,
  - do wszystkich rodzajów wypłat objętych poborem podatku u źródła,
  - w przypadku dywidend - także w sytuacji, gdy odbiorcą należności jest polski rezydent podatkowy.
61. Opinia o stosowaniu preferencji nie może być wydana:
- jeżeli istnieje uzasadnione przypuszczenie wydania decyzji z zastosowaniem klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania przewidzianej w Ordynacji podatkowej,
  - jeżeli wniosek o jej wydanie złożył podatnik, a nie płatnik,
  - jeżeli jej przedmiotem jest kwestia niepobrania podatku zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania.
62. Które z poniższych zdań dotyczących opinii o stosowaniu preferencji jest nieprawdziwe:
- na odmowę wydania opinii o stosowaniu preferencji przysługuje prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego po uprzednim wezwaniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do usunięcia naruszenia prawa,
  - opinia o stosowaniu preferencji wydaje się bez zbędnej zwłoki, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia wpływu wniosku do organu podatkowego,
  - opinia o stosowaniu preferencji wygasa z upływem 36 miesięcy od dnia jej wydania.
63. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych, może w ramach ulgi na robotyzację odliczyć od podstawy opodatkowania kwotę stanowiącą:
- 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację,
  - 100% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację,
  - 150% kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację.
64. W ramach ulgi na robotyzację podatnik podatku dochodowego od osób prawnych nie może odliczyć:
- kosztów nabycia usług szkoleniowych dotyczących robotów przemysłowych,
  - kosztów nabycia wartości niematerialnych i prawnych niezbędnych do poprawnego uruchomienia i przyjęcia do użytkowania robotów przemysłowych,
  - kosztów nabycia maszyn i urządzeń peryferyjnych do robotów przemysłowych funkcjonalnie z nimi związanych używanych nie dłużej niż 6 miesięcy.
65. Odliczenie z tytułu ulgi na robotyzację nie przysługuje:
- podatnikowi będącemu spółką komandytową lub komandytowo-akcyjną,

- b) podatnikowi, który w roku podatkowym korzystał ze zwolnień podatkowych w związku z prowadzeniem działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, niezależnie od tego, czy koszty te zostały przez podatnika uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego od opodatkowania,
  - c) w odniesieniu do kosztów uzyskania przychodów związanych z działalnością składowisk odpadów, spalarni odpadów lub instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów.
66. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych preferencje tzw. safe harbour finansowego mogą być stosowane:
- a) wyłącznie dla transakcji pożyczkowych,
  - b) dla transakcji pożyczkowych, kredytów, emisji obligacji,
  - c) dla transakcji pożyczkowych, kredytów, emisji obligacji oraz dla umów finansowych o podobnym charakterze.
67. Wartość transakcji innej niż transakcja kontrolowana, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, określa się na podstawie:
- a) otrzymanych lub wystawionych faktur dotyczących danego roku obrotowego,
  - b) umów lub innych dokumentów - w przypadku, gdy faktura nie została wystawiona lub w przypadku transakcji finansowych i usługowych,
  - c) otrzymanych lub przekazanych płatności - w przypadku, gdy nie jest możliwe określenie tej wartości na podstawie otrzymanych lub wystawionych faktur dotyczących danego roku podatkowego ani umów lub innych dokumentów, w przypadku, gdy faktura nie została wystawiona lub w przypadku transakcji finansowych.
68. Wartością transakcji kontrolowanej dla poręczenia jest:
- a) wynagrodzenie należne poręczycielowi,
  - b) suma gwarancyjna,
  - c) suma gwarancyjna wraz z wynagrodzeniem należnym poręczycielowi.
69. Podmioty powiązane są zobligowane do sporządzenia dokumentacji grupowej i dołączania jej do lokalnej dokumentacji cen transferowych, jeśli spełnione są następujące warunki:
- a) skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku podatkowym kwotę 200 mln zł lub jej równowartość,
  - b) skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 mln zł lub jej równowartość,
  - c) skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę 200 mln zł lub jej równowartość.
70. Do metod weryfikacji cen transferowych należą metody:
- a) koszt plus, ceny odsprzedaży, rozsądnej marży, marży transakcyjnej netto, porównywalnej ceny niekontrolowanej,



- b) podziału zysku, porównywalnej ceny niekontrolowanej, koszt plus, marży transakcyjnej netto, ceny od sprzedaży,
  - c) porównywalnej ceny niekontrolowanej, ceny odsprzedaży, koszt plus, marży transakcyjnej brutto, podziału zysku.
71. Wartość transakcji kontrolowanej wyrażoną w walucie obcej przelicza się na złote według:
- a) kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok, w którym dokonano transakcji,
  - b) kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy,
  - c) kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.
72. Lokalna dokumentacja cen transferowych zawiera następujące elementy:
- a) opis transakcji, informacje finansowe, opis podmiotu powiązanego i grupy, do której należy podmiot powiązany, analizę cen transferowych,
  - b) opis podmiotu powiązanego, analizę cen transferowych, opis transakcji, zatwierdzone sprawozdanie finansowe,
  - c) informacje finansowe, opis podmiotu powiązanego, analizę cen transferowych, opis transakcji.
73. Analiza cen transferowych podlega aktualizacji:
- a) nie rzadziej niż co 3 lata, a dla transakcji finansowych nie rzadziej niż co 2 lata,
  - b) po upływie 5 lat od daty sporządzenia analizy porównawczej lub analizy zgodności,
  - c) nie rzadziej niż co 3 lata, bez względu na rodzaj transakcji kontrolowanej.
74. Przez spółkę akcyjną informacja o cenach transferowych TPR jest składana do:
- a) szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) do naczelnika urzędu skarbowego,
  - c) do szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do naczelnika urzędu skarbowego.
75. Informacja o cenach transferowych TPR składana przez spółkę akcyjną może być podpisana przez:
- a) doradcę podatkowego,
  - b) dowolną osobę upoważnioną na podstawie pełnomocnictwa UPL-1,
  - c) dowolną osobę ustanowioną przez zarząd.

76. Rzeczywistym właścicielem w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest podmiot, który:
- otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części,
  - jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi,
  - żadne z powyższych.
77. Zwolnienie dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, nie stosuje się, jeżeli:
- dochody podlegające zwolnieniu są uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie określonym w zezwoleniu,
  - dochody podlegające zwolnieniu są uzyskane z realizacji nowej inwestycji na terenie określonym w decyzji o wsparciu,
  - podatnik korzystający ze zwolnienia dokonuje czynności prawnej lub wielu powiązanych czynności prawnych, w tym związanych z działalnością nieobjętą tym zwolnieniem, których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie opodatkowania lub uchylenie się od opodatkowania.
78. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych przy ocenie, czy rzeczywista działalność gospodarcza ma charakter istotny, bierze się pod uwagę w szczególności:
- stosunek przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej do jej przychodów ogółem,
  - stosunek przychodów ogółem do przychodów uzyskiwanych przez zagraniczną jednostkę kontrolowaną z prowadzonej rzeczywistej działalności gospodarczej,
  - żadne z powyższych.
79. Stowarzyszenie mające w statucie wpisany cel oświatowy utrzymuje swoją działalność ze składek członkowskich oraz z działalności wydawniczej. Cały swój dochód przeznaczają zwykle na cele statutowe. Jednak w roku bieżącym ze środków uzyskanych z działalności wydawniczej przekazało darowiznę dla organizacji pożytku publicznego, której celem jest pomoc materialna dzieciom z biednych rodzin. Czy to stowarzyszenie:
- utraciło zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości odpowiadającej kwocie przekazanej darowizny, a darowizna będzie mogła zostać odliczona od dochodu tego stowarzyszenia, do wysokości 10% dochodu, po zakończeniu roku podatkowego,
  - nie utraciło zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, ale nie ma prawa do odliczenia darowizny od podstawy opodatkowania z uwagi na to, że środki pochodziły z dochodu zwolnionego,
  - nie utraciło zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych i ma prawa do odliczenia darowizny od podstawy opodatkowania z uwagi na to, że środki pochodziły z działalności gospodarczej, a nie ze składek.

80. Fundacja X mająca w statucie m.in. cele związane z ochroną zdrowia jest jedynym udziałowcem Y sp. z o. o. i udzieliła tej spółce pożyczki pieniężnej z przeznaczeniem na zakup oraz nieodpłatne przekazanie lekarstw dla lokalnego ośrodka pomocy społecznej. Czy w tej sytuacji fundacja:
- zachowuje zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych ponieważ ostatecznym celem pożyczki jest ochrona zdrowia, a jest to zgodne z celem statutowym Fundacji X,
  - zachowuje zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na to, że jest rzeczywistym beneficjentem Y sp. z o. o. i ostatecznie to ona nie otrzyma zwrotu pożyczki,
  - traci zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości udzielonej pożyczki, ponieważ nie przekazała tej kwoty na cele statutowe.
81. Podatnik zobowiązany do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przekazuje naczelnikowi urzędu skarbowego:
- informację o adresie strony internetowej, na której zamieszczono informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy,
  - strategię podatkową i informację o adresie strony internetowej, na której zamieszczono strategię podatkową za rok podatkowy,
  - informację o adresie strony internetowej, na której zamieszczono strategię podatkową za rok podatkowy.
82. Spółka komandytowa, która rozpoczyna prowadzenie działalności, może być uznana za spółkę nieruchomościową w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeśli na pierwszy dzień jej roku podatkowego co najmniej 50% wartości rynkowej jej aktywów, bezpośrednio lub pośrednio, stanowiła wartość rynkowa nieruchomości położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw do takich nieruchomości:
- oraz wartość rynkowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł i co najmniej 50% ogółu przychodów tej spółki wykazana została z tytułu najmu nieruchomości,
  - oraz wartość rynkowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł,
  - oraz wartość rynkowa tych nieruchomości przekraczała 10 000 000 zł i co najmniej 60% ogółu przychodów tej spółki wykazana została z tytułu dzierżawy nieruchomości.
83. Opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT) nie może podlegać:
- spółka akcyjna,
  - spółka komandytowa,
  - spółka partnerska.
84. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie może wybrać opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT), jeśli:
- jej mniejszościowym udziałowcem jest osoba prawna,
  - dokonyje ona transakcji z podmiotami powiązаныmi,
  - powstała ona z przekształcenia spółki jawnej.

## B. Pytania otwarte

1. Czy „zakład” jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych? Omów koncepcję opodatkowania „zakładu”.
2. Utrata statusu podatkowej grupy kapitałowej w podatku dochodowym od osób prawnych (przesłanki, skutki).
3. Ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Kategorie dochodu (przychodu), które uważa się za osiągnięte przez nierezydentów na terytorium Polski.
4. Sposób opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodu osiąganego przez osobę prawną spółki niebędącej osobą prawną.
5. Przedstaw podstawowe zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem podziału na źródła dochodu.
6. Wymień i omów źródła przychodów podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.
7. Wymień i omów 4 kategorie przychodów, które zalicza się do przychodów z zysków kapitałowych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Wymień 6 przykładów przychodów opodatkowanych podatkiem dochodowym od osób prawnych jako przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
9. Zasady przypisywania kosztów do źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz źródeł, z których dochody nie podlegają opodatkowaniu lub są zwolnione z podatku dochodowego.
10. Zasady dotyczące wyboru roku podatkowego innego niż rok kalendarzowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
11. Przesłanki i warunki recharakteryzacji lub pominięcia transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.
12. Jakie podmioty są uznawane za podmioty powiązane w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych?
13. Warunki skorzystania z „safe harbour” dla transakcji o niskiej wartości dodanej.
14. Warunki skorzystania z „safe harbour” dla transakcji pożyczkowych.
15. Obowiązek przygotowania informacji o cenach transferowych – podmioty zobowiązane, zakres elementów informacji o cenach transferowych.
16. Podaj co najmniej 4 przykłady transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi zwolnionych z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.
17. Czy możliwe jest zażądanie przez organ podatkowy przedstawienia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji niepodlegających obowiązkowi dokumentacyjnemu?
18. Zasady wyboru sposobu rozliczenia różnic kursowych w podatku dochodowym od osób prawnych.
19. Moment powstania przychodu związanego z działalnością gospodarczą w podatku dochodowym od osób prawnych.
20. Skutki w podatku dochodowym od osób prawnych w przypadku objęcia udziałów/akcji w zamian za wkład pieniężny oraz wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub zorganizowana część przedsiębiorstwa.
21. Zasady ustalania wartości świadczeń częściowo odpłatnych w podatku dochodowym od osób prawnych.

22. Przedstaw przy spełnieniu jakich przesłanek podział lub łączenie spółek będzie w podatku dochodowym od osób prawnych neutralne podatkowo.
23. Przedstaw skutki podziału lub łączenia spółek dla spółek oraz ich wspólników w podatku dochodowym od osób prawnych, gdy nie są spełnione warunki neutralności podatkowej podziału lub połączenia.
24. Przedstaw warunki jakie muszą być spełnione zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, aby aport udziałów do spółki był traktowany jako neutralna podatkowo „wymiana udziałów”.
25. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu likwidacji spółki niebędącej osobą prawną.
26. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną.
27. Ustalanie przychodu z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług w podatku dochodowym od osób prawnych, gdy cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej.
28. Ustalanie przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych w przypadku uregulowania zobowiązania w całości lub części poprzez wykonanie świadczenia niepieniężnego.
29. Ustalanie w podatku dochodowym od osób prawnych wartości początkowej składników majątkowych nabytych odpłatnie lub wytworzonych przez podatnika we własnym zakresie.
30. Ustalanie w podatku dochodowym od osób prawnych wartości początkowej nabytych odpłatnie składników majątkowych oraz otrzymanych w wyniku darowizny.
31. Zasady rozliczania w czasie na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztów bezpośrednio związanych z przychodami.
32. Zasady rozliczania w czasie na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztów innych niż bezpośrednio związanych z przychodami.
33. Koszty uzyskania przychodów u podatników podatku dochodowego od osób prawnych występujące w przypadku zbycia udziałów w spółce objętych za wkład niepieniężny.
34. Zasady dokonywania korekty kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.
35. Koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku objęcia udziałów (akcji) w spółce w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.
36. Wydatki na objęcie lub nabycie udziałów albo wkładów w spółdzielni, udziałów (akcji) oraz papierów wartościowych, a także wydatki na nabycie tytułów uczestnictwa w funduszach kapitałowych jako koszt uzyskania przychodu.
37. Ograniczenia w zaliczaniu do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z samochodami osobowymi.
38. Regulacje dotyczące rozliczenia w podatku dochodowym od osób prawnych dochodu z pakietu wierzytelności.
39. Skutki w podatku dochodowym od osób prawnych w przypadku dokonania płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub na rachunek inny niż zawarty w wykazie podatników VAT.
40. Wskaż w jakich przypadkach nie ma zastosowania regulacja ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przewidująca wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów z uwagi na dokonanie płatności na rachunek inny niż zawarty w wykazie podatników VAT.
41. Warunki i możliwości amortyzacji wartości firmy u podatnika będącego osobą prawną.

42. Metody amortyzacji przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i przewidziany dla każdej z nich moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
43. Wskaż ograniczenia w zastosowaniu w podatku dochodowym od osób prawnych amortyzacji metodą degresywną i jednorazową.
44. Warunki i możliwości ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla używanych i ulepszonych środków trwałych będących w posiadaniu osób prawnych.
45. Dodatkowo i ujemne różnice kursowe w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
46. Wymień 5 kategorii kosztów wymienionych art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które ustawa definitywnie wyłącza z kosztów uzyskania przychodów.
47. Wymień 5 kategorii kosztów wskazanych w art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku których ustawa odracza moment ich zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów.
48. Opodatkowanie dochodu z odpłatnego zbycia udziału w nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego.
49. Omów zasady zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność dobroczynna.
50. Omów zasady zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów przeznaczonych na cele związane z utrzymaniem zasobów mieszkaniowych (podmioty zwolnione, rodzaje dochodów).
51. Wyjaśnij, kiedy umowa może być uznana za umowę tzw. leasingu finansowego, a kiedy za umowę tzw. leasingu operacyjnego. Czy, i ewentualnie jakie, różnice istnieją między leasingiem operacyjnym a finansowym na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - omów konsekwencje podatkowe z perspektywy korzystającego i finansującego.
52. Zasady odliczania wykazanej w zeznaniu podatkowym straty podatkowej od dochodu opodatkowanego podatkiem dochodowym od osób prawnych.
53. Odliczenia od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych.
54. Zasady odliczania od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych, kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez podatnika na działalność badawczo-rozwojową.
55. Wymień tytuły odliczeń od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.
56. Omów zasady odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych darowizn.
57. Wymień wymogi pozwalające na odliczenie od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych darowizny na działalność pożytku publicznego.
58. Stawki podatku dochodowego od osób prawnych przy opodatkowaniu dochodów uzyskanych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. Przesłanki zastosowania stawki obniżonej.
59. Wymień 5 różnych kategorii dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych oraz stawki podatku przypisane tym kategoriom dochodu.
60. Zasady zastosowania 9% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
61. Zasady opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodu zagranicznych osób prawnych osiągniętego na terenie Polski.
62. Wymień 5 przykładów przychodów osiąganych przez zagraniczne osoby prawne na terenie Polski, które podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz stawki podatku mające zastosowanie do tych przychodów.

63. Zasady poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku należności wypłacanych na rzecz zagranicznych osób prawnych w wysokości przekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego należności łącznie kwotę 2.000.000 zł na rzecz tego samego podatnika.
64. Zasady ustalania dochodu do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych z tytułu odpłatnego zbycia walut wirtualnych.
65. Zasady opodatkowania należności licencyjnych podatkiem dochodowym od osób prawnych.
67. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów z dywidend.
68. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę na terytorium UE lub EOG.
69. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę poza UE, EOG lub Konfederacją Szwajcarską.
70. Wymień kategorie dochodów (przychodów) podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych pobieranym u źródła według stawki 10%.
71. Wymień kategorie dochodów (przychodów) podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych pobieranym u źródła według stawki 20%.
72. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych zagranicznych spółek kontrolowanych.
73. Zasady opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych podatkiem od przychodów ze środka trwałego będącego budynkiem.
74. Zasady opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tzw. IP Box.
75. Ulga na działalność badawczo-rozwojową a opodatkowanie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tzw. IP Box.
76. Proszę przedstawić zasady dotyczące podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.
77. Wymień wskazane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zdarzenia, które powodują powstanie obowiązku podatkowego z tytułu niezrealizowanych zysków oraz zasady ustalania podstawy opodatkowania.
78. Warunki i możliwości rozłożenia na raty podatku od niezrealizowanych zysków (tzw. exit tax).
79. Obowiązki spółki nieruchomościowej w przypadku sprzedaży przez nierezydenta udziałów w tej spółce.
80. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych przychodów uzyskanych przez komplementariusza i akcjonariusza z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowo-akcyjnej.
81. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych opodatkowanie komplementariusza i akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej.
82. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych opodatkowanie komplementariusza i komandytariusza spółki komandytowej.
83. Jakie konsekwencje podatkowe powstają w spółce kapitałowej w związku z wniesieniem do niej dopłat przez jej wspólnika? W szczególności odpowiedź na pytania: (1) czy dopłata stanowi u takiej spółki przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, (2) czy spółka kapitałowa otrzymująca dopłatę może z tego tytułu wykazać koszt uzyskania przychodów, (3) czy odsetki od dopłat wypłacone przez spółkę kapitałową na rzecz jej wspólnika stanowią koszt uzyskania przychodów?
84. Warunki skorzystania z ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych.

85. Zasady opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.
86. Porównanie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych z zasadami ogólnymi opodatkowania dochodów spółek kapitałowych.
87. Zasady opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (zakres podmiotowy, podstawa opodatkowania, stawka, wyłączenia).
88. Wymień spółki prawa handlowego, które mogą być podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy spółka jawna może być uznana za podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.
89. Omów warunki konieczne do utworzenia podatkowej grupy kapitałowej (PGK) i wskaż korzyści związane z utworzeniem PGK.
90. Omów zasady rozliczania straty podatkowej przez spółki kapitałowe łączące się przez inkorporację.
91. Wyjaśnij pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) i omów konsekwencje podatkowe, jakie powstaną w związku z wniesieniem przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością wkładu niepieniężnego do spółki akcyjnej, jeśli przedmiotem tego wkładu będzie ZCP.
92. Omów zasady wykazywania przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością kosztów uzyskania przychodów w związku z podjęciem przez zgromadzenie jej wspólników uchwały o przekazaniu wypracowanego przez nią zysku na kapitał zapasowy.
93. Omów zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego (KFD) na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności odpowiedz na pytanie, jakie wydatki uznawane są za KFD i jakie ograniczenia obowiązują przy zaliczaniu KFD do kosztów uzyskania przychodów.
94. Omów pojęcia: spółki holdingowej, spółki zależnej i zagranicznej spółki zależnej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij, jakie preferencje wynikają z posiadania statusu spółki holdingowej na gruncie tej ustawy. Jakie są warunki stosowania tych preferencji?
95. Omów i porównaj obowiązki, jakie ciążyą na płatniku podatku u źródła, zgodnie z przepisami podatku dochodowego od osób prawnych, przy wypłacie należności licencyjnych na rzecz podmiotu powiązanego i podmiotu niepowiązanego. Wyjaśnij na czym polega obowiązek dochowania należytej staranności przy weryfikacji stawki podatku u źródła. Dokonanie jakich czynności zaleciłbyś, jako doradca podatkowy, swojemu klientowi, który chciałby dochować należytej staranności przy wypłacie należności licencyjnych?
96. Omów przesłanki i zasady stosowania przez płatników podatku u źródła mechanizmu pay&refund (tj. konieczności poboru podatku u źródła według stawki krajowej bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania). Wymień instytucje prawne umożliwiające niestosowanie przez płatników mechanizmu pay&refund i omów zasady ich funkcjonowania.
97. Wyjaśnij czemu służy opinia o stosowaniu preferencji, o której mowa w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów zasady jej wydawania, okres jej obowiązywania oraz możliwości zaskarżenia.
98. Omów ulgę na robotyzację, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.
99. Omów ulgę na prototyp, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.



100. Omów ulgę na innowacyjnych pracowników, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.
101. Omów ulgę na ekspansję (inaczej pro wzrostową), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.
102. Omów ulgę konsolidacyjną, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.
103. Omów ulgę na IPO (Initial Public Offering - pierwsza oferta publiczna), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.
104. Omów ulgę CSR (ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.
105. Omów ulgę na terminale płatnicze, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.
106. Omów pojęcie rzeczywistego właściciela na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy ustalenie, czy podmiot jest rzeczywistym właścicielem może mieć znaczenie dla ustalenia konsekwencji podatkowych.
107. Omów pojęcie rzeczywistego prowadzenia działalności w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy ustalenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą może mieć znaczenie dla ustalenia konsekwencji podatkowych.
108. Co rozumiesz przez pojęcie małej klauzuli antyabuzywnej. Wymień przykłady takich klauzul w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów pojęcie sztucznego sposobu działania, które jest istotne przy stosowaniu małej klauzuli antyabuzywnej w odniesieniu do odmowy stosowania zwolnienia od podatku dochodowego dochodów (przychodów) uzyskiwanych z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.
109. Wymień metody weryfikacji cen transferowych i wyjaśnij zasady, które są istotne przy wyborze metody weryfikacji cen transferowych właściwej dla danej transakcji. Scharakteryzuj warunki zastosowania metody marży transakcyjnej netto wraz z jej algorytmem. Wymień co najmniej 2 przykłady zastosowania metody marży transakcyjnej netto.
110. Wyjaśnij pojęcie restrukturyzacji w kontekście przepisów o cenach transferowych. Wymień kryteria identyfikujące restrukturyzację działalności. Wskaż różnice w przesłankach uznania transakcji kontrolowanej za restrukturyzację działalności w kontekście przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy Ordynacja podatkowa. Czym jest opłata restrukturyzacyjna i jak ją obliczyć?
111. Z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przedstaw zasady istotne przy dokonywaniu oceny zgodności warunków ustalonych przez podmioty powiązane z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (badanie porównywalności). Wyjaśnij

pojęcie ceny rynkowej i zasady długości ramienia. Omów zasadę kompensaty dochodu i korzyści w ramach rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

112. Wymień elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów podobieństwa i różnice istniejące między analizą porównawczą i analizą zgodności. Na czym polega metoda addytywna i dedukcyjna przeprowadzana w ramach analizy porównawczej?
113. Wyjaśnij zasady podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. W szczególności odpowiedz na pytanie, którzy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mają obowiązek podawania tego rodzaju informacji do publicznej wiadomości, w jakim terminie i w jaki sposób.

Omów zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych fundacji rodzinnej.

## Podatek tonażowy

### A. Test

1. Stawkę dobową podatku tonażowego ustala się w zależności od:
  - a) pojemności netto statku,
  - b) pojemności brutto statku,
  - c) kursu euro.
2. Przedsiębiorca żeglugowy podlega opodatkowaniu podatkiem tonażowym:
  - a) przez okres 10 lat,
  - b) przez okres 5 lat,
  - c) przez okres 3 lat.

### B. Pytania otwarte

1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku tonażowego i terminy płatności podatku tonażowego.
2. Podatnik podatku tonażowego w przypadku śmierci przedsiębiorcy żeglugowego.
3. Podatek tonażowy a podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych.
4. Oświadczenie o wyborze opodatkowania podatkiem tonażowym.

## Podatek akcyzowy

### A. Test

1. Zwolnienia od podatku akcyzowego są regulowane:
  - a) wyłącznie w ustawie o podatku akcyzowym,

- b) wyłącznie w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego,
  - c) zarówno w ustawie o podatku akcyzowym, jak i rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego.
2. Zwolnienia od podatku akcyzowego mogą być:
- a) wyłącznie całkowite,
  - b) całkowite albo częściowe,
  - c) realizowane tylko przez zwrot zryczałtowanej akcyzy.
3. Ustawa o podatku akcyzowym zwalnia od podatku akcyzowego energię elektryczną:
- a) produkowaną w elektrowniach szczytowo-pompowych, wytwarzaną z energii wody, która została przepompowana z wykorzystaniem objętej podatkiem akcyzowym energii elektrycznej wytworzonej w elektrowniach ciepłych,
  - b) wytwarzaną z odnawialnych źródeł energii, na podstawie dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii,
  - c) produkowaną ze zwolnionego od podatku akcyzowego metanu uwalnianego przy dołowych robotach górniczych w kopalniach węgla kamiennego.
4. Na przeznaczenie handlowe wskazuje w szczególności nabycie wewnątrzspółnotowe papierosów z podatkiem akcyzowym zapłaconym na terytorium państwa członkowskiego dokonane przez osobę fizyczną w ilościach przekraczających:
- a) 800 sztuk,
  - b) 1.000 sztuk,
  - c) 2.000 sztuk.
5. Napoje alkoholowe używane do produkcji octu są:
- a) zwolnione od podatku akcyzowego,
  - b) objęte obniżoną stawką podatku akcyzowego,
  - c) wyłączone z opodatkowania podatkiem akcyzowym.
6. W sprawach wynikających z przepisów o akcyzie stosuje się przepisy:
- a) Kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej,
  - b) Ordynacji podatkowej, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej,
  - c) Wspólnotowego Kodeksu Celnego, z wyjątkiem spraw dotyczących samochodów osobowych, do których stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

7. Na prowadzenie składu podatkowego właściwy naczelnik urzędu skarbowego wydaje:
- pozwolenie,
  - zezwozenie,
  - zaświadczenie.
8. Podatkowe znaki akcyzy są potwierdzeniem:
- zapłaty podatku akcyzowego od wyrobów nimi oznaczonych,
  - prawa podmiotu do przeznaczenia tych wyrobów na eksport,
  - wpłaty kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy.
9. Wyrobami akcyzowymi nie są:
- samochody osobowe,
  - napoje alkoholowe,
  - energia elektryczna.
10. Co do zasady organami podatkowymi właściwymi w zakresie podatku akcyzowego są:
- naczelnik urzędu skarbowego, naczelnik urzędu celno-skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej,
  - naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej,
  - naczelnik urzędu celno-skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej.
11. W ustawie o podatku akcyzowym przez terytorium państwa trzeciego rozumie się:
- terytorium innego niż Rzeczypospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
  - terytorium inne niż terytorium państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - terytorium inne niż terytorium Unii Europejskiej.
12. W przypadku importu wina podstawą opodatkowania podatkiem akcyzowym jest:
- wartość celna powiększona o należne cło,
  - liczba hektolitrów gotowego wyrobu,
  - kwota jaką importer jest obowiązany zapłacić.
13. Do wyrobów tytoniowych w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym zalicza się:
- papierosy, tytoń do palenia oraz cygara i cygaretki,
  - wszelkie rodzaje papierosów, w tym papierosy elektroniczne,
  - tytoń przetworzony i nieprzetworzony wraz z jego namiastkami, ekstraktami i esencjami.

14. Do magazynowania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy jest uprawniony wyłącznie:
- a) podmiot prowadzący skład podatkowy,
  - b) zarejestrowany odbiorca i zarejestrowany wysyłający,
  - c) podmiot pośredniczący, któremu wydano zezwolenie na magazynowanie wyrobów akcyzowych.
15. Zabezpieczenie akcyzowe może być złożone:
- a) wyłącznie na czas oznaczony,
  - b) wyłącznie na czas nieoznaczony,
  - c) na czas oznaczony albo nieoznaczony.
16. Przedstawiciela podatkowego, na podstawie ustawy o podatku akcyzowym, na terytorium kraju wyznacza:
- a) nabywca,
  - b) wysyłający podmiot zagraniczny,
  - c) właściwy naczelnik urzędu skarbowego.
17. Ustawa o podatku akcyzowym określa limit zwolnienia od akcyzy dla paliw w standardowych zbiornikach wwożonych spoza Unii Europejskiej w ilości:
- a) 200 litów,
  - b) 600 litrów,
  - c) 400 litrów.
18. Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego jest obowiązany po dokonaniu jego przemieszczenia na terytorium kraju złożyć deklarację uproszczoną właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie:
- a) 5 dni, licząc od dnia nabycia prawa rozporządzania samochodem jak właściciel,
  - b) 10 dni, licząc od dnia przemieszczenia samochodu osobowego z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju,
  - c) 14 dni, licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego, nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju.
19. Podstawą opodatkowania wina podatkiem akcyzowym jest:
- a) liczba hektolitrów alkoholu etylowego 100% vol. w temperaturze 20° C zawartego w gotowym wyrobie,
  - b) cena detaliczna wyznaczona i wydrukowana na opakowaniu jednostkowym,
  - c) liczba hektolitrów gotowego wyrobu.

20. Wyrobami akcyzowymi nie są:
- alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane oraz wyroby pośrednie,
  - wyroby energetyczne i energia elektryczna,
  - samochody osobowe.
21. Zabezpieczenie akcyzowe:
- w żadnych okolicznościach nie jest zwracane podmiotowi,
  - jest zwracane podmiotowi pod warunkiem złożenia przez niego gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,
  - jest zwracane na wniosek podmiotu, który je złożył, w terminie 7 dni, pod warunkiem, że zobowiązanie wygasło lub nie może już powstać.
22. Wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczenia znakami akcyzy powinny być prawidłowo oznaczone odpowiednimi podatkowymi znakami akcyzy:
- przed rozpoczęciem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
  - przed zakończeniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
  - po zakończeniu procedury zawieszenia poboru akcyzy.
23. Wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy, bez ich uprzedniego prawidłowego oznaczenia odpowiednimi podatkowymi znakami akcyzy, nie mogą być:
- przewożone przez terytorium kraju (tranzyt),
  - przemieszczone na terytorium kraju w wyniku nabycia wewnątrzspółnotowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, chyba że przemieszczanie dotyczy wyrobów, o których mowa w art. 40 ust. 6 ustawy o podatku akcyzowym, które przemieszczane są w celu wprowadzenia ich do składu podatkowego,
  - wprowadzane do składów celnych i wolnych obszarów celnych, a przeznaczone do zbycia w sklepach wolnocłowych.
24. Podatkowe znaki akcyzy otrzymują:
- podmioty dokonujące dostawy wewnątrzspółnotowej,
  - eksporterzy,
  - importerzy.
25. Nabycie wewnątrzspółnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju:
- jest zwolnione od podatku akcyzowego,
  - jest wyłączone z podatku akcyzowego,
  - podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

26. Dostawa wewnątrzspółnotowa lub nabycie wewnątrzspółnotowe, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, od których został zapłacony podatek akcyzowy, są dokonywane na podstawie:
- elektronicznego uproszczonego dokumentu towarzyszącego e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD,
  - elektronicznego administracyjnego dokumentu e-AD albo dokumentu zastępującego e-AD,
  - elektronicznego dokumentu e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD.
27. Do celów poboru podatku akcyzowego i oznaczania wyrobów znakami akcyzy stosuje się klasyfikację wyrobów:
- w układzie odpowiadającym Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU),
  - w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN),
  - w układzie PKWiU na terytorium kraju lub układzie CN w imporcie oraz dostawie i nabyciu wewnątrzspółnotowym.
28. Unijny System Śledzenia Wyrobów Tytoniowych (Track&Trace) obejmuje obecnie:
- Wszystkie wyroby tytoniowe
  - Wyłączenie papierosy
  - Papierosy i tytoń do samodzielnego skręcania papierosów.
29. Wysokość maksymalnych norm dopuszczalnych ubytków niektórych wyrobów akcyzowych powstających w czasie wykonywania niektórych czynności, w trakcie których może dojść do powstania ubytków wyrobów akcyzowych określa:
- w drodze rozporządzenia, minister do spraw finansów publicznych,
  - dla poszczególnych podmiotów właściwy naczelnik urzędu skarbowego w drodze decyzji, na ich wniosek,
  - na wniosek podmiotu właściwy dyrektor izby administracji skarbowej.
30. Obowiązek podatkowy z tytułu importu wyrobów akcyzowych powstaje:
- z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego, z wyłączeniem przypadku gdy dług celny wygasł na podstawie art. 124 ust. 1 lit. e-g lub k unijnego kodeksu celnego,
  - w terminie 10 dni licząc od dnia dostarczenia wyrobów akcyzowych do składu podatkowego lub składu celnego,
  - w dniu ich przemieszczenia na terytorium kraju.
31. Podatnikiem akcyzy może być:
- wyłącznie osoba prawna,

- b) osoba fizyczna, osoba prawna oraz jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,
  - c) podmiot nabywający lub posiadający wyroby akcyzowe, jeżeli od tych wyrobów została zapłacona akcyza w należnej wysokości.
32. W przypadku zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, podatnik jest obowiązany, bez wezwania organu podatkowego, składać deklaracje podatkowe, w terminie:
- a) do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego,
  - b) nie później niż do 25 dnia po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - c) nie później niż do 10 dnia po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
33. Podatnicy dokonujący importu wyrobów akcyzowych są obowiązani do obliczenia i wykazania kwoty akcyzy w:
- a) raporcie wwozu składanym za pośrednictwem teleinformatycznego systemu służącego do przemieszczania wyrobów akcyzowych,
  - b) deklaracji podatkowej dla podatku akcyzowego,
  - c) zgłoszeniu celnym.
34. Wstępnych wpłat podatku akcyzowego za okresyienne dokonuje się:
- a) nie później niż 25 dnia po dniu, w którym powstał obowiązek podatkowy, a w przypadku podmiotu prowadzącego skład podatkowy po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy i powstało zobowiązanie podatkowe,
  - b) nie później niż 10 dnia po dniu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem zobowiązania podatkowego,
  - c) do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zakończenie procedury zawieszenia poboru akcyzy skutkujące powstaniem obowiązku podatkowego.
35. W przypadku prowadzenia przez podmiot wielu składów podatkowych naczelnik urzędu skarbowego wydaje:
- a) jedno zezwolenie na prowadzenie wszystkich składów podatkowych zlokalizowanych we właściwości miejscowej danego naczelnika urzędu skarbowego,
  - b) jedno zezwolenie na prowadzenie wszystkich składów podatkowych zlokalizowanych na terenie jednego województwa,
  - c) odrębne zezwolenie na prowadzenie każdego składu podatkowego.
36. W przypadku, jeżeli nie można określić dnia, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu czynności lub stanu faktycznego podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, za datę jego powstania uznaje się:
- a) dzień wskazany w oświadczeniu złożonym przez podatnika,



- b) dzień, w którym uprawniony organ podatkowy stwierdził dokonanie danej czynności lub istnienie danego stanu faktycznego,
  - c) dzień, następujący po dniu, w którym dokonano odnotowania obciążenia zabezpieczenia akcyzowego.
37. Podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany dokonać zgłoszenia rejestracyjnego w akcyzie Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu:
- a) przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu akcyzą,
  - b) nie później niż w dniu wykonania pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie,
  - c) w terminie 7 dni od dnia wprowadzenia lub wyprowadzenia ze składu podatkowego wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszono poboru akcyzy.
38. Wyrobami akcyzowymi nie są:
- a) wyroby nowatorskie,
  - b) samochody,
  - c) płyn do papierosów elektronicznych.
39. Wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie przemieszczane są na terytorium kraju na podstawie:
- a) e-AD,
  - b) e-DD,
  - c) e-SAD.
40. Przemieszczanie papierosów między składami podatkowymi tego samego podmiotu dokonywane jest na podstawie:
- a) e-AD,
  - b) dokumentu przesunięcia międzymagazynowego,
  - c) e-SAD.
41. Decyzja wiążąca organy podatkowe, określająca klasyfikację wyrobu akcyzowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN), wydawana na wniosek podmiotu, to:
- a) interpretacja indywidualna,
  - b) wiążąca informacja akcyzowa,
  - c) wiążąca informacja taryfowa.
42. W przypadku suszu tytoniowego przedmiotem opodatkowania akcyzą jest:
- a) nabycie wewnątrzspółnotowe suszu tytoniowego przez pośredniczący podmiot tytoniowy,

- b) zużycie suszu tytoniowego przez pośredniczący podmiot tytoniowy,
  - c) sprzedaż suszu tytoniowego podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy, który zużywa susz tytoniowy do produkcji wyrobów nowatorskich.
43. Podmiot zamierzający prowadzić działalność jako pośredniczący podmiot węglowy jest obowiązany, przed dniem rozpoczęcia tej działalności, do:
- a) złożenia do właściwego organu podatkowego zgłoszenia rejestracyjnego,
  - b) powiadomienia pisemnie właściwego organu podatkowego o zamiarze prowadzenia takiej działalności,
  - c) uzyskania wpisu do rejestru pośredniczących podmiotów węglowych.
44. Aktualne listy zarejestrowanych pośredniczących podmiotów węglowych oraz pośredniczących podmiotów gazowych są publikowane:
- a) na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - b) na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych przez właściwego dyrektora izby administracji skarbowej,
  - c) na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
45. Prowadzenie działalności jako pośredniczący podmiot tytoniowy na podstawie ustawy o podatku akcyzowym wymaga uzyskania:
- a) zezwolenia,
  - b) wpisu na listę pośredniczących podmiotów tytoniowych,
  - c) wpisu do rejestru pośredniczących podmiotów tytoniowych.
46. Podatnikiem podatku akcyzowego nie jest podmiot będący:
- a) przedsiębiorstwem w spadku,
  - b) przedstawicielem podatkowym,
  - c) posiadaczem wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy, jeżeli od tych wyrobów została zapłacona akcyza w należnej wysokości.
47. Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego jest zobowiązany po dokonaniu jego przemieszczenia na terytorium kraju:
- a) wyłącznie złożyć deklarację uproszczoną według ustalonego wzoru,
  - b) złożyć deklarację uproszczoną według ustalonego wzoru oraz dokonać zapłaty podatku akcyzowego po wezwaniu organu podatkowego,
  - c) złożyć deklarację uproszczoną według ustalonego wzoru oraz dokonać obliczenia i zapłaty podatku akcyzowego bez wezwania organu podatkowego.

48. Wytwarzanie płynu do papierosów elektronicznych przez konsumenta na własne potrzeby ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym ustawa o podatku akcyzowym uznaje za czynność:
- podlegającą opodatkowaniu podatkiem akcyzowym w kwocie 0,5 zł za każdy mililitr,
  - niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem akcyzowym,
  - zwolnioną z opodatkowania podatkiem akcyzowym do wysokości 100 mililitrów miesięcznie.
49. Karę pieniężną przewidzianą w ustawie o podatku akcyzowym wymierza się w wysokości:
- do 5.000 złotych,
  - od 1.000 do 5.000 złotych,
  - 5.000 złotych.
50. Przy sprzedaży na terytorium kraju samochodu osobowego nabytego wewnątrzspółnotowo niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju, sprzedawca jest zobowiązany co do zasady, na podstawie przepisów ustawy o podatku akcyzowym, przekazać nabywcy:
- umowę sprzedaży samochodu osobowego z wykazaną kwotą podatku akcyzowego,
  - deklarację podatkową w sprawie akcyzy od samochodu osobowego,
  - dokument potwierdzający zapłatę akcyzy na terytorium kraju.
51. Hipoteka na nieruchomości jako zabezpieczenie akcyzowe może zostać ustanowiona w wysokości do:
- 65 % wartości nieruchomości,
  - 45% wartości nieruchomości,
  - 55 % wartości nieruchomości.
52. Produkcją wyrobów nowatorskich w myśl ustawy o podatku akcyzowym nie jest:
- przetwarzanie wyrobów nowatorskich,
  - pakowanie wyrobów nowatorskich,
  - wytwarzanie wyrobów nowatorskich przez konsumenta na własne potrzeby ręcznie domowym sposobem w gospodarstwie domowym.
53. Do terminów i sposobu zapłaty akcyzy z tytułu importu stosuje się:
- odpowiednio przepisy prawa celnego o terminach i sposobach uiszczania należności celnych, z wyjątkiem przepisów dotyczących zawieszenia biegu terminu zapłaty, przedłużenia terminu zapłaty, odroczenia terminu płatności oraz innych ułatwień płatniczych określonych tymi przepisami,
  - przepisy ustawy o podatku akcyzowym,
  - przepisy unijnego kodeksu celnego.

54. Zezwolenie na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego wydaje:
- właściwy dyrektor izby administracji skarbowej,
  - właściwy naczelnik urzędu skarbowego,
  - właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego.
55. Dodatkowym warunkiem uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, w którym ma być prowadzona działalność polegająca wyłącznie na magazynowaniu lub przeladowywaniu wyrobów akcyzowych wyprodukowanych w innym składzie podatkowym, jest - w przypadku alkoholu etylowego:
- pojemność magazynowa co najmniej na poziomie 2500 m<sup>3</sup>,
  - pojemność magazynowa co najmniej na poziomie 250 m<sup>3</sup>,
  - minimalna wysokość akcyzy, która byłaby należna od wyrobów, gdyby wyroby te nie zostały objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy, w składzie podatkowym, w którym prowadzona będzie działalność na podstawie wydanego zezwolenia, wynosząca w roku kalendarzowym 23 mln zł.
56. Deklarację również w postaci papierowej może złożyć:
- podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie produkcji samochodów osobowych,
  - podmiot, który nabywa wewnątrzspółnotowo samochody osobowe na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej,
  - osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, która nabyła wewnątrzspółnotowo samochód osobowy na własny użytek.
57. Obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych nie dotyczy:
- podmiotu zużywającego nieprowadzącego działalności gospodarczej, niebędącego osobą fizyczną, zamierzającego zużywać zwolniony od akcyzy ze względu na przeznaczenie gaz LPG,
  - podmiotu zamierzającego prowadzić działalność gospodarczą jako pośredniczący podmiot tytoniowy,
  - podmiotu, który został wyznaczony jako podmiot reprezentujący przedsiębiorcę zagranicznego, zamierzającego prowadzić na terytorium kraju działalność gospodarczą w zakresie suszu tytoniowego.
58. Czy ustawa o podatku akcyzowym przewiduje zwolnienie od akcyzy dla alkoholu etylowego używanego do konserwacji i czyszczenia urządzeń produkcyjnych w procesie produkcji wyrobu nieprzeznaczonego do spożycia przez ludzi?
- Tak,
  - Nie.
  - Tak, ale tylko w przypadku zarejestrowanych handlowców.

59. Na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych publikowane są:
- a) rejestr pośredniczących podmiotów tytoniowych,
  - b) rejestr podmiotów pośredniczących, lista pośredniczących podmiotów gazowych oraz lista pośredniczących podmiotów węglowych,
  - c) rejestr podmiotów prowadzących składy podatkowe, lista pośredniczących podmiotów gazowych, oraz lista pośredniczących podmiotów węglowych.

## B. Pytania otwarte

1. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
2. Obowiązek oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.
3. Podstawa opodatkowania w podatku akcyzowym.
4. Właściwość organów w zakresie podatku akcyzowego i spraw dotyczących znaków akcyzy.
5. Deklaracje dla podatku akcyzowego i terminy płatności.
6. Zasady przemieszczania wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.
7. Procedura zawieszenia poboru akcyzy (uczestnicy, warunki stosowania, konsekwencje naruszenia).
8. Różnice i podobieństwa między dostawą wewnątrzspółnotową a nabyciem wewnątrzspółnotowym w świetle przepisów o podatku akcyzowym.
9. Składy podatkowe (cel funkcjonowania, warunki udzielania i cofania zezwoleń).
10. Rola zabezpieczenia akcyzowego w systemie poboru podatku akcyzowego (podmioty zobowiązane, organy przyjmujące, formy zabezpieczeń).
11. Import i eksport wyrobów akcyzowych w świetle przepisów ustawy o podatku akcyzowym.
12. Przedmiot opodatkowania podatkiem akcyzowym.
13. Podatnicy akcyzy (rodzaje podmiotów, rejestracja).
14. Instytucje przedpłaty akcyzy i wpłat dziennych.
15. Krajowy system teleinformatyczny służący do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.
16. Rejestracja pośredniczących podmiotów tytoniowych, pośredniczących podmiotów węglowych i pośredniczących podmiotów gazowych w świetle regulacji podatku akcyzowego.
17. Opodatkowanie suszu tytoniowego (przedmiot opodatkowania).
18. Instytucja zarejestrowanego odbiorcy i zarejestrowanego wysyłającego w podatku akcyzowym, zakres procedur jakie mają prawo stosować.
19. Zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (rodzaje zezwoleń i ich cel).
20. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) (forma, cel, tryb, termin wydania WIA, utrata ważności WIA).
21. Rejestracja do Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych, podmioty których dotyczy obowiązek rejestracji w CRPA i wyłączenia z tego obowiązku oraz procedura rejestracji.

22. Zwrot akcyzy od samochodów osobowych przy eksporcie (przesłanki zwrotu i procedura zwrotu).
23. Obowiązki podatnika podatku akcyzowego związane z nabyciem wewnątrzwspólnotowym samochodu osobowego (rodzaje obowiązków i terminy ich wykonania).
24. Zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego przywożonego do kraju z innego państwa członkowskiego w związku ze zmianą miejsca pobytu.

## Podatek od wydobycia niektórych kopalin

### A. Test

1. Wydobycie których kopalin podlega opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin?:
  - a) srebro i węgiel kamienny,
  - b) miedź i gaz ziemny,
  - c) ropa naftowa i złoto.
  
2. Kto jest podatnikiem podatku od wydobycia niektórych kopalin?:
  - a) podmiot zarejestrowany na terytorium kraju, który dokonuje wydobycia niektórych kopalin poza terytorium kraju i wyłącznej strefy ekonomicznej,
  - b) podmiot osiągający zyski w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia niektórych kopalin,
  - c) podmiot dokonujący w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wydobycia niektórych kopalin na terytorium kraju.
  
3. Od czego zależy stawka podatku od wydobycia niektórych kopalin, w zakresie wydobycia miedzi i srebra?:
  - a) od notowań ceny miedzi i srebra na giełdzie londyńskiej i kursu funta brytyjskiego,
  - b) od notowań ceny miedzi i srebra na giełdzie londyńskiej i kursu walutowego dolara amerykańskiego,
  - c) od ceny ropy naftowej ogłaszanej w obwieszczeniu Ministra Finansów i kursu funta brytyjskiego.
  
4. Zwolnienie z podatku od wydobycia niektórych kopalin dotyczy:
  - a) wyłącznie wydobycia gazu ziemnego i ropy naftowej,
  - b) kopalin wydobytych na terytorium należącym do Skarbu Państwa,
  - c) wykorzystania kopalin na cele badawcze.
  
5. Podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin jest zobowiązany:
  - a) obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego za miesięczne okresy rozliczeniowe,
  - b) obliczać podatek za miesięczne okresy rozliczeniowe,

c) składać deklaracje podatkowe w formie papierowej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

6. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin jest wydobycie:

- a) miedzi, ropy naftowej, srebra, złota,
- b) miedzi, ropy naftowej, gazu ziemnego, srebra,
- c) ropy naftowej, gazu ziemnego, srebra i złota.

7. Organem podatkowym właściwym w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin są:

- a) naczelnik urzędu skarbowego oraz dyrektor izby administracji skarbowej,
- b) naczelnik urzędu celno-skarbowego oraz dyrektor izby administracji skarbowej,
- c) dyrektor izby administracji skarbowej oraz Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin nie podlega wykorzystanie na cele badawcze wydobytej ropy naftowej w ilości:

- a) nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie,
- b) nieprzekraczającej 1 tony kwartalnie,
- c) nieprzekraczającej 1 tony rocznie.

9. Rejestr podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin:

- a) prowadzi Szef Krajowej Administracji Skarbowej w porozumieniu z organem udzielającym koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego i ropy naftowej,
- b) prowadzi właściwy miejscowo dyrektor izby administracji skarbowej i uwzględnia w nim informacje przekazywane przez organ udzielający koncesji w zakresie wydobycia miedzi, srebra, gazu ziemnego i ropy naftowej.
- c) prowadzi właściwy naczelnik urzędu skarbowego i uwzględnia w nim informacje przekazywane przez organ udzielający koncesji na wydobycie miedzi, srebra, gazu ziemnego lub ropy naftowej oraz koncesji na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż gazu ziemnego lub ropy naftowej.

10. Na zasadach określonych w ustawie, podatnik podatku od wydobycia niektórych kopalin jest uprawniony do odliczenia od podatku:

- a) wydatków na uiszczenie opłaty za uzyskanie koncesji na wydobycie kopalin oraz comiesięcznych opłat za korzystanie ze złóż,
- b) skumulowanej straty podatkowej, powstałej na gruncie podatków dochodowych,
- c) strat na różnicach kursowych związanych z wahaniami kursów walut, w których notowane są średnie ceny kopalin na giełdach międzynarodowych, uwzględniane w wyliczeniu należnego podatku.

## B. Pytania otwarte

1. Deklaracje podatkowe i terminy płatności w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
3. Obowiązek podatkowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
4. Forma i sposób wykonywania kontroli celno-skarbowej przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie wydobycia niektórych kopalin.
5. Rodzaje ewidencji prowadzonych przez podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin.
6. Podstawa opodatkowania i stawki podatku od wydobycia niektórych kopalin.
7. Zwolnienia i wyłączenia z opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.
8. Właściwość organów podatkowych w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin.
9. Obowiązek dokonywania i ewidencjonowania pomiarów w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
10. Wpływ obwieszczeń ministra właściwego do spraw finansów publicznych na sposób obliczenia wysokości podatku od wydobycia niektórych kopalin.
11. Odliczenia w podatku od wydobycia niektórych kopalin.

## Podatek od gier

### A. Test

1. Podatnikiem podatku od gier w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera jest:
  - a) uczestnik turnieju gry pokera,
  - b) podmiot zarządzający turniej gry pokera,
  - c) podmiot sponsorujący nagrody dla uczestników turnieju.
2. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od gier jest:
  - a) urządzenie gier hazardowych, z wyłączeniem loterii promocyjnych, loterii fantowych, gry bingo fantowe i urządzenia pokera rozgrywanego w formie turnieju gry pokera oraz udział w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera,
  - b) urządzenie wszelkich gier hazardowych,
  - c) urządzenie gier hazardowych, z wyłączeniem gier stanowiących monopol państwa.
3. Podstawą opodatkowania podatkiem od gier w grze cylindrycznej jest:
  - a) dochód podmiotu, który uzyskał koncesję na prowadzenie kasyna gry,
  - b) kwota stanowiąca sumę wpłat gotówkowych z tytułu wymiany żetonów w kasie i na stole gry oraz napiwków,
  - c) kwota stanowiąca różnicę między sumą wpłaconych stawek a sumą wypłaconych wygranych.



4. Podstawą opodatkowania podatkiem od gier w grze na automacie jest:
- kwota wygranej,
  - kwota stanowiąca różnicę między sumą wpłaconych stawek a sumą wygranych uzyskanych przez uczestników gier,
  - kwota stanowiąca różnicę między sumą wpłaconych stawek a sumą wypłaconych wygranych.
5. Organami podatkowymi właściwymi w zakresie podatku od gier są:
- naczelnik urzędu celno-skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej,
  - naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby administracji skarbowej,
  - naczelnik urzędu skarbowego i naczelnik urzędu celno-skarbowego.
6. Podatnicy podatku od gier, z wyłączeniem podatników w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera, są obowiązani, bez wezwania, do składania deklaracji podatkowych dla podatku od gier właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego:
- za okresy miesięczne, w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,
  - za okresy miesięczne, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,
  - za okresy dzienne, nie później niż w terminie 10 dni od dnia losowania.
7. Podatnicy podatku od gier wpłacają ten podatek na rachunek:
- właściwego urzędu celno-skarbowego,
  - właściwego urzędu skarbowego,
  - za okresy dzienne, nie później niż w terminie 10 dni od dnia losowania.
8. Płatnikiem podatku od gier w przypadku turnieju gry w pokera jest:
- podmiot zarządzający turniej gry pokera,
  - podmiot zarządzający salonem gier,
  - jednostka organizacyjna Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych wskazana w zezwoleniu na urządzenie turniej gry pokera.
9. Obowiązek podatkowy w podatku od gier, z wyjątkiem turnieju gry w pokera, powstaje:
- z chwilą przystąpienia gracza do gry hazardowej,
  - z chwilą losowania nagród w grach losowych lub ogłoszenia oficjalnego wyniku w zakładach wzajemnych,
  - z dniem rozpoczęcia urządzania gier hazardowych.

10. Stawka podatku od gier dla gry liczbowej wynosi:
- a) 25%,
  - b) 20%,
  - c) 15%.

## B. Pytania otwarte

- 1. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania w podatku od gier.
- 2. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach podatku od gier.
- 3. Opodatkowanie podatkiem od gier pokera rozgrywanego w formie turnieju gry w pokera.
- 4. Obowiązki w zakresie podatku od gier podmiotów urządzających loterie fantowe.
- 5. Obowiązki ewidencyjne podmiotów prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych.
- 6. Stawki i termin zapłaty podatku od gier.
- 7. Podatnik w podatku od gier.
- 8. Pojęcie gier hazardowych i ich rodzaje.

## Podatek od niektórych instytucji finansowych

### A. Test

- 1. Podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych są obowiązani bez wezwania właściwego organu podatkowego:
  - a) obliczać i wpłacać podatek za miesięczne okresy rozliczeniowe,
  - b) obliczać i wpłacać zaliczki na podatek za miesięczne okresy rozliczeniowe,
  - c) obliczać i wpłacać podatek za kwartalne okresy rozliczeniowe.
- 2. Zwalnia się od podatku od niektórych instytucji finansowych:
  - a) banki spółdzielcze,
  - b) banki państwowe,
  - c) oddziały banków zagranicznych.
- 3. Podstawę opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych dla banków stanowi, co do zasady:
  - a) nadwyżka sumy przyjętych lokat, wg stanu na ostatni dzień miesiąca – ponad kwotę 2 mld zł,
  - b) nadwyżka sumy wartości aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, wynikająca z zestawienia obrotów i sald ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej – ponad 4 mld zł,

- c) wartość aktywów pomniejszona o wartość pasywów.
4. Podatnikami podatku od niektórych instytucji finansowych są :
- a) banki krajowe, oddziały banków zagranicznych, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, krajowe zakłady ubezpieczeń,
  - b) banki krajowe i zagraniczne, krajowe i zagraniczne zakłady ubezpieczeń,
  - c) jedynie banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe.
5. Suma wartości aktywów podatnika – krajowego zakładu ubezpieczeń, poniżej której nie powstaje obowiązek wpłacenia podatku od niektórych instytucji finansowych wynosi:
- a) 200 mln zł.,
  - b) 2 mld zł.,
  - c) 4 mld zł.
6. Wysokość podatku od niektórych instytucji finansowych wynosi:
- a) 0,0636% podstawy opodatkowania miesięcznie,
  - b) 0,0366% podstawy opodatkowania miesięcznie,
  - c) 0,0366% podstawy opodatkowania kwartalnie.
7. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych:
- a) jest różnica pomiędzy udzielonymi kredytami a przyjętymi lokatami,
  - b) są aktywa podmiotów będących podatnikami podatku,
  - c) są pasywa podmiotów będących podatnikami podatku.

## B. Pytania otwarte

1. Podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych.
2. Podstawa opodatkowania i wysokość stawki podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych.
3. Obowiązki podatników podatku od niektórych instytucji finansowych.
4. Zwolnienia w podatku od niektórych instytucji finansowych.
5. Zasady obniżania podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.

## Podatki i opłaty samorządowe

### A. Test

#### *Podatek od nieruchomości*

1. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych normuje:
  - a) podatek od nieruchomości, opłatę targową, opłatę uzdrowską, opłatę reklamową,
  - b) podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę targową, opłatę miejscową,
  - c) podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę targową, opłatę miejscową, opłatę uzdrowską, opłatę reklamową, opłatę od posiadania psów.
  
2. Organem podatkowym właściwym w sprawie podatku od nieruchomości jest:
  - a) skarbnik gminy,
  - b) naczelnik urzędu skarbowego,
  - c) wójt (burmistrz, prezydent miasta).
  
3. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:
  - a) grunty, w tym użytki rolne lub lasy, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - b) grunty, w tym użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - c) grunty, w tym użytki rolne lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki lub ich części, a także budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
  
4. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:
  - a) użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a także grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, z wyjątkiem gruntów pod wodami jezior lub zbiorników sztucznych,
  - b) grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - c) budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub są one przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

5. Podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi:
- wartość ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego,
  - wartość ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego,
  - wartość ustalona na dzień 31 grudnia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w następnym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 31 grudnia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.
6. Jeżeli kwota podatku od nieruchomości nie przekracza 100 zł.:
- podatek płatny jest w dwóch ratach w terminie płatności pierwszej i trzeciej raty,
  - podatek płatny jest jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty,
  - podatek płatny jest w czterech ratach, w terminach do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.
7. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje:
- od dnia, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
  - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
  - od pierwszego dnia miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
8. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, to podatek od nieruchomości za ten rok ustala się:
- proporcjonalnie do liczby dni, w których istniał obowiązek podatkowy,
  - proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy,
  - za każdy kwartał, za który istniał obowiązek podatkowy.
9. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje:
- od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
  - od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,
  - od pierwszego dnia miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

10. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy ustala w drodze decyzji organ podatkowy, jeżeli podatnikami tego podatku są:
  - a) wspólnicy spółek prawa handlowego,
  - b) osoby fizyczne,
  - c) spółki prawa handlowego niemające osobowości prawnej.
  
11. Zwolnione od podatku od nieruchomości są:
  - a) grunty stanowiące działki przyzagrodowe członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych, którzy osiągnęli wiek emerytalny,
  - b) grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - c) grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.
  
12. W przypadku zmiany właściciela budynku, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na poprzednim właścicielu:
  - a) do końca roku, w którym nastąpiło przeniesienie własności,
  - b) do dnia, w którym nastąpiło przeniesienie własności,
  - c) do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności.
  
13. W przypadku zmiany sposobu użytkowania budynku, podatek od nieruchomości ulega zmianie:
  - a) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana sposobu użytkowania,
  - b) od dnia, w którym nastąpiła zmiana sposobu użytkowania,
  - c) od pierwszego dnia miesiąca, w którym nastąpiła zmiana sposobu użytkowania.
  
14. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych jeżeli od budowli nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości stanowi:
  - a) wartość rynkowa określona przez biegłego powołanego spośród rzeczoznawców majątkowych,
  - b) wartość rynkowa określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego,
  - c) wartość rynkowa określona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta).
  
15. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:
  - a) użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - b) budynek lub ich część,
  - c) grunty, w tym użytki rolne lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

16. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - grunty, w tym użytki rolne lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,
  - nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, które wchodzą w skład Zasobu Nieruchomości, o którym mowa w ustawie o Krajowym Zasobie Nieruchomości.
17. Jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na:
- posiadaczemu samoistnym,
  - właścicielowi nieruchomości,
  - właścicielowi nieruchomości lub posiadaczemu samoistnym.
18. Wysokość stawek podatku od nieruchomości, określa:
- minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia,
  - rada gminy, w drodze zarządzenia,
  - rada gminy, w drodze uchwały.
19. Złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy obowiązuje:
- osoby fizyczne,
  - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe,
  - osoby fizyczne i osoby prawne.
20. Osoby prawne, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, są obowiązane, do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, w terminie:
- do dnia 30 kwietnia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
  - do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 7 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
  - do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

21. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, są obowiązane do:
- a) złożenia terminowo deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w trakcie roku podatkowego do złożenia terminowo korekty deklaracji oraz wpłacania obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia,
  - b) składania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, składania korekty deklaracji oraz wpłacania obliczonego w deklaracji podatek od nieruchomości - na wezwanie organu - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego,
  - c) składania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, w razie zaistnienia zdarzenia składania korekty deklaracji oraz wpłacania obliczonego w deklaracji podatku od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, zawsze płatnego jednorazowo.

#### *Podatek od środków transportowych*

- 1. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstaje:
  - a) od dnia, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
  - b) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
  - c) od pierwszego dnia miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
  
- 2. W jakim terminie, podatnik ma prawo do złożenia wniosku o zwrot zapłaconego podatku od środków transportowych, w sytuacji gdy wykonywał przewozy w transporcie kombinowanym na terytorium RP:
  - a) nie później niż do 31 marca roku następującego po roku podatkowym,
  - b) do końca miesiąca następującego po miesiącu wykonywania takiego transportu,
  - c) do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
  
- 3. Wysokość stawek podatku od środków transportowych określa:
  - a) rada gminy,
  - b) są ustalone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych,
  - c) wójt (burmistrz, prezydent miasta).
  
- 4. Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstał po 1 września danego roku, podatek za ten rok:
  - a) płatny jest w dwóch ratach, w terminie: w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego oraz do dnia 15 grudnia danego roku,
  - b) nie jest płatny za ten rok,



- c) płatny jest jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.
5. W przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy, zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ciąży na:
- a) obecnym właścicieli od dnia, w którym nastąpiło przeniesienie własności,
  - b) poprzednim właścicieli do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności,
  - c) poprzednim właścicieli do końca roku, w którym nastąpiło przeniesienie własności.
6. Obowiązek podatkowy, w zakresie podatku od środków transportowych wygasa:
- a) z dniem, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z dniem, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono,
  - b) z końcem roku, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem roku, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono,
  - c) z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono.
7. Podatek od środków transportowych, jest płatny:
- a) w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku,
  - b) w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 31 stycznia i do dnia 31 sierpnia każdego roku,
  - c) jednorazowo, w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku.
8. Jeżeli środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 15 marca danego roku, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstał z dniem:
- a) 16 marca,
  - b) 31 marca,
  - c) 1 kwietnia.
9. Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstał z dniem 1 czerwca danego roku, podatek za ten rok:
- a) płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie: w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata oraz do dnia 15 września danego roku - II rata,
  - b) płatny jest jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego,

- c) płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie: w ciągu miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata oraz do dnia 15 września danego roku - II rata.

### *Podatek rolny i podatek leśny*

1. Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają:
  - a) wyłącznie grunty gospodarstw rolnych sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych,
  - b) grunty rolne o powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, zajęte na prowadzenie działalności rolniczej,
  - c) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.
2. Obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży:
  - a) na właścicielu gruntu,
  - b) solidarnie na właścicielu i dzierżawcy gruntu,
  - c) na dzierżawcy gruntu, jeśli właściciel nie prowadzi działalności rolniczej.
3. Od podatku rolnego zwolnione są:
  - a) użytki rolne klasy IV, V, VI,
  - b) kościoły i związki wyznaniowe,
  - c) instytuty badawcze.
4. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:
  - a) dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego,
  - b) dla gruntów nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków,
  - c) dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego.
5. Podatek rolny obniża się:
  - a) od gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich o 60% dla gruntów klas IIIa, IIIb, IVa, IV i IVb,
  - b) od gruntów położonych w miejscowościach, w których co najmniej 50% użytków rolnych jest położonych powyżej 350 m nad poziomem morza, o 30% dla gruntów klas I, II, III, IIIa i IIIb,

- c) od gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich o 50 % dla klas I, II, IIIa i IIIb.
6. Podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi:
- a) powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,
  - b) powierzchnia lasu, wyrażona w liczbie hektarów ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas lasów wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego,
  - c) powierzchnia lasu stanowiąca równowartość pieniężną 0.220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
7. Podatnikiem podatku leśnego są:
- a) osoby fizyczne będące właścicielami lasów,
  - b) osoby prawne będące posiadaczami lasów, bez względu na to czyją własność stanowią lasy,
  - c) osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami lasów, nawet jeśli lasy znajdują się w posiadaniu samoistnym innego podmiotu.
8. Osoba fizyczna, będąca podatnikiem podatku leśnego zobowiązana jest:
- a) do złożenia na właściwym formularzu, deklaracji na dany rok podatkowy w terminie do 15 stycznia,
  - b) do złożenia na właściwym formularzu, informacji o lasach w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym,
  - c) do złożenia na właściwym formularzu, informacji o lasach w terminie nie dłuższym niż 30 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku w podatku leśnym.
9. Zwalnia się od podatku leśnego:
- a) lasy zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, innej niż działalność leśna,
  - b) lasy z drzewostanem w wieku od lat 40,
  - c) uczelnie.
10. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałyby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe:
- a) wszczyna się postępowanie, a następnie umarza,
  - b) nie wszczyna się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza,
  - c) wszczyna się postępowanie, a następnie ulega zawieszeniu.

11. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, ulga z tytułu tej samej inwestycji nie może być stosowana dłużej niż przez:
- a) 5 lat,
  - b) 10 lat,
  - c) 15 lat.
12. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, z tytułu wydatków poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska, podatnikom podatku rolnego przysługuje:
- a) ulga remontowa,
  - b) ulga inwestycyjna,
  - c) ulga remontowo-modernizacyjna.
13. Opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają:
- a) grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, włącznie z lasami zajętymi na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna,
  - b) określone w ustawie lasy,
  - c) grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.
14. Dla lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego, ulega obniżeniu o:
- a) 50%,
  - b) 60%,
  - c) 75%.
15. Zwalnia się od podatku leśnego:
- a) lasy z drzewostanem w wieku od 40 lat,
  - b) lasy wpisane indywidualnie do rejestru zabytków,
  - c) lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.
16. Jeżeli przedmioty opodatkowania są położone na terenie tej samej gminy, osobom fizycznym na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku rolnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego organ podatkowy ustala:
- a) w jednej decyzji (nakazie płatniczym),
  - b) w jednej decyzji (nakazie zapłaty),
  - c) dla każdego podatku wydawana jest odrębna decyzja przez organ podatkowy.

## *Podatek od czynności cywilnoprawnych*

1. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlega:
  - a) ustanowienie nieodpłatnego użytkowania,
  - b) umowa nieodpłatnej (nieoprocentowanej) pożyczki,
  - c) umowa darowizny, jeżeli nie jest związana z przejęciem przed obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy.
  
2. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych są m.in.:
  - a) umowy pożyczki papierów wartościowych,
  - b) zmiany umowy spółki kapitałowej polegające na oddaniu spółce przez wspólnika rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania,
  - c) przeniesienie na terytorium RP z terytorium państwa niebędącego państwem członkowskim siedziby spółki kapitałowej, jeżeli jej rzeczywisty ośrodek zarządzania nie znajduje się na terytorium państwa członkowskiego i czynność ta nie powoduje podwyższenia kapitału zakładowego.
  
3. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają zmiany umów:
  - a) uregulowanych w przepisach kodeksu cywilnego,
  - b) wymienionych w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych, jeśli zmienia się strona umowy,
  - c) wymienionych w ustawie o podatku od czynności cywilnoprawnych, jeżeli - z określonymi w ustawie wyjątkami – powodują podwyższenie podstawy opodatkowania tym podatkiem.
  
4. Jeżeli przedmiotem umowy sprzedaży zawartej między osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej jest samochód znajdujący się na terytorium Danii, tam też zawarto umowę sprzedaży, a nabywcą jest osoba mająca miejsce zamieszkania w Polsce, to umowa taka:
  - a) podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych,
  - b) podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, pod warunkiem że nabywca zgłosi tę umowę naczelnikowi urzędu skarbowego,
  - c) nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych.
  
5. Nie stanowi zmiany umowy spółki podlegającej podatkowi od czynności cywilnoprawnych:
  - a) podwyższenie kapitału zakładowego spółki kapitałowej wskutek wniesienia wkładu przez wspólnika,
  - b) łączenie spółek kapitałowych,
  - c) przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową, jeżeli powoduje ono podwyższenia podstawy opodatkowania.

6. Sprzedaż nieruchomości znajdujące się w gminnym zasobie nieruchomości:
- objęta jest zwolnieniem podmiotowym w podatku od czynności cywilnoprawnych, gdyż sprzedaży dokonuje jednostka samorządu terytorialnego,
  - nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, jako czynność podlegająca przepisom o gospodarce nieruchomościami,
  - podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, z wyłączeniem przypadku, gdy z tytułu tej czynności przynajmniej jedna ze stron jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług.
7. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych powstaje:
- z chwilą wykonania umowy,
  - z chwilą dokonania wpisu hipoteki do księgi wieczystej,
  - z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału w spółce kapitałowej.
8. Zobowiązanymi solidarnie do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych są:
- osoby dokonujące zakupu nieruchomości na współwłasność,
  - wspólnicy spółek kapitałowych,
  - podmioty wspólnie udzielające pożyczki.
9. Podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych:
- stanowi wartość rynkowa przedmiotu czynności cywilnoprawnej,
  - określa organ podatkowy na podstawie swoich wytycznych,
  - stanowi cena sprzedaży.
10. W przypadku zmiany umowy spółki polegającej na oddaniu spółce rzeczy do nieodpłatnego używania, podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych stanowi:
- roczna wartość nieodpłatnego używania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rzeczy oddanej do nieodpłatnego używania,
  - roczna wartość nieodpłatnego używania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rynkowej rzeczy oddanej do nieodpłatnego używania,
  - wartość świadczeń określona w umowie spółki.
11. Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych:
- nie przewiduje odliczeń od podstawy opodatkowania,
  - przewiduje odliczenia od podstawy opodatkowania w przypadku niektórych umów,
  - przewiduje odliczenia od podstawy opodatkowania wyłącznie w przypadku umowy spółki.

12. Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych określa dwie stawki podatku:
- tylko w odniesieniu do ustanowienia hipoteki,
  - w odniesieniu do czynności polegającej na oddaniu spółce rzeczy do nieodpłatnego używania,
  - w odniesieniu do ustanowienia hipoteki oraz użytkownika nieprawidłowego, umowy pożyczki i depozytu nieprawidłowego.
13. Płatnikami podatku od czynności cywilnoprawnych są:
- notariusze i nabywcy rzeczy do przerobu lub odprzedaży,
  - notariusze od czynności cywilnoprawnych, w przypadku których oświadczenie przynajmniej jednej ze stron umowy jest składane w formie aktu notarialnego,
  - notariusze od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego.
14. Podatek od czynności cywilnoprawnych podlega zwrotowi, jeżeli:
- umowa sprzedaży zawarta została pod wpływem błędu lub groźby i kupujący uchylił się od skutków swojego oświadczenia woli przez złożenie oświadczenia woli sprzedawcy na piśmie,
  - jeżeli umowa sprzedaży zawarta została przez kupującego w stanie wyłączającym świadome podjęcie decyzji (nieważność bezwzględna),
  - jeżeli świadczenie dającego pożyczkę wynikające z umowy pożyczki nie została wykonane.
15. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych od umów, których przedmiotem są prawa majątkowe wykonywane za granicą jest:
- naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście,
  - naczelnik urzędu skarbowego wybrany przez strony czynności cywilnoprawnej,
  - naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania nabywcy prawa majątkowego.
16. Zgodnie z ustawą o podatku od czynności cywilnoprawnych, podatkowi nie podlegają:
- umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy,
  - ustanowienie odpłatnego użytkownika, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,
  - czynności cywilnoprawne w sprawach alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia.
17. Zgodnie z ustawą o podatku od czynności cywilnoprawnych, podatkowi nie podlegają:
- czynności cywilnoprawne w sprawach zatrudnienia, świadczeń socjalnych i wynagrodzeń za pracę,
  - umowy pożyczki pieniędzy lub rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku,
  - umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat.

18. Stawka podatku od czynności cywilnoprawnych od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego, wynosi:
- a) 2%,
  - b) 1%,
  - c) 0,5%.
19. Podatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych, z wyłączeniem przypadków przewidzianych w ustawie, są obowiązani, bez wezwania organu podatkowego, złożyć deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie:
- a) 7 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - b) 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - c) 30 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.
20. Jeżeli, podatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych, dokonali w danym miesiącu co najmniej trzech czynności cywilnoprawnych obejmujących umowę pożyczki lub umowę sprzedaży rzeczy ruchomych lub praw majątkowych, a ostatnia z tych czynności zostanie dokonana przed upływem 14 dni od dnia dokonania pierwszej z nich, wówczas mogą:
- a) złożyć za dany miesiąc zbiorczą deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - b) złożyć za dany miesiąc zbiorczą deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
  - c) złożyć za dany miesiąc zbiorczą deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, według ustalonego wzoru, oraz obliczyć i wpłacić podatek w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
21. Zgodnie z ustawą o podatku od czynności cywilnoprawnych, jeżeli nie można ustalić właściwości miejscowej organu podatkowego od umów zamiany, właściwym organem podatkowym jest:
- a) naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie,
  - b) naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście,
  - c) naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

#### *Podatek od spadków i darowizn*

1. Podatkowi od spadków i darowizn podlega:
- a) nabycie własności rzeczy znajdujących się na terytorium RP w drodze darowizny przez osoby fizyczne i osobowe spółki prawa handlowego,
  - b) nabycie przez osobę fizyczną własności rzeczy w drodze zapisu windykacyjnego ustanowionego przez spadkodawcę w testamencie sporządzonym w formie aktu notarialnego,



- c) odpłatna renta, służebność i użytkowanie.
2. Podatkowi od spadków i darowizn nie podlega:
- a) nabycie w drodze darowizny własności rzeczy położonych na terytorium RP, jeżeli nabywca ma obywatelstwo polskie lub ma miejsce stałego pobytu w Polsce,
  - b) nabycie w drodze dziedziczenia własności rzeczy znajdujących się za granicą, jeżeli w chwili otwarcia spadku zbywca i nabywca mieli obywatelstwo polskie lub miejsce stałego pobytu w Polsce,
  - c) nabycie w drodze darowizny rzeczy znajdujących się za granicą, jeżeli w chwili zawarcia umowy darowizny obdarowany nie miał obywatelstwa polskiego i miejsca stałego pobytu na terytorium RP.
3. Podatkowi od spadków i darowizn nie podlega:
- a) nabycie w drodze darowizny własności nieruchomości położonych na terytorium RP, jeżeli w chwili nabycia żadna ze stron umowy darowizny nie miała obywatelstwa polskiego ani miejsca stałego pobytu na terytorium RP,
  - b) nabycie w drodze darowizny wierzytelności z umowy pożyczki zawartej w RP przez obywateli RP, jeżeli w chwili nabycia tej wierzytelności obdarowany nie miał obywatelstwa polskiego lub miejsca stałego pobytu na terytorium RP,
  - c) nabycie środków zgromadzonych na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego na podstawie dyspozycji oszczędzającego na tym koncie na wypadek śmierci.
4. Przepisy ustawy o podatku od spadków i darowizn o nieodpłatnym zniesieniu współwłasności stosuje się odpowiednio do nieodpłatnego:
- a) wyodrębnienia własności lokali jedynie na rzecz niektórych współwłaścicieli,
  - b) wyodrębnienia własności lokali jedynie na rzecz wszystkich współwłaścicieli,
  - c) wyodrębnienia własności lokali na rzecz niektórych współwłaścicieli.
5. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn, jeżeli nabycie następuje w częściach, powstaje:
- a) z chwilą nabycia pierwszej części,
  - b) z chwilą nabycia poszczególnych części,
  - c) z chwilą nabycia ostatniej części.
6. Zwalnia się od podatku:
- a) nabycie własności gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, wraz z będącymi ich częścią składową drzewami i innymi roślinami, pod warunkiem że w wyniku nabycia zostanie utworzone lub powiększone gospodarstwo rolne, a powierzchnia gospodarstwa rolnego utworzonego lub powstałego w wyniku powiększenia będzie mniejsza niż 10 ha lub większa niż 300 ha oraz gospodarstwo to będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia,
  - b) nabycie własności gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, wraz z będącymi ich częścią składową drzewami i innymi roślinami, pod warunkiem że w

wyniku nabycia zostanie utworzone lub powiększone gospodarstwo rolne, a powierzchnia gospodarstwa rolnego utworzonego lub powstałego w wyniku powiększenia będzie nie mniejsza niż 11 ha i nie większa niż 300 ha oraz gospodarstwo to będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia,

- c) nabycie własności gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym, wraz z będącymi ich częścią składową drzewami i innymi roślinami, pod warunkiem że w wyniku nabycia zostanie utworzone lub powiększone gospodarstwo rolne, a powierzchnia gospodarstwa rolnego utworzonego lub powstałego w wyniku powiększenia będzie nie mniejsza niż 10 ha i nie większa niż 300 ha oraz gospodarstwo to będzie prowadzone przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia.
7. W przypadku nabycia przez osobę zaliczoną do I grupy podatkowej od jednego darczyńcy kwoty pieniędzy, zastosowanie znajdzie zwolnienie z podatku od spadków i darowizn, pod warunkiem, że:
- a) kwota darowizny nie przekracza 10.434 zł w okresie 5 lat od pierwszej darowizny i przeznaczona zostanie w okresie 12 miesięcy od jej otrzymania np. budowę domu jednorodzinnego,
  - b) kwota darowizny nie przekracza 10.434 zł i przeznaczona zostanie w okresie 2 lat od jej otrzymania np. na wkład budowlany do spółdzielni mieszkaniowej,
  - c) kwota darowizny wynosi nie mniej niż 10.434 zł i nie więcej niż 20.868 zł w okresie 5 lat od pierwszej darowizny i przeznaczona zostanie w okresie 12 miesięcy od jej otrzymania, np. na nabycie lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość.
8. Zwolnienia określone w ustawie o podatku od spadków i darowizn mają zastosowanie, jeżeli:
- a) nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub miejsce stałego zamieszkania na terytorium Polski,
  - b) nabywca w chwili powstania obowiązku podatkowego miał obywatelstwo polskie lub miejsce stałego zamieszkania w Polsce,
  - c) w chwili nabycia nabywca posiadał obywatelstwo polskie lub obywatelstwo jednego z państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wspólnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym lub miał miejsce zamieszkania w RP lub na terytorium jednego z tych państw.
9. Całkowite zwolnienie z podatku od spadków i darowizn członków najbliższej rodziny zbywcy obejmuje:
- a) wyłącznie małżonka, zstępnych, wstępnych, przysposabiających, przysposobionych i ich zstępnych, pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę,
  - b) wyłącznie małżonka, zstępnych, wstępnych i rodzeństwo,
  - c) wyłącznie małżonka, wstępnych, zstępnych, pasierba, rodzeństwo i teściów.
10. Złożenie zgłoszenia o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych tytułem spadku warunkujące zastosowanie zwolnienia podatku od spadków i darowizn:
- a) zawsze powinno nastąpić w ciągu 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - b) co do zasady powinno być dokonane w ciągu 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego, a w przypadku dziedziczenia w ciągu 6 miesięcy od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu stwierdzającego nabycie spadku, ale gdy nabywca dowiedział się o nabyciu po upływie tych okresów

zgłoszenie powinno być złożone nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia w którym nabywca dowiedział się o nabyciu,

- c) musi nastąpić w ciągu 6 miesięcy od dnia nabycia.
11. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn w przypadku niezgłoszonego do opodatkowania nabycia własności rzeczy w drodze zasiedzenia powstaje:
- a) z chwilą uprawomocnienia się postanowienia sądu stwierdzającego zasiedzenie,
  - b) z chwilą wystąpienia do sądu o stwierdzenie zasiedzenia,
  - c) z chwilą powołania się przez podatnika przed organem podatkowym na fakt nabycia.
12. Czystą wartość majątku nabytego w drodze spadku na potrzeby opodatkowania nabycia podatkiem od spadków i darowizn ustala się:
- a) według stanu rzeczy i praw majątkowych oraz cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - b) według stanu rzeczy i praw majątkowych w dniu nabycia oraz cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - c) według stanu rzeczy i praw majątkowych oraz cen rynkowych z dnia nabycia.
13. Wyłączenie z podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn wartości budynku stanowiącego część składową gruntu będącego przedmiotem nabycia następuje:
- a) na podstawie wszystkich tytułów objętych ustawą,
  - b) tylko w przypadku nabycia gruntu tytułem darowizny lub nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
  - c) tylko w przypadku nabycia tytułem zasiedzenia.
14. Do podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn w przypadku nabycia jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych na podstawie dyspozycji uczestnika przyjmuje się:
- a) wartość rynkową tych jednostek według stanu z dnia nabycia i cen rynkowych z dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - b) wartość w wysokości ustalonej przez fundusz inwestycyjny, zgodnie z właściwymi przepisami,
  - c) wartość podaną przez podatnika, jeżeli odpowiada ona wartości rynkowej.
15. Wartość świadczeń powtarzających się przyjmuje się do podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn w przypadku, gdy świadczenia te określone są jako dożywotnie:
- a) w wysokości rocznego świadczenia pomnożonego przez średnią wieku życia ustaloną na podstawie odrębnych przepisów,
  - b) w wysokości podanej przez podatnika, nie mniejszej jednak niż 7% dziesięciokrotności rocznego świadczenia,
  - c) w wysokości rocznego świadczenia pomnożonego przez 10 lat.

16. Nabycie własności rzeczy i praw majątkowych w drodze zasiedzenia podlega opodatkowaniu podatkiem od spadków i darowizn:
- a) w wysokości 7% podstawy opodatkowania, bez uwzględnienia kwot wolnych od podatku,
  - b) z uwzględnieniem kwot wolnych od podatku i zastosowaniu skali podatkowej,
  - c) tylko w przypadku nabywców zaliczonych do II lub III grupy podatkowej.
17. Stawka 20% w podatku od spadków i darowizn obejmuje:
- a) każde nabycie niezgłoszone do opodatkowania,
  - b) wyłącznie nabycie w drodze darowizny lub polecenia testamentowego,
  - c) wyłącznie nabycie w drodze darowizny lub polecenia darczyńcy.
18. Ulga polegająca na wyłączeniu z podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn czystej wartości lokalu lub budynku mieszkalnego w wysokości nieprzekraczającej 110 metrów<sup>2</sup> powierzchni użytkowej obejmuje:
- a) nabycie w drodze dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia darczyńcy lub polecenia testamentowego przez osoby zaliczane do II grupy podatkowej,
  - b) nabycie w drodze dziedziczenia, zapisu lub polecenia darczyńcy przez osoby zaliczane do III grupy podatkowej,
  - c) nabycie, między innymi, w drodze dziedziczenia i darowizny przez osoby zaliczane do I grupy podatkowej.
19. Realizując wynikający z ustawy o podatku od spadków i darowizn obowiązek złożenia zeznania podatkowego o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych, podatnik:
- a) powinien dołączyć do zeznania dokumenty, jeżeli mają one wpływ na określenie podstawy opodatkowania,
  - b) nie ma obowiązku dołączania jakichkolwiek dokumentów,
  - c) ma obowiązek dołączenia dokumentów, jeżeli zostanie wezwany przez organ podatkowy.
20. Notariusze są płatnikami podatku od spadków i darowizn od dokonanej w formie aktu notarialnego:
- a) darowizny, umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności, umowy nieodpłatnego ustanowienia służebności, umowy nieodpłatnego ustanowienia użytkowania,
  - b) darowizny, umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie, umowy nieodpłatnego ustanowienia służebności, umowy nieodpłatnego ustanowienia użytkowania,
  - c) darowizny, umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności lub ugody w tym przedmiocie, umowy nieodpłatnego ustanowienia użytkowania.

21. Jeżeli nabywcą jest osoba zaliczona do I grupy podatkowej, zgodnie z ustawą o podatku od spadków i darowizn, opodatkowaniu podlega nabycie przez nabywcę, od jednej osoby, własności rzeczy i praw majątkowych o czystej wartości przekraczającej:
- 5308,
  - 7878,
  - 10434.
22. Podatnicy podatku od spadków i darowizn są obowiązani, oprócz przypadków, w których podatek jest pobierany przez płatnika, złożyć, właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych według ustalonego wzoru, w terminie:
- miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - 6 miesięcy od dnia powstania obowiązku podatkowego,
  - 7 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego.

#### *Opłata skarbowa i inne opłaty samorządowe*

- Opłacie skarbowej nie podlega:
  - złożenie odpisu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa,
  - w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, wydanie zaświadczenia na wniosek,
  - dokonanie czynności urzędowej w sprawach z zakresu budownictwa mieszkaniowego.
- Opłacie skarbowej podlega w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej:
  - wydanie zaświadczenia w sprawach ubezpieczenia społecznego,
  - wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach,
  - wydanie zaświadczenia w sprawach wynagrodzeń za pracę.
- Od opłaty skarbowej zwolnione jest:
  - złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, jeżeli dotyczy podpisywania deklaracji podatkowych składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
  - wydanie zezwolenia w sprawach budownictwa mieszkaniowego,
  - dokonanie czynności urzędowej, jeżeli podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od tych opłat zwolnione.
- Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje:
  - od wydania zaświadczenia – z chwilą wydania zaświadczenia,

- b) od dokonania czynności urzędowej – z chwilą dokonania czynności,
  - c) od wydania zezwolenia (pozwolenia, koncesji) – z chwilą złożenia wniosku o wydanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji).
5. Kwota opłaty skarbowej w przypadku umocowania dwóch doradców podatkowych w jednym dokumencie pełnomocnictwa do łącznej reprezentacji osoby fizycznej przed organem podatkowym wynosi:
- a) 17 zł - jako od jednego stosunku pełnomocnictwa,
  - b) 34 zł – jako od podwójnego stosunku pełnomocnictwa,
  - c) 51 zł – jako od potrójnego stosunku pełnomocnictwa.
6. Zapłaty opłaty skarbowej dokonuje się:
- a) w kasie właściwego organu podatkowego lub na jego rachunek,
  - b) tylko na rachunek bankowy właściwego organu podatkowego,
  - c) od złożenia dokumentu pełnomocnictwa tylko w kasie właściwego organu podatkowego.
7. Organem właściwym miejscowo w sprawach opłaty skarbowej jest:
- a) w przypadku wydania zaświadczenia, wójt właściwy ze względu na siedzibę wnioskodawcy,
  - b) w przypadku dokonania czynności urzędowej, naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na siedzibę wnioskodawcy,
  - c) w przypadku złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu.
8. Opłatę targową pobiera się od:
- a) wyłącznie od osób fizycznych i prawnych, z wyłączeniem spółek akcyjnych Skarbu Państwa, dokonujących sprzedaży na targowiskach,
  - b) wyłącznie od osób fizycznych i prawnych, dokonujących sprzedaży na targowiskach,
  - c) osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach.
9. Opłata od posiadania psów:
- a) musi zostać wprowadzona przez radę gminy,
  - b) może zostać wprowadzona przez radę gminy,
  - c) może zostać wprowadzona przez organ wykonawczy gminy.
10. Opłaty uzdrowskiej oraz opłaty miejscowej nie pobiera się:
- a) od dzieci do lat 12,

- b) od zorganizowanych grup dzieci,
  - c) tylko od zorganizowanych grup dzieci do lat 12.
11. Opłatę reklamową pobiera się:
- a) jeżeli na nieruchomościach lub obiektach budowlanych znajdują się tablice reklamowe lub urządzenia reklamowe, jeżeli na tablicy reklamowej lub urządzeniu reklamowym eksponowana jest reklama,
  - b) jeżeli na nieruchomościach lub obiektach budowlanych znajdują się tablice reklamowe lub urządzenia reklamowe, niezależnie od tego czy na tablicy reklamowej lub urządzeniu reklamowym eksponowana jest reklama,
  - c) jeżeli na nieruchomościach lub obiektach budowlanych znajdują się zarówno tablice reklamowe, jak i urządzenia reklamowe, jeżeli na tablicy reklamowej lub urządzeniu reklamowym eksponowana jest reklama lub informacje.

## B. Pytania otwarte

1. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli.
4. Obowiązki osoby prawnej w podatku od nieruchomości.
5. Zasady ustalania podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości w przypadku budowli lub ich części.
6. Zasady ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.
7. Obowiązki osoby fizycznej w podatku od nieruchomości.
8. Podatnik podatku od nieruchomości w przypadku posiadania samoistnego oraz współwłasności.
9. Obowiązki spoczywające na podatniku podatku od nieruchomości w przypadku zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w ciągu roku.
10. Wymień podmioty, na których może ciążyć obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.
11. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
12. Obowiązki spoczywające na podatnikach podatku od środków transportowych.
13. Opisz zasady dotyczące płatności podatku od środków transportowych.
14. Opisz zasady zwrotu podatku od środków transportowych.
15. Podstawa opodatkowania podatkiem od środków transportowych.
16. Omów zasady stosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
17. Przedstaw zasady obliczenia podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy, (w tym obliczenie stawki, kompetencje rady gminy w tym zakresie).

18. Przedstaw zasady składania informacji i deklaracji w podatku rolnym i leśnym.
19. Przedstaw zakres podmiotowy podatku rolnego.
20. Omów kompetencje rady gminy w podatku leśnym.
21. Proszę wymienić wszystkie czynności cywilnoprawne podlegające podatkowi od czynności cywilnoprawnych przenoszące własność i omówić zasady opodatkowania jednej z nich (moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawka podatku, przykładowe zwolnienia).
22. Proszę wymienić wszystkie czynności cywilnoprawne podlegające podatkowi od czynności cywilnoprawnych nieprzenoszące własności i omówić zasady opodatkowania jednej z nich (moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawka podatku, przykładowe zwolnienia).
23. Co poza czynnościami cywilnoprawnymi podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, proszę wskazać przykłady?
24. Proszę omówić, jakie znaczenie dla opodatkowania czynności cywilnoprawnej podatkiem od czynności cywilnoprawnych ma miejsce położenia rzeczy lub prawa majątkowego będącego przedmiotem czynności.
25. Proszę omówić zasady opodatkowania umów spółek kapitałowych podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
26. Proszę omówić skutki zwolnienia z podatku od towarów i usług jednej ze stron czynności cywilnoprawnej dla jej opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
27. Proszę omówić na przykładach co stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych przy umowie zamiany i przy umowie darowizny.
28. Proszę omówić przypadki, w których obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych powstaje w innym momencie, niż z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej.
29. Wartość rynkowa przedmiotu czynności cywilnoprawnej jako podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych – proszę omówić zasady jej ustalania (w jakich sytuacjach i w jaki sposób jej określenia dokonuje organ podatkowy).
30. Proszę wymienić wszystkie obowiązujące stawki podatku od czynności cywilnoprawnych i podać przykłady czynności, do których mają zastosowanie.
31. Proszę omówić przypadki, w których obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych jest solidarny i na czym polega solidarna odpowiedzialność za zapłatę tego podatku.
32. Proszę omówić zasady stosowania zwolnienia od podatku od czynności cywilnoprawnych umowy pożyczki zawartej między członkami najbliższej rodziny (limit pożyczki, krąg uprawnionych, warunki zwolnienia, skutki niespełnienia warunków).
33. Proszę omówić zasady opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia spadku przez obywatela państwa Unii Europejskiej (do jakich przypadków stosuje się ustawę o podatku od spadków i darowizn, zakres stosowania zwolnień).
34. Proszę omówić zasady opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia w drodze dziedziczenia gospodarstwa rolnego.
35. Proszę omówić zasady stosowania całkowitego zwolnienia od podatku od spadków i darowizn pieniężnych przekazywanych na rzecz członków najbliższej rodziny (zakres podmiotowy zwolnienia, limity kwotowe, warunki formalne, warunki w przypadku darowizn dokonanych w formie aktu notarialnego, skutki niespełnienia warunków).



36. Proszę omówić na przykładzie znaczenie dla opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia pod warunkiem zawieszającym (co to jest warunek zawieszający, moment powstania obowiązku podatkowego, dodatkowe uprawnienia organu podatkowego wynikające z ustawy).
37. Proszę omówić na przykładzie znaczenie dla opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia pod warunkiem rozwiązującym. Co to jest warunek rozwiązujący, moment powstania obowiązku podatkowego, skutek spełnienia się warunku.
38. Proszę omówić czym jest czysta wartość stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn i wymienić po 3 przykłady długów i ciężarów potrącanych przy ustalaniu podstawy opodatkowania w przypadku dziedziczenia.
39. Proszę omówić na przykładach przypadki powstania obowiązku podatkowego w podatku od spadków i darowizn w sytuacji niezgłoszenia nabycia do opodatkowania.
40. Proszę omówić procedurę ustalania wartości rynkowej nieruchomości nabytej w spadku, jeżeli podatnik tej wartości nie określił w zeznaniu podatkowym.
41. Proszę omówić zakres podmiotowy i przedmiotowy ulgi w podatku od spadków i darowizn polegającej na niewliczaniu do podstawy opodatkowania wartości 110 metrów<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
42. Proszę omówić warunki stosowania ulgi w podatku od spadków i darowizn polegającej na niewliczaniu do podstawy opodatkowania wartości 110 metrów<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
43. Czterech mocodawców udzieliło dwóm doradcom podatkowym pełnomocnictwa na jednym dokumencie do łącznego reprezentowania ich przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w postępowaniach odwoławczych dotyczących trzech decyzji organu pierwszej instancji w przedmiocie: podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku akcyzowego. Wskaż i uzasadnij w jakiej wysokości wystąpi łączne obciążenie z tytułu opłaty skarbowej przy założeniu, że umocowani doradcy podatkowi będą reprezentować wszystkich mocodawców we wszystkich sprawach objętych pełnomocnictwem.
44. Omów zasady zapłaty i dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu pełnomocnictwa.
45. Omów w jakich sytuacjach i w jaki sposób następuje zwrot opłaty skarbowej.
46. Wskaż podmiot, przedmiot i zasady powstania obowiązku podatkowego opłaty skarbowej.
47. Przedstaw właściwość organów podatkowych w sprawach opłaty skarbowej oraz zasady przekazywania zbiorczej informacji o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej.
48. Wójt gminy zarządził ryczałtowy pobór opłaty targowej za cały miesiąc płatny z góry do 7 dnia miesiąca. Oceń możliwość wprowadzenia takiej opłaty przez ten organ przedstawiając zasady ustalania i poboru opłaty targowej.
49. Omów zakres opłaty miejscowej i uzdrowiskowej, w szczególności kryteria jakie muszą spełniać miejscowości aby pobierać te opłaty, wymień podmioty nimi obciążone oraz zwolnienia od opłat.
50. Omów zasady wprowadzania, poboru oraz zwolnień z opłaty od posiadania psów.
51. Wymień i omów kompetencje rady gminy w zakresie opłat określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.
52. Omów zakres podmiotowy i przedmiotowy opłaty targowej oraz definicję targowiska.
53. Wymień podatników podatku od nieruchomości.
54. Wymień zakres ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dokonaj ogólnej charakterystyki jednego podatku albo opłaty uregulowanej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

55. Proszę omówić jak powinien postąpić organ podatkowy w przypadku złożenia przez osobę fizyczną wniosku o zwrot nienależnie wpłaconego podatku, przyjmując następujące założenia: osoba fizyczna od 2012 roku deklaruje w informacji na podatek od nieruchomości 500 m<sup>2</sup> gruntu, podczas gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika, że od grudnia 2011 roku posiada 400 m<sup>2</sup>, wydając decyzję organ podatkowy nie znał treści ewidencji.
56. Proszę omówić jak powinien postąpić organ podatkowy w przypadku złożenia przez osobę fizyczną wniosku o zwrot nienależnie wpłaconego podatku, przyjmując następujące założenia: osoba fizyczna od 3 lat deklaruje w informacji na podatek od nieruchomości 500 m<sup>2</sup> gruntu, podczas gdy z ewidencji gruntów i budynków wynika, że od grudnia 2011 roku posiada 400 m<sup>2</sup>, wydając decyzję organ podatkowy nie znał treści ewidencji.
57. Proszę omówić procedurę stwierdzenia nadpłaty w podatku od nieruchomości.
58. Proszę omówić pobór podatku w drodze inkasa.
59. Proszę omówić obowiązki spoczywające na organie podatkowym i podatniku podatku od nieruchomości w przypadku zmiany formy organizacyjnej przedsiębiorstwa z osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na spółkę z o. o. w trakcie roku podatkowego.
60. Proszę omówić obowiązki organu podatkowego, w przypadku niezłożenia przez podatnika, deklaracji na podatek od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.
61. Proszę omówić obowiązki osoby prawnej jako podatnika podatku od nieruchomości.
62. Zwrot nadpłaty w podatku od nieruchomości.
63. Niezłożenie przez podatnika informacji w sprawie podatku od nieruchomości.
64. Zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej a podatek od nieruchomości.
65. Spółka jawna a podatek od nieruchomości.
66. Opodatkowanie gruntów niesklasyfikowanych w podatku rolnym.
67. Opodatkowanie gruntów gospodarstwa rolnego (V, VI klasa) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Proszę wymienić 2 przykłady.
68. Przyjmując, że właściciel niezabudowanej działki rolnej wdzierzał grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne operatorowi telefonii komórkowej (Spółka z o.o.) omów opodatkowanie użytków rolnych zajętych na budowę wieży telekomunikacyjnej, wskaż rodzaj podatku, moment powstania obowiązku podatkowego oraz podatnika w niniejszym stanie faktycznym.
69. Opodatkowanie gruntów rolnych i budynku będących w posiadaniu spółki cywilnej.
70. Proszę omówić zasady powstania zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn.
71. Omów przesłanki do zwolnienia w podatku od spadków i darowizn nabycia własności przedsiębiorstwa.

## V. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI ORAZ POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI

Postępowanie przed organami administracji publicznej i sądami administracyjnymi

A. Test

*Kodeks postępowania administracyjnego*

1. Kodeks postępowania administracyjnego normuje postępowanie:
  - a) w sprawach rozstrzygania sporów o właściwość między organami jednostek samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej,
  - b) w sprawach zaskarżania decyzji administracyjnych do sądu administracyjnego z powodu ich niezgodności z prawem,
  - c) w sprawie opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.
  
2. Decyzją ostateczną jest:
  - a) każda decyzja w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego rozstrzygająca sprawę co do jej istoty,
  - b) decyzja, od której nie służy odwołanie w administracyjnym toku instancji,
  - c) każda decyzja wydana przez właściwego ministra.
  
3. Właściwość miejscową organu administracji publicznej w sprawach dotyczących prowadzenia zakładu pracy w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego ustala się:
  - a) według miejsca, w którym zakład pracy jest, był lub ma być prowadzony,
  - b) według miejsca zamieszkania prowadzącego zakład pracy,
  - c) według adresu siedziby osoby prawnej, prowadzącej zakład pracy.
  
4. Spory o właściwość między organami administracji publicznej, gdy jednym z nich jest minister, rozstrzyga:
  - a) minister właściwy do spraw administracji publicznej,
  - b) minister wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów,
  - c) Prezes Rady Ministrów.
  
5. Spory kompetencyjne między organami jednostek samorządu terytorialnego a organami administracji rządowej rozstrzyga:
  - a) sąd administracyjny,
  - b) wojewoda,

- c) minister właściwy do spraw administracji publicznej.
6. Do czasu rozstrzygnięcia sporu o właściwość między organami administracji publicznej, organ administracji publicznej, na którego obszarze wynikła sprawa:
- a) nie podejmuje żadnych czynności,
  - b) podejmuje tylko czynności niecierpiące zwłoki ze względu na interes społeczny lub słuszny interes obywateli,
  - c) podejmuje tylko czynności uzasadnione interesem społecznym.
7. Organ administracji publicznej podlega wyłączeniu od załatwienia sprawy dotyczącej interesów majątkowych:
- a) małżonka osoby zajmującej stanowisko kierownicze w organie bezpośrednio wyższego stopnia,
  - b) małżonka osoby zajmującej stanowisko kierownicze w organie wyższego stopnia,
  - c) małżonka pracownika tego organu.
8. Pełnomocnikiem strony w postępowaniu administracyjnym może być:
- a) spółka partnerska uprawniona do obsługi prawnej,
  - b) każda osoba fizyczna posiadająca zdolność do czynności prawnych,
  - c) wyłącznie adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy.
9. Załatwienie sprawy w postępowaniu odwoławczym na podstawie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego powinno nastąpić:
- a) w ciągu 2 miesięcy od dnia otrzymania odwołania przez organ odwoławczy,
  - b) w ciągu 2 miesięcy od dnia wniesienia odwołania,
  - c) w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania.
10. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, organ administracji publicznej występuje do sądu z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby, która:
- a) zmarła,
  - b) jest nieobecna lub niezdolna do czynności prawnych, o ile przedstawiciel nie został wyznaczony,
  - c) jest obcokrajowcem.
11. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż:
- a) w ciągu miesiąca od dnia wszczęcia postępowania,
  - b) w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
  - c) w ciągu 21 dni od dnia wszczęcia postępowania.

12. Jednostkom organizacyjnym i organizacjom społecznym w świetle przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego doręcza się pisma:
- a) w lokalu ich siedziby do rąk osób uprawnionych do odbioru pism,
  - b) w siedzibie organu administracji publicznej,
  - c) w siedzibie jednostki organizacyjnej lub organizacji społecznej.
13. Jeżeli adresat odmawia przyjęcia pisma przesłanego mu przez operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe lub inny organ albo w inny sposób, pismo w świetle przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego:
- a) uważa się za nieskutecznie doręczone,
  - b) uważa się za nie doręczone,
  - c) uważa się za doręczone.
14. Wezwany w toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego obowiązany jest do osobistego stawiennictwa:
- a) bez względu na miejsce zamieszkania lub pobytu,
  - b) w obrębie gminy lub miasta, w którym zamieszkuje albo przebywa,
  - c) w obrębie województwa.
15. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na niedzielę - za ostatni dzień terminu zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego uważa się:
- a) niedzielę,
  - b) poniedziałek, będący dniem ustawowo wolnym od pracy,
  - c) następny dzień, który nie jest dniem wolnym od pracy ani sobotą.
16. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- a) nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło,
  - b) uwzględnia się dzień, w którym zdarzenie nastąpiło,
  - c) uwzględnia się dzień, w którym zdarzenie nastąpiło, chyba że jest to dzień ustawowo wolny od pracy.
17. W razie uchybienia terminu, prośbę o przywrócenie terminu zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego należy wnieść:
- a) w ciągu 7 dni od dnia ustania przyczyny uchybienia terminu,
  - b) niezwłocznie po ustaniu przyczyny uchybienia terminu,
  - c) w ciągu 3 dni od dnia ustania przyczyny uchybienia terminu.

18. Na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- służy zażalenie,
  - nie służy środkiem zaskarżenia,
  - służy skarga do sądu administracyjnego.
19. Datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- dzień doręczenia żądania organowi administracji publicznej,
  - dzień nadania wniosku w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego,
  - dzień następujący po dniu doręczenia żądania organowi administracji publicznej.
20. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego podanie pozostawia się bez rozpatrzenia, jeżeli :
- nie uiszczono opłaty skarbowej,
  - nie wskazano adresu wnoszącego i nie ma możliwości ustalenia tego adresu na podstawie posiadanych danych,
  - nie jest podpisane przez wnoszącego.
21. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, dowodem w sprawie mogą być:
- tylko dokumenty, oględziny strony, opinie biegłych,
  - wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem,
  - zeznania biegłych, oględziny, dokumenty.
22. Zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego, organ kolegialny, właściwy do wydania decyzji w sprawie, może zlecić przeprowadzenie postępowania dowodowego lub jego części jednemu ze swych członków lub pracowników:
- jeżeli uzyska zgodę wojewody,
  - jeżeli uzyska zgodę właściwego ministra,
  - jeżeli szczególne przepisy się temu nie sprzeciwiają.
23. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, zawieszenie postępowania:
- wstrzymuje bieg terminów w kodeksie, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej,
  - nie wstrzymuje biegu terminów przewidzianych w kpa,
  - wstrzymuje bieg terminów przewidzianych w kodeksie.

24. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie:
- wyłącznie decyzji,
  - decyzji, chyba że przepisy kodeksu stanowią inaczej,
  - wyroku.
25. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, decyzje:
- rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji,
  - są ostateczne w chwili ogłoszenia,
  - można zaskarżyć w drodze zażalenia, jeżeli są nieostateczne.
26. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany:
- od chwili wydania lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
  - od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
  - po upływie 7 dni od dnia jej ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej.
27. Uгода, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, może być zawarta przed organem administracji publicznej:
- wyłącznie przed którym toczy się postępowanie w pierwszej instancji do czasu wydania przez organ decyzji w sprawie,
  - wyłącznie przed organem wyższego stopnia, przed którym toczy się postępowanie odwoławcze, do czasu wydania przez ten organ decyzji w sprawie,
  - przed którym toczy się postępowanie w pierwszej instancji lub postępowanie odwoławcze, do czasu wydania przez organ decyzji w sprawie.
28. Zatwierdzenie bądź odmowa zatwierdzenia ugody, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, następuje w drodze:
- postanowienia, na które służy zażalenie; postanowienie w tej sprawie powinno być wydane w ciągu czternastu dni od dnia zawarcia ugody,
  - postanowienia, na które służy zażalenie; postanowienie w tej sprawie powinno być wydane w ciągu siedmiu dni od dnia zawarcia ugody,
  - decyzji, od której służy odwołanie; decyzja w tej sprawie powinna być wydane w ciągu czternastu dni od dnia zawarcia ugody.
29. W świetle przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego postanowienie powinno zawierać:
- uzasadnienie faktyczne i prawne, jeżeli służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego oraz gdy wydane zostało na skutek zażalenia na postanowienie,

- b) w każdym przypadku uzasadnienie faktyczne i prawne,
  - c) uzasadnienie faktyczne i prawne wyłącznie w przypadku, jeżeli służy na nie skarga do sądu administracyjnego.
30. Odwołanie od decyzji, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, wnosi się:
- a) do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu, który wydał decyzję,
  - b) bezpośrednio do właściwego organu odwoławczego,
  - c) w dwóch egzemplarzach bezpośrednio do właściwego organu odwoławczego.
31. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego odwołanie:
- a) wymaga szczegółowego uzasadnienia,
  - b) nie wymaga szczegółowego uzasadnienia,
  - c) wymaga wykazania, że decyzja narusza prawa strony.
32. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, jeżeli odwołanie wniosły wszystkie strony, a organ administracji publicznej, który wydał decyzję, uzna, że to odwołanie zasługuje w całości na uwzględnienie:
- a) wydaje nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję, po poinformowaniu organu odwoławczego o wniesionym odwołaniu,
  - b) wydaje nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję, po uzyskaniu zgody organu wyższego stopnia,
  - c) może wydać nową decyzję, w której uchyli lub zmieni zaskarżoną decyzję.
33. Strona zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- a) może cofnąć odwołanie przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy,
  - b) nie może wycofać wniesionego odwołania,
  - c) może cofnąć odwołanie przed przekazaniem przez organ administracji publicznej, który wydał decyzję odwołania wraz z aktami sprawy organowi odwoławczemu.
34. Zażalenie, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego, wnosi się w terminie:
- a) siedmiu dni od dnia wydania postanowienia, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie,
  - b) siedmiu dni od dnia doręczenia postanowienia stronie, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie,
  - c) siedmiu dni od dnia nadania postanowienia w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie.



35. Postanowienia, na które nie służy zażalenie, w świetle przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego:
- strona nie może zaskarżyć,
  - strona może zaskarżyć sprzeciwem,
  - strona może zaskarżyć tylko w odwołaniu od decyzji.
36. Wznowienie postępowania zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego następuje w drodze:
- postanowienia, na które służy zażalenie,
  - postanowienia,
  - decyzji.
37. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego wszczyna się:
- na żądanie strony lub z urzędu,
  - wyłącznie na żądanie strony,
  - na żądanie strony lub z urzędu, jeżeli nie jest to sprzeczne ze słusznym interesem strony.
38. Sprzeciw prokuratora zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego powinien być rozpatrzony i załatwiony:
- w terminie czternastu dni od daty jego wniesienia,
  - w terminie siedmiu dni od daty jego wniesienia,
  - w terminie trzydziestu dni od daty jego wniesienia.
39. Odmowa wydania zaświadczenia bądź zaświadczenia o treści żądanej przez osobę ubiegającą się o nie, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego następuje w drodze:
- postanowienia, na które służy zażalenie,
  - postanowienia, które jest ostateczne,
  - decyzji.
40. Organ właściwy do załatwienia skargi zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego powinien załatwić ją:
- nie później niż w ciągu siedmiu dni,
  - bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu czternastu dni,
  - bez zbędnej zwłoki, nie później jednak niż w ciągu miesiąca.

41. Zwierzchni nadzór nad przyjmowaniem i załatwianiem skarg i wniosków składanych do sądów sprawuje:
- Krajowa Rada Sądownictwa, a do innych organów i jednostek organizacyjnych - Prezes Rady Ministrów,
  - Sąd Najwyższy, a do innych organów i jednostek organizacyjnych - Rada Ministrów,
  - Krajowa Rada Sądownictwa, a do innych organów i jednostek organizacyjnych – Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.
42. Gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, organ administracji publicznej wydaje:
- decyzję o umorzeniu postępowania,
  - postanowienie o umorzeniu postępowania, na które służy zażalenie,
  - postanowienie o umorzeniu postępowania, które jest ostateczne.
43. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego strona powinna być zawiadomiona o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu ze świadków, biegłych lub oględzin przynajmniej na:
- siedem dni przed terminem,
  - czternaście dni przed terminem,
  - trzy dni przed terminem.
44. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego termin rozprawy powinien być tak wyznaczony, aby doręczenie wezwań oraz ogłoszenie o rozprawie nastąpiły przynajmniej na:
- czternaście dni przed rozprawą,
  - trzy tygodnie przed rozprawą,
  - siedem dni przed rozprawą.
45. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skarga złożona na naczelnika urzędu skarbowego podlega rozpatrzeniu przez:
- Ministra Finansów,
  - właściwego dyrektora izby administracji skarbowej,
  - organ, którego właściwość ustala się w zależności od przedmiotu skargi.
46. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skargę na pracownika organ właściwy:
- przekazuje do załatwienia jego przełożonemu służbowemu,
  - nie może przekazać do załatwienia,
  - może przekazać do załatwienia jego przełożonemu służbowemu, z obowiązkiem zawiadomienia organu właściwego do rozpatrzenia skargi o sposobie jej załatwienia.

## Postępowanie podatkowe

1. W postępowaniu podatkowym, termin do wniesienia pisma uważa się za zachowany, gdy przed jego upływem pismo zostało:
  - a) nadane w placówce pocztowej jakiegokolwiek operatora mającego siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) wysłane na adres do doręczeń elektronicznych do organu podatkowego, a nadawca otrzymał dowód otrzymania,
  - c) złożone w zagranicznym urzędzie konsularnym.
  
2. Postępowanie podatkowe jest jawne:
  - a) dla każdego zainteresowanego w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej,
  - b) wyłącznie dla strony,
  - c) dla strony oraz jej krewnych pierwszego stopnia.
  
3. W postępowaniu podatkowym, decyzja ostateczna to:
  - a) decyzja organu odwoławczego uchylająca decyzję organu pierwszej instancji i przekazująca sprawę do ponownego rozpatrzenia,
  - b) decyzja organu pierwszej instancji, uwzględniająca odwołanie w całości,
  - c) decyzja stwierdzająca nieważność decyzji.
  
4. Pracownik organu podatkowego podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu, jeżeli stroną postępowania jest:
  - a) osoba zamieszkująca w bezpośrednim sąsiedztwie pracownika organu,
  - b) osoba zatrudniona w organie podatkowym wyższego stopnia,
  - c) teść pracownika.
  
5. Pełnomocnikiem strony w postępowaniu podatkowym może być:
  - a) spółka doradztwa podatkowego,
  - b) osoba fizyczna mająca częściową zdolność do czynności prawnych – za zgodą sądu rodzinnego,
  - c) osoba fizyczna mająca pełną zdolność do czynności prawnych.
  
6. Odpis pełnomocnictwa udzielonego w sprawie podatkowej może uwierzytelnić:
  - a) doradca podatkowy,
  - b) tylko strona poprzez złożenie urzędowo poświadczonego podpisu,
  - c) wyłącznie notariusz.

7. Załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić:
  - a) nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia nadania wniosku w placówce pocztowej operatora publicznego,
  - b) bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
  - c) bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania.
  
8. Na niezłatwienie sprawy podatkowej we właściwym terminie służy:
  - a) zażalenie do organu podatkowego wyższego stopnia nad organem prowadzącym postępowanie,
  - b) ponaglenie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jeżeli sprawa nie została załatwiona przez dyrektora izby administracji skarbowej,
  - c) ponaglenie do Szefa Służby Celno-Skarbowej, jeżeli sprawa nie została załatwiona przez naczelnika urzędu celno-skarbowego.
  
9. Pełnomocnictwo w sprawie podatkowej może być:
  - a) ogólne, szczególne, przejściowe albo do doręczeń,
  - b) ogólne, szczególne albo do doręczeń,
  - c) ogólne, szczególne, szczególne terminowe albo do doręczeń za granicą.
  
10. Pełnomocnictwo szczególne upoważnia do działania:
  - a) we wskazanej sprawie podatkowej,
  - b) we wszystkich sprawach podatkowych należących do właściwości wskazanego organu,
  - c) w każdym postępowaniu podatkowym lub kontroli celno-skarbowej toczących się we wskazanym organie w chwili złożenia pełnomocnictwa.
  
11. Doradca podatkowy, który wypowiedział stronie postępowania podatkowego pełnomocnictwo:
  - a) jest obowiązany działać za stronę jeszcze przez 2 tygodnie od wypowiedzenia, chyba że mocodawca zwolni go z tego obowiązku,
  - b) jest zwolniony z obowiązku reprezentacji strony, ze skutkiem od dnia następnego po dniu wypowiedzenia,
  - c) jest obowiązany działać za stronę do czasu ustanowienia przez stronę innego pełnomocnika, jednak nie dłużej niż 1 miesiąc od dnia wypowiedzenia.
  
12. Doradcę podatkowego, jako tymczasowego pełnomocnika szczególnego w postępowaniu podatkowym, wyznacza:
  - a) organ podatkowy prowadzący postępowanie, w uzgodnieniu z właściwym miejscowo regionalnym Oddziałem Izby Doradców Podatkowych,

- b) sąd rodzinny lub sąd gospodarczy, jeżeli stroną postępowania jest osoba prawna, w uzgodnieniu z Krajową Izbą Doradców Podatkowych,
  - c) Krajowa Rada Doradców Podatkowych, na wniosek organu podatkowego.
13. Strona postępowania podatkowego ma obowiązek ustanowienia w kraju pełnomocnika do doręczeń, jeżeli nie ustanawia pełnomocnika ogólnego lub szczególnego, gdy:
- a) zmienia miejsce zamieszkania lub zwykłego pobytu na adres w państwie niebędącym państwem członkowskim Unii Europejskiej,
  - b) zmienia miejsce zamieszkania na jakikolwiek adres zagraniczny,
  - c) nie ma miejsca zamieszkania w Polsce i składa wniosek o wszczęcie postępowania za pośrednictwem operatora pocztowego właściwego dla kraju zamieszkania.
14. W razie ustanowienia przez stronę więcej niż jednego pełnomocnika pisma doręcza się:
- a) jednemu z pełnomocników, wybranemu przez organ podatkowy, jeżeli strona nie wyznaczyła żadnego z nich jako pełnomocnika właściwego do doręczeń,
  - b) wszystkim pełnomocnikom,
  - c) tylko pełnomocnikowi ustanowionemu najpóźniej.
15. Pisma organu podatkowego mogą być doręczane w:
- a) siedzibie organu podatkowego, pod warunkiem że strona w sposób wyraźny wyraża zgodę na doręczenie pisma w tym miejscu,
  - b) siedzibie sądu, jeżeli pracownik organu podatkowego zastanie tam adresata, a adresatowi nie można inaczej doręczyć pisma,
  - c) mieszkaniu adresata wyłącznie w godzinach 7-22.
16. W razie niemożności doręczenia pisma osobie fizycznej zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa operator pocztowy przechowuje pismo w swojej placówce pocztowej przez okres:
- a) 7 dni,
  - b) 14 dni,
  - c) 3 dni roboczych.
17. Jeżeli podany przez spółkę kapitałową adres jest niezgodny z odpowiednim rejestrem i nie można ustalić miejsca prowadzenia działalności, pismo organu podatkowego:
- a) doręcza się osobie fizycznej upoważnionej do reprezentacji spółki, jeżeli adres tej osoby jest możliwy do ustalenia,
  - b) pozostawia się w aktach sprawy ze skutkiem doręczenia, informując o tym osobę fizyczną upoważnioną do reprezentacji spółki,
  - c) przekazuje się do organu lub sądu prowadzącego odpowiedni rejestr celem ustalenia adresu spółki i doręczenia pisma.

18. W razie odmowy przyjęcia przez adresata pisma organu podatkowego:
- uznaje się, że pismo zostało doręczone w dniu odmowy jego przyjęcia,
  - po upływie 14 dni powtórnie wysyła się pismo i uznaje się, że pismo zostało doręczone w dniu powtórnej odmowy jego przyjęcia,
  - organ podatkowy zastępczo stwierdza doręczenie pisma ze wskazaniem daty doręczenia.
19. Doręczenie pisma organu podatkowego na skrytkę pocztową:
- może być dokonane na wniosek strony,
  - może być dokonane na wniosek strony lub z urzędu, po stwierdzeniu niemożności doręczenia pod adresem miejsca zamieszkania,
  - jest niedopuszczalne.
20. Wniosek o przywrócenie terminu płatności podatku:
- należy złożyć w terminie 7 dni od dnia upływu terminu płatności podatku,
  - należy złożyć w terminie 7 dni od dnia ustania przyczyny uchybienia terminu,
  - jest niedopuszczalny.
21. Po kontroli podatkowej ujawniającej nieprawidłowości, postępowanie podatkowe:
- wszczyta się w nieprzekraczalnym terminie 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli,
  - może być wszczęte po 12 miesiącach od dnia zakończenia kontroli, jeżeli organ podatkowy otrzyma z prokuratury informacje uzasadniające wszczęcie postępowania podatkowego,
  - wszczyta się w terminie 6 miesięcy od dnia doręczenia podatnikowi zawiadomienia organu podatkowego o sposobie ustosunkowania się do zastrzeżeń złożonych do protokołu kontroli.
22. Jeżeli podanie nie zawiera adresu wnoszącego, organ podatkowy:
- wzywa stronę do usunięcia braku w terminie 7 dni,
  - wydaje postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia,
  - pozostawia podanie bez rozpatrzenia bez uprzedniego wezwania do usunięcia braku.
23. Protokół przesłuchania strony w postępowaniu podatkowym:
- doręcza się stronie po zakończeniu przesłuchania,
  - odczytuje się stronie,
  - doręcza się pełnomocnikowi strony bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni od dnia przesłuchania, jeżeli pełnomocnik nie był obecny podczas przesłuchania.

24. W postępowaniu podatkowym, skreślenia i poprawki w protokole są:
- niedopuszczalne,
  - dopuszczalne tylko za zgodą wszystkich osób biorących udział w czynności,
  - powinny być dokonane w sposób zachowujący czytelność wyrazów skreślanych lub poprawianych.
25. W świetle przepisów Ordynacji podatkowej, strona ma prawo wglądu w akta sprawy:
- w postępowaniu przed organem pierwszej instancji tylko do czasu upływu terminu wskazanego w zawiadomieniu o możliwości zapoznania się z zebrany materiał dowodowy przed wydaniem decyzji,
  - także po zakończeniu postępowania,
  - jeżeli organ podatkowy, za zgodą prokuratora rejonowego, nie wydał postanowienia o wyłączeniu jawności postępowania.
26. Deklaracja podatkowa złożona przez stronę może być dowodem w postępowaniu podatkowym:
- pod warunkiem jej rzetelności i prawdziwości,
  - pod warunkiem, że została złożona we właściwym terminie,
  - w każdym przypadku.
27. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może wystąpić do banku o sporządzenie i przekazanie informacji dotyczących strony postępowania:
- tylko jeżeli strona lub prokurator wyrazi na to zgodę,
  - po uprzedniej zgodzie Generalnego Inspektora Nadzoru Bankowego,
  - jeżeli strona nie udzieliła uprzednio żądanych informacji na wezwanie organu podatkowego.
28. Przesłuchanie świadka w postępowaniu podatkowym:
- wymaga bezwzględnej obecności strony lub jej pełnomocnika,
  - może odbyć się bez udziału strony,
  - może nastąpić po uprzednim zawiadomieniu o tym strony przynajmniej na 14 dni przed terminem przesłuchania.
29. W postępowaniu podatkowym, księgi podatkowe uważa się za nierzetelne, jeżeli:
- dokonywane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego,
  - są prowadzone niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
  - organ podatkowy wydał postanowienie o uznaniu, że księgi nie mają mocy dowodowej.

30. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może powołać na biegłego:
- osobę dysponującą wiadomościami specjalnymi,
  - tylko osobę wpisaną na sądową listę biegłych sądowych,
  - wyłącznie osobę dysponującą wiedzą specjalistyczną i posiadającą w tej dziedzinie tytuł naukowy.
31. W postępowaniu podatkowym, strona:
- może być przesłuchana tylko za jej zgodą,
  - w trakcie przesłuchania nie może odmówić odpowiedzi na pytania,
  - nie może być przesłuchana bez obecności jej pełnomocnika.
32. Jeżeli z dowodów zgromadzonych w toku postępowania podatkowego wynikają wątpliwości co do istnienia stosunku prawnego organ podatkowy:
- zobowiązuje strony stosunku prawnego do wystąpienia w terminie 2 miesięcy do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego, pod rygorem uznania stosunku prawnego za nieważny,
  - występuje do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego,
  - występuje do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego oraz ustalenie skutków tego stosunku w zakresie prawa podatkowego.
33. W postępowaniu podatkowym, prawo zapoznania się z zebrany materiał dowodowy służy stronie:
- tylko przed wydaniem decyzji przez organ pierwszej instancji,
  - przed wydaniem decyzji w sprawie ustanowienia zastawu skarbowego,
  - przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy.
34. W postępowaniu podatkowym, rozprawa może być przeprowadzona:
- przez organ odwoławczy,
  - przez organ I instancji,
  - wyłącznie na wniosek strony.
35. W postępowaniu podatkowym, w sprawie odmowy przeprowadzenia rozprawy organ:
- wydaje decyzję,
  - wydaje postanowienie,
  - orzeka w decyzji rozstrzygającej co do istoty sprawy.



36. W postępowaniu podatkowym, doręczenie wezwania na rozprawę musi nastąpić najpóźniej na:
- 3 dni przed rozprawą,
  - 7 dni przed rozprawą,
  - 14 dni przed rozprawą.
37. Postępowanie podatkowe zawiesza się w razie:
- śmierci przedstawiciela ustawowego strony,
  - śmierci pełnomocnika,
  - utruty przez pełnomocnika strony zdolności do czynności prawnych.
38. Organ, który zawiesił postępowanie podatkowe:
- nie podejmuje żadnych czynności,
  - nie podejmuje żadnych czynności, z wyjątkiem tych, które mają na celu podjęcie postępowania albo zabezpieczenie dowodu,
  - podejmuje wyłącznie czynności niecierpiące zwłoki.
39. Zawieszenie postępowania podatkowego:
- wstrzymuje bieg terminów przewidzianych w Dziale IV ustawy - Ordynacja podatkowa,
  - przerywa bieg terminu przedawnienia,
  - skutkuje zawieszeniem biegu terminu przedawnienia.
40. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, gdy postępowanie podatkowe z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe organ podatkowy jest obowiązany:
- wydać postanowienie o umorzeniu tego postępowania,
  - pozostawić wniosek bez rozpatrzenia,
  - wydać decyzję o umorzeniu tego postępowania.
41. Jeżeli strona wystąpi o umorzenie postępowania podatkowego wszczętego na jej żądanie, organ podatkowy:
- jest zobowiązany umorzyć to postępowanie,
  - nie może umorzyć postępowania,
  - może umorzyć postępowanie jeżeli nie sprzeciwiają się temu inne strony oraz nie zagraża to interesowi publicznemu.

42. W postępowaniu podatkowym, organ, do którego organ podatkowy zwrócił się o zajęcie stanowiska, obowiązany jest przedstawić je:
- a) w terminie 7 dni od dnia doręczenia wystąpienia,
  - b) niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia doręczenia wystąpienia,
  - c) w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia.
43. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, decyzja nie musi zawierać:
- a) numeru sprawy,
  - b) oznaczenia strony,
  - c) oznaczenia organu podatkowego.
44. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili:
- a) doręczenia decyzji w każdym przypadku,
  - b) doręczenia decyzji, z wyjątkiem decyzji w przedmiocie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
  - c) wydania decyzji w każdym przypadku.
45. W postępowaniu podatkowym, strona może żądać uzupełnienia decyzji w terminie:
- a) 14 dni od dnia doręczenia decyzji,
  - b) 7 dni od dnia doręczenia decyzji,
  - c) 14 dni od dnia wydania decyzji.
46. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może uzupełnić lub sprostować decyzję z urzędu:
- a) w terminie 14 dni od doręczenia decyzji,
  - b) w terminie 7 dni od doręczenia decyzji
  - c) w każdym czasie.
47. W postępowaniu podatkowym, uzupełnienie lub sprostowanie decyzji następuje:
- a) w formie decyzji,
  - b) w formie postanowienia,
  - c) przepisy nie regulują formy.
48. W postępowaniu podatkowym, odmowa uzupełnienia lub sprostowania decyzji następuje w drodze:
- a) postanowienia, na które nie służy zażalenie,

- b) postanowienia, na które służy zażalenie,
  - c) decyzji.
49. W postępowaniu podatkowym, wątpliwości co do treści decyzji wyjaśnia:
- a) na wniosek strony – organ, który wydał decyzję,
  - b) na wniosek organu odwoławczego lub organu egzekucyjnego – organ, który wydał decyzję,
  - c) w drodze decyzji organ, który wydał decyzję.
50. W postępowaniu podatkowym, postanowienie doręcza się stronie:
- a) zawsze na piśmie,
  - b) na piśmie, jeżeli strona tego zażąda,
  - c) na piśmie, jeżeli służy na nie zażalenie lub skarga do sądu administracyjnego.
51. W postępowaniu podatkowym, od decyzji wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego:
- a) odwołanie nie służy,
  - b) odwołanie rozpatruje ten sam organ,
  - c) służy wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.
52. Organ podatkowy pierwszej instancji po wniesieniu odwołania może:
- a) uchylić lub zmienić zaskarżoną decyzję,
  - b) wydać decyzję stwierdzającą niedopuszczalność odwołania,
  - c) wydać postanowienie stwierdzające uchybienie terminu do wniesienia odwołania.
53. Organ odwoławczy może w postępowaniu podatkowym wydać decyzję:
- a) oddalającą odwołanie,
  - b) stwierdzającą niedopuszczalność odwołania,
  - c) umarzającą postępowanie odwoławcze.
54. Organ odwoławczy może w postępowaniu podatkowym wydać decyzję na niekorzyść strony odwołującej:
- a) w każdym przypadku,
  - b) jeżeli zaskarżona decyzja rażąco narusza prawo lub interes publiczny,
  - c) jeżeli strona podejmowała działania w celu udaremnienia lub utrudnienia wykonania zaskarżonej decyzji.

55. W postępowaniu podatkowym, nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności następuje w drodze:
- postanowienia, na które nie służy zażalenie,
  - postanowienia, na które służy zażalenie,
  - decyzji.
56. W postępowaniu podatkowym, wstrzymanie wykonania decyzji:
- skutkuje wstrzymaniem naliczania odsetek za zwłokę,
  - skutkuje pozbawieniem podatnika prawa do wykonania takiej decyzji,
  - nie ma wpływu na naliczanie odsetek za zwłokę.
57. W świetle Ordynacji podatkowej, decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji:
- nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności,
  - jest natychmiast wykonalna, chyba że organ podatkowy wydał postanowienie w sprawie wstrzymania jej wykonania,
  - podlega natychmiastowemu wykonaniu, jeśli wobec strony toczy się postępowanie egzekucyjne w zakresie innych należności pieniężnych.
58. Decyzji organu podatkowego może być nadany rygor natychmiastowej wykonalności, gdy:
- organ podatkowy uprawdopodobni, że zobowiązanie wynikające z decyzji nie zostanie wykonane,
  - organ podatkowy posiada informacje, z których wynika, że strona została prawomocnie skazana za popełnienie przestępstwa skarbowego,
  - okres do upływu terminu na rozpatrzenie odwołania jest krótszy niż 3 miesiące.
59. Przesłanką wznowienia postępowania podatkowego nie jest:
- wydanie decyzji w wyniku przestępstwa,
  - wpływ orzeczenia Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości na treść wydanej decyzji,
  - wydanie decyzji z naruszeniem przepisów o właściwości.
60. Wznowienie postępowania podatkowego z powodu niezawinionego przez stronę pominięcia jej udziału w postępowaniu następuje:
- na żądanie strony wniesione w terminie miesiąca od dnia powzięcia wiadomości o wydaniu decyzji,
  - z urzędu lub na żądanie strony wniesione w terminie 30 dni od dnia ujawnienia faktu pominięcia strony w postępowaniu,
  - tylko na żądanie strony wniesione w okresie miesiąca od dnia, w którym wydana decyzja stała się ostateczna.

61. W postępowaniu podatkowym stwierdza się nieważność decyzji ostatecznej, która:
- została wydana przez pracownika lub organ podatkowy, który podlega wyłączeniu stosownie do art. 130-132,
  - została wydana bez podstawy prawnej,
  - została wydana w wyniku przestępstwa.
62. W postępowaniu podatkowym, decyzja ostateczna, na mocy której strona nabyła prawo:
- nie może zostać uchylona lub zmieniona,
  - może zostać uchylona lub zmieniona za zgodą strony,
  - może zostać uchylona lub zmieniona na niekorzyść strony za jej pisemną zgodą.
63. Z powodu interesu publicznego lub ważnego interesu strony można zmienić lub uchylić ostateczną decyzję w sprawie:
- ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,
  - odpowiedzialności podatkowej spadkobiercy,
  - rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.
64. W razie niedotrzymania terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie została rozłożona zaległość podatkowa:
- organ podatkowy wydaje decyzję stwierdzającą wygaśnięcie decyzji w części dotyczącej niezapłaconej w terminie raty,
  - następuje z mocy prawa wygaśnięcie całej decyzji ratalnej,
  - decyzja pozostaje w mocy w zakresie rat, których termin płatności jeszcze nie upływa.
65. W postępowaniu podatkowym, karą porządkową można ukarać:
- doradcę podatkowego, który będąc pełnomocnikiem strony odmawia przyjęcia pisma,
  - stronę, która bezzasadnie odmawia wyrażenia zgody na przesłuchanie,
  - stronę, która odmawia okazania przedmiotu oględzin bez uzasadnionych powodów.
66. W postępowaniu podatkowym, karę porządkową nakłada się w formie:
- postanowienia, na które służy zażalenie,
  - postanowienia, na które nie służy zażalenie,
  - decyzji.

67. W postępowaniu podatkowym, o nałożeniu kary porządkowej decyduje:
- sąd, na wniosek organu prowadzącego postępowanie,
  - organ podatkowy wyższego stopnia nad organem prowadzącym postępowanie,
  - organ podatkowy, przed którym toczy się postępowanie.
68. W postępowaniu podatkowym, stronę obciążają koszty:
- stawiennictwa uczestników postępowania na rozprawę, która nie odbyła się w wyniku nieusprawiedliwionego niestawiennictwa strony, która złożyła wniosek o przeprowadzenie rozprawy,
  - ogłędzin,
  - wynagrodzenia biegłych i tłumaczy.
69. W postępowaniu podatkowym, stronę obciążają koszty tłumaczenia na język polski:
- wszystkich dokumentów obcojęzycznych stanowiących akta sprawy, bez względu na to czy zostały przedłożone przez stronę czy zabezpieczone przez organ podatkowy,
  - dokumentacji przedłożonej przez stronę,
  - dokumentacji przedłożonej przez stronę lub jej pełnomocnika, w takim zakresie w jakim organ podatkowy uznaje, że ma ona istotne znaczenie dla ustalenia stanu faktycznego sprawy.
70. W sprawie kosztów postępowania podatkowego rozstrzyga się:
- w drodze postanowienia, na które służy zażalenie,
  - w drodze postanowienia, na które nie służy zażalenie,
  - w decyzji kończącej postępowanie.
71. Czy osoba wezwania telefonicznie może kwestionować fakt wezwania bądź też jego poprawność?
- nie, gdy wezwanie zawiera co najmniej nazwę i adres organu podatkowego oraz imię i nazwisko osoby wzywanej,
  - nie, gdy wezwanie zawiera co najmniej nazwę i adres organu podatkowego, imię i nazwisko osoby wzywanej oraz czy osoba wezwana winna stawić się osobiście lub przez pełnomocnika, czy też może złożyć wyjaśnienie lub zeznanie na piśmie,
  - nie, gdy wezwanie zawiera wszystkie dane wymienione w art. 159 § 1 i 1a Ordynacji podatkowej oraz brak wątpliwości, że dotarło do adresata we właściwej treści i w odpowiedniej terminie.
72. Czy wezwanie może zostać dokonane przez SMS lub WhatsApp?
- tak, gdy wezwanie zawiera co najmniej nazwę i adres organu podatkowego oraz imię i nazwisko osoby wzywanej,
  - tak, gdy wezwanie zawiera co najmniej nazwę i adres organu podatkowego, imię i nazwisko osoby wzywanej oraz czy osoba wezwana winna stawić się osobiście lub przez pełnomocnika, czy też może złożyć wyjaśnienie lub zeznanie na piśmie,

- c) tak, gdy zawiera wszystkie dane wymienione w art. 159 § 1 i 1a Ordynacji podatkowej oraz brak wątpliwość, że dotarło do adresata we właściwej treści oraz w odpowiednim terminie.
73. Do jakiego organu podatkowego należy złożyć odwołanie od decyzji podatkowej po uchybieniu terminu do jego złożenia?
- a) do organu, który wydał decyzję w pierwszej instancji,  
b) do organu drugiej instancji za pośrednictwem organu pierwszej instancji,  
c) bezpośrednio do organu drugiej instancji.
74. Który organ zajmuje się sprawą przywrócenia terminu, w przypadku złożenia zażalenia od postanowienia po uchybieniu terminu do jego złożenia?
- a) zawsze organ pierwszej instancji,  
b) zawsze naczelnik organu pierwszej instancji,  
c) zawsze organ podatkowy właściwy do rozpatrzenia zażalenia.
75. Który organ zajmuje się sprawą przywrócenia terminu, w przypadku wniesienia odwołania od decyzji po uchybieniu terminu do jego wniesienia?
- a) zawsze organ pierwszej instancji,  
b) zawsze naczelnik organu pierwszej instancji,  
c) zawsze organ podatkowy właściwy do rozpatrzenia odwołania.
76. Czy wydanie postanowienia jest niezbędne do wszczęcia postępowania podatkowego?
- a) nie, gdy do wszczęcia postępowania dochodzi z urzędu,  
b) tak, gdy do wszczęcia postępowania dochodzi z urzędu,  
c) nie, gdy do wszczęcia postępowania dochodzi na wniosek strony.
77. Datą wszczęcia postępowania podatkowego jest:
- a) na żądanie strony jest dzień wystawienia dowodu otrzymania, o którym mowa w art. 41 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych,  
b) na żądanie strony jest dzień wystawienia dowodu nadania przez operatora pocztowego,  
c) na żądanie osoby niebędącej stroną jest dzień wystawienia dowodu otrzymania, o którym mowa w art. 41 ustawy z dnia 18 listopada 2020 r. o doręczeniach elektronicznych.
78. Rygor natychmiastowej wykonalności decyzji nadawany jest w formie?
- a) postanowienia organu podatkowego pierwszej instancji,  
b) decyzji organu podatkowego pierwszej instancji,

- c) postanowienia organu podatkowego drugiej instancji.
79. Nadanie rygoru natychmiastowej wykonalności:
- a) nie skraca terminu płatności, wynikającego z decyzji podatkowej,
  - b) skraca termin płatności do terminu wskazanego w postanowieniu o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności,
  - c) skraca termin płatności wynikający z pierwotnej decyzji podatkowej.
80. Nie nadaje się rygoru natychmiastowej wykonalności:
- a) decyzji ustalającej wysokość zwrotu podatku,
  - b) decyzji ustalającej odpowiedzialność podatkową płatnika lub inkasenta,
  - c) decyzji orzekającej o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.
81. Stroną w postępowaniu podatkowym w sprawach dotyczących zobowiązania podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym mogą być:
- a) spółki, które zawierały umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej,
  - b) spółki, które tworzyły podatkową grupę kapitałową w momencie upływu obowiązywania jej umowy,
  - c) spółki, które tworzyły podatkową grupę kapitałową w momencie uzyskania przez tę grupę statusu podatnika.
82. Stroną w postępowaniu podatkowym w sprawach dotyczących zobowiązania podatkowej grupy VAT w rozumieniu przepisów ustawy o podatku od towarów i usług mogą być:
- a) członkowie grupy VAT, którzy ją tworzyli,
  - b) członkowie grupy VAT, którzy wchodzili do grupy w momencie uzyskania przez tę grupę statusu podatnika,
  - c) członkowie, którzy tworzyli grupę VAT w momencie utraty przez tę grupę statusu podatnika.
83. Odmówić zeznań nie może:
- a) rodzeństwo strony,
  - b) małżonek po ustaniu małżeństwa,
  - c) partner strony.
84. Jaki jest warunek niezbędny odebrania zeznania od świadka przez organ podatkowy:
- a) pouczenie o konieczności wzięciu udziału w przesłuchaniu pełnomocnika strony,
  - b) pouczenie o prawie odmowy zeznań i odpowiedzi na pytania oraz uprzedzenie o odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania,
  - c) uprzedzenie o konieczności własnoręcznego odczytania zeznań i ich czytelnym podpisaniu.



### *Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa*

1. Czynności sprawdzających dokonują:
  - a) organy podatkowe pierwszej instancji oraz w pewnym zakresie - Szef Krajowej Administracji Skarbowej lub organ podatkowy upoważniony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - b) organy podatkowe oraz funkcjonariusze Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Straży Granicznej lub Centralnego Biura Antykorupcyjnego - w związku z toczącym się postępowaniem,
  - c) organy podatkowe pierwszej i drugiej instancji.
  
2. Na korektę deklaracji dokonaną przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających podatnik może wnieść:
  - a) skargę do organu, który dokonał korekty,
  - b) sprzeciw do organu, który dokonał korekty,
  - c) zażalenie do organu wyższego stopnia.
  
3. Termin do wniesienia sprzeciwu na korektę deklaracji dokonaną przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających wynosi:
  - a) 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji,
  - b) 14 dni od dnia doręczenia skorygowanej deklaracji,
  - c) 7 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji.
  
4. W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie ustawowym, korekta deklaracji sporządzona przez organ podatkowy w ramach czynności sprawdzających :
  - a) wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika,
  - b) wywołuje skutki prawne jak decyzja ostateczna organu podatkowego,
  - c) nie wywołuje skutków prawnych, jest natomiast podstawą do przeprowadzenia postępowania podatkowego.
  
5. W ramach czynności sprawdzających, organ podatkowy w związku z prowadzoną kontrolą podatkową może zażądać od kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą:
  - a) osobistego zgłoszenia się w celu złożenia wyjaśnień,
  - b) przedstawienia dokumentów, w zakresie objętym kontrolą u podatnika, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności,
  - c) zgłoszenia się w celu przesłuchania w charakterze świadka.
  
6. W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy nie może:
  - a) przesłuchać świadka w celu zweryfikowania uprawnień podatnika do korzystania z ulg podatkowych,

- b) żądać od banków informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania z ulg podatkowych wykazanych w złożonej przez podatnika deklaracji,
- c) dokonywać oględzin lokalu mieszkalnego podatnika za zgodą podatnika.

7. W toku czynności sprawdzających podatnik może działać:

- a) wyłącznie przez pełnomocnika,
- b) wyłącznie samodzielnie,
- c) przez pełnomocnika, chyba że charakter czynności wymaga jej osobistego działania.

8. Dowody przeprowadzone w toku kontroli przez organ kontroli z naruszeniem przepisów prawa w zakresie kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy, jeżeli miały istotny wpływ na wyniki kontroli:

- a) stanowią dowód tylko w zakresie w którym przepisy nie zostały naruszone,
- b) stanowią dowód wyłącznie w postępowaniu karnym lub karnym skarbowym dotyczącym kontrolowanego przedsiębiorcy,
- c) nie mogą stanowić dowodu w postępowaniu administracyjnym, podatkowym, karnym lub karnym skarbowym dotyczącym przedsiębiorcy.

9. Nie można równocześnie podejmować i prowadzić więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy, z wyłączeniem przypadków, gdy:

- a) kontrola prowadzona jest na podstawie przepisów ustawy o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw,
- b) przedsiębiorca wyraził zgodę na równoczesne podjęcie i prowadzenie więcej niż jednej kontroli,
- c) kontrola prowadzona jest w celu ograniczenia skutków finansowych popełnionego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego.

10. Zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców, ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się w przypadku, gdy:

- a) kontrola jest prowadzona po uprzednim doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
- b) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu,
- c) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług.

11. Zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców organ kontroli rozpatruje sprzeciw przedsiębiorcy wobec podjęcia i wykonywania kontroli w terminie:

- a) 3 dni od dnia otrzymania sprzeciwu,
- b) 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu,
- c) 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu.

12. Organ podatkowy w związku z prowadzoną kontrolą podatkową, może zażądać przedstawienia dokumentów w zakresie objętym kontrolą u podatnika w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności od:
- kontrahentów podatnika będących osobami fizycznymi,
  - kontrahentów podatnika będących podatnikami podatku od towarów i usług,
  - kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą.
13. Kontrolę podatkową organy podatkowe przeprowadzają u:
- podatników, płatników, inkasentów, osób trzecich odpowiedzialnych za zobowiązania podatkowe,
  - podatników, płatników, inkasentów, następców prawnych,
  - podatników, płatników, inkasentów, następców prawnych, osób trzecich odpowiedzialnych za zobowiązania podatkowe.
14. Celem kontroli podatkowej jest:
- sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, celnego, dewizowego,
  - sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i celnego,
  - sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
15. Kontrolę podatkową, wszczyna się:
- nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
  - po upływie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
  - nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 6 miesięcy od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.
16. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej zawiera:
- wskazanie zakresu kontroli,
  - imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących),
  - miejsce prowadzenia czynności kontrolnych.
17. Imiennego upoważnienia do kontroli podatkowej, w zakresie swojej właściwości może udzielić:
- Minister właściwy do spraw finansów publicznych,
  - Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - dyrektora izby administracji skarbowej.

18. Zakres kontroli podatkowej:
- a) może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu do kontroli po warunkiem pisemnego uzupełnienia go przez kontrolującego,
  - b) nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu do kontroli,
  - c) nie może wykraczać poza zakres wskazany w upoważnieniu do kontroli, chyba że przełożony kontrolującego upoważni go do rozszerzenia zakresu kontroli.
19. Wszczęcie kontroli podatkowej następuje poprzez:
- a) doręczenie kontrolowanemu postanowienia o wszczęciu kontroli oraz okazanie legitymacji służbowej,
  - b) doręczenie kontrolowanemu upoważnienia do przeprowadzenia kontroli oraz okazanie legitymacji służbowej,
  - c) doręczenie kontrolowanemu zawiadomienia o wszczęciu kontroli oraz okazanie legitymacji służbowej.
20. Organ podatkowy:
- a) kontrolę podatkową może zawiesić jeżeli po jej wszczęciu nie zostaną ustalone dane identyfikujące kontrolowanego,
  - b) kontrolę podatkową może zawiesić jeżeli w okresie 30 dni od dnia jej wszczęcia nie zostaną ustalone dane identyfikujące kontrolowanego,
  - c) kontroli podatkowej nie może zawiesić.
21. Kontrola podatkowa wszczęta w stosunku do przedsiębiorcy :
- a) podlega umorzeniu w przypadku jeżeli w ciągu 5 lat od dnia wydania postanowienia o zawieszeniu nie zostaną ustalone dane identyfikujące kontrolowanego,
  - b) podlega umorzeniu w przypadku złożenia przez kontrolowanego korekty deklaracji,
  - c) nigdy nie podlega umorzeniu.
22. W przypadku niezakończenia kontroli podatkowej w terminie wskazanym w upoważnieniu kontrolujący:
- a) nie ma obowiązku zawiadamiania kontrolowanego, o przedłużeniu terminu zakończenia kontroli,
  - b) ma obowiązek zawiadomić na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia oraz wskazując osoby winne nie zakończenia kontroli w terminie,
  - c) ma obowiązek zawiadomić na piśmie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli i wskazując nowy termin jej zakończenia.

23. W toku kontroli podatkowej, organ podatkowy wzywa kontrolowanego do złożenia oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem hipoteki przymusowej oraz rzeczach ruchomych, a także zbywalnych prawach majątkowych, które mogą być przedmiotem zastawu skarbowego jeżeli:
- zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,
  - kontrolujący dokonuje czynności polegających na zbywaniu nieruchomości, ruchomości i praw majątkowych,
  - zachodzi uzasadniona obawa niewykonania zobowiązania podatkowego.
24. Kontrolowany w toku kontroli podatkowej:
- ma obowiązek na żądanie kontrolującego przedstawić nieodpłatnie tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli,
  - nie ma obowiązku na żądanie kontrolującego przedstawiania dokumentacji sporządzonej w języku obcym, dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli,
  - ma obowiązek, na żądanie kontrolującego, przedstawić odpłatnie tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli.
25. Kontrolujący przeprowadzający kontrolę podatkową są uprawnieni do wstępu na teren jednostki kontrolowanej oraz poruszania się po tym terenie:
- na podstawie przepustki wydanej przez kontrolowanego i nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego,
  - na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego,
  - na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego.
26. Kontrolujący ma prawo w toku kontroli podatkowej dokonania oględzin oraz przeszukania lokali mieszkalnych, innych pomieszczeń lub rzeczy, w sytuacji wskazanych w ustawie Ordynacja podatkowa:
- po uzyskaniu zgody prokuratora rejonowego,
  - po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego,
  - po uzyskaniu zgody dyrektora izby administracji skarbowej.
27. Co do zasady, w toku kontroli podatkowej, kontrolowanego zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków:
- przynajmniej na 7 dni przed terminem jego przeprowadzenia,
  - nie później niż bezpośrednio przed terminem jego przeprowadzenia,
  - przynajmniej na 3 dni przed terminem jego przeprowadzenia.

28. Protokół z kontroli podatkowej zawiera m.in.:
- określenie wysokości zobowiązania podatkowego,
  - pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji,
  - oświadczenie kontrolowanego o stanie majątkowym,
29. Protokół z kontroli podatkowej zawiera m.in.:
- pouczenie o obowiązku zawiadomienia organu podatkowego przez kontrolowanego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości, oraz skutkach niedopełnienia tego obowiązku,
  - pouczenie o obowiązku złożenia korekty deklaracji w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ,
  - pouczenie o obowiązku ustanowienia pełnomocnika do doręczeń w przypadku wyjazdu za granicę na okres co najmniej 2 miesięcy,
30. Kontrolowany, nie zgadzając się z ustaleniami protokołu kontroli podatkowej może złożyć:
- zażalenie na ustalenia kontroli, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe,
  - zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe,
  - sprzeciw do ustaleń kontroli, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.
31. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu kontroli podatkowej może przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia w terminie:
- 21 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
  - 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
  - 14 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli.
32. Po utrzymaniu w mocy postanowienia będącego następstwem wniesionego przez kontrolowanego przedsiębiorcę sprzeciwu, przedsiębiorca może wnieść skargę na przewlekłe prowadzenie kontroli do:
- dyrektora izby administracji skarbowej,
  - sądu okręgowego,
  - wojewódzkiego sądu administracyjnego.
33. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy koryguje deklarację:
- złożoną za pomocą za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
  - złożoną wyłącznie przez podatnika za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub papierowo,
  - złożoną przez podatnika na nieaktualnej wersji formularza.

34. Na gruncie Ordynacji podatkowej w sprawach nieuregulowanych dziale Czynności sprawdzające:
- nie stosuje się odpowiednio przepisów o karach porządkowych,
  - stosuje się odpowiednio przepisy o karach porządkowych,
  - po przekształceniu czynności sprawdzających w kontrolę podatkową przepisy o karach porządkowych stosuje się odpowiednio.
35. W procedurze czynności sprawdzających banki są obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika z ulg podatkowych na żądanie:
- organów podatkowych pierwszej instancji,
  - organów podatkowych pierwszej i drugiej instancji,
  - naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego.
36. W procedurze czynności sprawdzających obowiązane do sporządzania i przekazywania informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania przez podatnika z ulg podatkowych na żądanie naczelnika urzędu skarbowego są m.in.:
- zakłady ubezpieczeń, zakłady bukmacherskie,
  - fundusze inwestycyjne, fundusze sekurytyzacyjne,
  - banki prowadzące działalność maklerską, towarzystwa funduszy inwestycyjnych.
37. Termin dokonania oględzin w ramach procedury czynności sprawdzających:
- wynosi 14 dnia od dnia doręczenia postanowienia,
  - ustalany jest pracownika organu podatkowego w porozumieniu z podatnikiem,
  - nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia postanowienia.
38. Nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, jeżeli organ podatkowy posiada informacje, z których wynika, że kontrolowany:
- został prawomocnie skazany w RP za popełnienie przestępstwa skarbowego,
  - został ukarany za popełnienie wykroczenia skarbowego,
  - został prawomocnie skazany w RP za popełnienie przestępstwa skarbowego lub ukazany za wykroczenie skarbowe.
39. Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać w odniesieniu do:
- mikroprzedsiębiorców - 12 dni roboczych,
  - małych przedsiębiorców - 24 dni roboczych,
  - średnich przedsiębiorców - 48 dni roboczych.

40. Wpisów w książce kontroli prowadzonej w postaci elektronicznej dokonuje:
- kontrolujący,
  - przedsiębiorca,
  - przedsiębiorca w sytuacji, gdy kontrolujący nie dysponuje odpowiednimi środkami technicznymi.
41. Kontrola podatkowa może być wszczęta po okazaniu legitymacji służbowej kontrolowanemu, gdy czynności kontrolne są niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu:
- przestępstwa skarbowego lub występku skarbowego,
  - przestępstwa skarbowego lub występku skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia,
  - przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia.
42. Uzgadnianie z obcymi władzami przeprowadzenie kontroli jednoczesnych dokonuje:
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - naczelnik urzędu skarbowego,
  - naczelnik urzędu celno-skarbowego.

#### *Kontrola celno-skarbowa*

1. Kontroli celno-skarbowej nie podlega przestrzeganie przepisów:
- w zakresie wykorzystania mienia otrzymanego od Skarbu Państwa w celu realizacji zadań publicznych oraz prawidłowości prywatyzacji mienia Skarbu Państwa,
  - prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi,
  - prawa dewizowego w zakresie ograniczeń i obowiązków określonych dla rezydentów i nierezydentów.
2. Kontroli celno-skarbowej nie podlegają wyroby akcyzowe:
- w zakresie oznaczania ich znakami akcyzy,
  - w zakresie ich produkcji, przemieszczania i zużycia,
  - które zostały przeznaczone na cele specjalne, między innymi w jednostkach organizacyjnych Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego.
3. Kontrola celno-skarbowa może być wykonywana jako kontrola stała polegająca na wykonywaniu czynności kontrolnych w sposób ciągły, w zakresie przestrzegania przepisów:
- obejmujących zasady zwrotu podatku od towarów i usług,
  - regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych,



- c) przez podatników działających w branżach, w których występuje najwyższy poziom ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.
4. Ryzyko wystąpienia nieprawidłowości oraz ustalenie i ocenę środków niezbędnych do jego ograniczenia powinny uwzględniać kontrole celno-skarbowe wyłącznie inne niż:
- a) wynikające z przepisów prawa,
  - b) kontrole losowe lub wynikające z przepisów prawa,
  - c) kontrole losowe.
5. Ryzyko wystąpienia nieprawidłowości uwzględniane przez kontrolę celno-skarbową oznacza:
- a) prawdopodobieństwo i skutki wystąpienia naruszenia przepisów prawa,
  - b) zmniejszenie skutków stosowania optymalizacji podatkowej,
  - c) ocenę prawdopodobieństwa wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.
6. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może wykonywać kontrolę celno-skarbową w zakresie przestrzegania prawa celnego:
- a) wyłącznie na obszarze województwa, na terenie którego ma swoją siedzibę,
  - b) wyłącznie na przejściach granicznych oraz w oddziałach celnych urzędów celno-skarbowych,
  - c) na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
7. Czynności kontrolne w ramach kontroli celno-skarbowej mogą być wykonywane:
- a) w każdym miejscu związanym z prowadzoną przez kontrolowanego działalnością z wyłączeniem lokalu mieszkalnego,
  - b) również w innych urzędach obsługujących organy Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) wyłącznie w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu prowadzenia lub przechowywania ksiąg podatkowych.
8. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia udzielonego:
- a) kontrolującemu,
  - b) kontrolowanemu,
  - c) naczelnikowi urzędu celno-skarbowego.
9. Datą wszczęcia kontroli celno-skarbowej jest dzień:
- a) wydania upoważnienia do jej przeprowadzenia,
  - b) doręczenia kontrolowanemu upoważnienia do jej przeprowadzenia,
  - c) wpływu wniosku o jej przeprowadzenie.

10. Kontrola celno-skarbowa jest wszczynana na podstawie okazywanej legitymacji służbowej w przypadku:
  - a) konieczności prowadzenia czynności kontrolnych na drogach publicznych,
  - b) stwierdzenia przez kontrolującego nie przestrzegania przepisów na obszarze terytorialnego zasięgu działania innego urzędu celno-skarbowego,
  - c) podejrzania, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie tej kontroli.
  
11. W przypadku kontroli celno-skarbowej dotyczącej przestrzegania przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, kontrolowanemu przysługuje uprawnienie do skorygowania deklaracji w zakresie objętym tą kontrolą w terminie:
  - a) 7 dni od dnia doręczenia upoważnienia do jej przeprowadzenia,
  - b) 10 dni od dnia doręczenia upoważnienia do jej przeprowadzenia,
  - c) 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do jej przeprowadzenia.
  
12. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej nie zawiera:
  - a) wskazania zakresu kontroli i przewidywany termin jej zakończenia,
  - b) pouczenia o prawach i obowiązkach kontrolowanego,
  - c) określenia obszaru terytorialnego prowadzenia czynności kontrolnych.
  
13. Czynności kontrolne wykonywane na przejściach granicznych wykonuje umundurowany funkcjonariusz wyposażony w:
  - a) legitymację służbową,
  - b) znaki identyfikacji osobistej bez okazywania legitymacji służbowej oraz upoważnienia do wykonywania kontroli,
  - c) tarczę lub latarkę do zatrzymywania pojazdów.
  
14. Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie:
  - a) 2 miesiące od dnia jej wszczęcia,
  - b) 3 miesiące od dnia jej wszczęcia,
  - c) 6 miesięcy od dnia jej wszczęcia.
  
15. Dokumenty zgromadzone po upływie ustawowego terminu do zakończenia kontroli celno-skarbowej, bądź po upływie nowego terminu jej zakończenia, o którym kontrolowany został pisemnie zawiadomiony, nie stanowią dowodu:
  - a) w kontroli celno-skarbowej, postępowaniu podatkowym, postępowaniu celnym lub postępowaniu karnym skarbowym,
  - b) w kontroli celno-skarbowej, postępowaniu podatkowym lub postępowaniu celnym,

- c) w postępowaniu podatkowym lub postępowaniu celnym.
16. W ramach kontroli celno-skarbowej możliwe jest, po spełnieniu warunków określonych w ustawie, przeszukanie z użyciem urządzeń technicznych i psów służbowych między innymi:
- a) lokali, z wyłączeniem lokali mieszkalnych,
  - b) lokali, w tym lokali mieszkalnych,
  - c) pomieszczeń i miejsc, z wyłączeniem lokali.
17. W ramach kontroli ruchu drogowego przeprowadzanej przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, przysługują im uprawnienia do:
- a) sprawdzania stanu technicznego, wyposażenia, ładunku, wymiarów, masy lub nacisku osi pojazdu znajdującego się na drodze,
  - b) występowania w uzasadnionym przypadku z wnioskiem o ocenę stanu zdrowia kierującego pojazdem,
  - c) zatrzymania dokumentów stwierdzających uprawnienie do kierowania pojazdem lub jego używania oraz karty kierowcy.
18. Kontrolujący w ramach kontroli celno-skarbowej są uprawnieni do wstępu na teren kontrolowanego oraz poruszania się po tym terenie:
- a) na podstawie legitymacji służbowej, pod warunkiem uzyskania przepustki,
  - b) na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki,
  - c) na podstawie zaświadczenia wystawionego przez naczelnika urzędu celno-skarbowego, pod warunkiem uzyskania przepustki.
19. Wstępując na teren kontrolowanego w ramach kontroli celno-skarbowej, kontrolujący podlegają:
- a) rewizji osobistej przewidzianej w regulacjach wewnętrznych tej jednostki,
  - b) obowiązkowi uzyskania przepustki,
  - c) przepisom o bezpieczeństwie i higienie pracy obowiązującym u kontrolowanego.
20. W ramach kontroli celno-skarbowej, przy rewizji przesyłek pocztowych i pobieraniu próbek towarów w nich przesyłanych:
- a) niezbędna jest obecność pracownika placówki pocztowej oraz odbiorcy przesyłki pocztowej,
  - b) niezbędna jest obecność zgłaszającego, nadawcy lub odbiorcy przesyłki pocztowej,
  - c) niezbędna jest obecność pracownika placówki pocztowej.
21. W ramach kontroli celno-skarbowej, zabezpieczenie zobowiązania podatkowego oraz należności celnych na majątku kontrolowanego może nastąpić:
- a) na podstawie decyzji wydanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego,

- b) poprzez zajęcie składników tego majątku dokonane przez kontrolującego,
  - c) przez komornika sądowego właściwego dla kontrolowanego.
22. Kontrolę celno-skarbową przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych kończy doręczenie kontrolowanemu:
- a) protokołu kontroli,
  - b) wyniku kontroli,
  - c) decyzji administracyjnej.
23. W zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, kontrolowany może skorygować uprzednio złożoną deklarację podatkową dla podatku od towarów i usług w terminie:
- a) 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli,
  - b) 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
  - c) do dnia doręczenia postanowienia o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe.
24. W przypadku przekształcenia się kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe, do przeprowadzenia tego postępowania i wydania decyzji uprawniony jest:
- a) naczelnik urzędu celno-skarbowego, właściwy według miejsca zamieszkania lub siedziby kontrolowanego,
  - b) naczelnik urzędu skarbowego, właściwy według miejsca zamieszkania lub siedziby kontrolowanego,
  - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego, który sporządził wynik kontroli celno-skarbowej.
25. W jaki sposób dokumentuje się przesłuchanie kontrolowanego przy użyciu urządzeń technicznych umożliwiających przeprowadzenie tej czynności na odległość?
- a) przy pomocy protokołu, sporządzonego przez pracowników UCS, do którego dołącza się załącznik w postaci zapis obrazu i dźwięku,
  - b) protokołu, którego treść ograniczona jest do zapisu najbardziej istotnych oświadczeń osób biorących w nim udział, do którego dołącza się załącznik w postaci zapis obrazu i dźwięku,
  - c) przy pomocy zapisu obrazu i dźwięku, do której dołącza się załącznik w postaci notatki służbowej.
26. W trakcie kontroli celno – skarbowej kontrolujący nie może wystąpić do kontrahenta kontrolowanego: uczestniczącego w magazynowaniu, przepakowywaniu, przeładunku lub przesyłaniu tego samego towaru o:
- a) udostępnienie dokumentów związanych z dostawą towaru lub usługi, w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową u kontrolowanego, w celu sprawdzenia ich prawidłowości i rzetelności,
  - b) przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych wyciągu z ksiąg podatkowych i dowodów księgowych w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową,

- c) udzielenie wyjaśnień związanych z dostawą towaru lub usługi, w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.
27. Kontrolujący może dokonać przeszukania mieszkania w celu znalezienia dowodów mających znaczenie dla prowadzonej kontroli celno-skarbowej:
- a) po uzyskaniu zgody właściwego prokuratora rejonowego w formie postanowienia o wyrażeniu zgody na przeszukanie,
  - b) po uzyskaniu zgody właściwego naczelnika urzędu skarbowego w formie postanowienia o wyrażeniu zgody na przeszukanie,
  - c) po uzyskaniu zgody właściwego naczelnika urzędu celno – skarbowego w formie postanowienia o wyrażeniu zgody na przeszukanie.
28. W sprawach nie cierpiących zwłoki, Kontrolujący może dokonać przeszukania mieszkalnia w celu znalezienia dowodów mających znaczenie dla prowadzonej kontroli celno-skarbowej, bez uzyskania zgody
- a) właściwego naczelnika urzędu celno – skarbowego, ale przeszukanie takie podlega zatwierdzeniu przez właściwego prokuratora rejonowego,
  - b) właściwego naczelnika urzędu celno – skarbowego, ale przeszukanie takie podlega zatwierdzeniu przez właściwego dyrektora izby administracji skarbowej,
  - c) właściwego prokuratora rejonowego, ale przeszukanie takie podlega zatwierdzeniu przez właściwego prokuratora rejonowego.
29. Materiały i informację zebrane przez Kontrolujących podczas przeszukania mieszkania w sprawach nie cierpiących zwłoki, które uzyskało akceptację naczelnika urzędu celno – skarbowego, ale nie zostało zatwierdzone przez prokuratora rejonowego:
- a) stanowią dowód w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, ale nie stanowią dowodu w toku kontroli celno-skarbowej, kontroli podatkowej, postępowaniu podatkowym,
  - b) nie stanowią dowodu w kontroli celno-skarbowej, kontroli podatkowej, postępowaniu podatkowym, postępowaniu celnym lub postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe,
  - c) stanowią dowodów postępowaniu w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.
30. Jeżeli w toku kontroli celno-skarbowej nie ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek:
- a) zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli celno-skarbowej,
  - b) nie ma obowiązku zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o każdej zmianie swojego adresu,
  - c) zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 3 miesięcy od dnia zakończenia kontroli celno-skarbowej.

31. Jaki organ podatkowy wykonuje decyzję o zabezpieczenia zobowiązania podatkowego na majątku kontrolowanego, wydaną w trakcie kontroli celno-skarbowej:
- a) naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji,
  - b) naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji,
  - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu doręczenia upoważnienia do kontroli.
32. Jaki organ podatkowy wydaje decyzję o zabezpieczenia zobowiązania podatkowego na majątku kontrolowanego w toku kontroli celno-skarbowej:
- a) naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego,
  - b) naczelnik urzędu celno-skarbowego, prowadzący kontrolę celno – skarbową,
  - c) dyrektor izby administracji skarbowej właściwy dla kontrolowanego.
33. Pełnomocnictwo szczególne udzielone w trakcie kontroli celno-skarbowej i nie odwołane przez Kontrolowanego nie obejmuje upoważnienie do działania w sprawie:
- a) postępowania podatkowego, w które przekształciła się zakończona kontrola celno-skarbowa,
  - b) postępowaniu zainicjowanego wniesieniem odwołania od decyzji, wydanej w trakcie tego postępowania,
  - c) postępowania zainicjonowanego wniesieniem skargi od decyzji, wydanej w trakcie tego postępowania.
34. Naczelnik urzędu celno-skarbowego może podjąć już zakończoną kontrolę w zakresie objętym tą kontrolą:
- a) w każdym przypadku, gdy zobowiązane podatkowe nie jest przedawnione,
  - b) gdy kontrolowany w wyznaczonym terminie złoży inną deklarację niż korygującą deklarację podatkową, dotyczącą kontrolowanego podatku i okresu,
  - c) gdy kontrolowany w wyznaczonym terminie złoży deklarację korygującą deklarację podatkową, dotyczącą kontrolowanego podatku i okresu.

#### *Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe*

1. Na postanowienie organu podatkowego o odmowie wydania zaświadczenia o treści żądanej przez wnioskodawcę:
- a) nie służy żaden środek zaskarżenia,
  - b) służy zażalenie,
  - c) służy skarga do organu wyższego stopnia.
2. Zaświadczenie organu podatkowego potwierdza stan faktyczny i prawny:
- a) na dzień wskazany przez osobę ubiegającą się o wydanie zaświadczenia,

- b) na dzień wydania zaświadczenia,
  - c) na dzień złożenia wniosku.
3. Odmowa wydania zaświadczenia przez organ podatkowy następuje w formie:
- a) decyzji,
  - b) postanowienia,
  - c) postanowienia stwierdzającego niedopuszczalność wniosku.
4. Zaświadczenie o zaległościach podatkowych podatnika zbywającego zorganizowaną część przedsiębiorstwa może zostać wydane:
- a) bez zgody podatnika, na wniosek każdej osoby, która ma interes faktyczny lub prawny w uzyskaniu zaświadczenia,
  - b) na wniosek nabywcy, za zgodą podatnika,
  - c) na wniosek podatnika po przedłożeniu umowy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa sporządzonej w formie aktu notarialnego.

#### *Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi*

1. Sędziów sądów administracyjnych powołuje do pełnienia urzędu:
- a) Prezes Rady Ministrów,
  - b) Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej,
  - c) Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa.
2. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi orzekanie w sprawach skarg na interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego:
- a) należy do właściwości sądów administracyjnych,
  - b) nie należy do właściwości sądów administracyjnych,
  - c) należy do właściwości sądów administracyjnych, ale tylko wówczas jeżeli ta interpretacja nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu decyzji, od której wniesiono skargę.
3. Skarga do sądu administracyjnego przysługuje na:
- a) postanowienie o niedopuszczalności odwołania,
  - b) postanowienie organu odwoławczego przekazujące sprawę organowi podatkowemu pierwszej instancji w celu dokonania wymiaru uzupełniającego,
  - c) postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego.

4. Spory o właściwość między organami jednostek samorządu terytorialnego i między samorządowymi kolegiami odwoławczymi, o ile odrębna ustawa nie stanowi inaczej rozstrzyga:
  - a) minister sprawiedliwości,
  - b) minister właściwy do spraw administracji publicznej,
  - c) sąd administracyjny.
  
5. Do właściwości sądów administracyjnych należy orzekanie w sprawach skarg na:
  - a) decyzje, które stały się ostateczne w związku z niezłożeniem odwołania,
  - b) decyzje administracyjne,
  - c) interpretacje ogólne.
  
6. Sąd administracyjny w razie uzasadnionej potrzeby udziela niezbędnych pouczeń co do czynności procesowych i skutków ich zaniedbań stronom występującym w sprawie:
  - a) samodzielnie,
  - b) bez radcy prawnego,
  - c) bez doradcy podatkowego.
  
7. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi do rozpoznania sprawy właściwy jest wojewódzki sąd administracyjny, na którego obszarze właściwości:
  - a) ma siedzibę organ administracji publicznej, którego działalność została zaskarżona,
  - b) ma siedzibę lub miejsce zamieszkania strona,
  - c) ma siedzibę organ pierwszej instancji.
  
8. Naczelny Sąd Administracyjny:
  - a) podejmuje uchwały mające na celu wyjaśnienie przepisów prawnych, których stosowanie wywołało rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych,
  - b) rozpatruje skargi na decyzje, których treść dotyczy zagadnień prawnych budzących poważne wątpliwości,
  - c) rozpatruje skargi na decyzje, których treść dotyczy zagadnień prawnych budzących poważne wątpliwości a niezwłoczne rozstrzygnięcie sprawy leży w interesie publicznym.
  
9. W postępowaniu w sprawie sądowoadministracyjnej stronami są:
  - a) wyłącznie skarżący oraz jego przedstawiciel,
  - b) wyłącznie osoba kierująca organem, którego działanie lub bezczynność jest przedmiotem skargi,
  - c) skarżący oraz organ, którego działanie lub bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest przedmiotem skargi.



10. Wniosek o wyłączenie sądu:
  - a) strona zgłasza na piśmie w sądzie, w którym sprawa się toczy, wskazując dowody uzasadniające wyłączenie,
  - b) strona składa na piśmie lub ustnie do protokołu posiedzenia w sądzie, w którym sprawa się toczy, uprawdopodobniając przyczyny wyłączenia,
  - c) jest niedopuszczalny i podlega odrzuceniu na posiedzeniu niejawnym.
  
11. Wojewódzki sąd administracyjny na posiedzeniu jawnym rozstrzyga w składzie:
  - a) jednego sędziego,
  - b) trzech sędziów,
  - c) pięciu sędziów.
  
12. Pełnomocnik w sprawie sądownoadministracyjnej obowiązany jest dołączyć do akt sprawy pełnomocnictwo z podpisem mocodawcy lub wierzytelny odpis pełnomocnictwa:
  - a) przy pierwszej czynności procesowej,
  - b) jedynie na wezwanie sądu w trakcie rozprawy,
  - c) na żądanie strony przeciwnej.
  
13. Pełnomocnictwo ogólne lub do prowadzenia poszczególnych spraw sądownoadministracyjnych obejmuje z samego prawa umocowanie do:
  - a) wszystkich łączących się ze sprawą czynności w postępowaniu, a w tym skargi o wznowienie postępowania,
  - b) wszystkich łączących się ze sprawą czynności w postępowaniu, z wyjątkiem cofnięcia skargi w całości lub w części,
  - c) wszystkich łączących się ze sprawą czynności w postępowaniu, wyłączając odbiór kosztów postępowania.
  
14. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi mocodawca stawający jednocześnie z pełnomocnikiem może:
  - a) tylko prostować oświadczenia pełnomocnika,
  - b) niezwłocznie prostować lub odwoływać oświadczenia pełnomocnika,
  - c) niezwłocznie prostować oświadczenia pełnomocnika oraz odwołać oświadczenie pełnomocnika pod warunkiem równoczesnego cofnięcia pełnomocnictwa.
  
15. Wypowiedzenie pełnomocnictwa przez mocodawcę odnosi skutek prawny w stosunku do sądu administracyjnego:
  - a) od dnia zawiadomienia go o tym,
  - b) w terminie 2 tygodni od zawiadomienia o tym sądu i strony przeciwnej,

- c) od dnia doręczenia stronie przeciwnej tego zawiadomienia przez sąd.
16. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi doradca podatkowy, który wypowiedział pełnomocnictwo:
- a) nie jest obowiązany dłużej działać za stronę,
  - b) jest obowiązany działać za stronę jeszcze przez dwa tygodnie, chyba że mocodawca zwolni go od tego obowiązku,
  - c) jest obowiązany działać za stronę jeszcze przez trzydzieści dni, chyba że mocodawca zwolni go od tego obowiązku.
17. Uprawnionym do wniesienia skargi do sądu administracyjnego jest:
- a) wyłącznie osoba, do której skierowano decyzję lub postanowienie,
  - b) każdy, kto ma w tym interes prawny,
  - c) każdy, kto ma w tym interes faktyczny lub prawny albo do czyjego interesu działanie organu administracji publicznej się odnosi.
18. Skargę do sądu administracyjnego można wnieść po wyczerpaniu środków zaskarżenia, jeżeli służyły one skarżącemu w postępowaniu przed organem właściwym w sprawie. Przez wyczerpanie środków zaskarżenia należy rozumieć sytuację, w której:
- a) organ odwoławczy stwierdził wniesienie odwołania lub zażalenia z uchybieniem terminu,
  - b) stronie nie przysługuje żaden środek zaskarżenia,
  - c) stronie przysługuje wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, natomiast nie przysługuje odwołanie.
19. Skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego wnosi się:
- a) za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność lub przewlekłe prowadzenie postępowania jest są przedmiotem skargi,
  - b) bezpośrednio do sądu administracyjnego,
  - c) za pośrednictwem organu wyższego stopnia nad organem, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi.
20. Skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego wnosi się w terminie:
- a) 14 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie,
  - b) 30 dni od dnia, w którym strona dowiedziała się lub mogła się dowiedzieć o treści rozstrzygnięcia w sprawie,
  - c) 30 dni od dnia doręczenia skarżącemu rozstrzygnięcia w sprawie.

21. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie może być oparta wyłącznie na zarzucie:
- a) naruszenia przepisów postępowania, dopuszczeniu się błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego, przy czym sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną,
  - b) naruszenia przepisów postępowania, przy czym sąd administracyjny jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną,
  - c) naruszenia przepisów postępowania lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego, przy czym sąd administracyjny nie jest związany zarzutami skargi oraz powołaną podstawą prawną.
22. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi w razie wniesienia skargi do sądu po wszczęciu postępowania administracyjnego w celu zmiany, uchylecia, stwierdzenia nieważności aktu lub wznowienia postępowania:
- a) postępowanie sądowe podlega zawieszeniu,
  - b) sąd odrzuca skargę,
  - c) skarżący jest zobowiązany cofnąć skargę na wezwanie sądu.
23. W postępowaniu sądowoadministracyjnym sąd odrzuca skargę:
- a) wniesioną po upływie terminu do jej wniesienia,
  - b) jeżeli skarga jest w sposób oczywisty bezzasadna,
  - c) jeżeli przed wniesieniem skargi organ administracji wszczął postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności zaskarżonej decyzji.
24. Cofnięcie skargi w postępowaniu przed sądem administracyjnym:
- a) nie jest wiążące dla sądu administracyjnego,
  - b) sąd uzna za niedopuszczalne, jeżeli zmierza ono do obejścia prawa lub spowodowałoby utrzymanie w mocy aktu lub czynności dotkniętych wadą nieważności,
  - c) jest bezwzględnie wiążące dla sądu.
25. Sąd administracyjny zarządza odbyte całego posiedzenia lub jego części przy drzwiach zamkniętych:
- a) na wniosek strony, jeżeli wymaga tego ochrona życia prywatnego strony lub inny ważny interes prywatny,
  - b) na każde żądanie strony,
  - c) w każdym przypadku - na zgodny wniosek stron.

26. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi nieobecność stron lub ich pełnomocników na rozprawie:
- zobowiązuje przewodniczącego do zamknięcia rozprawy,
  - nie wstrzymuje rozpoznania sprawy,
  - powoduje odroczenie terminu rozpoznania sprawy.
27. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi od orzeczeń przewodniczącego wydanych w toku rozprawy strony mogą odwołać się:
- do czasu zamknięcia rozprawy, do sądu orzekającego,
  - do przewodniczącego wydziału sądu administracyjnego, w terminie do 7 dni od zamknięcia rozprawy,
  - do sądu orzekającego, w dniu rozprawy, w godzinach pracy sądu.
28. Celem postępowania mediacyjnego w postępowaniu przed sądem administracyjnym jest:
- zawarcie ugody administracyjnej między stroną skarżącą i organem,
  - ustalenie istnienia ważnego interesu strony lub interesu publicznego jako przesłanki uwzględnienia skargi przez sąd,
  - wyjaśnienie i rozważenie okoliczności faktycznych i prawnych sprawy oraz przyjęcie przez strony ustaleń co do sposobu jej załatwienia w granicach obowiązującego prawa.
29. Sprawa sądowo-administracyjna może być rozpoznana w trybie uproszczonym, jeżeli:
- decyzja lub postanowienie są dotknięte wadą nieważności, o której mowa w art. 156 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego lub w innych przepisach albo wydane zostały z naruszeniem prawa dającym podstawę do wznowienia postępowania,
  - decyzja lub postanowienie są dotknięte wadą nieważności albo wydane zostały z naruszeniem prawa dającym podstawę do wznowienia postępowania, a wartość przedmiotem sporu nie przekracza kwoty 10.000 zł,
  - decyzja lub postanowienie są dotknięte wadą nieważności, o której mowa w art. 156 § 1 K.p.a. lub w innych przepisach albo wydane zostały z naruszeniem prawa dającym podstawę do wznowienia postępowania, a wartość przedmiotem sporu nie przekracza kwoty 100.000 zł.
30. W trybie uproszczonym sąd rozpoznaje sprawy na posiedzeniu:
- jawnym w składzie jednego sędziego,
  - niejawnym w składzie trzech sędziów,
  - niejawnym w składzie jednego sędziego.
31. Jeżeli rozstrzygnięcie sprawy zależy od wyniku innego toczącego się postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym lub Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej, sąd:
- może zawiesić postępowanie z urzędu,
  - zawiesza postępowanie z urzędu,

- c) zawiesza postępowanie na zgodny wniosek stron.
32. Wojewódzki sąd administracyjny rozstrzyga:
- a) wyłącznie w granicach określonych w skardze,
  - b) w granicach danej sprawy nie będąc jednak związany zarzutami i wnioskami skargi oraz powołaną podstawą prawną,
  - c) w granicach danej sprawy nie będąc jednak związany zarzutami i wnioskami skargi oraz powołaną podstawą prawną, z wyjątkiem skargi na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego wydaną w indywidualnej sprawie, opinię zabezpieczającą i odmowę wydania opinii zabezpieczającej.
33. W sprawach, w których skargę oddalono uzasadnienie wyroku sąd administracyjny pierwszej instancji sporządza:
- a) z urzędu w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia wyroku,
  - b) w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia wniosku strony,
  - c) w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia wniosku strony.
34. Sąd uwzględniając skargę na decyzję lub postanowienie stwierdza nieważność decyzji, jeżeli stwierdzi:
- a) naruszenie prawa materialnego, które miało wpływ na wynik sprawy,
  - b) naruszenie prawa dające podstawę do wznowienia postępowania administracyjnego,
  - c) istnienie przyczyn określonych w art. 156 Kpa lub w innych przepisach.
35. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, w przypadku uchylenia decyzji lub postanowienia w całości lub w części z powodu naruszenia prawa materialnego które miało wpływ na wynik sprawy, jeżeli jest to uzasadnione okolicznościami sprawy, sąd:
- a) zobowiązuje organ do wydania w określonym terminie decyzji lub postanowienia wskazując sposób załatwienia sprawy lub jej rozstrzygnięcie, chyba że rozstrzygnięcie pozostawiono uznaniu organu,
  - b) może zobowiązać organ do wydania w określonym terminie decyzji lub postanowienia wskazując sposób załatwienia sprawy lub jej rozstrzygnięcie,
  - c) przekazuje sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ nie wskazując mu sposobu załatwienia sprawy lub jej rozstrzygnięcie.
36. Sąd uwzględniając skargę na interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego:
- a) uchyla interpretację,
  - b) uchyla interpretację i orzeka co do istoty w zakresie prawidłowości stanowiska zawartego we wniosku o interpretację,
  - c) stwierdza nieważność interpretacji.

37. W razie nieuwzględnienia skargi sąd administracyjny:
- oddala skargę,
  - odrzuca skargę,
  - umarza postępowanie.
38. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi sąd wydaje postanowienie o umorzeniu postępowania:
- jeżeli skarżący skutecznie cofnął skargę,
  - w razie nieuwzględnienia skargi,
  - w razie wniesienia skargi po terminie.
39. Od wydanego przez wojewódzki sąd administracyjny wyroku lub postanowienia kończącego postępowanie w sprawie przysługuje:
- skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego,
  - skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego po uprzednim wezwaniu wojewódzkiego sądu administracyjnego do usunięcia naruszenia prawa,
  - rewizja nadzwyczajna do Sądu Najwyższego.
40. Wyrok wojewódzkiego sądu administracyjnego może być zaskarżony z powodu:
- naruszenia prawa materialnego przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie,
  - wszelkiego naruszenia przepisów postępowania,
  - naruszenia prawa materialnego, jeżeli uchybienie to mogło mieć istotny wpływ na wynik sprawy.
41. Skargę kasacyjną wnosi się do sądu, który wydał zaskarżony wyrok lub postanowienie, w terminie:
- czternastu dni od dnia doręczenia stronie odpisu orzeczenia z uzasadnieniem,
  - trzydziestu dni od dnia doręczenia stronie odpisu orzeczenia,
  - trzydziestu dni od dnia doręczenia stronie odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.
42. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, jeżeli przed przedstawieniem skargi kasacyjnej Naczelnemu Sądowi Administracyjnemu wojewódzki sąd administracyjny stwierdzi, że w sprawie zachodzi nieważność postępowania albo podstawy skargi kasacyjnej są oczywiście usprawiedliwione:
- uchyla zaskarżony wyrok lub postanowienie i na tym samym posiedzeniu ponownie rozpoznaje sprawę,
  - uchyla zaskarżony wyrok i umarza postępowanie,
  - stwierdza nieważność postępowania i na tym samym posiedzeniu ponownie rozpoznaje sprawę.

43. Naczelny Sąd Administracyjny w razie uwzględnienia skargi kasacyjnej, uchylając zaskarżone orzeczenie:
- może rozpoznać skargę, jeżeli uzna, że istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona, a nie naruszono przepisów postępowania, które mogły mieć wpływ na wynik sprawy,
  - może rozpoznać skargę, jeżeli nie naruszono przepisów postępowania, które mogły mieć istotny wpływ na wynik sprawy, a zachodzi jedynie naruszenie przepisów prawa materialnego,
  - rozpoznaje skargę, jeżeli uzna, że istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona.
44. Ustanowienie w ramach prawa pomocy w postępowaniu sądownoadministracyjnym doradcy podatkowego:
- stanowi uprawnienie strony do udzielenia pełnomocnictwa wyznaczonemu doradcy podatkowemu,
  - zobowiązuje stronę do udzielenia pełnomocnictwa wyznaczonemu doradcy podatkowemu,
  - jest równoznaczne z udzieleniem pełnomocnictwa wyznaczonemu doradcy podatkowemu.
45. Można żądać wznowienia postępowania sądownoadministracyjnego zakończonego prawomocnym orzeczeniem w razie:
- późniejszego wykrycia takich okoliczności faktycznych lub środków dowodowych, które mogłyby mieć wpływ na wynik sprawy, a z których strona nie mogła skorzystać w poprzednim postępowaniu,
  - naruszenia przez sąd prawa materialnego przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie,
  - naruszenia przepisów postępowania, jeżeli uchybienie to mogło mieć istotny wpływ na wynik sprawy.
46. Wysokość oraz szczegółowe zasady pobierania wpisu od pism wszczynających postępowanie przed sądem administracyjnym określa:
- Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego, w drodze zarządzenia,
  - Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej, w drodze rozporządzenia,
  - Rada Ministrów, w drodze rozporządzenia.
47. Na postanowienie referendarza sądowego o przyznaniu wynagrodzenia doradcy podatkowemu za zastępstwo prawne wykonane na zasadzie prawa pomocy oraz o zwrocie niezbędnych udokumentowanych wydatków doradca podatkowy może wnieść do właściwego wojewódzkiego sądu administracyjnego:
- sprzeciw w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia,
  - zażalenie w terminie 7 dni od dnia doręczenia postanowienia,
  - skargę w terminie 30 dni od dnia doręczenia postanowienia.
48. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi termin do załatwienia sprawy przez organ administracji określony w przepisach prawa lub wyznaczony przez sąd liczy się od dnia:
- doręczenia akt organowi,
  - ogłoszenia sentencji wyroku na rozprawie,

- c) 30 dni od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu.
49. Jeżeli organ nie przekazał sądowi administracyjnemu skargi mimo wymierzenia grzywny, sąd:
- z urzędu rozpoznaje sprawę na podstawie odpisu skargi,
  - może na żądanie skarżącego rozpoznać sprawę na podstawie nadesłanego odpisu skargi, gdy stan faktyczny i prawny przedstawiony w skardze nie budzi uzasadnionych wątpliwości.
  - może rozpoznać skargę, pod warunkiem, że skarżący złożył odpis skargi, zgłaszając jednocześnie wątpliwości, co do stanu faktycznego i prawnego sprawy.
50. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, jeżeli sprawa nie należy do właściwości sądu administracyjnego, wojewódzki sąd administracyjny:
- odrzuca skargę,
  - uchyla decyzję lub postanowienie w całości albo w części i jednocześnie w tym zakresie wznawia postępowanie administracyjne,
  - przekazuje sprawę organowi administracji do ponownego rozpoznania celem wznowienia postępowania administracyjnego.
51. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, w sprawach obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tym obowiązkami skarga kasacyjna może być sporządzona przez:
- adwokata, rzecznika patentowego, doradcę podatkowego,
  - radcę prawnego, rzecznika patentowego, doradcę podatkowego,
  - adwokata, radcę prawnego, doradcę podatkowego.

#### *Ustawa o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników*

1. Jakiej rangi akt prawny określa zasady ewidencji podatników, płatników podatków i płatników składek na ubezpieczenie społeczne?
- ustawa zasadnicza,
  - rozporządzenie Ministra Finansów,
  - ustawa.
2. Centralny Rejestr Podatników prowadzi:
- Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla celów ewidencyjnych,
  - dyrektor izby administracji skarbowej.



3. Po złożeniu poprawnego zgłoszenia ewidencyjnego naczelnik urzędu skarbowego wydaje:
  - a) decyzję o nadaniu numeru NIP,
  - b) postanowienie o nadaniu NIP,
  - c) potwierdzenie nadania NIP.
  
4. NIP nadany podatnikowi przechodzi na następcę prawnego w przypadku:
  - a) przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w spółkę partnerską,
  - b) przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową spółkę gminy,
  - c) przekształcenia przedsiębiorstwa prywatnego osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w spółkę cywilną.

## B. Pytania otwarte

1. Wskaż reguły dotyczące liczenia terminów określone w ustawie Ordynacja podatkowa i przedstaw warunki uznania pisma za złożone w terminie.
2. Wskaż reguły dotyczące liczenia terminów określone w ustawie Ordynacja podatkowa i przedstaw warunki uznania pisma za złożone w terminie.
3. Omów następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę praworządności, zasadę prowadzenia postępowania w sposób budzący zaufanie, zasadę informowania strony oraz zasadę ograniczonej jawności postępowania podatkowego. Podaj przykłady ich naruszenia.
4. Omów następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę prawdy obiektywnej, zasadę przekonywania oraz zasadę szybkości i prostoty postępowania. Podaj przykłady ich naruszenia.
5. Omów następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę czynnego udziału strony, zasadę pisemności postępowania, zasadę dwuinstancyjności oraz zasadę trwałości decyzji ostatecznych. Podaj przykłady ich naruszenia.
6. Przedstaw przesłanki i tryb wyłączenia pracownika organu podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej.
7. Przedstaw przesłanki i tryb wyłączenia organu podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej.
8. Omów pojęcie strony postępowania podatkowego .
9. Omów zasady udziału organizacji społecznej w postępowaniu podatkowym.
10. Omów instytucję pełnomocnika w postępowaniu podatkowym – wskaż rodzaje pełnomocnictw, zasady ustanowienia, zakres działania.
11. Porównaj instytucje pełnomocnictwa ogólnego i szczególnego na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.
12. Omów instytucję tymczasowego pełnomocnika szczególnego.
13. Doradca podatkowy jako pełnomocnik zawodowy w postępowaniu podatkowym – omów szczególne prawa i obowiązki.
14. Omów regulacje dotyczące terminów załatwiania spraw w ustawie Ordynacja podatkowa oraz wskaż, na czym polega obowiązek informacyjny organu podatkowego po upływie terminu załatwienia sprawy.

15. Omów instytucję ponaglenia na niezafatwienie sprawy podatkowej w terminie oraz odpowiedzialność pracownika organu podatkowego z tego tytułu.
16. Omów sposoby doręczeń pism przez organ podatkowy na gruncie postępowania podatkowego.
17. Przedstaw zasady doręczania pism osobom fizycznym w Ordynacji podatkowej.
18. Przedstaw zasady doręczania pism osobom prawnym w Ordynacji podatkowej.
19. Jakie są skutki odmowy przyjęcia pisma w Ordynacji podatkowej.
20. Omów skutki prawne doręczania pism stronie postępowania podatkowego z pominięciem ustanowionego pełnomocnika.
21. Omów zagadnienie wezwania – formy, sposoby zastosowania się do wezwania, ograniczenia w wezwaniu do osobistego stawiennictwa w Ordynacji podatkowej.
22. Omów zasady i możliwości przywrócenia terminu w Ordynacji podatkowej.
23. Omów zagadnienie wszczęcia postępowania podatkowego – data wszczęcia, forma, wyjątki od wydawania postanowień.
24. Przedstaw zawartość podania i tryb usuwania jego braków w Ordynacji podatkowej.
25. Omów zasady sporządzania protokołu w Ordynacji podatkowej. Zaprezentuj różnicę między protokołem a adnotacją.
26. Zasady udostępniania stronie akt sprawy podatkowej.
27. Definicja dowodu oraz katalog środków dowodowych w postępowaniu podatkowym
28. Zasady i tryb występowania przez organ podatkowy o informacje do banków i instytucji finansowych.
29. Księgi podatkowe – reguły oceny mocy dowodowej.
30. Zakaz przesłuchania w charakterze świadka w Ordynacji podatkowej.
31. Zasady przeprowadzania dowodu z opinii biegłego. Zasady przeprowadzania dowodu z oględzin w Ordynacji podatkowej.
32. Badanie w postępowaniu podatkowym oświadczeń woli stron czynności prawnych - powództwo o ustalenie.
33. Rozprawa w postępowaniu podatkowym.
34. Zawieszenie postępowania podatkowego.
35. Elementy niezbędne decyzji w świetle przepisów Ordynacji podatkowej
36. Uzupełnienie braków decyzji podatkowej, sprostowanie oraz wyjaśnienie decyzji podatkowej.
37. Elementy niezbędne postanowienia w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
38. Różnice między decyzją a postanowieniem na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.
39. Odwołania i zażalenia w Ordynacji podatkowej – tryb wnoszenia, termin, treść odwołania i zażalenia.
40. Wykonalność decyzji ostatecznych i nieostatecznych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
41. Proszę omówić instytucję rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji podatkowej.
42. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
43. Rodzaje rozstrzygnięć organu odwoławczego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.

44. Tryby nadzwyczajne wzruszenia decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej – zakres stosowania i różnice między nimi.
45. Proszę omówić przesłanki uzasadniające wznowienie postępowania podatkowego.
46. Rodzaje rozstrzygnięć organu podatkowego po przeprowadzeniu postępowania wszczętego w wyniku wznowienia.
47. Przesłanki stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
48. Tryb uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
49. Proszę omówić zasady i przesłanki wygaśnięcia decyzji podatkowej.
50. Odpowiedzialność odszkodowawcza za wydanie niezgodnej z prawem decyzji podatkowej na gruncie Ordynacji podatkowej.
51. Kary porządkowe w postępowaniu podatkowym.
52. Koszty postępowania podatkowego - rodzaje kosztów, tryb zwrotu, koszty obciążające stronę.
53. Zagadnienia związane z imiennym upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli podatkowej.
54. Procedury wszczęcia kontroli podatkowej.
55. Zasady przeprowadzania niektórych dowodów w toku kontroli podatkowej.
56. Miejsca przeprowadzania czynności kontrolnych w toku kontroli podatkowej.
57. Uprawnienia kontrolujących w toku kontroli podatkowej.
58. Obowiązki kontrolowanego w toku kontroli podatkowej.
59. Procedury związane z zakończeniem kontroli podatkowej.
60. Zasady wstępu kontrolujących na teren, do budynku lub lokalu mieszkalnego kontrolowanego.
61. Formy pełnomocnictwa w kontroli podatkowej.
62. Zawieszenie kontroli podatkowej.
63. Ponowne podjęcie kontroli podatkowej.
64. Kontrola podatkowa w zakresie podatkowej grupy kapitałowej (funkcjonowanie, utrata statusu podatnika przez grupę, rozwiązanie spółki wchodzącej w skład grupy, organ właściwy do przeprowadzenia kontroli).
65. Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe – forma, termin, przesłanki uprawniające do wystąpienia o zaświadczenie.
66. Zaświadczenia wydawane przez organy podatkowe na wniosek osób innych niż podatnik.
67. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej.
68. Miejsca wykonywania czynności kontrolnych w ramach kontroli celno-skarbowej.
69. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej.
70. Elementy upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej oraz jego zastosowanie.
71. Terminy dotyczące zakończenia kontroli celno-skarbowej oraz skutki jej niezakończenia we właściwym terminie.
72. Uprawnienia przysługujące kontrolującym w ramach kontroli celno-skarbowej.

73. Zasady dotyczące wstępu kontrolujących na teren kontrolowanego oraz osób trzecich i poruszania się po tych terenach w ramach kontroli celno-skarbowej.
74. Stosowanie procedury zamknięć urzędowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
75. Stosowanie procedury konwoju towarów w ramach kontroli celno-skarbowej.
76. Stosowanie procedury strzeżenia towarów w ramach kontroli celno-skarbowej.
77. Stosowanie procedury zatrzymania środków przewozowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
78. Stosowanie procedury kontroli przesyłek pocztowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
79. Stosowanie procedury przeszukania osób oraz lokali i innych pomieszczeń w ramach kontroli celno-skarbowej.
80. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego oraz należności celnych na majątku kontrolowanego w ramach kontroli celno-skarbowej.
81. Dokumentowanie czynności kontrolnych w ramach kontroli celno-skarbowej.
82. Sposoby zakończenia kontroli celno-skarbowej i ich skutki prawne dla kontrolowanego.
83. Uprawnienia do składania korekty deklaracji w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.
84. Warunki i tryb przekształcenia się kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe.
85. Uregulowania dotyczące postępowania podatkowego prowadzonego w wyniku przekształcenia się kontroli celno-skarbowej, zawarte w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej.
86. Zadania sądów administracyjnych i zakres ich właściwości.
87. Strony i uczestnicy postępowania sądowoadministracyjnego.
88. Wyłączenie sędziego sądu administracyjnego od rozpoznawania sprawy – przesłanki, zasady i tryb wyłączenia.
89. Zasady ustanawiania pełnomocnika w postępowaniu sądowoadministracyjnym i zakres jego działania.
90. Termin, tryb wnoszenia oraz elementy skargi do sądu administracyjnego.
91. Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie – wymogi formalne, tryb rozpatrzenia.
92. Przesłanki i tryb odrzucenia skargi przez sąd administracyjny.
93. Umorzenie postępowania sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
94. Zasady i tryb wstrzymania wykonania decyzji lub postanowienia, na które wniesiono skargę do sądu administracyjnego.
95. Postępowanie mediacyjne i uproszczone przed sądem administracyjnym – cele i przesłanki podjęcia.
96. Zawieszenie postępowania sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
97. Uzasadnienie wyroku – terminy i zasady sporządzania.
98. Uwzględnienie skargi do sądu administracyjnego – przesłanki, treść orzeczenia i jego skutki.
99. „Merytoryczne orzeczenie” sądu administracyjnego – przesłanki, zakres związania organu administracji, środki zaskarżenia.
100. Skarga do sądu administracyjnego na bezczynność organu lub przewlekłe prowadzenie postępowania – przesłanki, treść orzeczenia, skutki uwzględnienia skargi.
101. Prawomocność orzeczeń sądu administracyjnego.

102. Skarga kasacyjna – przesłanki, termin i tryb wnoszenia, podmioty legitymowane.
103. Zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego – przesłanki wnoszenia, wymogi formalne, termin wniesienia.
104. Koszty postępowania sądownoadministracyjnego – elementy składające się na koszty, zasady ich zwrotu i obciążenia stron i organu.
105. Prawo pomocy w postępowaniu sądownoadministracyjnym – przesłanki udzielenia i zakres, tryb zaskarżenia zarządzeń i postanowień w zakresie prawa pomocy, podmioty legitymowane.
106. Wznowienie postępowania sądownoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
107. Skarga o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia sądownoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
108. Wskaż kategorie podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu w świetle ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników..
109. Omów tryb nadawania Numeru Identyfikacji Podatkowej. 116.Rejestracja podatnika podatku od towarów i usług.
110. Obowiązki przedsiębiorcy w zakresie aktualizacji danych na gruncie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.
111. Wskaż w jakich sytuacjach i komu podatnik ma obowiązek podawania identyfikatora podatkowego.
112. Co to jest Krajowa Ewidencja Podatników, kto ją prowadzi, skąd pochodzą i do jakich celów wykorzystywane są zawarte w niej informacje.
113. Wymień podmioty, którym na podstawie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników udostępnia się dane objęte tajemnicą skarbową.
114. Przesłuchanie kontrolowanego lub świadka na odległość.
115. Uprawnienia Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w odniesieniu do kontrahentów kontrolowanego. Pojęcie kontrahenta kontrolowanego.
116. Akta kontroli celno-skarbowej.
117. Okoliczności i tryb podjęcia zakończonej kontroli celno-skarbowej.
118. Zakaz reformationis in peius w postępowaniu administracyjnym i sądownoadministracyjnym.
119. Decyzja a postanowienie w postępowaniu administracyjnym.
120. Skarga na bezczynność i jej skutki. 128.Wadliwość decyzji administracyjnej.
121. Przedmiot i podstawy skargi kasacyjnej.
122. Kompetencja ogólna i szczególna organu w postępowaniu administracyjnym.
123. Pierwszeństwo obrony na drodze postępowania administracyjnego jako przesłanka dopuszczalności skargi.
124. Nieważność decyzji i postanowień w postępowaniu administracyjnym.
125. Odmowa wszczęcia postępowania administracyjnego na gruncie ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego.
126. Uprawnienia samokontroli organu administracji publicznej w postępowaniu sądownoadministracyjnym.
127. Strony postępowania sądownoadministracyjnego.
128. Wznowienie postępowania sądownoadministracyjnego.

129. Gwarancje skuteczności orzeczeń sądów administracyjnych.
130. Przesłanki dopuszczalności skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.
131. Dopuszczalność skargi kasacyjnej do NSA.
132. Omów zagadnienie rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść strony w Kodeksie postępowania administracyjnego
133. Omów zasadę informowania stron i jej związek z zasadą czynnego udziału strony w postępowaniu w ustawie Kodeks postępowania administracyjnego.
134. Zaprezentuj zasadę polubownego załatwiania spraw według Kodeksu postępowania administracyjnego: kogo dotyczy i jak się stosuje.
135. Zasada umożliwiania dokonywania oceny działania urzędów kierowanych przez organy administracji publicznej w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego a prawo do składania skarg i wniosków.
136. Pełnomocnik procesowy i pełnomocnictwo w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego.
137. Omów instytucję ponaglenia w Kodeksie postępowania administracyjnego: prawo do wniesienia, procedura rozpatrzenia.
138. Odbiorcy pism i miejsce ich doręczenia w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego.
139. Doręczenie zastępcze a fikcja doręczenia w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego.
140. Instytucja zawiadomienie poprzez publiczne obwieszczenie w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego.
141. Omów przesłanki, cel i wskaż uczestników mediacji w Kodeksie postępowania administracyjnego i jej stosowanie.
142. Omów procedurę mediacji w Kodeksie postępowania administracyjnego i jej stosowanie.
143. Kto może być mediatorem według Kodeksu postępowania administracyjnego i jakie ma uprawnienia, jego wynagrodzenie.
144. Omów pojęcie decyzji w Kodeksie postępowania administracyjnego, wymień jej elementy składowe i omów zagadnienie uzasadnienia.
145. Wskaż formę i elementy składowe ugody według Kodeksu postępowania administracyjnego.
146. Omów milczące załatwienie sprawy w Kodeksie postępowania administracyjnego- uznanie sprawy za załatwioną milcząco i jego termin.
147. Omów prawo do odwołania w Kodeksie postępowania administracyjnego:, wymogi formalne, terminy.
148. Omów procedurę odwołania i jej wpływ na wykonanie decyzji w Kodeksie postępowania administracyjnego.
149. Kiedy i na czym wniosek prowadzi się postępowanie wyjaśniające według Kodeksu postępowania administracyjnego.
150. Omów instytucję zażalenia w Kodeksie postępowania administracyjnego.
151. Omów instytucje postępowania uproszczonego w Kodeksie postępowania administracyjnego.
152. Omów formy i podstawy do odstąpienia od nałożenia administracyjnej kary pieniężnej według Kodeksu postępowania administracyjnego.
153. Omów instytucję przedawnienia nałożenia administracyjnej kary pieniężnej według Kodeksu postępowania administracyjnego.

154. Omów ulgi w wykonaniu administracyjnej kary pieniężnej według Kodeksu postępowania administracyjnego.
155. Wskaż zasady ogólne Kodeksu postępowania administracyjnego i omów 3 z nich.
156. Omów właściwość rzeczową i miejscową organów administracji publicznej na tle sporów w tym zakresie.
157. Omów zasady europejskiej współpracy administracyjnej opisane w Kodeksie postępowania administracyjnego.
158. Porównanie zasad składania odwołania na gruncie ustawy Kodeks postępowania administracyjnego i ustawy Ordynacja podatkowa.
159. Porównanie dowodów na gruncie ustawy Kodeksu postępowania administracyjnego i ustawy Ordynacja podatkowa.
160. Ciężar dowodu w postępowaniu podatkowym.
161. Porównaj procedurę wszczęcia kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej dotyczącej przestrzegania przepisów prawa podatkowego.
162. Porównaj formę zakończenia kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej dotyczącej przestrzegania przepisów prawa podatkowego.
163. Kontrola kontrahentów kontrolowanego w ustawie Ordynacja podatkowa.
164. Kontrola kontrahentów kontrolowanego w toku kontroli celno-skarbowej.
165. Porównaj kontrolę kontrahentów kontrolowanego prowadzoną na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.
166. Omów rodzaje rozstrzygnięć Naczelnego Sądu Administracyjnego po wniesieniu skargi kasacyjnej oraz przesłanki ich wydania.
167. Żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu a uprawnienia i obowiązki organu podatkowego.
168. Czy doradca podatkowy może mieć dowolny czy określony adres do doręczeń elektronicznych (np. na ePUAP), by móc reprezentować klientów?
169. Jakich faktów czy danych Strona nie musi udowadniać czy dokumentować?
170. Czy organ podatkowy jest zobowiązany do wyczerpującego zbadania wszelkich okoliczności faktycznych i prawnych danej sprawy?
171. Czy art. 45 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej daje organom podatkowym prawo do gromadzenia dowodów?
172. Proszę o omówienie formy umocowania i uprawnień pełnomocnika, ustanowionego w trakcie kontroli celno – skarbowej.
173. Z jakiego aktu lub dokumentu wynika termin zakończenia kontroli celno – skarbowej i czy możliwe jest jego przedłużenie?
174. Czy i w jakim zakresie do kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?
175. Czy i w jakim zakresie do postępowania podatkowego prowadzonego w wyniku przekształcenia kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?
176. Omów warunki i formę podjęcie zakończonej kontroli celno-skarbowej.
177. Omów cel czynności sprawdzających.
178. Uprawnienia organu podatkowego do korekty deklaracji w ramach czynności sprawdzających.

179. Żądanie przez organ podatkowy przedstawienia dokumentów od kontrahentów w ramach czynności sprawdzających.
180. Oględziny lokalu w ramach czynności sprawdzających.

## Postępowanie egzekucyjne w administracji

### A. Test

1. Wszczęcie egzekucji administracyjnej następuje z chwilą:
  - a) wszczęcia postępowania egzekucyjnego, jeżeli wierzyciel nie jest jednocześnie organem egzekucyjnym,
  - b) doręczenia zobowiązanemu pisemnego upomnienia zawierającego wezwanie do zapłaty należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia,
  - c) doręczenia dłużnikowi zajętej wierzytelności zawiadomienia o zajęciu wierzytelności lub innego prawa majątkowego, jeżeli to doręczenie nastąpiło przed doręčeniem zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego.
2. Osobie, nie będącej zobowiązanym, która rości sobie prawa do rzeczy lub prawa majątkowego, z którego prowadzi się egzekucję administracyjną, przysługuje prawo wystąpienia do organu egzekucyjnego z:
  - a) zarzutami w sprawie egzekucji administracyjnej,
  - b) wnioskiem o umorzenie postępowania egzekucyjnego,
  - c) wnioskiem o wyłączenie spod egzekucji tej rzeczy lub prawa majątkowego.
3. Zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego przez administracyjny organ egzekucyjny jest dokonane z chwilą doręczenia:
  - a) bankowi zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego, niezależnie od tego, czy organ egzekucyjny wskazał numer rachunku bankowego zobowiązanego,
  - b) bankowi postanowienia organu egzekucyjnego o zajęciu wszystkich rachunków bankowych zobowiązanego,
  - c) zobowiązanemu odpisu zawiadomienia o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego.
4. Administracyjnym organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania środków egzekucyjnych służących doprowadzeniu do wykonania obowiązku jest:
  - a) naczelnik urzędu skarbowego,
  - b) naczelnik urzędu celno-skarbowego,
  - c) dyrektor izby administracji skarbowej.



5. Zajęcie ruchomości przez administracyjny organ egzekucyjny następuje przez:
  - a) wpisanie ruchomości do protokołu zajęcia i podpisanie protokołu przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny,
  - b) doręczenie organowi prowadzącemu rejestr środków transportu zawiadomienia o zajęciu tego środka transportu,
  - c) doręczenie zobowiązanemu odpisu protokołu zajęcia.
  
6. Administracyjny organ egzekucyjny może przeprowadzić kontrolę prawidłowości realizacji zastosowanego w egzekucji administracyjnej środka egzekucyjnego u:
  - a) dłużnika zajętej wierzytelności, z wyłączeniem banku,
  - b) wierzyciela, na wniosek którego została wszczęta egzekucja administracyjna,
  - c) zobowiązanego.
  
7. Dyrektor oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, jest uprawniony do zastosowania:
  - a) wszystkich środków egzekucyjnych, z wyjątkiem egzekucji z nieruchomości,
  - b) wszystkich środków egzekucyjnych, z wyjątkiem egzekucji z ruchomości i egzekucji z nieruchomości,
  - c) egzekucji z wynagrodzenia za pracę, ze świadczeń z ubezpieczenia społecznego, z renty socjalnej, z wierzytelności pieniężnych oraz z rachunków bankowych.
  
8. Właściwość miejscową organu egzekucyjnego w egzekucji należności pieniężnych z praw majątkowych i ruchomości ustala się według:
  - a) miejsca zamieszkania lub siedziby zobowiązanego,
  - b) miejsca położenia nieruchomości zobowiązanego,
  - c) miejsca zameldowania zobowiązanego.
  
9. Za zgodą organu egzekucyjnego mogą być dokonywane wypłaty z zajętego w celu zabezpieczenia rachunku bankowego zobowiązanego:
  - a) ze względu na ważny interes zobowiązanego,
  - b) po przedstawieniu przez zobowiązanego wiarygodnych dokumentów świadczących o konieczności poniesienia wydatków dla wykonywania działalności gospodarczej,
  - c) po przedstawieniu przez zobowiązanego dokumentów świadczących o konieczności poniesienia wydatków niezbędnych na utrzymanie zobowiązanego i jego rodziny.
  
10. Organ egzekucyjny dokonuje zabezpieczenia należności pieniężnej w postępowaniu zabezpieczającym:
  - a) gdy zobowiązany uchyla się od wykonania obowiązku,
  - b) jeżeli brak zabezpieczenia mógłby utrudnić lub udaremnić egzekucję,
  - c) gdy przemawia za tym ważny interes wierzyciela.

11. W przypadku rozporządzenia (np. sprzedaży) przez zobowiązanego nieruchomością po jej zajęciu w egzekucji administracyjnej organ egzekucyjny:
  - a) odstępuje od egzekucji z tej nieruchomości,
  - b) prowadzi dalej egzekucję z tej nieruchomości,
  - c) uchyla czynności egzekucyjne podjęte w tej egzekucji z nieruchomości.
  
12. Jeżeli zobowiązany nie zgadza się z oszacowaniem przez biegłego skarbowego wartości ruchomości dokonany po zajęciu ruchomości w egzekucji administracyjnej może wystąpić do organu egzekucyjnego z wnioskiem o:
  - a) dokonanie oszacowania wartości ruchomości przez biegłego sądowego,
  - b) oszacowanie wartości ruchomości przez innego biegłego skarbowego,
  - c) wydanie postanowienia w sprawie oszacowania wartości ruchomości, na które służy zażalenie.
  
13. Koszty egzekucyjne obciążają:
  - a) zobowiązanego, a jeżeli nie mogą być ściągnięte od zobowiązanego – wierzyciela,
  - b) wierzyciela, jeżeli zobowiązany nie jest w stanie ponieść kosztów egzekucyjnych bez znacznego uszczerbku dla swojej sytuacji finansowej,
  - c) organ egzekucyjny, gdy w drodze postanowienia umorzył koszty egzekucyjne obciążające zobowiązanego.
  
14. Postanowienie o stwierdzeniu nabycia w postępowaniu egzekucyjnym prawa własności lub innych praw wydaje organ egzekucyjny:
  - a) z urzędu w każdym przypadku sprzedaży egzekucyjnej prawa własności lub innych praw,
  - b) na żądanie zobowiązanego, którego prawo własności lub inne prawo zostało sprzedane przez organ egzekucyjny,
  - c) na żądanie nabywcy, a jeżeli do wykonywania prawa niezbędne jest posiadanie dowodu nabycia – z urzędu.
  
15. Postępowanie egzekucyjne podlega umorzeniu w przypadku:
  - a) utraty przez zobowiązanego zdolności do czynności prawnych i braku jego przedstawiciela ustawowego,
  - b) śmierci zobowiązanego, gdy obowiązek jest ściśle związany ze zobowiązaniem,
  - c) śmierci zobowiązanego, gdy obowiązek nie jest ściśle związany ze zobowiązaniem i jest prowadzona egzekucji z rzeczy lub prawa majątkowego, które nie wygasło wskutek śmierci zobowiązanego.
  
16. Skarga na czynność egzekucyjną administracyjnego organu egzekucyjnego przysługuje:
  - a) dłużnikowi zajętej wierzytelności,
  - b) osobie niebędącej zobowiązaniem, która rości sobie prawa do zajętej przez organ egzekucyjny rzeczy lub prawa majątkowego,

- c) zobowiązanemu.
17. Osobie niebędącej zobowiązanym, która rości sobie prawo do rzeczy zajętej w postępowaniu egzekucyjnym służy prawo wystąpienia do organu egzekucyjnego z żądaniem wyłączenia spod egzekucji tej rzeczy w terminie:
- a) czternastu dni od dnia uzyskania wiadomości o czynności egzekucyjnej skierowanej do tej rzeczy,
  - b) siedmiu dni od dnia uzyskania wiadomości o czynności egzekucyjnej skierowanej do tej rzeczy,
  - c) nie później niż do dnia zakończenia postępowania egzekucyjnego.
18. W przypadku zawieszenia postępowania egzekucyjnego organ egzekucyjny może uchylić dokonane czynności egzekucyjne na wniosek zobowiązanego, jeżeli:
- a) wyrazi na to zgodę wierzyciel,
  - b) jest to uzasadnione ważnym interesem zobowiązanego, interes wierzyciela nie stoi temu na przeszkodzie, a osoby trzecie na skutek tych czynności nie nabyły praw,
  - c) jest to uzasadnione ważnym interesem zobowiązanego po uprzednim wyrażeniu zgody przez wierzyciela na uchylenie tych czynności egzekucyjnych.
19. Zajęta w egzekucji administracyjnej ruchomość zobowiązanego może zostać sprzedana w drodze przetargu ofert:
- a) w terminie 7 dni od dnia dokonania zajęcia tej ruchomości,
  - b) gdy wystąpi o to zobowiązany, a wartość szacunkowa ruchomości przekracza 5 000 zł;
  - c) zachodzi przypuszczenie, że w wyniku sprzedaży w drodze licytacji publicznej nie uzyska się korzystnej ceny.
20. Na osobę, która wbrew ciążącemu na niej obowiązkowi odmawia udzielenia organowi egzekucyjnemu informacji lub wyjaśnień niezbędnych do prowadzenia egzekucji albo udziela fałszywych informacji lub wyjaśnień, może być nałożona kara pieniężna do wysokości:
- a) 2 900 zł,
  - b) 3 800 zł,
  - c) 6 800 zł.
21. Zobowiązany może dochodzić odszkodowania za szkody wyrządzone przez organ egzekucyjny wskutek niezgodnego z przepisami prawa wszczęcia lub prowadzenia egzekucji administracyjnej:
- a) w postępowaniu egzekucyjnym, w którym wyrządzono szkody zobowiązanemu,
  - b) na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego,
  - c) w postępowaniu administracyjnym przed organem nadzoru nad organem egzekucyjnym.

22. Wierzycielem obowiązków wynikających z decyzji lub postanowień naczelnika urzędu celno-skarbowego, uprawnionym do żądania wykonania obowiązku w drodze egzekucji administracyjnej, jest właściwy:
- dyrektor izby administracji skarbowej,
  - ten naczelnik urzędu celno-skarbowego,
  - naczelnik urzędu skarbowego.
23. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych jeżeli:
- nie jest możliwe skuteczne doręczenie zobowiązanemu decyzji, z której wynika obowiązek zapłaty należności pieniężnej,
  - gdy za podjęciem tych czynności przemawia ważny interes publiczny,
  - zobowiązany uchyla się od wykonania obowiązku.
24. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku:
- przed podjęciem czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych,
  - po wszczęciu postępowania egzekucyjnego,
  - w przypadku wniesienia przez zobowiązanego zarzutów w sprawie egzekucji administracyjnej wszczętej na wniosek tego wierzyciela.
25. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, wierzyciel może odstąpić od czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych:
- jeżeli nie upłynęło 12 miesięcy od dnia wydania postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z powodu bezskuteczności egzekucji, wydanego w sprawie prowadzonej na wniosek tego wierzyciela, na podstawie tytułu wykonawczego obejmującego inne należności pieniężne zobowiązanego,
  - gdy za odstąpieniem od tych czynności przemawia ważny interes zobowiązanego,
  - gdy przewidywana wysokość kosztów egzekucyjnych przekracza wysokość niezapłaconej należności pieniężnej.
26. Organ egzekucyjny stosuje w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych środki egzekucyjne:
- wskazane przez wierzyciela w tytule wykonawczym, za zgodą zobowiązanego,
  - zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku przez zobowiązanego,
  - prowadzące bezpośrednio do wykonania obowiązku, a spośród kilku takich środków – środki najmniej uciążliwe dla zobowiązanego.

27. Organ egzekucyjny może zwolnić, na wniosek zobowiązanego, z egzekucji rzecz lub prawo majątkowe tego zobowiązanego:
- po uzyskaniu zgody wierzyciela,
  - gdy zajęcia tej rzeczy lub prawa majątkowego dokona inny organ egzekucyjny,
  - ze względu na ważny interes zobowiązanego.
28. Jeżeli wierzyciel jest zobligowany do przesłania zobowiązanemu pisemnego upomnienia, zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, postępowanie egzekucyjne może być wszczęte po upływie:
- 14 dni od dnia doręczenia tego upomnienia,
  - 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia,
  - niezwłocznie, nie później niż terminie 30 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.
29. Dyrektor izby administracji skarbowej może wstrzymać postępowanie egzekucyjne prowadzone przez naczelnika urzędu skarbowego:
- na wniosek wierzyciela, gdy jest to uzasadnione ważnym interesem zobowiązanego,
  - z urzędu w szczególnie uzasadnionych przypadkach,
  - na wniosek zobowiązanego z uwagi na ważny jego interes.
30. Utrata tytułu wykonawczego przez organ egzekucyjny po wszczęciu egzekucji administracyjnej powoduje:
- umorzenie postępowania egzekucyjnego,
  - zawieszenie postępowania egzekucyjnego do czasu uzyskania przez organ egzekucyjny ponownie wydanego tytułu wykonawczego,
  - ponowne wydanie tytułu wykonawczego przez wierzyciela po uprzednim wydaniu postanowienia o utracie pierwotnego tytułu wykonawczego.
31. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w tytule wykonawczym stanowiącym podstawę egzekucji administracyjną należności pieniężnych wierzyciel wskazuje:
- wysokość mogących powstać kosztów egzekucyjnych,
  - podstawę prawną obowiązku podlegającego egzekucji,
  - czynności egzekucyjne do dokonania przez organ egzekucyjny.
32. Administracyjny organ egzekucyjny bada z urzędu:
- wymagalność obowiązku objętego tytułem wykonawczym,
  - istnienie i wysokość należności pieniężnej wskazanej w tytule wykonawczym,
  - dopuszczalność egzekucji administracyjnej.

33. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji odpis (wydruk) tytułu wykonawczego doręcza zobowiązanemu:
- organ egzekucyjny, przystępując do czynności egzekucyjnych, o ile odpis tytułu wykonawczego nie został wcześniej doręczony,
  - organ egzekucyjny niezwłocznie po otrzymaniu od wierzyciela tytułu wykonawczego, a przed zastosowaniem środków egzekucyjnych,
  - wierzyciel przed skierowaniem tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.
34. Podstawą zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej jest:
- błąd co do zobowiązanego,
  - śmierć zobowiązanego niezależnie od tego, czy obowiązek dochodzony w egzekucji administracyjnej nie jest ściśle związany ze zobowiązaniem,
  - prowadzenie egzekucji przez inny organ egzekucyjny w zakresie należności pieniężnej korzystającej z pierwszeństwa zaspokojenia.
35. Jeżeli zobowiązany wniesie zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej, nie później niż w terminie 7 dni od dnia doręczenia mu odpisu tytułu wykonawczego, postępowanie egzekucyjne podlega:
- umorzeniu, a wszczęcie ponownej egzekucji administracyjnej będzie możliwe po wydaniu ostatecznego postanowienia o oddaleniu zgłoszonego zarzutu,
  - zawieszeniu do czasu zawiadomienia organu egzekucyjnego o wydaniu ostatecznego postanowienia w sprawie tego zarzutu,
  - wstrzymaniu do dnia wydania prawomocnego postanowienia w sprawie tego zarzutu.
36. Skargę na czynność egzekucyjną organu egzekucyjnego w pierwszej instancji rozpatruje:
- naczelnik urzędu skarbowego jako organ egzekucyjny,
  - dyrektor izby administracji skarbowej jako organ nadzoru nad organem egzekucyjnym,
  - organ egzekucyjny po uzyskaniu stanowiska wierzyciela.
37. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji zastosowanie środka egzekucyjnego – egzekucji z ruchomości następuje przez:
- doręczenie zobowiązanemu odpisu zawiadomienia o zajęciu ruchomości,
  - odbiór ruchomości od zobowiązanego i ustanowienie dozoru nad tą ruchomością,
  - jej zajęcie wskutek wpisania jej do protokołu zajęcia i podpisania tego protokołu przez pracownika obsługującego organ egzekucyjny.
38. Postępowanie egzekucyjne w administracji umarza się w przypadku:
- rozłożenia przez wierzyciela na raty spłaty należności pieniężnej,

- b) śmierci zobowiązanego, gdy obowiązek jest ściśle związany ze zobowiązaniem,
  - c) przejęcia łącznego prowadzenia egzekucji przez inny organ egzekucyjny w wyniku zbiegu egzekucji.
39. Wierzyciel może wprowadzić do Rejestru Należności Publicznoprawnych dane dotyczące zobowiązanego i niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie w łącznej wysokości 10 000 zł:
- a) po wszczęciu egzekucji administracyjnej niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie,
  - b) niezwłocznie po dniu doręczenia zobowiązanemu zawiadomienia o zagrożeniu ujawnieniem w Rejestrze Należności Publicznoprawnych,
  - c) nie wcześniej niż po upływie 30 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu zawiadomienia o zagrożeniu ujawnieniem danych zobowiązanego w Rejestrze Należności Publicznoprawnych.
40. Organ prowadzący Rejestr Należności Publicznoprawnych ujawnia dane zobowiązanego, a także wysokość i rodzaj niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie, gdy:
- a) została wszczęta egzekucja administracyjna należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia ich w terminie w wysokości przekraczającej 1 000 zł,
  - b) egzekucja administracyjna należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia jej w terminie w wysokości przekraczającej 5 000 zł okazała bezskuteczna,
  - c) łączna kwota niezapłaconych należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia ich w terminie wynosi nie mniej niż 5000 zł.
41. Sprzeciw w sprawie zagrożenia ujawnienia wpisem danych zobowiązanego i wysokości niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie do Rejestru Należności Publicznoprawnych wnosi się do:
- a) wierzyciela,
  - b) wierzyciela za pośrednictwem organu egzekucyjnego prowadzącego egzekucję tych należności,
  - c) organu prowadzącego Rejestr Należności Publicznoprawnych.
42. Zobowiązany może wnieść sprzeciw w sprawie wprowadzenia do Rejestru Należności Publicznoprawnych jego danych, wysokości i rodzaju niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie w terminie:
- a) w terminie 7 dni od dnia wprowadzenia tych danych do Rejestru Należności Publicznoprawnych,
  - b) od dnia wprowadzenia tych danych do Rejestru Należności Publicznoprawnych do dnia, do którego te dane znajdują się w tym rejestrze,
  - c) po wszczęciu egzekucji administracyjnej tej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie do dnia zakończenia tej egzekucji.

43. W postępowaniu egzekucyjnym sprzeciw małżonka zobowiązanego w sprawie odpowiedzialności majątkiem wspólnym zobowiązanego i jego małżonka wnosi się do:
- wierzyciela za pośrednictwem organu egzekucyjnego,
  - organu egzekucyjnego za pośrednictwem wierzyciela,
  - organu nadzoru nad organem egzekucyjnym.
44. Jeżeli zgodnie z odrębnymi przepisami odpowiedzialność zobowiązanego za należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie obejmuje majątek osobisty zobowiązanego i majątek wspólny zobowiązanego i jego małżonka, z którego organ egzekucyjny prowadzi egzekucję, sprzeciw w sprawie odpowiedzialności majątkiem wspólnym przysługuje:
- małżonkowi zobowiązanego,
  - zobowiązanemu,
  - zobowiązanemu, małżonkowi zobowiązanego i każdej osobie, której interes faktyczny i prawny został naruszony w toku tej egzekucji.
45. Podstawą do prowadzenia egzekucji z ruchomości, której prawo własności ruchomości obciążone zastawem skarbowym zabezpieczającym należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie niezapłaconych przez zobowiązanego zostało przeniesione na inny podmiot, jest:
- tytuł wykonawczy wystawiony na zobowiązanego,
  - sądowy tytuł wykonawczy wystawiony na podmiot, na który przeniesiono prawo własności ruchomości,
  - sądowy tytuł wykonawczy wystawiony na zobowiązanego oraz na podmiot, na który zostało przeniesione to prawo własności ruchomości.
46. Podmiotowi będącemu w dniu zajęcia nieruchomości przez organ egzekucyjny właścicielem tej nieruchomości, na który zostało przeniesione prawo własności nieruchomości obciążone hipoteką przymusową zabezpieczającą należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie, niezapłaconych przez zobowiązanego, przysługuje:
- zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej,
  - sprzeciw w sprawie odpowiedzialności tą nieruchomością,
  - prawo wystąpienia z wnioskiem o zwolnienie tej nieruchomości z egzekucji prowadzonej wobec zobowiązanego.
47. Zobowiązany może wnieść zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej nie później niż:
- w terminie 30 dni od dnia wyegzekwowania w całości należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie, kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych,
  - po wszczęciu egzekucji administracyjnej do dnia wyegzekwowania przez organ egzekucyjny w całości należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie, kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych,
  - do dnia zakończenia postępowania egzekucyjnego.



48. Podstawą zarzutu zobowiązanego w sprawie egzekucji administracyjnej może być:
- prowadzenie egzekucji przez inny organ egzekucyjny,
  - brak majątku zobowiązanego podlegającego egzekucji,
  - brak uprzedniego doręczenia zobowiązanemu upomnienia, jeżeli jest wymagane.
49. Wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego rozpatruje:
- organ egzekucyjny po uzyskaniu stanowiska wierzyciela,
  - wierzyciel po uzyskaniu stanowiska organu egzekucyjnego,
  - organ egzekucyjny.
50. Podstawą skargi na czynność egzekucyjną administracyjnego organu egzekucyjnego może być:
- zastosowanie zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego, w ramach którego dokonano tej czynności egzekucyjnej,
  - rozłożenie na raty spłaty należności pieniężnej dochodzonej w egzekucji prowadzonej przez administracyjny organ egzekucyjny,
  - zajęcie rzeczy lub prawa majątkowego przez inny organ egzekucyjny.
51. W razie śmierci zobowiązanego, jeżeli obowiązek nie jest ściśle związany ze zobowiązaniem, a egzekucja jest prowadzona wyłącznie z prawa majątkowego, które wygasło wskutek śmierci zobowiązanego, postępowanie egzekucyjne podlega:
- umorzeniu,
  - zawieszeniu do czasu zawiadomienia organu egzekucyjnego przez wierzyciela o ustaleniu według przepisów prawa cywilnego spadkobierców zmarłego zobowiązanego, na których przeszedł egzekwowany obowiązek, lub osób, na których rzecz zostały uczynione zapisy windykacyjne,
  - wstrzymaniu do czasu ustalenia majątku, z którego jest możliwe przeprowadzenie egzekucji administracyjnej.
52. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji zobowiązany może wystąpić do organu egzekucyjnego z wnioskiem o oszacowanie wartości ruchomości lub prawa majątkowego przez biegłego sądowego, jeżeli nie zgadza się z oszacowaniem dokonany przez biegłego skarbowego w terminie:
- 7 dni od dnia wszczęcia egzekucji z ruchomości,
  - 7 dni od dnia doręczenia mu odpisu protokołu oszacowania,
  - 30 dni od dnia doręczenia mu odpisu protokołu oszacowania.
53. Ruchomość zobowiązanego zajęta przez administracyjny organ egzekucyjny, której wartość szacunkowa została oznaczona w egzekucji z tej ruchomości:
- może być sprzedana przez zobowiązanego za zgodą organu egzekucyjnego wyrażoną w postanowieniu tego organu, w którym zostaną określone warunki tej sprzedaży,

- b) nie może być sprzedana przez zobowiązanego,
  - c) może być sprzedana przez zobowiązanego, gdy wartość tej ruchomości nie przekracza 1000 zł.
54. Administracyjny organ egzekucyjny pobiera od zobowiązanego opłatę manipulacyjną w wysokości 100 zł w przypadku:
- a) wszczęcia egzekucji administracyjnej należności pieniężnej,
  - b) niezłożenia przez zobowiązanego oświadczenia o posiadanym majątku i źródłach dochodu,
  - c) niezawiadomienia tego organu egzekucyjnego o zbiegu egzekucji do ruchomości lub prawa majątkowego, którego warunkiem wykonywania jest posiadanie dokumentu, gdy zajęte kwoty nie wystarczają na pokrycie egzekwowanych należności pieniężnych.
55. Koszty egzekucyjne stanowią:
- a) koszty upomnienia i wydatki egzekucyjne,
  - b) opłata manipulacyjna, opłata egzekucyjna, opłata za czynności egzekucyjne i wydatki egzekucyjne,
  - c) koszty upomnienia, opłata za czynności egzekucyjne, opłata egzekucyjna i wydatki egzekucyjne.
56. Organ egzekucyjny wydaje postanowienie w sprawie wysokości kosztów egzekucyjnych na wniosek zobowiązanego złożony w terminie:
- a) 14 dni od dnia, w którym powstały te koszty egzekucyjne,
  - b) 30 dni od dnia, w którym postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego stało się ostateczne,
  - c) 30 dni od dnia, w którym zobowiązany dowiedział się o wysokości tych kosztów egzekucyjnych.
57. Jeżeli po wyegzekwowaniu kosztów egzekucyjnych okaże się, że wszczęcie lub prowadzenie postępowania egzekucyjnego było niezgodne z prawem, organ egzekucyjny zwraca zobowiązanemu wyegzekwowane koszty egzekucyjne:
- a) wraz z ustawowymi odsetkami naliczonymi od dnia ich wyegzekwowania do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi,
  - b) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia ich wyegzekwowania do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi,
  - c) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia wszczęcia egzekucji administracyjnej do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi.
58. Koszty egzekucyjne obciążające zobowiązanego mogą być umorzone na jego wniosek:
- a) jeżeli majątek zobowiązanego nie zapewni skutecznego przeprowadzenia egzekucji należności pieniężnej,
  - b) za zgodą wierzyciela,
  - c) jeżeli za umorzeniem przemawia ważny interes zobowiązanego lub interes publiczny.

59. Zarzuty w sprawie egzekucji administracyjnej rozpatruje:
- wierzyciel,
  - organ egzekucyjny,
  - organ egzekucyjny po uzyskaniu stanowiska wierzyciela.
60. W przypadku uznania zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej z uwagi na brak doręczenia upomnienia zobowiązanemu, jeżeli było wymagane, administracyjny organ egzekucyjny:
- zawiesza postępowanie egzekucyjne do czasu doręczenia zobowiązanemu upomnienia,
  - wstrzymuje postępowanie egzekucyjne i zawiadamia wierzyciela o konieczności doręczenia zobowiązanemu upomnienia,
  - umarza postępowanie egzekucyjne.
61. Jeżeli zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej dotyczący nieistnienia obowiązku był przedmiotem rozpatrzenia w odrębnym postępowaniu podatkowym, wierzyciel wydaje postanowienie o:
- umorzeniu postępowania egzekucyjnego,
  - stwierdzeniu niedopuszczalności tego zarzutu,
  - przekazaniu sprawy organowi podatkowemu, który uprzednio prowadził postępowanie podatkowe w sprawie tego obowiązku.
62. Środkami zabezpieczenia na nieruchomości zobowiązanego w postępowaniu zabezpieczającym prowadzonym przez organ egzekucyjny są:
- obciążenie nieruchomości hipoteką przymusową, zajęcie nieruchomości, ustanowienie zakazu zbywania i obciążania nieruchomości,
  - obciążenie nieruchomości hipoteką przymusową, ustanowienie zakazu zbywania i obciążania nieruchomości,
  - zajęcie nieruchomości.
63. W razie rozłożenia na raty spłaty należności pieniężnej w okresie prowadzonej przez organ egzekucyjny egzekucji administracyjnej:
- postępowanie egzekucyjne podlega umorzeniu po uprzednim wyrażeniu zgody przez wierzyciela,
  - postępowanie egzekucyjne podlega zawieszeniu,
  - organ egzekucyjny kontynuuje egzekucję administracyjną.
64. Administracyjny organ egzekucyjny zatwierdza tymczasowe zajęcie ruchomości dokonane przez funkcjonariusza Krajowej Administracji Skarbowej w toku wykonywania kontroli-celno-skarbowej, jeżeli:
- tymczasowo zajęte ruchomości nie zostały wyłączone spod egzekucji lub od niej zwolnione,

- b) postępowanie egzekucyjne zostało umorzone wskutek bezskuteczności egzekucji administracyjnej,
- c) zobowiązany nie złożył, na wezwanie tego organu egzekucyjnego, oświadczenia o posiadanym majątku i źródłach dochodu zobowiązanego.

## B. Pytania otwarte

1. Zasady ogólne egzekucji administracyjnej.
2. Zakres stosowania przepisów Kpa w egzekucji administracyjnej.
3. Prawa i obowiązki wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. Zarzuty w sprawie egzekucji administracyjnej jako środek zaskarżenia – przesłanki i tryb ich rozpatrywania.
5. Zasady naliczania i dochodzenia kosztów egzekucyjnych.
6. Egzekucja z nieruchomości – zajęcie, etapy tej egzekucji.
7. Skarga na czynność egzekucyjną organu egzekucyjnego jako środek ochrony prawnej.
8. Egzekucja z ruchomości – zajęcie, formy sprzedaży.
9. Egzekucja z wynagrodzenia za pracę.
10. Kontrola dłużnika zajętej wierzytelności – tryb postępowania organu egzekucyjnego w przypadku uchylania się od przekazania zajętej wierzytelności temu organowi.
11. Wszczęcie postępowania zabezpieczającego przez organ egzekucyjny – przesłanki i moment wszczęcia tego postępowania.
12. Odpowiedzialność odszkodowawcza zobowiązanego, dłużnika zajętej wierzytelności, wierzyciela i organu egzekucyjnego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
13. Środki egzekucyjne w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
14. Sposoby zakończenia postępowania egzekucyjnego w administracji.
15. Kiedy wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych? Warunki odstąpienia wierzyciela od tych czynności.
16. Zasady stosowania upomnienia przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego i konsekwencje braku jego doręczenia, jeżeli jest ono wymagane.
17. Administracyjne organy egzekucyjne i ich uprawnienia do stosowania środków egzekucyjnych w egzekucji należności pieniężnych.
18. Właściwość miejscowa organów egzekucyjnych w egzekucji administracyjnej obowiązków o charakterze pieniężnym.
19. Tytuł wykonawczy i skutki niespełnienia ustawowych wymogów w zakresie jego sporządzenia.
20. Uprawnienia organu rekwizycyjnego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
21. Obowiązek odstąpienia organu egzekucyjnego i egzekutora od czynności egzekucyjnych.
22. Przesłanki zawieszenia administracyjnego postępowania egzekucyjnego.
23. Zbieg egzekucji do tej samej rzeczy albo prawa majątkowego. Obowiązki zobowiązanego oraz dłużnika zajętej wierzytelności.

24. Przesłanki umorzenia administracyjnego postępowania egzekucyjnego.
25. Rejestr Należności Publicznoprawnych – zakres danych gromadzonych i ujawnianych w rejestrze.
26. Zasady wpisu i wykreślenia w Rejestrze Należności Publicznoprawnych.
27. Sprzeciw w sprawie wpisu do Rejestru Należności Publicznoprawnych.
28. Czynności wierzyciela zmierzające do wszczęcia egzekucji administracyjnej.
29. Obowiązki wierzyciela związane z ponoszeniem kosztów egzekucyjnych.
30. Zasada stosowania środka najmniej uciążliwego dla zobowiązanego.
31. Skarga na przewlekłość postępowania egzekucyjnego.
32. Środki zabezpieczenia w administracyjnym postępowaniu zabezpieczającym.
33. Rozstrzygnięcia podejmowane przez wierzyciela w sprawach dotyczących postępowania egzekucyjnego.
34. Wszczęcie postępowania egzekucyjnego i wszczęcie egzekucji administracyjnej.
35. Sprzeciw w sprawie odpowiedzialności majątkiem wspólnym zobowiązanego i jego małżonka za należność pieniężną i odsetki z tytułu niezapłacenia jej w terminie jako środek ochrony prawnej małżonka i zobowiązanego – komu przysługuje i zasady jego rozpatrywania.
36. Sprzeciw w sprawie odpowiedzialności rzeczą lub prawem majątkowym obciążonych zastawem skarbowym lub hipoteką przymusową w przypadku przeniesienia prawa własności tej rzeczy lub prawa majątkowego na podmiot niebędący zobowiązanym – komu przysługuje i zasady jego rozpatrywania.
37. Egzekucja z pieniędzy.
38. Sprzedaż zajętej ruchomości przez zobowiązanego za zgodą organu egzekucyjnego.
39. Wpływ złożenia zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej na postępowanie egzekucyjne.
40. Zwolnienie rzeczy lub prawa majątkowego z egzekucji administracyjnej – przesłanki i tryb rozpatrywania.
41. Wyłączenie, na wniosek, rzeczy lub prawa majątkowego spod egzekucji administracyjnej - osoba uprawniona do wystąpienia z takim żądaniem, procedura jego rozpatrywania.
42. Zatwierdzenie tymczasowego zajęcia ruchomości przez organ egzekucyjny.
43. Egzekucja z wierzytelności z rachunku bankowego i wyjątki od zakazu wypłat z zajętego rachunku bankowego.
44. Środki zaskarżenia przysługujące zobowiązanemu w administracyjnym postępowaniu zabezpieczającym.
45. Przedawnienie kosztów upomnienia i kosztów egzekucyjnych.
46. Odpowiedzialność zobowiązanego za koszty egzekucyjne a odpowiedzialność wierzyciela za te koszty.
47. Zasady zwrotu zobowiązanemu kosztów egzekucyjnych.
48. Skutki zajęcia egzekucyjnego rzeczy lub prawa majątkowego przez organ egzekucyjny.
49. Przesłanki i zasady wszczęcia ponownej egzekucji administracyjnej.
50. Zbieg egzekucji do rzeczy lub prawa majątkowego – tryb postępowania organów egzekucyjnych, zasady prowadzenia łącznie egzekucji do rzeczy lub prawa majątkowego.
51. Opis i oszacowanie zajętych ruchomości.

52. Kolejność zaspokajania z kwoty uzyskanej z egzekucji.
53. Kolejny tytuł wykonawczy.

## VI. MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE

### A. Test

1. Podstawowymi źródłami prawa celnego na poziomie unijnym, są m.in.:
  - a) Zintegrowany Kodeks Celny oraz Rozporządzenie wykonawcze Komisji w sprawie systemu zwolnień celnych,
  - b) Unijny Kodeks Celny (UKC), Rozporządzenie delegowane Komisji oraz Rozporządzenie wykonawcze Komisji,
  - c) Wspólnotowy Kodeks Celny (WKC), Rozporządzenie wykonawcze Komisji do WKC oraz Rozporządzenie Komisji w sprawie zasad stosowania zwolnień celnych i obniżonych oraz preferencyjnych stawek celnych.
2. Przepisy ustawy Prawo celne:
  - a) przenoszą na grunt prawa celnego krajowego przepisy Unijnego Kodeksu Celnego (UKC),
  - b) nie przenoszą na grunt przepisów krajowych prawa celnego unijnego ale stanowią uzupełnienie tych przepisów,
  - c) przenoszą na grunt prawa celnego krajowego przepisy Unijnego Kodeksu Celnego (UKC) oraz stanowią nowe regulacje.
3. Przepisy Unijnego Kodeksu Celnego (UKC) oraz Rozporządzenia delegowanego i Rozporządzenia wykonawczego do tego Kodeksu stosowane są:
  - a) bezpośrednio w systemie prawa krajowego,
  - b) po opublikowaniu w Dzienniku Ustaw,
  - c) w prawie krajowym po ich ogłoszeniu przez Ministra Finansów w Dzienniku Urzędowym MF.
4. Obligatoryjnej rejestracji EORI podlegają:
  - a) przedsiębiorcy, którzy w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego, mający siedzibę na obszarze celnym Unii,
  - b) przedsiębiorcy, którzy w ramach swojej działalności gospodarczej zajmują się działaniami regulowanymi przepisami prawa celnego, mający siedzibę poza Unią,
  - c) tylko przedsiębiorcy realizujący przywóz na terytorium Unii towarów akcyzowych.
5. Według Unijnego Kodeksu Celnego kontrola celna polega w szczególności na:
  - a) urzędowym sprawdzeniu podmiotu,

- b) analizie ryzyka i weryfikacji danych,
  - c) rewizji towarów, kontroli bagażu, kontroli środków transportu.
6. Działanie w przedstawicielstwie pośrednim powoduje:
- a) odpowiedzialność solidarną za dług celny zgłaszającego i reprezentowanego,
  - b) odpowiedzialność za dług celny zgłaszającego,
  - c) odpowiedzialność za dług celny reprezentowanego.
7. Wiążąca informacja o pochodzeniu towarów jest ważna przez okres:
- a) 2 lat,
  - b) 3 lat,
  - c) 6 lat.
8. Status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) przysługuje:
- a) tylko spedytorowi spełniającemu odpowiednie kryteria określone w Unijnym Kodeksie Celnym,
  - b) tylko agentowi celnemu, importerowi i eksporterowi, spełniającym odpowiednie kryteria określone w Unijnym Kodeksie Celnym,
  - c) każdej osobie spełniającej kryteria określone we Unijnym Kodeksie Celnym.
9. Przy ustalaniu wartości celnej, do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się m.in. koszty transportu przywożonych towarów poniesione:
- a) na terytorium Unii do granicy RP,
  - b) na terytorium Unii do pierwszego miejsca przeznaczenia na terenie RP,
  - c) poza granicą obszaru celnego Unii.
10. Przy ustalaniu wartości celnej, do ceny faktycznie zapłaconej lub należnej za przywożone towary dodaje się:
- a) prowizję od zakupu,
  - b) prowizje i koszty pośrednictwa, z wyjątkiem prowizji od zakupu,
  - c) koszty transportu i ubezpieczenia towaru poniesione do granicy Unii oraz prowizję od zakupu i koszty pośrednictwa.
11. Do wartości celnej ustalonej metodą wartości transakcyjnej dolicza się koszty:
- a) pakowania obejmujące zarówno robociznę jak i materiały, poniesione przez kupującego lecz nie ujęte w cenie faktycznie zapłaconej lub należnej za towary,
  - b) transportu i ubezpieczenia towarów na terenie Unii poniesione w związku z przywozem towarów,

- c) koszty prowizji od zakupu.
12. Dług celny w przywozie powstaje z chwilą:
- a) przyjęcia zgłoszenia celnego o objęcie towaru procedurą dopuszczenia do obrotu,
  - b) złożenia zgłoszenia celnego,
  - c) zaksięgowania przez organ celny kwoty należności.
13. Procedurą specjalną jest:
- a) tranzyt zewnętrzny,
  - b) wywóz,
  - c) powrotny wywóz.
14. Dyrektor lub dyrektorzy izb administracji skarbowej wyznaczeni przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych są właściwi w sprawach dotyczących:
- a) tylko pozwoleń na korzystanie z procedury TIR,
  - b) tylko wiążącej informacji taryfowej i wiążącej informacji o pochodzeniu towaru,
  - c) pozwoleń na korzystanie z procedury TIR, wiążącej informacji taryfowej i wiążącej informacji o pochodzeniu towarów, prowadzenia listy agentów celnych, wpisu osoby na listę agentów celnych oraz zawieszenia działalności agenta celnego, a także wydawania decyzji w sprawach ochrony praw własności intelektualnej.
15. Użycie wiążącej informacji taryfowej jest możliwe w odniesieniu do wiążących umów zawartych na podstawie WIT, zanim te decyzje utraciły ważność lub zostały cofnięte:
- a) co do zasady w okresie nie przekraczającym sześciu miesięcy od daty utraty ważności lub daty cofnięcia decyzji WIT,
  - b) do dnia upływu okresu ważności na jaki została wydana,
  - c) przez okres 12 miesięcy od daty utraty ważności lub daty cofnięcia decyzji WIT.
17. System Isztar to:
- a) urzędowa taryfa celna Unii Europejskiej,
  - b) polska elektroniczna taryfa celna użytkowa,
  - c) unijna elektroniczna taryfa celna użytkowa.
18. Jeżeli przyjęcie zgłoszenia celnego powoduje powstanie długu celnego, towary, których dotyczy to zgłoszenie mogą zostać zwolnione:
- a) niezależnie od zapłacenia lub zabezpieczenia należności celnych przywozowych,
  - b) po zaksięgowaniu kwoty należności celnych przywozowych,



- c) po zapłaceniu lub zabezpieczeniu kwoty należności celnych przywozowych.
19. Procedurą celną według unijnego Kodeksu Celnego jest :
- a) zniszczenie towarów,
  - b) wywóz,
  - c) zwolnienie towarów.
20. Przywózowa deklaracja skrócona składana jest:
- a) w chwili objęcia towarów procedurą celną,
  - b) przed wprowadzeniem towaru na obszar celny Unii,
  - c) w chwili kontroli towaru na obszarze celnym Unii.
21. Wiążąca informacja taryfowa (WIT) wiąże w zakresie klasyfikacji taryfowej:
- a) tylko organy celne w stosunku do posiadacza decyzji,
  - b) posiadacza decyzji i organy celne,
  - c) organy celne, w stosunku do wszystkich osób wprowadzających towary na obszar celny Unii lub z niego wyprowadzających.
22. Generalne zabezpieczenie kwoty wynikającej z długu celnego oznacza:
- a) terminowe zabezpieczenie powstałego długu celnego,
  - b) możliwość zabezpieczenia kwot należności przywozowych odpowiadającą długowi celnemu w odniesieniu do dwóch lub więcej operacji, zgłoszeń lub deklaracji, lub procedur celnych,
  - c) możliwość zabezpieczenia powstałych lub mogących powstać długów celnych w formie depozytu w gotówce.
23. Przepisy prawa celnego przewidują możliwość złożenia zabezpieczenia w formie zobowiązania złożonego przez gwaranta:
- a) tylko wówczas, gdy organ celny w formie decyzji administracyjnej uzna gwaranta za wiarygodnego,
  - b) pod warunkiem, że gwarant zobowiąże się do zapłacenia solidarnie z dłużnikiem bezwarunkowo i nieodwołalnie kwoty wynikającej z długu celnego nawet jeżeli jest osobą nieposiadającą siedziby na obszarze Unii Europejskiej,
  - c) który jest ujęty w wykazie ogłoszonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej lub instytucje kredytowe, finansowe lub ubezpieczeniowe akredytowane w Unii zgodnie z obowiązującymi przepisami unijnymi.
24. Unijny Kodeks Celnego przewiduje możliwość powstania długu celnego w przypadku jednej operacji przywozu towaru z krajów trzecich:
- a) wobec kilku różnych osób,

- b) wyłącznie wobec osoby, która wprowadziła towar na obszar celny Unii lub przejęła odpowiedzialność za przewóz towaru,
  - c) wyłącznie wobec zgłaszającego lub agencji celnej.
25. Jeżeli do zapłaty długu celnego zobowiązanych jest kilku dłużników, odpowiadają oni solidarnie za jego zapłatę. W przypadku umorzenia długu na wniosek jednego z dłużników dług celny wygasa:
- a) wobec wszystkich osób solidarnie odpowiadających za zapłatę,
  - b) wyłącznie wobec osoby, której zostało przyznane umorzenie,
  - c) wobec osoby, której zostało przyznane umorzenie, ale tylko w części proporcjonalnej do ilości osób zobowiązanych do zapłaty tego długu.
26. Należności celne są zwracane m.in. w przypadku:
- a) gdy towary były wadliwe lub niezgodne z warunkami umowy,
  - b) powrotnego wywozu towaru po uiszczeniu należności celnych,
  - c) powrotnego wywozu towaru pod warunkiem, że wywóz ten nastąpił w terminie 1 roku od dnia przywozu a tożsamość towaru została ustalona w sposób nie budzący wątpliwości.
27. Rodzaje i wysokość stawek we Wspólnej Taryfie Celnej, określane są w systemie:
- a) TARIC,
  - b) NCTS,
  - c) VIES.
28. Stawka celna ad valorem to stawka określana:
- a) procentowo od wartości celnej towaru,
  - b) w złotychkach,
  - c) w euro.
29. Towary nieunijne objęte procedurą składowania nie podlegają:
- a) należnościom celnym przywozowym,
  - b) zwyczajowym czynnościom mającym na celu zachowanie tych towarów w stanie niezmienionym, poprawę ich wyglądu, jakości handlowej lub przygotowanie ich do dystrybucji lub odsprzedaży,
  - c) ewidencji.
30. Aby uzyskać zwolnienie od cła w przypadku turystycznego przywozu tytoniu lub alkoholu podróżny powinien mieć skończone co najmniej:
- a) 16 lat,
  - b) 17 lat,

- c) 18 lat.
31. W przypadku unieważnienia zgłoszenia celnego, na podstawie którego objęto procedurą dopuszczenia do obrotu towary wadliwe lub niezgodne z warunkami umowy, wniosek o zwrot należności celnych składa się:
- a) w terminie 3 lat od dnia powiadomienia o długu celnym,
  - b) w terminie 1 roku od dnia powiadomienia o długu celnym,
  - c) niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 1 miesiąca od dnia stwierdzenia towarów wadliwych lub niezgodnych z warunkami umowy.
32. Według Unijnego Kodeksu Celnego termin na wydanie decyzji wynosi:
- a) 120 dni od daty przyjęcia wniosku,
  - b) 90 dni od daty przyjęcia wniosku,
  - c) 150 dni od daty przyjęcia .
33. Towary nieunijne, co do zasady, mogą zostać objęte procedurą składowania:
- a) bezterminowo,
  - b) maksymalnie na okres 5 lat,
  - c) na okres 5 lat z możliwością jednokrotnego przedłużenia tego okresu do 5 lat.
34. Zgłoszeniu do powrotnego wywozu podlegają:
- a) tylko towary unijne,
  - b) tylko towary nieunijne,
  - c) zarówno towary unijne jak i nieunijne.
35. Towary unijne wywiezione poza obszar celny Unii, co do zasady, mogą zostać powrotnie wprowadzone ze zwolnieniem z należności celnych przywozowych w terminie do:
- a) 3 lat,
  - b) 2 lat,
  - c) 1 roku.
36. Sprostowanie zgłoszenia celnego nie jest możliwe w sytuacji gdy:
- a) złożono deklarację skróconą,
  - b) dokonano zgłoszenia celnego w formie elektronicznej,
  - c) organ celny poinformował o zamiarze przeprowadzenia rewizji celnej.

37. Towary nieunijne przedstawione organom celnym winny zostać objęte procedurą celną lub powrotnie wywiezione w terminie:
- 20 dni,
  - 45 dni,
  - 90 dni.
38. Dorosły podróżny przylatując na obszar celny Unii może przywieźć ze zwolnieniem z należności celnych zakupione za granicą towary o wartości:
- do 120 euro,
  - do 430 euro,
  - bez ograniczeń.
39. Z jaką procedurą należy łączyć zastosowanie karnetu ATA:
- procedurą odprawy czasowej,
  - procedurą dopuszczenia do obrotu,
  - procedurą składu celnego.
40. Generalny System Preferencji (GSP) stosowany jest wobec krajów:
- z którymi Unia Europejska zawarła umowy o strefach wolnego handlu,
  - EFTA i EOG,
  - rozwijających się i najmniej rozwiniętych.
41. Status celny oznacza określenie towaru jako:
- unijny lub nieunijny,
  - wspólnotowy lub niewspólnotowy,
  - posiadającego pochodzenie preferencyjne lub niepreferencyjne.
42. Zwolnienie z należności celnych przywozowych:
- możliwe jest tylko w państwie, w którym towary będą wykorzystywane,
  - zgodnie z rozporządzeniem ustanawiającym wspólnotowy system zwolnień celnych z 2009 r. dotyczy wyłącznie tzw. mienia przesiedleńczego,
  - dotyczy mienia osobistego przywożonego przez osoby fizyczne przenoszące swoje miejsce zamieszkania z państwa trzeciego na obszar celny UE.

43. Wymiana informacji z organami celnymi drogą elektroniczną, w szczególności, deklaracji lub zgłoszeń celnych, jest dokonywana przez:
- Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych,
  - e-Urząd Skarbowy,
  - System e-Deklaracje.
44. Z jaką procedurą należy łączyć zastosowanie karnetu TIR:
- procedurą odprawy czasowej,
  - procedurą tranzytu,
  - procedurą wywozu.
45. Decyzja dotycząca stosowania przepisów prawa celnego jest ważna:
- tylko w państwie członkowskim, w którym decyzja została wydana,
  - na całym obszarze celnym Unii,
  - na całym obszarze celnym Unii, chyba, że jej skutek jest ograniczony do państwa lub państw członkowskich.
46. Wartością celną towaru jest wartość transakcyjna czyli cena faktycznie zapłacona lub należna za towary, gdy zostały one sprzedane w celu:
- wywozu na obszar celny Unii,
  - przywozu na obszar celny Unii,
  - tranzytu na obszarze celnym Unii.

## B. Pytania otwarte

- Przepisy prawa celnego według Unijnego Kodeksu Celnego.
- Unijny Kodeks Celny – zakres regulacji.
- Przedstawicielstwo w sprawach celnych.
- Upoważniony przedsiębiorca (AEO) – warunki i kryteria uzyskania pozwolenia.
- Definicja i metody ustalania wartości celnej towaru.
- Preferencyjne pochodzenie towarów.
- Wspólna Taryfa Celna - charakter prawny, tryb wprowadzania i znaczenie.
- Dług celny i moment jego powstania w przywozie.
- Procedury uproszczone w myśl przepisów prawa celnego.

10. Kontrola celna według Unijnego Kodeksu Celnego.
11. Procedury celne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
12. Procedura tranzytu zewnętrznego i wewnętrznego.
13. Procedury, których zastosowanie wiąże się z powstaniem długu celnego.
14. Wspólnotowy system zwolnień celnych.
15. Decyzje w sprawie wiążącej informacji w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
16. Rodzaje i formy zabezpieczeń stosowanych dla zabezpieczenia kwoty długu celnego.
17. System preferencji taryfowych w prawie celnym.
18. Zgłoszenie celne.
19. Procedury specjalne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
20. Składowanie celne i wolne obszary celne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
21. Uproszczenia w procedurach specjalnych.
22. Odprawa czasowa.
23. Wydawanie decyzji celnych w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
24. Wygaśnięcie długu celnego.
25. Przywozowa deklaracja skrócona.
26. Status celny towarów.
27. Towary ekwiwalentne.
28. Wolne obszary celne.
29. Wprowadzenie towarów na obszar celny Unii Europejskiej i przedstawienie towarów w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
30. Czasowe składowanie towarów w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
31. Formalności przy wyprowadzaniu towarów z obszaru celnego Unii Europejskiej w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
32. Uszlachetnianie czynne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
33. Uszlachetnianie bierne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
34. Zabezpieczenie generalne w świetle Unijnego Kodeksu Celnego (UKC).
35. Proszę omówić zasady prowadzenia postępowania celnego i podatkowego z tytułu importu towarów.
36. Błąd organu celnego jako przesłanka wygaśnięcia długu celnego.
37. Wartość celna w transakcjach między podmiotami powiązаныmi.
38. Metoda wartości transakcyjnej – jako metoda ustalania wartości celnej towaru.
39. Metoda ostatniej szansy- jako metoda ustalania wartości celnej towaru.
40. Klasyfikacja taryfowa towarów – źródła prawa.
41. Wiążąca informacja taryfowa.
42. Wiążąca informacja o pochodzeniu.

43. Rozporządzenia klasyfikacyjne Komisji Europejskiej.
44. Informacje na temat stosowania prawa celnego udzielane przez organy celne.
45. Noty i opinie dotyczące klasyfikacji taryfowej towarów wydawane przez WCO – tryb wydania i publikacji, walor prawny, skutki wydania.
46. Noty dotyczące klasyfikacji taryfowej wydawane przez Komisję – tryb wydania i publikacji, walor prawny, skutki wydania.
47. Reguły niepreferencyjnego pochodzenia towarów i zakres zastosowania.
48. Podstawy prawne i zakres zastosowania reguł preferencyjnego pochodzenia towarów.
49. TARIC – zasady funkcjonowania i charakter prawny.

## VII. PRAWO DEWIZOWE

### A. Test

1. Który ze wskazanych niżej podmiotów jest rezydentem w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe:
  - a) obywatel polski zamieszkały w Paryżu,
  - b) osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania w kraju,
  - c) cudzoziemiec przebywający czasowo w kraju.
  
2. Który ze wskazanych niżej przedmiotów nie jest wartością dewizową w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe:
  - a) karta płatnicza Visa-Clasic,
  - b) dolar nowozelandzki,
  - c) SDR - jednostka rozrachunkowa Międzynarodowego Funduszu Walutowego.
  
3. Dewizami, w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe, są:
  - a) waluty obce,
  - b) krajowe środki płatnicze,
  - c) papiery wartościowe oraz inne dokumenty pełniące funkcję środka płatniczego, wystawione w walutach obcych.
  
4. Która z wymienionych czynności prawnych nie jest czynnością obrotu dewizowego:
  - a) zawarcie między rezydentem i nierezydentem w zlotówkach umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Polsce,
  - b) dokonanie przez nierezydenta na rzecz rezydenta darowizny nieruchomości znajdującej się za granicą,
  - c) uczynienie przez rezydenta w testamencie zapisu na rzecz innego rezydenta mającego za przedmiot określoną kwotę w walucie obcej.

5. Ogólnych zezwoleń dewizowych udziela:
  - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych w drodze rozporządzenia,
  - b) Prezes Narodowego Banku Polskiego w drodze rozporządzenia,
  - c) Prezes Narodowego Banku Polskiego w drodze decyzji.
  
6. Kontroli Narodowego Banku Polskiego nie podlega:
  - a) działalność kantorowa,
  - b) wykonywanie przez rezydentów obowiązku sprawozdawczego w zakresie dokonywanego obrotu dewizowego z zagranicą,
  - c) przestrzeganie przez rezydentów i nierezydentów ograniczeń i obowiązków przewidzianych w ustawie - Prawo dewizowe.
  
7. Indywidualnych zezwoleń dewizowych udziela:
  - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
  - b) Prezes NBP,
  - c) uprawniony bank.
  
8. Pracownicy NBP mogą przystąpić do kontroli po okazaniu:
  - a) legitymacji służbowej,
  - b) postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego,
  - c) legitymacji służbowej i doręczeniu pisemnego upoważnienia dyrektora oddziału NBP prowadzącego kontrolę
  
9. W przypadku stwierdzenia w toku kontroli wykonywanej przez NBP rażącego naruszenia warunków indywidualnego zezwolenia dewizowego kontrolerzy występują do dyrektora oddziału NBP, który wydał takie zezwolenie, o:
  - a) wymierzenie kary grzywny,
  - b) uchylenie wydanego zezwolenia,
  - c) czasowe zawieszenie działalności gospodarczej prowadzonej przez kontrolowany podmiot.
  
10. Działalność kantorową może wykonywać:
  - a) wyłącznie osoba fizyczna,
  - b) wyłącznie osoba prawna,
  - c) osoba fizyczna, która nie została prawomocnie skazana za przestępstwo skarbowe albo za przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej.



11. Organem prowadzącym rejestr działalności kantorowej jest:
  - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
  - b) Prezes Narodowego Banku Polskiego,
  - c) dyrektorzy oddziałów Narodowego Banku Polskiego.
  
12. Nabywanie nieruchomości położonych w krajach należących do Unii Europejskiej jest:
  - a) dozwolone bez żadnych ograniczeń dewizowych,
  - b) dozwolone, jeżeli następuje na potrzeby własne lub prowadzonej w tych krajach działalności gospodarczej,
  - c) dozwolone, z wyłączeniem określonych w ustawie – Prawo dewizowe przypadków.
  
13. Ograniczeniom, które zostałyby wprowadzone na podstawie art.10 ustawy – Prawo dewizowe nie podlegałyby:
  - a) organy administracji rządowej,
  - b) organy administracji rządowej oraz samorządu terytorialnego,
  - c) organy władzy publicznej podejmujące czynności w postępowaniu administracyjnym, karnym lub cywilnym.
  
14. W sprawach dotyczących wpisu do rejestru, nieuregulowanych w ustawie – Prawo dewizowe, Prezes Narodowego Banku Polskiego stosuje:
  - a) przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa,
  - b) przepisy ustawy Prawo przedsiębiorców,
  - c) przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.
  
15. Rezydenci i nierezydenci przekraczający granicę państwową są obowiązani zgłaszać, w formie pisemnej, organom celnym lub organom Straży Granicznej, przywóz do kraju oraz wywóz za granicę krajowych lub zagranicznych środków płatniczych:
  - a) bez względu na ilość,
  - b) jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 10 000 euro,
  - c) jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 20 000 euro.
  
16. Rezydenci i nierezydenci przekraczający granicę państwową są obowiązani zgłaszać, w formie pisemnej, organom celno- skarbowym lub organom Straży Granicznej, przywóz do kraju oraz wywóz za granicę złota dewizowego lub platyny dewizowej:
  - a) bez względu na ilość,
  - b) jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 10 000 euro,
  - c) jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 20 000 euro.

17. Wykaz walut wymiennalnych w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski", ogłasza:
- minister właściwy do spraw finansów publicznych,
  - Prezes NBP,
  - Rada Polityki Pieniężnej.
18. Według prawa dewizowego walutami wymiennalnymi są:
- waluty narodowe krajów należących do OECD,
  - waluty narodowe krajów należących do Unii Europejskiej,
  - waluty obce krajów spełniających wymagania art. VIII statutu Międzynarodowego Funduszu Walutowego.
19. Sprzedaż wartości dewizowych, kupionych w ramach działalności kantorowej może być dokonywana:
- w wielkości nie przekraczającej limitu 25.000 euro dla pojedynczej transakcji,
  - w wielkości nie przekraczającej limitu 50.000 euro dla pojedynczej transakcji,
  - w dowolnej wielkości, po wprowadzeniu tych wartości do ewidencji operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej.
20. W kantorach waluty obce mogą kupować:
- wszyscy rezydenci i nierezydenci,
  - tylko osoby fizyczne,
  - tylko osoby fizyczne, na cele nie związane z działalnością gospodarczą.
21. Rezydenci i nierezydenci są obowiązani przedstawiać przywożone do kraju lub wywożone za granicę wartości dewizowe oraz krajowe środki płatnicze:
- bez wezwania, organom celnym lub organom Straży Granicznej,
  - bez wezwania, organom celnym lub organom Straży Granicznej, jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 10.000 euro,
  - na żądanie organów celnych lub organów Straży Granicznej.
22. Przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową są obowiązani, na potrzeby kontroli wykonywanej przez naczelnika urzędu celno-skarbowego oraz kontroli wykonywanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, przechowywać dokumenty związane z tą działalnością przez okres:
- 1 roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową,
  - 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową,
  - 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową.

23. Kierownik kontrolowanej jednostki, o działaniach podjętych w celu wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, jest obowiązany poinformować w formie pisemnej:
- jednostkę organizacyjną Narodowego Banku Polskiego wykonującą kontrolę,
  - Prezesa Narodowego Banku Polskiego,
  - dyrektora właściwej izby administracji skarbowej.
24. Kierownik kontrolowanej jednostki, o działaniach podjętych w celu wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego jest obowiązany poinformować w terminie:
- 30 dni,
  - 14 dni,
  - miesiąca.

## B. Pytania otwarte

- Definicja rezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
- Definicja nierezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
- Definicja wartości dewizowej w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
- Definicja obrotu dewizowego z zagranicą.
- Definicja obrotu wartościami dewizowymi w kraju.
- Zakres i podstawowe zasady kontroli wykonywanej przez NBP na podstawie ustawy – Prawo dewizowe.
- Podstawowe warunki podejmowania i prowadzenia działalności kantorowej.
- Podstawy prawne wprowadzania ograniczeń dewizowych.
- Ogólne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.
- Podmioty niepodlegające ograniczeniom dewizowym.
- Warunki, na jakich można wywozić za granicę wartości dewizowe oraz krajowe środki płatnicze.
- Jakie warunki podmiotowe musi spełnić przedsiębiorca chcący prowadzić działalność kantorową?
- Czy, i ewentualnie w jakim zakresie, przepisy ustawy – Prawo dewizowe w zakresie, jakim regulują prowadzenie działalności kantorowej, stosuje się również do banków?
- Proszę wymienić przesłanki obligujące do dokonywania obrotu dewizowego za pośrednictwem przekazów pieniężnych. Za pośrednictwem jakich podmiotów musi być realizowany ten obowiązek? Kto jest zwolniony z tego obowiązku?
- Proszę wymienić zakres kontroli wykonywanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.
- Kto wykonuje kontrolę w zakresie problematyki dewizowej w imieniu Prezesa NBP? Na czym ona polega?
- Indywidualne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.

18. Jakie działania powinien podjąć obywatel Polski, zamieszkały w Polsce w celu legalnego wywozu 100.000 USD z Polski do Francji w celu zakupu tam nieruchomości? Czy może dokonać ich wywozu w gotówce?

## VIII. PRAWO KARNE SKARBOWE

### A. Test

1. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karą za przestępstwa skarbowe jest m.in.:
- grzywna w stawkach dziennych,
  - przepadek przedmiotów,
  - kara pozbawienia praw publicznych.
2. Środkiem karnym w Kodeksie karnym skarbowym jest m.in.:
- ograniczenie wolności,
  - zakaz prowadzenia spraw finansowych przedsiębiorstwa,
  - przepadek przedmiotów.
3. Środkiem zabezpieczającym w Kodeksie karnym skarbowym jest m.in. \_\_\_\_\_ :
- przepadek przedmiotów,
  - podanie wyroku do publicznej wiadomości,
  - ograniczenie wolności.
4. Ustalając stawkę dzienną grzywny, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego sąd bierze pod uwagę:
- postać zamiaru sprawcy,
  - warunki rodzinne sprawcy,
  - działanie w warunkach powrotu do przestępstwa,
5. Odpowiedzialność posiłkowa, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- wygasa nawet jeżeli kary grzywny nie wykonano z powodu nieobecności skazanego w kraju,
  - obciąża spadek,
  - nie wygasa w razie śmierci sprawcy skazanego po uprawomocnieniu się orzeczenia.
6. Przepadek przedmiotów, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nie obejmuje:
- przedmiotu pochodzącego chociażby pośrednio z przestępstwa skarbowego,

- b) opakowanie oraz przedmiot połączony z przedmiotem przestępstwa skarbowego w taki sposób, że nie można dokonać ich rozłączenia bez uszkodzenia któregokolwiek z tych przedmiotów,
  - c) przedmiotu, którego wytwarzanie jest zabronione.
7. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandatem karnym można nałożyć:
- a) karę grzywny w granicach nieprzekraczających pięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
  - b) karę grzywny w granicach nieprzekraczających pięciokrotnej wysokości najniższego wynagrodzenia,
  - c) karę grzywny w granicach nieprzekraczających pięciokrotnej wysokości średniego wynagrodzenia.
8. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, umyślność czynu polega na tym, że:
- a) sprawca nie chce popełnić czynu, jednak popełnia go na skutek niezachowania należytej staranności,
  - b) sprawca ma zamiar jego popełnienia, to jest chce go popełnić albo przewidując możliwość jego popełnienia, na to się godzi,
  - c) sprawca ma zamiar jego popełnienia, jednakże działa w błędzie co do okoliczności stanowiącej jego znamię.
9. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karami za przestępstwa skarbowe są m.in.:
- a) kara grzywny określona kwotowo i kara pozbawienia wolności,
  - b) kara grzywny w stawkach dziennych i zakaz prowadzenia określonej działalności gospodarczej,
  - c) kara grzywny w stawkach dziennych i kara ograniczenia wolności.
10. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego czterokrotne niewpłacenie przez płatnika pobranych miesięcznych zaliczek (w wykonaniu tego samego zamiaru):
- a) uważa się za jeden czyn zabroniony, pod warunkiem że odstęp czasowy pomiędzy nimi nie przekroczył 12 miesięcy,
  - b) uważa się za jeden czyn zabroniony, pod warunkiem że odstęp czasowy pomiędzy nimi nie przekroczył 6 miesięcy,
  - c) uważa się za jeden czyn zabroniony, pod warunkiem że odstęp czasowy pomiędzy nimi nie przekroczył 9 miesięcy.
11. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, jeżeli kodeks nie stanowi inaczej, kara pozbawienia wolności trwa:
- a) najkrócej 3 dni, najdłużej 5 lat,
  - b) najkrócej 5 dni, najdłużej 5 lat,
  - c) najkrócej 5 dni, najdłużej 10 lat.

12. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przestępstwo skarbowe można popełnić:
- tylko umyślnie,
  - umyślnie i nieumyślnie,
  - umyślnie, a także nieumyślnie, jeżeli kodeks tak stanowi.
13. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, usiłowanie przestępstwa skarbowego zagrożonego karą nieprzekraczającą roku pozbawienia wolności lub karą łagodniejszą jest karalne:
- w każdym przypadku,
  - tylko wtedy, gdy kodeks tak stanowi,
  - nie jest karalne.
14. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego wyrokiem nakazowym za przestępstwo skarbowe można wymierzyć:
- karę grzywny w granicach nieprzekraczających dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
  - karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 180 stawek dziennych,
  - karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 200 stawek dziennych albo karę ograniczenia wolności.
15. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe dotyczące złożenia deklaracji lub przesłania księgi, kto:
- jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony,
  - jeżeli po jego popełnieniu została złożona organowi podatkowemu prawnie skuteczna korekta deklaracji dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony,
  - jeżeli po jego popełnieniu została złożona dyrektorowi izby administracji skarbowej prawnie skuteczna korekta deklaracji lub księgi dotycząca obowiązku, którego nieprawidłowe wykonanie stanowi ten czyn zabroniony.
16. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, pozbawienie praw publicznych sąd może orzec:
- w razie skazania na karę pozbawienia wolności,
  - w wypadkach nadzwyczajnego obostrzenia kary,
  - w wypadkach nadzwyczajnego obostrzenia kary w razie skazania na karę pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 3.
17. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przepadek przedmiotów to:
- kara za wykroczenie skarbowe,
  - środek karny za przestępstwo skarbowe,

- c) środek karny za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.
18. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego środek karny w postaci zakazu wykonywania określonego zawodu orzeka się:
- a) w miesiącach,
  - b) w latach,
  - c) w miesiącach i latach.
19. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego karalność przestępstwa skarbowego ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynęło lat:
- a) 3 - gdy czyn stanowi przestępstwo skarbowe zagrożone karą grzywny, karą ograniczenia wolności lub karą pozbawienia wolności nieprzekraczającą 3 lat,
  - b) 5 - gdy czyn stanowi przestępstwo skarbowe zagrożone karą grzywny, karą ograniczenia wolności lub karą pozbawienia wolności nieprzekraczającą 3 lat,
  - c) 10 - gdy czyn stanowi przestępstwo skarbowe zagrożone karą pozbawienia wolności przekraczającą 5 lat.
20. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karą za wykroczenie skarbowe jest kara grzywny określona:
- a) w stawkach dziennych,
  - b) kwotowo,
  - c) w stawkach dziennych i kwotowo.
21. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, finansowym organem postępowania przygotowawczego nie jest:
- a) urząd skarbowy,
  - b) naczelnik urzędu celno-skarbowego,
  - c) szef Krajowej Administracji Skarbowej.
22. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jest:
- a) środkiem karnym,
  - b) karą,
  - c) środkiem zabezpieczającym.
23. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym prawomocny wyrok o zezwoleniu na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności:
- a) zawsze podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Karnego,
  - b) nie podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Karnego,

- c) podlega wpisowi do Krajowego Rejestru Karnego w wypadkach przewidzianych w ustawie.
24. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jeżeli sprawca przez nadużycie stosunku zależności lub wykorzystanie krytycznego położenia doprowadza inną osobę do popełnienia czynu zabronionego jako przestępstwo skarbowe:
- a) sąd może zastosować nadzwyczajne obostrzenie kary,
  - b) sąd stosuje nadzwyczajne obostrzenie kary,
  - c) sąd stosuje warunkowe umorzenie postępowania.
25. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego kara łączna za poszczególne przestępstwa skarbowe nie może przekraczać:
- a) 1080 stawek dziennych grzywny, 5 lat ograniczenia wolności albo 10 lat pozbawienia wolności,
  - b) 1080 stawek dziennych grzywny, 2 lat ograniczenia wolności albo 10 lat pozbawienia wolności,
  - c) 1080 stawek dziennych grzywny, 2 lat ograniczenia wolności albo 15 lat pozbawienia wolności.
26. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jeżeli sprawca skazany za umyślne przestępstwo skarbowe na karę pozbawienia wolności popełnił w ciągu 5 lat po odbyciu co najmniej roku tej kary umyślnie przestępstwo skarbowe tego samego rodzaju:
- a) sąd może go warunkowo zwolnić po odbyciu dwóch trzecich kary, jednak nie wcześniej niż po 6 miesiącach,
  - b) sąd może go warunkowo zwolnić po odbyciu dwóch trzecich kary,
  - c) sąd może go warunkowo zwolnić po odbyciu jednej trzeciej kary, jednak nie wcześniej niż po 6 miesiącach.
27. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego karalność wykroczenia skarbowego ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynął:
- a) 2 lata,
  - b) 3 lata,
  - c) 1 rok.
28. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nałożenie kary grzywny w drodze mandatu karnego uważa się za niebyłe z upływem:
- a) roku od uiszczenia lub ściągnięcia tej grzywny albo od przedawnienia jej wykonania,
  - b) 2 lat od uiszczenia lub ściągnięcia tej grzywny albo od przedawnienia jej wykonania,
  - c) żadna z odpowiedzi nie jest prawidłowa.
29. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przepadek korzyści majątkowych:
- a) orzeka się, jeżeli sprawca osiągnął z popełnienia przestępstwa skarbowego korzyść majątkową,



- b) orzeka się tylko wtedy, jeżeli sprawca osiągnął z popełnienia przestępstwa skarbowego korzyść majątkową dużej wartości,
  - c) można orzec, jeżeli sprawca osiągnął z popełnienia przestępstwa skarbowego korzyść majątkową.
30. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, stosując nadzwyczajne obostrzenie kary sąd wymierza karę pozbawienia wolności:
- a) do 9 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 360 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo,
  - b) do 6 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 360 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo,
  - c) do 6 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 720 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo.
31. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego za usiłowanie można wymierzyć karę w wysokości nieprzekraczającej:
- a) ustawowego zagrożenia przewidzianego dla danego przestępstwa skarbowego,
  - b) jednej trzeciej górnej granicy ustawowego zagrożenia przewidzianego dla danego przestępstwa skarbowego,
  - c) dwóch trzecich górnej granicy ustawowego zagrożenia przewidzianego dla danego przestępstwa skarbowego.
32. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, jednym z warunków, który musi spełnić sprawca, by Sąd mógł udzielić zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jest:
- a) uiszczenie kosztów wskazanych przez finansowy organ postępowania przygotowawczego,
  - b) uiszczenie co najmniej zryczałtowanych kosztów postępowania,
  - c) uiszczenie kosztów postępowania w wysokości jednej trzeciej minimalnego wynagrodzenia.
33. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego sąd może udzielić zezwolenia na dobrowolne podanie się odpowiedzialności jeżeli:
- a) spółka akcyjna, w której jest zatrudniony sprawca, uiściła kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony,
  - b) sprawca uiścił tytułem kary grzywny kwotę odpowiadającą co najmniej jednej trzeciej minimalnego wynagrodzenia – za przestępstwo skarbowe,
  - c) ojciec sprawcy uiścił kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony.

34. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, środkiem karnym za wykroczenie skarbowe nie jest:
- przepadek korzyści majątkowych,
  - przepadek przedmiotów,
  - ściągnięcie równowartości pieniężnej przepadku przedmiotów.
35. Jan Kowalski prowadzący działalność gospodarczą spóźnił się o 3 dni z wpłatą podatku dochodowego. Zdarzyło mu się to po raz pierwszy. Jan Kowalski, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- odpowie za przestępstwo skarbowe,
  - nie popełnił czynu zabronionego,
  - odpowie za wykroczenie skarbowe.
36. Podatnik zakupił samochód od innej osoby fizycznej. Nie złożył deklaracji PCC i nie zapłacił podatku od czynności cywilnoprawnych (około 300 zł). Podatnik ten, w rozumieniu Kodeksu karnego skarbowego:
- odpowie za wykroczenie uchylania się od opodatkowania,
  - nie poniesie kary,
  - odpowie za wykroczenie uchylenia się od zapłaty należnej opłaty skarbowej od czynności cywilnoprawnej.
37. Podatnik – posługując się fakturami dokumentującymi czynności niemające nigdy miejsca – zadeklarował nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy. Zwrot taki otrzymał. Podatnik ten, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- poniesie odpowiedzialność karną skarbową,
  - nie ponosi w ogóle odpowiedzialności karnej (w tym karnej skarbowej),
  - nie ponosi odpowiedzialności karnej skarbowej, ale będzie podlegał odpowiedzialności na podstawie przepisów kodeksu karnego.
38. Podatnik prowadzący handel wewnątrzspółnotowy nie złożył w terminie wymaganej informacji podsumowującej. Zachowanie to, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- jest wykroczeniem skarbowym,
  - jest przestępstwem skarbowym,
  - nie podlega karze.
39. Jan Kowalski importując towary z USA, świadomie zaniżył ich wartość celną, w wyniku czego uszczuplił należności celne na około 500 zł. Zachowanie to stanowi, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- przestępstwo skarbowe,
  - wykroczenie skarbowe,

- c) przestępstwo oszustwa.
40. Jan Kowalski prowadzący działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży artykułów spożywczych, samodzielnie prowadzi podatkową księgę przychodów i rozchodów niezgodnie z przepisami prawa. Na gruncie obowiązujących przepisów wyżej wymieniony czyn kwalifikowany jest jako:
- a) przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe,
  - b) wykroczenie skarbowe,
  - c) przestępstwo pospolite.
41. Sąd, uwzględniając wniosek o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, orzeka:
- a) postanowieniem,
  - b) wyrokiem,
  - c) postanowieniem lub wyrokiem w zależności od tego, czy czyn zarzucany sprawcy stanowi wykroczenie skarbowe czy przestępstwo skarbowe.
42. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przy zabezpieczeniu majątkowym można zatrzymać przesyłkę. Jak długo trwa zatrzymanie:
- a) do czasu uzyskania zatwierdzenia przez prokuratora – nie dłużej jednak niż 7 dni,
  - b) do czasu uzyskania zatwierdzenia przez prokuratora,
  - c) 14 dni.
43. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, zabezpieczenie majątkowe upada, gdy:
- a) w ciągu 6 miesięcy od daty uprawomocnienia się orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie nie zostanie wszczęta egzekucja dla ściągnięcia zabezpieczonych kwot,
  - b) nie zostaną prawomocnie orzeczone: przepadek przedmiotów lub ściągnięcie ich równowartości pieniężnej, środek karny przepadku korzyści majątkowej lub ściągnięcie jej równowartości pieniężnej,
  - c) po 3 miesiącach od zabezpieczenia.
44. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, w postępowaniu w sprawach o wykroczenia skarbowe stronami są:
- a) oskarżyciel publiczny, oskarżony, podmiot pociągnięty do odpowiedzialności posiłkowej, interwenient,
  - b) oskarżyciel publiczny, oskarżony, interwenient,
  - c) pokrzywdzony, oskarżyciel publiczny, oskarżony, interwenient.
45. Zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego udziela:
- a) prokurator,

- b) finansowy organ postępowania przygotowawczego,
  - c) sąd.
46. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, niedopuszczalne jest udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, jeżeli:
- a) przestępstwo skarbowe zagrożone jest karą ograniczenia wolności albo karą pozbawienia wolności,
  - b) przestępstwo skarbowe zagrożone jest tylko karą ograniczenia wolności,
  - c) przestępstwo skarbowe zagrożone jest tylko karą pozbawienia wolności.
47. Sprawca przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, może zgłosić wniosek o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności :
- a) na każdym etapie postępowania,
  - b) w postępowaniu przed finansowym organem postępowania przygotowawczego, zanim wniesiono akt oskarżenia,
  - c) w postępowaniu przed sądem.
48. Kiedy na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, cofnięcie wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności nie jest możliwe:
- a) w postępowaniu przed finansowym organem postępowania przygotowawczego,
  - b) na żadnym etapie postępowania,
  - c) przed upływem 1 miesiąca od jego złożenia, a także po wniesieniu do sądu przez finansowy organ postępowania przygotowawczego w/w wniosku.
49. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego na postanowienie odmawiające wniesienia wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności przysługuje zażalenie do:
- a) prokuratora,
  - b) sądu,
  - c) organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego.
50. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego minimalna wysokość kary grzywny w postępowaniu o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności wynosi:
- a) co najmniej jedna trzecia minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe kwota odpowiadająca co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia,
  - b) co najmniej jedna druga minimalnego wynagrodzenia,
  - c) co najmniej jedna czwarta minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe – kwota odpowiadająca co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia.

51. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, posiedzenie sądu w kwestii udzielenia zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności może odbyć się:
- przy nieusprawiedliwionym niestawiennictwie prawidłowo zawiadomionego o terminie sprawcy lub jego obrońcy,
  - przy obowiązkowym uczestnictwie sprawcy i jego obrońcy, finansowego organu postępowania przygotowawczego lub jego przedstawiciela,
  - przy obowiązkowym uczestnictwie sprawcy i jego obrońcy.
52. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandat karny może zostać nałożony jeżeli osoba sprawcy i okoliczności popełnienia wykroczenia skarbowego nie budzą wątpliwości, a nie zachodzi potrzeba wymierzenia kary grzywny surowszej niż:
- pięciokrotność minimalnego wynagrodzenia,
  - dziesięciokrotność minimalnego wynagrodzenia,
  - dwukrotność minimalnego wynagrodzenia.
53. Karę grzywny w drodze mandatu na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, można nałożyć pod warunkiem:
- wyrażenia przez sprawcę wykroczenia skarbowego zgody na przyjęcie mandatu, a jeżeli za wykroczenie skarbowe przewidziane jest obowiązkowe orzeczenie przepadku przedmiotów – także zgody na ich przepadek,
  - wyrażenia przez sprawcę wykroczenia skarbowego zgody na przyjęcie mandatu; zgodę tę odnotowuje się na dokumencie mandatu karnego,
  - nie zgłoszenia przez ukaranego sprzeciwu na piśmie w terminie 7 dni od poinformowania ukaranego o wystawieniu mandatu przez organ, który lub którego funkcjonariusz nałożył karę grzywny w postaci mandatu karnego.
54. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego mandatem karnym gotówkowym może być nałożona kara grzywny:
- jedynie na osobę czasowo przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
  - jedynie na osobę nieposiadającą stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
  - jedynie na osobę czasowo tylko przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub niemającą stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca pobytu oraz na osobę stale przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która czasowo opuszcza to terytorium.
55. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandat karny kredytowany staje się prawomocny:
- z chwilą uiszczenia kary grzywny,
  - z chwilą pokwitowania jego odbioru przez ukaranego,
  - w terminie 7 dni od poinformowania ukaranego o wystawieniu mandatu, o ile nie zgłosi on sprzeciwu na piśmie.

56. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, prawomocny mandat karny podlega uchyleniu:
- decyzją wydaną z urzędu przez organ, który lub którego funkcjonariusz nałożył karę grzywny w postaci mandatu karnego,
  - postanowieniem wydanym przez sąd właściwy do rozpoznania sprawy, na którego obszarze działania została nałożona kara grzywny na wniosek ukaranego złożony w terminie zawitym 7 dni od daty przyjęcia mandatu lub z urzędu,
  - postanowieniem wydanym przez sąd właściwy do rozpoznania sprawy, na którego obszarze działania została nałożona kara grzywny na wniosek ukaranego złożony w terminie zawitym 30 dni od daty przyjęcia mandatu.
57. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, wyrokiem nakazowym za wykroczenie skarbowe można wymierzyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających:
- dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
  - dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
  - dwukrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.
58. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, wyrokiem nakazowym można orzec za przestępstwo skarbowe karę grzywny w granicach nieprzekraczających:
- wysokości 720 stawek dziennych,
  - wysokości 500 stawek dziennych albo karę ograniczenia wolności,
  - wysokości 200 stawek dziennych albo karę ograniczenia wolności, a w przypadkach określonych w Kodeksie karnym skarbowym, orzec również środek karny.
59. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, postępowanie w stosunku do nieobecnych może toczyć się przeciwko sprawcy przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego:
- jedynie gdy sprawca przebywa stale za granicą,
  - gdy sprawca przebywa stale za granicą albo gdy nie można ustalić jego miejsca zamieszkania lub pobytu w kraju,
  - gdy oskarżony o przestępstwo skarbowe ukrył się po wniesieniu do sądu aktu oskarżenia.
60. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego w postępowaniu w stosunku do nieobecnych, obrońca z urzędu wyznaczany jest nieobecnemu oskarżonemu, natomiast podmiotowi pociągniętemu do odpowiedzialności posiłkowej, gdy nie ma on pełnomocnika, obrońca z urzędu:
- nie jest wyznaczany,
  - jest wyznaczany, przy czym udział obrońcy w postępowaniu odwoławczym nie jest obowiązkowy,
  - jest wyznaczany, przy czym udział obrońcy w postępowaniu odwoławczym jest obowiązkowy.

61. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego w postępowaniu w stosunku do nieobecnych, odpis prawomocnego wyroku doręcza się skazanemu, który osobiście zgłosił się do dyspozycji sądu lub został ujęty, przy czym w przypadku złożenia przez skazanego wniosku o wyznaczenie rozprawy w zawitym terminie 14 dni od daty doręczenia wyroku, sąd wyznacza niezwłocznie rozprawę, a prawomocny wyrok:
- traci moc z chwilą stawienia się skazanego na rozprawie; procedura ta stosowana jest jednak jedynie pod warunkiem dobrowolnego osobistego zgłoszenia się skazanego do dyspozycji sądu,
  - traci moc z chwilą stawienia się skazanego na rozprawie,
  - traci moc, a stawienie się skazanego na rozprawie nie jest konieczne.
62. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, w sprawach o przestępstwa skarbowe prowadzi się:
- zawsze śledztwo,
  - dochodzenie, natomiast śledztwo może być zarządzane jedynie przez prokuratora,
  - dochodzenie, natomiast śledztwo może być zarządzane przez finansowy organ postępowania przygotowawczego lub prokuratora ze względu na wagę lub złożoność sprawy; ponadto śledztwo prowadzone jest w przypadkach określonych w Kodeksie karnym skarbowym.
63. Idealny zbieg przepisów zgodnie z ustawą Kodeks karny skarbowy zachodzi, gdy:
- ten sam czyn będący przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym wyczerpuje zarazem znamiona przestępstwa lub wykroczenia określonego w przepisach karnych innej ustawy,
  - ten sam czyn wyczerpuje znamiona określone w dwóch albo więcej przepisach kodeksu karnego skarbowego,
  - dwa lub więcej zachowań podjęto w krótkich odstępach czasu w wykonaniu tego samego zamiaru.
64. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego finansowy organ postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe podlegające rozpoznaniu w postępowaniu zwyczajnym, po zakończeniu śledztwa:
- sporządza akt oskarżenia i wnosi do właściwego sądu albo wydaje postanowienie o umorzeniu, o zawieszeniu postępowania przygotowawczego albo o uzupełnieniu dochodzenia,
  - sporządza akt oskarżenia i przesyła go wraz z aktami prokuratorowi, który zatwierdza akt i wnosi do sądu; finansowemu organowi postępowania przygotowawczego służą uprawnienia oskarżyciela publicznego,
  - sporządza akt oskarżenia i przesyła go wraz z aktami prokuratorowi, który zatwierdza akt i wnosi do sądu; finansowemu organowi postępowania przygotowawczego nie służą uprawnienia oskarżyciela publicznego.
65. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego prokurator a także finansowy organ postępowania przygotowawczego, może w akcie oskarżenia wnoszonym do sądu umieścić wniosek o wydanie wyroku skazującego i orzeczenie uzgodnionej z oskarżonym kary lub środka karnego bez przeprowadzenia rozprawy, jednak jeżeli w związku z przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym nastąpiło uszczuplenie należności publicznoprawnej:
- rozprawa musi być przeprowadzona,

- b) sąd uzależnia uwzględnienie wniosku od uiszczenia wymaganej należności publicznoprawnej w wyznaczonym terminie,
  - c) sąd może ale nie jest zobligowany do uzależnienia uwzględnienia wniosku od uiszczenia przez oskarżonego należności publicznoprawnej.
66. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, postępowanie przed sądem pierwszej instancji w sprawach o przestępstwa skarbowe toczy się wg reguł określonych:
- a) w kodeksie postępowania karnego,
  - b) w kodeksie postępowania karnego, z uwzględnieniem odstępstw opisanych w kodeksie karnym skarbowym,
  - c) w kodeksie karnym skarbowym.
67. Na gruncie przepisów procesowych, przewód sądowy w postępowaniu karnym skarbowym rozpoczyna się od:
- a) odczytania aktu oskarżenia przez oskarżyciela,
  - b) pouczenia oskarżonego przez przewodniczącego dotyczące uprawnień przy składaniu wyjaśnień,
  - c) przesłuchania oskarżonego.
68. Środkiem odwoławczym od wyroku sądu I instancji w sprawie o przestępstwo skarbowe jest:
- a) apelacja,
  - b) kasacja,
  - c) skarga odwoławcza.
69. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, popełnienie czynu zabronionego następuje w czasie, w którym:
- a) nastąpiło zachowanie sprawcy,
  - b) sprawca działał lub zaniechał działania, do którego był obowiązany,
  - c) nastąpiło zachowanie sprawcy, chyba że kodeks stanowi inaczej.
70. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe lub odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe podlega:
- a) ten tylko, kto popełnia czyn społecznie szkodliwy, zabroniony pod groźbą kary przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia,
  - b) każdy, kto popełnia czyn społecznie szkodliwy, zabroniony pod groźbą kary przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia,
  - c) ten tylko, kto popełnia czyn zabroniony pod groźbą kary przez ustawę obowiązującą w czasie jego popełnienia.



71. Zgodnie z Kodeksu karnego skarbowego jeżeli w czasie orzekania obowiązuje ustawa inna niż w czasie popełnienia przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego, stosuje się:
- w części ustawę nową i w części ustawę obowiązująca poprzednio,
  - ustawę nową, jednakże należy stosować ustawę obowiązująca poprzednio, jeżeli jest względniejsza dla sprawcy,
  - ustawę nową.
72. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego stosowanie w części nowej i w części ustawy obowiązującej poprzednio jest:
- dopuszczalne,
  - niedopuszczalne,
  - dopuszczalne, jeżeli zastosowanie jest względniejsze dla sprawcy.
73. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym jeżeli według nowej ustawy czyn zabroniony objęty orzeczeniem nie jest już zagrożony karą pozbawienia wolności, wymierzoną karę pozbawienia wolności podlegającą wykonaniu zamienia się na:
- karę grzywny, przyjmując jeden dzień kary pozbawienia wolności za równoważny dwóm stawkom dziennym kary grzywny,
  - karę ograniczenia wolności, przyjmując jeden dzień kary pozbawienia wolności za równoważny dwóm dniom kary ograniczenia wolności,
  - karę grzywny, przyjmując jeden dzień kary pozbawienia wolności za równoważny stawce dziennej kary grzywny.
74. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego czyn zabroniony uważa się za popełniony w miejscu, w którym:
- nastąpiło zachowanie sprawcy, albo gdzie skutek stanowiący znamię czynu zabronionego nastąpił lub według zamiaru sprawcy miał nastąpić,
  - nastąpiło zachowanie sprawcy, chyba że kodeks stanowi inaczej,
  - nastąpiło zachowanie sprawcy, do którego był obowiązany, albo gdzie skutek stanowiący znamię czynu zabronionego nastąpił lub według zamiaru sprawcy miał nastąpić.
75. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym przepisy kodeksu stosuje się do sprawcy, który:
- popęłnił czyn zabroniony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również na polskim statku wodnym lub powietrznym, chyba że umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną, stanowi inaczej,
  - popęłnił czyn zabroniony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również na polskim statku wodnym lub powietrznym, chyba że kodeks stanowi inaczej,
  - popęłnił czyn zabroniony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również na polskim statku wodnym lub powietrznym, chyba że umowa międzynarodowa, której Rzeczpospolita Polska jest stroną lub kodeks stanowi inaczej.

76. Przepięstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym można popełnić:
- wyłącznie umyŝlnie,
  - umyŝlnie oraz nieumyŝlnie,
  - umyŝlnie, a takŝe nieumyŝlnie, jeŝeli kodeks tak stanowi.
77. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nieumyŝlnoŝć czynu, polega na tym, ŝe:
- sprawca nie chce jego popełnić czynu, popełnia go jednak na skutek niezachowania ostroŝnoŝci wymaganej w danych okolicznoŝciach,
  - sprawca nie mając zamiaru jego popełnienia, popełnia go jednak na skutek niezachowania ostroŝnoŝci wymaganej w danych okolicznoŝciach, mimo ŝe moŝliwoŝć popełnienia tego czynu przewidywał albo mógł przewidzieć,
  - sprawca nie mając zamiaru jego popełnienia, popełnia go jednak na skutek niezachowania ostroŝnoŝci wymaganej w danych okolicznoŝciach.
78. Na zasadach okreŝlonych w Kodeksie karnym skarbowym jeŝeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej, odpowiada ten tylko, kto popełnia czyn zabroniony po ukończeniu lat:
- 15,
  - 16,
  - 17.
79. W stosunku do sprawcy, który popełnił przepięstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe po ukończeniu lat 17, lecz przed ukończeniem lat 18, zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym:
- sąd zamiast kary stosuje ŝrodki wychowawcze, lecznicze albo poprawcze przewidziane dla nieletnich, jeŝeli okolicznoŝci sprawy oraz stopień rozwoju sprawcy, jego wlaŝciwoŝci i warunki osobiste za tym przemawiają,
  - sąd zamiast kary stosuje ŝrodki wychowawcze, lecznicze albo poprawcze przewidziane dla nieletnich, chyba, ŝe kodeks stanowi inaczej,
  - sąd wymierza karę na zasadach okreŝlonych w tym kodeksie, jeŝeli okolicznoŝci sprawy oraz stopień rozwoju sprawcy, jego wlaŝciwoŝci i warunki osobiste za tym przemawiają, a w szczególności, jeŝeli poprzednio stosowane ŝrodki wychowawcze lub poprawcze okazały się bezskuteczne.
80. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, ten sam czyn moŝe stanowić:
- tylko jedno przepięstwo skarbowe,
  - tylko jedno przepięstwo skarbowe albo tylko jedno wykroczenie skarbowe,
  - dwa lub więcej wykroczeń skarbowych.

81. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym dwa lub więcej zachowań, podjętych w krótkich odstępach czasu w wykonaniu tego samego zamiaru lub z wykorzystaniem takiej samej sposobności, uważa się za jeden czyn zabroniony; w zakresie czynów zabronionych polegających na uszczupleniu lub narażeniu na uszczuplenie należności publicznoprawnej za krótki odstęp czasu uważa się okres:
- do 6 miesięcy,
  - do 3 miesięcy,
  - powyżej 6 miesięcy.
82. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jeżeli ten sam czyn będący przestępstwem skarbowym lub wykroczeniem skarbowym wyczerpuje zarazem znamiona przestępstwa lub wykroczenia określonego w przepisach karnych innej ustawy, stosuje się:
- przepisy kodeksu karnego skarbowego,
  - przepisy kodeksu karnego,
  - każdy z tych przepisów.
83. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym jeżeli obok kary najsurowszej, która podlega wykonaniu, orzeczono także karę grzywny, również ta kara podlega łącznemu wykonaniu; w razie orzeczenia obok kary najsurowszej kilku kar grzywny, łącznemu wykonaniu podlega:
- tylko najsurowsza kara,
  - wszystkie kolejne kary grzywny,
  - tylko najłagodniejsza kara.
84. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym na postanowienie w przedmiocie rozłożenia kary grzywny na raty:
- nie przysługuje zażalenie,
  - przysługuje zażalenie,
  - przysługuje apelacja.
85. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym rozłożenie kary grzywny na raty sąd może uzależnić od:
- zabezpieczenia jej na majątku skazanego za przestępstwo skarbowe,
  - zabezpieczenia jej na majątku podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo,
  - zabezpieczenia jej na majątku skazanego za przestępstwo skarbowe lub podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo.
86. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego w stosunku do podmiotu odpowiedzialnego posiłkowo nie stosuje się:
- wykonania pracy społecznie użytecznej,
  - zastępczej kary pozbawienia wolności,

- c) wykonania pracy społecznie użytecznej ani zastępczej kary pozbawienia wolności.
87. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, o ile ustawa nie stanowi inaczej organem wykonującym zabezpieczenie majątkowe jest:
- a) naczelnik urzędu skarbowego,
  - b) dyrektor izby administracji skarbowej,
  - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego.
88. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym zabezpieczenia majątkowego może dokonywać:
- a) naczelnik urzędu skarbowego,
  - b) Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) naczelnik urzędu celno-skarbowego.
89. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jeżeli przepisy ustawy nie stanowią inaczej, do wykonywania orzeczeń w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe stosuje się odpowiednio przepisy:
- a) kodeksu karnego,
  - b) kodeksu postępowania karnego,
  - c) kodeksu karnego wykonawczego.
90. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym w razie osobistego zgłoszenia się skazanego do dyspozycji sądu lub ujęcia skazanego doręcza mu się:
- a) odpis prawomocnego wyroku,
  - b) odpis prawomocnego postanowienia,
  - c) oryginał prawomocnego wyroku.
91. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym przeciwko sprawcy przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego przebywającemu stale za granicą albo gdy nie można ustalić jego miejsca zamieszkania lub pobytu w kraju, postępowanie:
- a) nie może się toczyć podczas jego nieobecności,
  - b) może toczyć się podczas jego nieobecności,
  - c) może toczyć się podczas jego nieobecności, ale tylko w obecności obrońcy.
92. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego podmiot odpowiedzialny posiłkowo lub interwenient może wnieść kasację lub wniosek o wznowienie postępowania:
- a) przez pełnomocnika,
  - b) wyłącznie przez pełnomocnika będącego doradcą podatkowym,

- c) wyłącznie przez pełnomocnika będącego adwokatem lub radcą prawnym.
93. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego jeżeli po rozpoczęciu przewodu sądowego ujawni się, że czyn oskarżonego stanowi wykroczenie skarbowe, sąd:
- a) rozpoznaje sprawę w dalszym ciągu, w tym samym składzie,
  - b) rozpoznaje sprawę w dalszym ciągu, w jednoosobowym składzie,
  - c) nie rozpoznaje sprawy w dalszym ciągu.

## B. Pytania otwarte

1. Pojęcie przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
2. Pojęcie umyślności i nieumyślności czynu na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
3. Kiedy na gruncie Kodeksu karnego skarbowego sąd może odstąpić od wymierzenia kary?
4. Okoliczności skutkujące nadzwyczajnym obostrzeniem kary na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
5. Okoliczności skutkujące nadzwyczajnym złagodzeniem kary.
6. Proszę omówić organy postępowania przygotowawczego w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, z uwzględnieniem podziału przyjętego w Kodeksie karnym skarbowym.
7. Okoliczności wyłączające przestępność czynu w postępowaniu karnym skarbowym.
8. Kary i środki karne za przestępstwa skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym.
9. Proszę omówić system kar i środków karnych za wykroczenia skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym, z uwzględnieniem ich wymiaru.
10. Proszę omówić zasady i konsekwencje „czynnego żalu” określone w art. 16 kodeksu karnego skarbowego.
11. Proszę omówić konsekwencje karnoskarbowe złożenia korekty.
12. Podatnik podatku od wartości dodanej, niezidentyfikowany dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych dokonał nabycia wewnątrzwspólnotowego. Nie złożył informacji podsumowującej. Naczelnik Urzędu Skarbowego chce w związku z tym nałożyć na niego karę grzywny w drodze mandatu karnego. Czy słusznie? Odpowiadając proszę omówić pojęcie blankietowości przepisów prawa karnego skarbowego.
13. Podatnik złożył deklarację VAT-7, w której podał dane niezgodne z rzeczywistością. Następnie złożył korektę tej deklaracji, podając dane zgodne ze stanem faktycznym i wpłacił (wraz z odsetkami) brakujące należności podatkowe. Naczelnik Urzędu Skarbowego chce teraz wszcząć postępowanie karne skarbowe przeciwko temu podatnikowi. Czy słusznie? Odpowiadając, proszę scharakteryzować znaczenie „klauzuli niekaralności”.
14. Podatnik złożył wniosek o zwrot nadwyżki podatku od towarów i usług. Organ podatkowy pomyłkowo dokonał zwrotu w wysokości większej niż należna (wnioskowana i wynikająca z deklaracji). Podatnik nie zgłosił tego faktu urzędowi skarbowemu. Fakt ten wyszedł na jaw w późniejszym okresie i wówczas podatnik oddał różnicę nienależnie mu wypłaconą. Podatnikowi zarzucono jednocześnie popełnienie przestępstwa z art. 76 Kks. Czy słusznie?

15. Przedstaw znaczenie znamienia „utrudniania wykonania czynności służbowej”, o którym stanowi art. 83 Kks. W jakich sytuacjach utrudnianie może stanowić wykroczenie skarbowe, a kiedy jest przestępstwem skarbowym?
16. Podatnik otrzymał dotację (dofinansowanie) na zakup środków trwałych i wyposażenia w uruchamianej działalności gospodarczej. Część z tych środków przeznaczył jednak na prywatne cele. Czy może za to odpowiadać karnie? Jeśli tak, to na jakiej podstawie?
17. Pojęcie przestępstwa (wykroczenia) przemytu celnego i charakterystyka jego znamion. Co decyduje o łagodniejszej kwalifikacji tego zachowania jako typu uprzywilejowanego, bądź wykroczenia?
18. Problematyka karalności zachowań związanych z przewozem wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych przez granicę państwową.
19. Jakie zachowania związane z organizacją gier i zakładów wzajemnych podlegają karze na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego?
20. Omów pojęcie stron w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Wskaż ich prawa i obowiązki.
21. Omów postępowanie w stosunku do nieobecnych.
22. Po zakończeniu postępowania podatkowego przez organ pierwszej instancji podatnik otrzymał wezwanie na przesłuchanie w charakterze podejrzanego. Finansowy organ postępowania przygotowawczego poinformował podatnika, iż ciąży na nim zarzut popełnienia wykroczenia skarbowego, zapoznał go z treścią zarzutu, a następnie rozpoczął przesłuchanie. Czy finansowy organ postępowania przygotowawczego przed przystąpieniem do takich czynności powinien wydać postanowienie o przedstawieniu zarzutów?
23. Podstawy nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego w sprawach o wykroczenia skarbowe.
24. Podatnik został ukarany mandatem karnym. Po przeanalizowaniu całości sprawy jest przekonany, iż został ukarany niesłusznie. Czy na gruncie Kodeksu karnego skarbowego istnieją podstawy do uchylenia mandatu?
25. Proszę omówić przesłanki dobrowolnego poddania się odpowiedzialności na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
26. Proszę omówić postępowanie w sprawie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności w związku z popełnionym przez sprawcę przestępstwem skarbowym.
27. Proszę omówić przesłanki przedawnienia karalności przestępstwa skarbowego.
28. Proszę omówić przesłanki przedawnienia karalności wykroczenia skarbowego.
29. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu polegającego na uchylaniu się od opodatkowania i nie ujawnieniu podstawy opodatkowania określonego w art. 54 Kodeksu karnego skarbowego.
30. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu „firmanctwa” określonego w art. 55 Kodeksu karnego skarbowego.
31. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu „oszustwa podatkowego” określonego w art. 56 kodeksu karnego skarbowego
32. Zabezpieczenie majątkowe jako środek przymusu procesowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
33. Przeciwno podatnikowi toczy się postępowanie o przestępstwo skarbowe. Finansowy organ postępowania przygotowawczego poinformował podejrzanego, który przyznał się i ujawnił okoliczności popełnienia zarzucanego mu czynu zabronionego, o możliwości zamieszczenia w akcie oskarżenia wniosku o wydanie wyroku skazującego bez przeprowadzenia rozprawy i orzeczenia uzgodnionej z

oskarżonym kary z zastosowaniem nadzwyczajnego jej złagodzenia. Czy taki tryb postępowania jest możliwy?

34. Podatnika oskarżono o popełnienie przestępstwa skarbowego. Oskarżony ukrył się po wniesieniu do sądu aktu oskarżenia. Czy postępowanie może toczyć się podczas jego nieobecności?
35. Przesłanki postępowania odwoławczego w postępowaniu karnym skarbowym.
36. Proszę omówić wpływ "dobrowolnego poddania się odpowiedzialności" na postępowanie sądowoadministracyjne dotyczące okresu rozliczeniowego objętego wyrokiem sądu karnego wyrażającego zgodę na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
37. Czy przestępstwa skarbowe można popełnić tylko umyślnie?
38. Kto i w jakiej formie udziela zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności?
39. Po jakim czasie ulega zatarciu skazania w trybie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności?

## IX. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

### A. Test

1. Do wyłącznej kompetencji Krajowej Administracji Skarbowej należy realizacja dochodów z:
  - a) podatków oraz innych należności budżetowych,
  - b) należności celnych,
  - c) niepodatkowych należności budżetowych.
2. Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej nie należy:
  - a) zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych
  - b) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego
  - c) udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych.
3. Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy między innymi realizacja dochodów:
  - a) ze wszystkich rodzajów podatków na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) z podatków, z wyjątkiem tych, w zakresie których właściwe są inne organy,
  - c) z podatków i innych należności budżetowych, z wyłączeniem należności celnych.

4. Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej nie należy realizacja dochodów z:
  - a) podatku od nieruchomości,
  - b) podatku akcyzowego,
  - c) podatku od czynności cywilnoprawnych.
  
5. Podatki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego są realizowane:
  - a) wyłącznie przez organy Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) wyłącznie przez samorządowe organy podatkowe,
  - c) zarówno przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, jak i samorządowe organy podatkowe, w zależności od rodzaju podatku.
  
6. Szef Krajowej Administracji Skarbowej odpowiada między innymi za:
  - a) bilans finansów sektora publicznego i prognozowanie bilansu płatniczego,
  - b) prowadzenie działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej dotyczącej zjawisk występujących we właściwości KAS oraz analizy ryzyka,
  - c) rachunkowość i rewizję finansową.
  
7. Realizacja polityki celnej wynikającej z członkostwa w unii celnej Unii Europejskiej należy do zadań:
  - a) Służby Celno- Skarbowej,
  - b) Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) ministra właściwego ds. finansów publicznych.
  
8. Zgodnie z ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej, minister właściwy ds. finansów publicznych określa, w drodze zarządzenia, czteroletnie kierunki działania i rozwoju KAS w celu zapewnienia:
  - a) skutecznej i efektywnej realizacji zadań KAS oraz wysokiej jakości jej działania,
  - b) realizacji wszystkich zadań KAS określonych w ustawie budżetowej,
  - c) wysokiego poziomu realizacji kontroli zarządczej w KAS.
  
9. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może, w drodze zarządzenia, tworzyć:
  - a) nowe organy KAS,
  - b) organy opiniodawczo-doradcze w sprawach należących do zadań KAS,
  - c) nowe jednostki organizacyjne KAS.
  
10. Jednym z organów Krajowej Administracji Skarbowej jest:
  - a) naczelnik urzędu celno-skarbowego,



- b) naczelnik urzędu celnego,
  - c) naczelnik oddziału celnego.
11. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) jest jednym z:
- a) organów Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) organów podatkowych niezespólonej administracji rządowej,
  - c) samorządowych organów podatkowych.
12. Organem wyższego stopnia w stosunku do dyrektorów izb administracji skarbowej jest:
- a) Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) minister właściwy ds. finansów publicznych,
  - c) Szef Służby Cywilnej.
13. Szefa Krajowej Administracji Skarbowej powołuje:
- a) minister właściwy ds. finansów publicznych,
  - b) Prezes Rady Ministrów,
  - c) Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej.
14. Do zadań zarówno dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, jak i dyrektora izby administracji skarbowej należy:
- a) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego,
  - b) prowadzenie działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej dotyczącej zjawisk występujących we właściwości KAS oraz analizy ryzyka,
  - c) prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.
15. Rozstrzyganie w drugiej instancji w sprawach należących w pierwszej instancji do naczelników urzędów skarbowych należy do zadań:
- a) dyrektora izby administracji skarbowej,
  - b) dyrektora izby skarbowej,
  - c) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
16. Dyrektor izby administracji skarbowej nie jest organem wyższego stopnia w stosunku do:
- a) naczelnika urzędu skarbowego,
  - b) naczelnika urzędu celno-skarbowego,
  - c) naczelnika urzędu celnego.

17. Do zadań naczelnika urzędu skarbowego należy między innymi:
- a) wymiar należności celnych i podatkowych oraz innych opłat, związanych z przywozem i wywozem towarów,
  - b) pobór należności celnych oraz innych opłat, związanych z przywozem i wywozem towarów,
  - c) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.
18. Do zadań naczelnika urzędu skarbowego nie należy:
- a) prowadzenie urzędowego sprawdzenia,
  - b) wykonywanie kontroli podatkowej oraz czynności sprawdzających,
  - c) zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych.
19. Prowadzenie ewidencji podatników i płatników w ramach Krajowej Administracji Skarbowej jest zadaniem:
- a) naczelnika urzędu skarbowego,
  - b) naczelnika urzędu celno-skarbowego,
  - c) zarówno naczelnika urzędu skarbowego, jak i naczelnika urzędu celno-skarbowego.
20. Obsługa i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych realizowane przez naczelnika urzędu skarbowego nie polega na:
- a) udzielaniu informacji w zakresie sposobu wypełniania deklaracji podatkowych,
  - b) wydawaniu interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego,
  - c) przyjmowaniu deklaracji podatkowych.
21. Zadania naczelnika urzędu skarbowego realizowane przez centrum obsługi, polegające na przyjmowaniu podań i deklaracji, wydawaniu zaświadczeń oraz udzielaniu wyjaśnień w zakresie przepisów prawa podatkowego, są wykonywane:
- a) wyłącznie w obrębie terytorialnego zasięgu jego działania,
  - b) w obrębie działania określonym przez naczelnika tego urzędu,
  - c) niezależnie od terytorialnego zasięgu jego działania.
22. Do gromadzenia oraz przetwarzania danych wynikających z deklaracji podatkowych, decyzji, tytułów wykonawczych i innych dokumentów przekazanych organom KAS w celu realizacji zadań ustawowych służy:
- a) Centralny Rejestr Danych Podatkowych,
  - b) Centralny Rejestr Podmiotów,

- c) Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej.
23. Administratorem danych zawartych w Centralnym Rejestrze Danych Podatkowych jest:
- każdy naczelnik urzędu skarbowego,
  - Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - minister właściwy ds. finansów publicznych i Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
24. Zadaniem Krajowej Szkoły Skarbowości nie jest:
- realizacja polityki szkoleniowej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - prowadzenie spraw dotyczących interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego,
  - koordynowanie działalności szkoleniowej w Krajowej Administracji Skarbowej.
25. Organy Krajowej Administracji Skarbowej, w celu realizacji dochodów z podatków i należności celnych, mogą zbierać i wykorzystywać informacje o zdarzeniach mających bezpośredni wpływ na powstanie lub wysokość zobowiązania podatkowego lub należności celnych:
- wyłącznie od innych organów KAS,
  - wyłącznie od innych organów administracji rządowej i samorządowej,
  - od osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.
26. Organ Krajowej Administracji Skarbowej może podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą, który pomimo prawidłowego wezwania, w wyznaczonym terminie nie udostępnił dokumentów lub nie udzielił informacji o zdarzeniach mających bezpośredni wpływ na powstanie lub wysokość zobowiązania podatkowego lub należności celnych:
- wytoczyć proces cywilny o odszkodowanie,
  - nałożyć w drodze decyzji karę pieniężną w wysokości do 10.000 zł,
  - zagrozić wszczęciem postępowania karno-skarbowego.
27. W związku z realizacją zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego, ważnego interesu ekonomicznego lub finansowego Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej, organy Krajowej Administracji Skarbowej mogą zbierać i wykorzystywać niezbędne informacje zawierające dane osobowe oraz przetwarzać je:
- wyłącznie za wiedzą i zgodą osoby, której dane dotyczą,
  - wyłącznie za wiedzą i zgodą osoby, której dane dotyczą lub jej pełnomocnika,
  - także bez wiedzy i zgody osoby, której dane dotyczą.
28. Minister właściwy ds. finansów publicznych może, w drodze zarządzenia, tworzyć:
- nowe jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej,

- b) delegatury jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) nowe organy Krajowej Administracji Skarbowej.
29. Jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej nie są:
- a) urzędy kontroli skarbowej,
  - b) urzędy skarbowe,
  - c) urzędy celno-skarbowe.
30. Jednostką organizacyjną Krajowej Administracji Skarbowej nie jest:
- a) Krajowa Informacja Skarbowa,
  - b) Krajowa Szkoła Skarbowości,
  - c) Krajowa Ewidencja Podatników.
31. Urzędy skarbowe będące jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej podlegają:
- a) wojewodzie,
  - b) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych.
32. Organizację urzędów skarbowych oraz urzędów celno-skarbowego określa w drodze zarządzenia:
- a) dyrektor właściwej izby administracji skarbowej,
  - b) Szef Krajowej Administracji Skarbowej,
  - c) minister właściwy ds. finansów publicznych.
33. Realizacja polityki kadrowej i szkoleniowej w izbie administracji skarbowej należy do:
- a) dyrektora izby administracji skarbowej,
  - b) departamentu ds. kadr i szkoleń w urzędzie obsługującym ministra ds. finansów publicznych,
  - c) Szefa Służby Cywilnej.
34. Naczelnika urzędu skarbowego powołuje:
- a) minister właściwy ds. finansów publicznych na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b) minister właściwy ds. finansów publicznych na wniosek dyrektora izby administracji skarbowej,
  - c) Szef Krajowej Administracji Skarbowej na wniosek dyrektora izby administracji skarbowej.

35. Dyrektor izby administracji skarbowej jest w sprawach organizacyjno-finansowych kierownikiem jednostki organizacyjnej, którą stanowi:
- a) izba administracji skarbowej bez podległych urzędów skarbowych oraz urzędów celno-skarbowych,
  - b) izba administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi oraz urzędami celno-skarbowymi,
  - c) izba administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi, ale bez podległych urzędów celno-skarbowych.
36. Terytorialny zasięg działania oraz siedziby naczelników urzędów celno-skarbowych określa:
- a) minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw administracji publicznej,
  - b) Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych,
  - c) Szef Służby Celno-Skarbowej, w porozumieniu z Generalnym Inspektorem Kontroli Skarbowej.
37. Dane ujawniające pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub filozoficzne, przynależność wyznaniową, partyjną lub związkową mogą być zbierane i wykorzystywane oraz przetwarzane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej:
- a) wyłącznie, gdy jest to niezbędne ze względu na zakres lub charakter prowadzonego postępowania lub przeprowadzanych czynności,
  - b) w każdym przypadku, ale za zgodą Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych,
  - c) na podstawie decyzji indywidualnej wydanej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
38. Jednolitą i umundurowaną formacją wyodrębnioną w ramach Krajowej Administracji Skarbowej, którą tworzą funkcjonariusze, jest:
- a) Służba Celno-Skarbowa,
  - b) Służba Celna,
  - c) służba cywilna.
39. Obejmowanie towarów procedurami celnymi jako jedno z zadań Krajowej Administracji Skarbowej może być wykonywane wyłącznie przez:
- a) członków korpusu służby cywilnej,
  - b) funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej,
  - c) oddelegowanych pracowników Straży Granicznej.
40. Nabycie sprawdzające polega na:
- a) dokonaniu w sposób niejawni nabycia lub przejęcia przedmiotów pochodzących z przestępstwa,
  - b) niejawnym nadzorowaniu wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa

- c) nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z niektórych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
41. Nabycie sprawdzające może być dokonane przez:
- a) umundurowanego funkcjonariusza Służby Celno – Skarbowej,
  - b) funkcjonariusza Służby Celno – Skarbowej, pracownika urzędu celno – skarbowego lub urzędu skarbowego,
  - c) funkcjonariusza Służby Celno Skarbowej, przy czym – jako czynność o charakterze operacyjno-rozpoznawczym – wykonywane jest ona przez funkcjonariuszy nieumundurowanych.
42. Z nabycia sprawdzającego sprawdzający sporządza protokół:
- a) zawsze,
  - b) tylko w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości,
  - c) gdy nabycie sprawdzające dotyczy usługi.
43. Naczelnik urzędu skarbowego może dokonywać nabycia sprawdzającego:
- a) na obszarze swojej właściwości miejscowej,
  - b) na obszarze całego województwa, w którym znajduje się siedziba danego naczelnika urzędu skarbowego,
  - c) na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
44. Tymczasowe zajęcie ruchomości może być dokonane przez:
- a) funkcjonariusza Służby Celno – Skarbowej,
  - b) funkcjonariusza Służby Celno – Skarbowej, pracownika urzędu celno – skarbowego lub urzędu skarbowego,
  - c) wyłącznie pracownika organu egzekucyjnego.
45. Tymczasowe zajęcie ruchomości może obejmować:
- a) ruchomości zobowiązanego znajdujące się zarówno w jego władaniu, jak i we władaniu innej osoby;
  - b) ruchomości zobowiązanego o wartości przekraczającej 10 000 zł znajdujące się zarówno w jego władaniu, jak i we władaniu innej osoby
  - c) ruchomości zobowiązanego o wartości przekraczającej 10 000 zł znajdujące się zarówno w jego władaniu, jak i we władaniu innej osoby, przy czym nie podlegają zajęciu ruchomości o wartości znacznie przewyższającej kwotę potrzebną do zaspokojenia egzekwowanej należności pieniężnej.
46. Tymczasowe zajęcie ruchomości nie może trwać dłużej niż:
- a) 72 godziny od chwili podpisania protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przez funkcjonariusza dokonującego tego zajęcia

- b) 96 godzin od chwili podpisania protokołu tymczasowego zajęcia ruchomości przez funkcjonariusza dokonującego tego zajęcia
- c) 72 godziny od chwili skutecznego złożenia przez zobowiązanego zarzutów w postępowaniu egzekucyjnym.

## B. Pytania otwarte

1. Organy Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Terytorialny zasięg działania organów Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie koordynacji zadań KAS oraz sprawowania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi KAS.
4. Kompetencje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jako organu podatkowego.
5. Podległość organizacyjno-finansowa a kontrola instancyjna w Krajowej Administracji Skarbowej.
6. Nadzór Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz dyrektora izby administracji skarbowej nad działalnością naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych.
7. Uprawnienie organów Krajowej Administracji Skarbowej do rozstrzygania w drugiej instancji w sprawach należących w pierwszej instancji do naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno-skarbowych.
8. Powierzenie prowadzenia spraw organu KAS jednostce samorządu terytorialnego.
9. Zasady określania kierunków działań i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej.
10. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej.
11. Zadania ministra właściwego ds. finansów publicznych jako organu Krajowej Administracji Skarbowej.
12. Zadania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
13. Zadania dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.
14. Zadania dyrektora izby administracji skarbowej.
15. Zadania naczelnika urzędu skarbowego.
16. Zadania naczelnika urzędu celno-skarbowego.
17. Zadania Krajowej Szkoły Skarbowości.
18. Znikający podatnik, a działania informujące Szefa KAS.
19. Co to jest i do czego służy Centralny Rejestr Danych Podatkowych?
20. Jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej, organizacja i wzajemne relacje.
21. Struktura centralna i terenowa jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej.
22. Zakres uprawnień organów Krajowej Administracji Skarbowej do żądania od innych podmiotów informacji i dokumentów oraz tryb ich udostępniania przez te podmioty.
23. Porównanie zadań naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego.
24. Realizacja dochodów z podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.

25. Porównanie roli naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego przy wymiarze i poborze należności celnych oraz innych opłat związanych z przywozem i wywozem towarów.
26. Realizacja polityki celnej wynikającej z członkostwa w unii celnej Unii Europejskiej jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.
27. Uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej do prowadzenia ewidencji podatników i płatników.
28. Obejmowanie towarów procedurami celnymi i regulowanie sytuacji towarów związanych z przywozem i wywozem towarów jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.
29. Wykonywanie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych oraz wykonywanie zabezpieczenia należności pieniężnych jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.
30. Obsługa i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych jako zadanie naczelnika urzędu skarbowego realizowane poprzez centrum obsługi.
31. Porównanie roli dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu skarbowego przy prowadzeniu działalności informacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.
32. Instrumenty prawne wykorzystywane przez Krajową Administrację Skarbową przy realizacji zadania prowadzenia działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.
33. Rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych, zapobieganie tym przestępstwom i wykroczeniom oraz ściganie ich sprawców jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.
34. Uprawnienia kontrolne organów Krajowej Administracji Skarbowej dotyczące przestrzegania przepisów prawa podatkowego i celnego.
35. Zasady podległości osób zatrudnionych lub pełniących służbę w izbie administracji skarbowej, realizujących zadania w urzędach skarbowych oraz w urzędach celno-skarbowych.
36. Zasady wykonywania obowiązków służbowych przez członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej.
37. Zasady wykonywania obowiązków służbowych przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.
38. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej, które mogą wykonywać wyłącznie funkcjonariusze służby celno-skarbowej.
39. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej z zakresu ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej.
40. Szczególne uprawnienia organów KAS oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.
41. Nabycie sprawdzające: istota instytucji, uprawnienia i obowiązki organu KAS.
42. Nabycie sprawdzające: istota instytucji, uprawnienia i obowiązki sprawdzanego.
43. Tymczasowe zajęcie ruchomości: przesłanki zastosowania, czas trwania.



## X. RACHUNKOWOŚĆ

### A. Test

1. Rachunkowość to:
  - a) system przepisów, ksiąg i sprawozdań,
  - b) zbiór kont i kalkulacji dotyczących jednostki,
  - c) system pomiaru i komunikowania informacji o kluczowych atrybutach podmiotu ekonomicznego, wykorzystujący jednostkę pieniężną jako miarę.
  
2. Rachunkowość w Polsce regulowana jest poprzez:
  - a) wyłącznie profesjonalne standardy rachunkowości i sprawozdawczości finansowej,
  - b) wyłącznie przepisy prawa,
  - c) przepisy prawa oraz profesjonalne standardy rachunkowości i sprawozdawczości finansowej.
  
3. Przepisy ustawy o rachunkowości stosuje się, między innymi, do:
  - a) jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
  - b) Skarbu Państwa,
  - c) Narodowego Banku Polskiego.
  
4. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych jest działalnością gospodarczą, polegającą w myśl ustawy o rachunkowości na świadczeniu usług, między innymi, w zakresie:
  - a) ustalania zasad (polityki) rachunkowości,
  - b) wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - c) poddawania badaniu i ogłaszania sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.
  
5. Jeżeli kierownik jednostki na to zezwoli, to zapisu w księgach rachunkowych można dokonać także na podstawie zastępczego dowodu księgowego, sporządzonego przez osoby realizujące daną operację gospodarczą. W myśl ustawy o rachunkowości możliwość ta jest jednakże wykluczona w odniesieniu do:
  - a) wyłącznie skupu metali szlachetnych,
  - b) wyłącznie zakupów opodatkowanych podatkiem od towarów i usług,
  - c) skupu od ludności metali nieżelaznych oraz zakupów opodatkowanych podatkiem od towarów i usług.

6. Kto wbrew przepisom ustawy o rachunkowości dopuszcza do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych, lub niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych, podlega:
- grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie,
  - wyłącznie grzywnie,
  - grzywnie albo karze ograniczenia wolności, ale nigdy obu tym karom łącznie.
7. Część odroczonego podatku dochodowego to:
- różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego,
  - kwota odroczonej płatności podatku dochodowego wynegocjowana przez jednostkę z organem podatkowym,
  - część podatku dochodowego zadeklarowana przez jednostkę do zapłacenia w następnym roku obrotowym.
8. Część odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w:
- bilansie,
  - informacji dodatkowej,
  - rachunku zysków i strat.
9. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę:
- zmniejsza rezerwę,
  - zwiększa rezerwę,
  - nie zmienia rezerwy.
10. W przypadku zmiany roku obrotowego, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być :
- nie dłuższy niż 12 miesięcy,
  - dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy,
  - krótszy niż 12 miesięcy.
11. Przez aktywa netto, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, rozumie się :
- aktywa jednostki pomniejszone o zobowiązania,
  - aktywa jednostki pomniejszone wyłącznie o zobowiązania krótkoterminowe,
  - aktywa jednostki powiększone o zobowiązania długoterminowe.

12. Przychody związane ze zbyciem środków trwałych, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, zalicza się do:
- przychodów ze sprzedaży towarów,
  - pozostałych przychodów operacyjnych,
  - przychodów ze sprzedaży produktów.
13. Przy umowie leasingu operacyjnego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości prawo do amortyzacji leasingowanego środka trwałego przysługuje:
- finansującemu,
  - korzystającemu,
  - nie przysługuje ani finansującemu ani korzystającemu.
14. Dniem bilansowym jest dzień, na który jednostka:
- sporządza sprawozdanie finansowe,
  - zamyka księgi rachunkowe,
  - sporządza zestawienie obrotów i sald.
15. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:
- można zmieniać w dowolnym czasie w roku obrotowym stosując nowe zasady od dnia dokonania zmiany,
  - należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów,
  - można zmieniać po upływie minimum 6 miesięcy roku obrotowego.
16. Badaniu i ogłaszaniu w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlegają roczne sprawozdania finansowe jednostek kontynuujących działalność, które w roku poprzedzającym, za który sporządzano sprawozdanie finansowe spełnione zostały:
- dwa z trzech warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
  - jeden z trzech warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
  - wszystkie trzy warunki zawarte w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
17. Do instrumentów finansowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości nie zalicza się:
- rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
  - kontraktów, które powodują powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron,
  - kontraktów, z których wynika prawo do majątku jednostki.

18. Okres sprawozdawczy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości to:
- wyłącznie rok kalendarzowy,
  - okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych,
  - wyłącznie okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
19. Przez aktywa w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych,
  - kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przyszłych zdarzeń, które spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych,
  - kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości bez względu na to, czy będą generować korzyści ekonomiczne dla jednostki.
20. Do aktywów trwałych jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się:
- wyłącznie środki trwałe i środki trwałe w budowie,
  - wyłącznie środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe w budowie,
  - wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
21. Do aktywów obrotowych jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się:
- wyłącznie zapasy,
  - wyłącznie zapasy i inwestycje krótkoterminowe,
  - zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
22. Przez rezerwy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne,
  - zobowiązania, których termin wymagalności wynosi powyżej 12 miesięcy,
  - zobowiązania, których termin wymagalności wynosi powyżej 6 miesięcy.
23. Zasada ciągłości w myśl ustawy o rachunkowości, to:
- stosowanie tych samych zasad wyceny aktywów i pasywów,
  - możliwość wyboru dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
  - możliwość wyboru wariantów rachunku zysków i strat.

24. Zachowanie zasady współmierności w myśl ustawy o rachunkowości polega na:
- uwzględnieniu rozliczeń międzyokresowych w aktywach lub pasywach danego okresu sprawozdawczego,
  - dowolnym ujmowaniu przychodów i związanych z nimi kosztów,
  - ujmowaniu osiągniętych przychodów i kosztów ich uzyskania w zależności od terminu ich zapłaty w danym roku obrotowym.
25. Ulepszenia w obcych środkach trwałych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- wartości niematerialnych i prawnych,
  - aktywów obrotowych,
  - środków trwałych.
26. Inwestycje w myśl przepisów ustawy o rachunkowości to między innymi:
- środki trwałe w okresie ich budowy,
  - nieruchomości nabyte do wykorzystania na cele prowadzonej działalności gospodarczej,
  - nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.
27. Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje nabyte przez jednostkę nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- środków trwałych,
  - wartości niematerialnych i prawnych,
  - aktywów obrotowych.
28. Do wartości niematerialnych i prawnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się, między innymi:
- koszty zakończonych prac rozwojowych,
  - ujemną wartość firmy,
  - prawa użytkowania wieczystego gruntu.
29. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok według ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- wartości niematerialnych i prawnych,
  - środków trwałych,
  - środków trwałych w budowie.

30. Zobowiązania przedawnione i umorzone w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- przychodów finansowych,
  - pozostałych przychodów operacyjnych,
  - zysków nadzwyczajnych.
31. Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- strat i zysków nadzwyczajnych,
  - kosztów finansowych,
  - pozostałych kosztów operacyjnych.
32. Zasady (politykę) rachunkowości ustala i aktualizuje:
- kierownik jednostki,
  - główny księgowy,
  - zespół roboczy powołany do opracowania polityki rachunkowości.
33. Zobowiązania to w myśl ustawy o rachunkowości:
- wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
  - wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
  - wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości.
34. Zakładowy plan kont, jako element zasad (polityki) rachunkowości określa:
- metody wyceny aktywów i pasywów,
  - wykaz kont księgi głównej,
  - zasady ochrony danych.
35. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik umożliwia:
- uzgodnienie jego obrotów z zestawieniem obrotów i sald,
  - uzgodnienie jego obrotów z obrotami dzienników częściowych,
  - wskazanie osoby odpowiedzialnej za dokonany zapis.
36. Zapisy na kontach księgi głównej dokonuje się zgodnie z zasadą:
- podwójnego zapisu,
  - zapisu powtarzanego,

- c) zapisu systematycznego.
37. Inwentarz jest wykazem składników aktywów i pasywów, który w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządzają jednostki:
- prowadzące księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości,
  - uprzednio nieprowadzące ksiąg rachunkowych według ustawy o rachunkowości,
  - w formie zestawienia obrotów i sald.
38. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:
- otrzymane od kontrahentów dokumenty wewnętrzne własne,
  - przekazane w oryginale kontrahentom dokumenty zewnętrzne obce,
  - dotyczące operacji wewnątrz jednostki jako dokumenty wewnętrzne własne.
39. Co oznacza rzetelność dowodów księgowych:
- dokumentują rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych,
  - potwierdzenie przekazania składnika aktywów,
  - wystawienie dokumentu w języku polskim i w walucie polskiej.
40. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie jeżeli:
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody do zaksięgowania,
  - odzwierciedlają stan rzeczywisty przebiegu operacji gospodarczych,
  - udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację z dowodem księgowym.
41. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządza:
- jednostka dominująca,
  - jednostka zależna,
  - znaczący inwestor.
42. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu sporządza się zgodnie z:
- ustawą o rachunkowości,
  - Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości,
  - Krajowymi Standardami Rachunkowości.

43. Zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uregulowany jest w:
- ustawie o rachunkowości,
  - Krajowych Standardach Rachunkowości,
  - rozporządzeniu Ministra Finansów.
44. Metoda konsolidacji pełnej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości polega na:
- sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu odpowiednich włączeń konsolidacyjnych i korekt,
  - sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych,
  - sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych bez włączeń konsolidacyjnych i korekt.
45. Które pozycje w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlegają wyłączeniu przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego metodą pełną:
- wzajemne rozrachunki między jednostkami objętymi konsolidacją,
  - likwidacja środków trwałych w jednostce zależnej,
  - przychody z operacji gospodarczych między różnymi kontrahentami.
46. Dotacje przeznaczone na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- zysków nadzwyczajnych,
  - pozostałych przychodów operacyjnych,
  - przychodów finansowych.
47. W trakcie trwania prac rozwojowych aktywowane koszty tych prac w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywane są w bilansie w pozycji:
- wartości niematerialne i prawne,
  - rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - zaliczki na wartości niematerialne i prawne.
48. Zgodnie z ustawą o rachunkowości prawo wieczystego użytkowania gruntów zalicza się:
- zawsze do środków trwałych,
  - zawsze do inwestycji,
  - do środków trwałych lub do inwestycji w zależności od celu nabycia tego prawa.



49. Zgodnie z ustawą o rachunkowości zobowiązania inne niż finansowe wycenia się na dzień bilansowy:
- w wartości nominalnej,
  - w wartości godziwej,
  - w kwocie wymagającej zapłaty.
50. Kwota podatku dochodowego, o jaką będzie można w przyszłości zmniejszyć podatek bieżący, wykazany w rocznym zeznaniu podatkowym, gdyż możliwe będzie uwzględnienie już poniesionych, lecz podatkowo na razie nieuczynanych kosztów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, to:
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
  - rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
  - ulga podatkowa.
51. Dodatnią różnicę między ceną sprzedaży akcji własnych pomniejszoną o koszt sprzedaży, a ich ceną nabycia w myśl przepisów ustawy o rachunkowości odnosi się na:
- kapitał rezerwowy,
  - kapitał zapasowy,
  - kapitał z aktualizacji wyceny.
52. W przypadku postawienia spółki akcyjnej w stan likwidacji, utworzenie rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty związane z likwidacją w myśl przepisów ustawy o rachunkowości:
- jest obowiązkiem spółki,
  - nie jest obowiązkiem spółki,
  - jest lub nie jest obowiązkiem spółki w zależności od decyzji podjętej przez likwidatora.
53. Ujemna wartość firmy stanowiąca różnicę między ceną nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywana jest w:
- aktywach bilansu,
  - pasywach bilansu,
  - rachunku zysków i strat.
54. Dokonywane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne w myśl przepisów ustawy o rachunkowości odnoszone są w ewidencji księgowej w ciężar:
- kosztów finansowych,
  - pozostałych kosztów operacyjnych,
  - kosztów działalności operacyjnej.

55. Na wynik działalności operacyjnej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości składa się:
- wynik operacji nadzwyczajnych,
  - wynik operacji finansowych,
  - wynik z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.
56. Zgodnie z ustawą o rachunkowości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:
- prawa wieczystego użytkowania gruntów,
  - wartości firmy,
  - środków trwałych w budowie.
57. Zgodnie z ustawą o rachunkowości nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi stanowi składnik:
- kosztów finansowych,
  - przychodów finansowych,
  - pozostałych kosztów operacyjnych.
58. Według ustawy o rachunkowości wartość nabytych programów komputerowych zalicza się:
- zawsze do kosztów działalności bieżącego okresu,
  - do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli przewidywany okres ich używania jest dłuższy niż 1 rok,
  - do pozostałych środków trwałych, jeżeli okres ich używania jest dłuższy niż 1 rok.
59. Koszty budowy nowych środków trwałych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości:
- zwiększają wartość środków trwałych w budowie,
  - zwiększają koszty okresu, w którym je poniesiono,
  - są rozliczane w czasie jako rozliczenia międzyokresowe.
60. Zakupione środki trwałe w ciągu roku obrotowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości przyjmuje się w wartości początkowej stanowiącej:
- cenę nabycia,
  - cenę sprzedaży netto,
  - inną cenę.
61. Grunty własne inwentaryzuje się w myśl przepisów ustawy o rachunkowości w drodze:
- spisu z natury,
  - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,

- c) nie inwentaryzuje się.
62. Materiały w myśl przepisów ustawy o rachunkowości w ciągu roku obrotowego:
- a) zawsze wycenia się w cenie nabycia,
  - b) można wyceniać w cenie zakupu,
  - c) wycenia się w cenie sprzedaży netto.
63. Zobowiązania z tytułu dostaw w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy:
- a) według wartości nominalnej,
  - b) w kwocie wymagającej zapłaty,
  - c) nie podlegają w ogóle wycenie.
64. Należne na podstawie otrzymanych decyzji dywidendy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości stanowią:
- a) przychody finansowe,
  - b) pozostałe przychody operacyjne,
  - c) rozliczenia międzyokresowe przychodów.
65. Niewykorzystane rezerwy na zobowiązania, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne:
- a) rozliczenia międzyokresowe przychodów,
  - b) rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - c) odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
66. Kapitały (fundusze) własne jednostek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy:
- a) w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
  - b) w wartości nominalnej,
  - c) według ceny nabycia, pomniejszonej o ewentualny odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
67. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego zalicza się - zgodnie z ustawą o rachunkowości do:
- a) środków trwałych,
  - b) inwestycji,
  - c) wartości niematerialnych i prawnych.

68. Wartość firmy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości stanowi różnicę między:
- ceną nabycia określonej jednostki a wyższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto,
  - ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto,
  - ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a wyższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto.
69. Należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy:
- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
  - według wartości nominalnej,
  - według wartości godziwej.
70. Zgodnie z ustawą o rachunkowości udziały własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według:
- ceny nabycia,
  - ceny zakupu,
  - ceny sprzedaży netto.
71. Środki trwale w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości:
- ustalonej przez niezależnego rzeczoznawcę,
  - ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
  - ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
72. O równowartość prawa majątkowego otrzymanego w drodze darowizny w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zwiększa się:
- pozostałe przychody operacyjne,
  - zyski nadzwyczajne,
  - rozliczenia międzyokresowe przychodów.
73. Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji niedobór materiałów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości należy wyjaśnić i rozliczyć:
- w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji,
  - w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego,
  - w zależności od decyzji podjętej przez kierownika jednostki – w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji lub w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.

74. Zgodnie z ustawą o rachunkowości rozpoczęcie amortyzacji środka trwałego następuje:
- w terminie określonym przez kierownika jednostki,
  - zawsze nie później niż w momencie zakupu środka trwałego,
  - nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania.
75. Spółka akcyjna posiada udziały spółki z o.o. Z przeprowadzonej w spółce akcyjnej analizy sprawozdania finansowego spółki z o.o. wynika, że nastąpiło istotne pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej. W tej sytuacji w myśl przepisów ustawy o rachunkowości spółka akcyjna dokonuje odpisu aktualizującego wartość udziałów w ciężar:
- kosztów finansowych,
  - strat nadzwyczajnych,
  - pozostałych kosztów operacyjnych.
76. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich nabycia:
- według cen sprzedaży,
  - według cen nabycia,
  - według cen nabycia skorygowanych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
77. Odmowa udzielenia wyjaśnień biegłemu rewidentowi:
- nie jest karalna w myśl przepisów ustawy o rachunkowości,
  - podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności w myśl przepisów ustawy o rachunkowości,
  - podlega grzywnie w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
78. Wartość firmy powstała w wyniku połączenia spółek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywana jest jako:
- nadwyżka ceny przejęcia nad wartością godziwą aktywów netto spółki przejętej,
  - różnica między wyższą ceną nabycia określonej jednostki a niższą od niej rynkową wartością składników majątkowych nabywanej firmy,
  - różnica między wyższą ceną nabycia określonej jednostki a niższą od niej rynkową wartością składników majątkowych nabywanej firmy, pomniejszoną o wartość przejętych zobowiązań.
79. Koszty poniesione bezpośrednio w związku z połączeniem spółek metodą nabycia w myśl przepisów ustawy o rachunkowości powiększają:
- cenę przejęcia,
  - kapitał zapasowy spółki przejmującej,
  - koszty finansowe.

80. Nadwyżka ceny przejęcia nad wartością godziwą aktywów netto spółki przejętej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywana jest w aktywach spółki:
- a) na którą przeszedł majątek połączonych spółek jako kapitał zapasowy,
  - b) na którą przeszedł majątek połączonych spółek lub spółki powstałej w wyniku połączenia jako ujemna wartość firmy,
  - c) na którą przeszedł majątek połączonych spółek lub spółki powstałej w wyniku połączenia jako wartość firmy.
81. Sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządza się na dzień:
- a) każdego ostatniego dnia miesiąca,
  - b) ostatni każdego kwartału,
  - c) bilansowy.
82. Roczne sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlega zatwierdzeniu nie później niż:
- a) 6 miesięcy od dnia bilansowego,
  - b) w terminie zamknięcia ksiąg handlowych roku następnego,
  - c) 3 miesiące od dnia bilansowego.
83. Do rocznego sprawozdania finansowego, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, dołącza się sprawozdanie z działalności:
- a) zawsze,
  - b) jeżeli jego obowiązek sporządzania wynika z ustawy o rachunkowości lub odrębnych przepisów,
  - c) tylko do sprawozdań funduszy inwestycyjnych.
84. Roczne sprawozdanie finansowe w jednostkach kontynuujących działalność w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządza się w terminie:
- a) nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego,
  - b) w każdym przypadku - do 31 marca następnego roku obrotowego,
  - c) ustalonym przez organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe.
85. Dzień bilansowy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości to:
- a) tylko dzień kończący rok podatkowy,
  - b) tylko dzień kończący rok obrotowy,
  - c) dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe.

86. Dokumentacje jednostek, które zakończyły działalność w wyniku połączenia z inną jednostką w myśl przepisów ustawy o rachunkowości przechowuje:
- a) likwidator,
  - b) syndyk,
  - c) jednostka kontynuująca działalność.
87. Udostępnienie ksiąg rachunkowych do wglądu na terenie jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości:
- a) wymaga zgody głównego księgowego,
  - b) wymaga zgody organu nadzorczego,
  - c) wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej.
88. Dokumenty inwentaryzacyjne w myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostka przechowuje przez okres:
- a) 5 lat,
  - b) 3 lat,
  - c) ustalony w ustawie o podatku dochodowym.
89. Sprawozdanie z działalności jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości powinno ujmować w swoim zakresie:
- a) przewidywany rozwój jednostki,
  - b) bilans, rachunek zysków i strat i informację dodatkową,
  - c) rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym.
90. Jednostką mikro w rozumieniu ustawy o rachunkowości może być:
- a) spółka akcyjna, która spełniła dwa z trzech warunków odnośnie przychodów, sumy bilansowej i wielkości zatrudnienia określonych ustawą,
  - b) każda spółka akcyjna, której papiery wartościowe nie są notowane na rynku regulowanym,
  - c) każda spółka jawna.
91. Decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego według zasad określonych ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro podejmuje:
- a) kierownik jednostki,
  - b) główny księgowy, po uzyskaniu zgody kierownika jednostki,
  - c) organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

92. Przewidziane ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro ułatwienia polegają na:
- zwolnieniu z obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - zwolnieniu z obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych,
  - możliwości sporządzania uproszczonych sprawozdań finansowych.
93. Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości jednostka mikro:
- nie ma w ogóle obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności,
  - może nie sporządzać sprawozdania z działalności pod warunkiem ujawnienia określonych informacji w sprawozdaniu finansowym,
  - zawsze sporządza sprawozdanie z działalności.
94. Jednostka mikro w rozumieniu ustawy o rachunkowości:
- ma obowiązek zastosowania wszystkich uproszczeń określonych dla jednostek mikro,
  - może zastosować wybrane uproszczenia określone dla jednostek mikro,
  - nie może korzystać z żadnych innych uproszczeń przewidzianych dla innych jednostek.
95. Jeżeli jednostka podjęła decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych według zasad przewidzianych dla jednostek mikro:
- w stosownych przypadkach wycenia aktywa i pasywa w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia,
  - może wyceniać aktywa i pasywa w skorygowanej cenie nabycia, lecz nie może stosować wartości godziwej,
  - nie wycenia aktywów i pasywów w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia.
96. Jednostką małą w rozumieniu ustawy o rachunkowości może być:
- spółka akcyjna, która spełniła określone warunki odnośnie przychodów, sumy bilansowej i wielkości zatrudnienia określone ustawą, której papiery wartościowe są notowane na rynku regulowanym,
  - jednostka sektora finansów publicznych,
  - spółka jawna osób fizycznych, której przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro, która dobrowolnie prowadzi rachunkowość na podstawie ustawy rachunkowości.
97. Decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego spółki akcyjnej według zasad określonych ustawą o rachunkowości dla jednostek małych podejmuje:
- kierownik jednostki,
  - rada nadzorcza,
  - walne zgromadzenie akcjonariuszy.



98. Przewidziane ustawą o rachunkowości dla jednostek małych ułatwienia polegają na:
- możliwości sporządzania uproszczonych sprawozdań finansowych,
  - zwolnieniu z obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych,
  - możliwości niesporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
99. Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości jednostka mała:
- może nie sporządzać sprawozdania z działalności pod warunkiem, że określone informacje dotyczące wypłaconych dywidend będą ujawnione w informacji dodatkowej,
  - może nie sporządzać sprawozdania z działalności pod warunkiem, że określone informacje dotyczące nabycia udziałów własnych będą ujawnione w informacji dodatkowej,
  - zawsze sporządza sprawozdanie z działalności.
100. Jednostka mała w rozumieniu ustawy o rachunkowości:
- ma obowiązek zastosowania wszystkich uproszczeń określonych dla jednostek małych,
  - może zastosować wybrane uproszczenia określone dla jednostek małych,
  - może korzystać również z uproszczeń przewidzianych dla jednostek mikro.
101. Jeżeli jednostka podjęła decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych według zasad przewidzianych dla jednostek małych:
- w stosownych przypadkach wycenia aktywa i pasywa w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia,
  - może wyceniać aktywa i pasywa w skorygowanej cenie nabycia, lecz nie może stosować wartości godziwej,
  - nie wycenia aktywów i pasywów w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia.
102. Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej zobowiązane są sporządzać – po spełnieniu dodatkowych przesłanek określonych ustawą o rachunkowości:
- jednostki działające w przemyśle wydobywczym oraz jednostki zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych,
  - spółki, których papiery wartościowe są notowane na jednym z rynków regulowanych UE,
  - jednostki działające w sektorze usług finansowych.
103. Istotą sporządzania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej przez określone jednostki jest:
- raportowanie o zobowiązaniach podatkowych na rzecz administracji publicznej kraju, w którym znajduje się siedziba jednostki,
  - prezentowanie informacji o płatnościach z tytułu podatków na rzecz administracji publicznej w odniesieniu do krajów rozwijających się,

- c) ujawnianie określonych informacji o płatnościach dokonywanych przez jednostkę na rzecz administracji publicznej w podziale na kraje.
104. Zyski i straty nadzwyczajne są wykazywane w sprawozdaniu finansowym:
- wszystkich jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości,
  - jednostek małych i mikro sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości,
  - banków, zakładów ubezpieczeń, zakładów reasekuracji oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.
105. Zgodnie z ustawą o rachunkowości skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na:
- kapitał (fundusz) własny jako zysk (stratę) z lat ubiegłych,
  - zysk (stratę) bieżącego roku obrotowego,
  - kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.
106. Koszty zakończonych prac rozwojowych odpisuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:
- zawsze przez okres 5 lat,
  - zawsze przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac,
  - przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów tych prac, a jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności – przez okres nie dłuższy niż 5 lat.
107. Uproszczenie w zakresie odroczonego podatku dochodowego przewidziane ustawą o rachunkowości dla określonych jednostek polega na możliwości:
- odstąpienia od ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku dochodowego,
  - uproszczonego ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku dochodowego,
  - uznawania dla celów rachunkowości przychodów i kosztów podatkowych.
108. Obowiązkowemu badaniu podlegają – zgodnie z ustawą o rachunkowości – sprawozdania finansowe:
- wszystkich jednostek małych,
  - niektórych jednostek małych,
  - wyłącznie jednostek niebędących jednostkami małymi.
109. Przez jednostki powiązane w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej,
  - grupę jednostek obejmującą jednostkę dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone oraz jednostki znajdujące się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnika jednostki współzależnej,

- c) jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
110. Do przeliczenia równowartości w walucie polskiej 2 000 000 euro stanowiącej podstawę dla określenia obowiązku stosowania przepisów o rachunkowości dla osób fizycznych i wybranych spółek osobowych stosuje się:
- a) kurs średni Narodowego Banku Polskiego na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy,
  - b) kurs średni Narodowego Banku Polskiego z dnia 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy,
  - c) kurs średni Narodowego Banku Polskiego z dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok obrotowy.
111. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibą jednostki kierownik jednostki jest zobowiązany do:
- a) powiadomienia właściwego urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 14 dni od dnia ich wydania,
  - b) zapewnienia dostępności ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru,
  - c) uzyskania zgody właściwego urzędu skarbowego na wydanie ksiąg.
112. Zgodnie z ustawą o rachunkowości odstępianie od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
- a) nie jest możliwe,
  - b) jest możliwe w przypadku jednostek spełniających dwa z trzech warunków w zakresie sumy bilansowej, przychodów oraz wielkości zatrudnienia określonych ustawą,
  - c) jest możliwe zawsze, jeżeli przewidują to zasady (polityka) rachunkowości jednostki.
113. Ustawa o rachunkowości dopuszcza rezygnację z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów - w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń, w przypadku:
- a) spółki akcyjnej będącej jednostką małą,
  - b) spółki jawnej osób fizycznych będącej jednostką małą,
  - c) każdej organizacji pożytku publicznego.
114. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością będąca jednostką mikro:
- a) może dokonywać odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych według zasad określonych w przepisach podatkowych,
  - b) ma obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych w sposób odzwierciedlający okres ich ekonomicznej użyteczności,

- c) może zrezygnować z dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.
115. Spółka jawna osób fizycznych będąca jednostką małą:
- a) może dokonywać odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych według zasad określonych w przepisach podatkowych,
  - b) ma zawsze obowiązek dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych w sposób odzwierciedlający okres ich ekonomicznej użyteczności,
  - c) może zrezygnować z dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych.
116. Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają – zgodnie z ustawą o rachunkowości:
- a) trwałemu przechowywaniu,
  - b) przechowywaniu przez okres co najmniej 25 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie,
  - c) przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.
117. Dla celów sprawozdawczości finansowej możliwa jest kwalifikacja umów leasingu według zasad podatkowych w przypadku:
- a) określonych jednostek, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
    - 25.500.000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
    - 51.000.000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
    - 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
  - b) wyłącznie jednostek małych,
  - c) wyłącznie jednostek, których sprawozdania finansowe nie podlegają obowiązkowemu badaniu.
118. Oświadczenie na temat informacji niefinansowych:
- a) stanowi wyodrębnioną część sprawozdania z działalności określonych jednostek wskazanych ustawą o rachunkowości,
  - b) stanowi wyodrębnioną część sprawozdania z działalności, a w przypadku jednostek niesporządzających sprawozdania z działalności – część informacji dodatkowej,
  - c) nie może być sporządzone w formie odrębnego raportu.
119. Opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji, a także opis rezultatów stosowania tych polityk – stanowi zgodnie z ustawą o rachunkowości element:
- a) informacji dodatkowej,

- b) raportu zintegrowanego,
  - c) oświadczenia na temat informacji niefinansowych.
120. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości sprawozdania finansowe sporządza się:
- a) wyłącznie w postaci papierowej,
  - b) wyłącznie w postaci elektronicznej,
  - c) w postaci papierowej oraz elektronicznej.
121. Minimalny okres na jaki – zgodnie z ustawą o rachunkowości – zawierana jest pierwsza umowa o badanie sprawozdania finansowego (tzw. badanie ustawowe) – wynosi:
- a) 1 rok,
  - b) 2 lata,
  - c) 3 lata.
122. Następujące przesłanki nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego:
- a) różnice poglądów w zakresie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania,
  - b) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania,
  - c) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu.
123. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego następnego roku obrotowego:
- a) w ciągu 15 dni od rozpoczęcia roku obrotowego,
  - b) w ciągu 30 dni od rozpoczęcia roku obrotowego,
  - c) w ciągu 7 dni od rozpoczęcia roku obrotowego.
124. Rozliczenie połączenia metodą nabycia polega na:
- a) uwzględnieniu tylko aktywów jednostek,
  - b) wyłączeniu pasywów jednostek,
  - c) sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.

125. W bilansie połączonych spółek wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, a także:
- kapitały obce,
  - zapasy,
  - żadna z odpowiedzi nie jest prawidłowa.
126. Inwentarz to:
- konta księgowe,
  - budynek gospodarczy, będący środkiem trwałym,
  - wykaz składników aktywów i pasywów.
127. Podpisanie elektronicznego sprawozdania finansowego przez jednego członka zarządu wieloosobowego jest możliwe:
- w sytuacji gdy pozostali członkowie zarządu złożyli oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości,
  - nie ma takiej możliwości, gdyż każdy członek zarządu zobligowany jest do podpisania sprawozdania finansowego,
  - w każdym przypadku.
128. Elektroniczne sprawozdania finansowe opatruje się:
- kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym,
  - wyłącznie kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
  - żadna z powyższych odpowiedzi.
129. Sprawozdania finansowe emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, sporządza się:
- w dowolnym formacie elektronicznym,
  - w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - w jednolitym elektronicznym formacie raportowania (tzw. ESEF) określonym w prawie UE.
130. Sprawozdania finansowe jednostek stosujących międzynarodowe standardy rachunkowości (MSR), niebędących spółkami giełdowymi sporządza się:
- w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - wyłącznie w jednolitym elektronicznym formacie raportowania (tzw. ESEF) określonym w prawie UE,
  - w jednolitym elektronicznym formacie raportowania (tzw. ESEF) określonym w prawie UE lub innym elektronicznym formacie przeszukiwalnym.

131. Jeżeli sprawozdanie finansowe jest podpisywane przez jednego członka zarządu, oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości złożone przez pozostałych członków tego zarządu:
- są dołączane do sprawozdania finansowego i składane wraz ze sprawozdaniem do Krajowego Rejestru Sądowego,
  - są przechowywane wyłącznie w siedzibie jednostki lub miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - podlegają jedynie przekazaniu do właściwego miejscowo urzędu skarbowego.
132. Jeżeli sprawozdanie finansowe jest podpisywane przez jednego członka zarządu, oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości złożone przez pozostałych członków tego zarządu:
- sporządza się wyłącznie w postaci elektronicznej,
  - mogą być sporządzone w postaci papierowej, a osoba podpisująca sprawozdanie finansowe zapewnia sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów,
  - sporządza się wyłącznie w postaci papierowej.

## B. Pytania otwarte

- Co to jest, w świetle ustawy o rachunkowości, jednostka i kogo uważa się za kierownika jednostki – wymień co najmniej 5 typów jednostek objętych ustawą o rachunkowości.
- Definicja oraz metody wyceny aktywów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
- Definicja oraz metody wyceny zobowiązań w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
- Zdefiniuj i scharakteryzuj przychody i zyski oraz koszty i straty, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
- Zdefiniuj i scharakteryzuj rezerwy oraz zobowiązania warunkowe, w myśl ustawy o rachunkowości.
- Zdefiniuj i scharakteryzuj wartość podatkową aktywów i pasywów, w myśl ustawy o rachunkowości.
- Pojęcie i zasady ustalania wyniku finansowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
- Zdefiniuj pojęcie kierownika jednostki i określ jego obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.
- Zdefiniuj i scharakteryzuj grupę kapitałową oraz jednostkę dominującą, w myśl ustawy o rachunkowości. Wskaż różnice pomiędzy grupą kapitałową a podatkową grupą kapitałową.
- Co, w myśl ustawy o rachunkowości, rozumie się przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości? Podaj ich źródło oraz scharakteryzuj strukturę.
- Istota, zakres i metody inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz jej znaczenie dla opodatkowania.
- Scharakteryzuj strukturę i hierarchię stosowania przepisów o rachunkowości obowiązujących w Polsce.
- Co obejmuje usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, kto jest do tego uprawniony i jakie są tego warunki – w myśl ustawy o rachunkowości. Czy w świetle ustawy o finansach publicznych możliwe jest usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych dla jednostek sektora finansów publicznych?
- Księgi rachunkowe jako księgi podatkowe – cechy specyficzne i ich determinanty.

15. Wymień spółki osobowe, które obowiązane są stosować zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości od momentu rozpoczęcia działalności, oraz spółki osobowe, które po przekroczeniu za poprzedni rok obrotowy równowartości w walucie polskiej 2. 000.000 euro przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych zobowiązane są do stosowania zasad rachunkowości w myśl ustawy o rachunkowości.
16. Spółka działająca 4 lata, dla której rokiem obrotowym był rok kalendarzowy, postanowiła zmienić rok obrotowy na trwający od marca do lutego roku następnego. Główny księgowy Spółki zamknął księgi rachunkowe po 2 miesiącach tj. na dzień 28 lutego danego roku i otworzył nowy rok obrotowy od 1 marca. Oceń czy postąpił słusznie, skomentuj krótko obowiązujące zasady zmiany roku obrotowego w trakcie działalności gospodarczej.
17. Co rozumie się pod pojęciem aktywów obrotowych w ustawie o rachunkowości?
18. Co zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych według ustawy o rachunkowości?
19. Pojęcie jednostki zależnej, jednostki współzależnej, jednostki stowarzyszonej, jednostki powiązanej według ustawy o rachunkowości.
20. Pojęcie i rodzaje inwestycji według ustawy o rachunkowości.
21. Wymienić jednostki zobowiązane do badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
22. Kto dokonuje wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego i kto zawiera umowę z wybranym podmiotem do badania w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?
23. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, podaj jakie dokumenty składa jednostka do sądu?
24. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do publikacji i jakie części sprawozdania podlegają ogłaszaniu?
26. Jednostka zakupiła komputer, z wyraźnym przeznaczeniem go do celów księgowych, za kwotę 18.000 zł. Następnym zakupem był monitor, klawiatura i komputerowy system finansowo-księgowy za cenę odpowiednio 2. 000, 150, 3. 000 zł. Ponadto przeprowadzono szkolenie pracowników działu księgowości z obsługi komputera i obsługi komputerowego programu finansowo-księgowego za kwotę 6.000 zł. Zakładając, że podane ceny są cenami netto (bez VAT-u) oraz że wszystkie transakcje były gotówkowe, określ wartość nabytego przez jednostkę środka trwałego.
27. Jednostka dokonała umorzenia należności na kwotę 30. 000 zł, obciążając jednocześnie kwotą umorzenia pozostałe koszty operacyjne. Należność dotyczyła sprzedaży produktów. Przedstaw wpływ tego zdarzenia na aktywa, wynik finansowy i kapitał jednostki.
28. W wyniku porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników okazało się, że pożyczka krótkoterminowa, którą udzieliła spółka osobie fizycznej uległa przedawnieniu. Wartość pożyczki wynosi 15.000 zł. Jaki wpływ będzie miało to zdarzenie na aktywa, zobowiązania i kapitał spółki oraz na wynik finansowy ?
29. Jednostka zakupiła towary po cenie zakupu 10.000 zł plus podatek od towarów i usług (23%) – 2.300 zł. Ze względu na rodzaj działalności nie ma prawa do odliczenia podatku od towarów i usług. Kwotę 2.300 zł uznała w miesiącu zakupu jako koszt uzyskania przychodu. Rozważ prawidłowość ujęcia zdarzenia w aspekcie wpływu na wynik finansowy i podatek dochodowy od osób prawnych, biorąc pod uwagę fakt, że towary nie zostały sprzedane do końca roku obrotowego.
30. Spółka korzysta z oprogramowania komputerowego na podstawie umowy licencyjnej zawartej na pięć lat. Zgodnie z umową, cena oprogramowania wraz z jego zainstalowaniem i uruchomieniem wynosi 600.000 zł. Spółka zawarła też umowę z licencjodawcą na przeprowadzenie szkolenia dla pracowników pionu finansowo-księgowego. Koszty szkolenia, zgodnie z umową, wynoszą 100.000 zł. Mając na uwadze, że szkolenie dotyczy korzystania z oprogramowania spółka ustaliła wartość początkową oprogramowania na kwotę 700.000 zł. Czy postępowanie spółki było właściwe? Uzasadnij odpowiedź.



31. Przemieszczenie urządzenia produkcyjnego wewnątrz przedsiębiorstwa z jednego wydziału do drugiego pociąga za sobą koszty demontażu a następnie montażu. Jak wpłynie taka operacja na aktywa i wynik finansowy spółki ?
32. Proszę omówić zasady powstawania wartości firmy, zasady jej amortyzacji (metoda, okres amortyzacji), a także sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
33. Dnia 20 marca aktem notarialnym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. pokryte w całości wkładem niepieniężnym w postaci gruntu, nieruchomości i innych środków trwałych. Podwyższenie zostało zarejestrowane w sądzie 15 czerwca. Spółka użytkuje środki trwałe od dnia podwyższenia kapitału (tj. od 20 marca). Od jakiej daty – w myśl przepisów ustawy o rachunkowości – należy naliczać amortyzację tych środków trwałych?
34. Wartość początkowa środka trwałego wynosi 100.000 zł Dotychczasowa amortyzacja tego środka:
  - według stawki amortyzacyjnej (księgowej) ustalonej przez jednostkę wynosi 60.000 zł,
  - według stawki amortyzacyjnej wynikającej z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych (podatkowej) – 48.000 zł. Wskaż na charakter różnicy między amortyzacją księgową a amortyzacją podatkową.
35. Spółka akcyjna podwyższyła kapitał zakładowy drogą zamiany kapitału zapasowego na kapitał akcyjny. Jak wpłynie to zdarzenie na aktywa, zobowiązania, kapitał i wynik finansowy jednostki posiadającej akcje spółki (akcjonariusza)? Jakie są konsekwencje z tego tytułu dla podatku dochodowego?
36. Proszę omówić zasady ustalania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
37. Proszę omówić zasady tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
38. Istota i zakres polityki (zasad) rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.
39. Pojęcie roku obrotowego i sposobu określania okresów sprawozdawczych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
40. Czy przy określaniu zasad (polityki) rachunkowości można stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Krajowe Standardy Rachunkowości – uzasadnij odpowiedź.
41. Omówić sytuacje, dla których otwiera się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
42. Omówić sytuacje, dla których zamyka się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
43. Na czym polega otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych w jednostkach kontynuujących działalność?
44. Omówić zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i sposób przechowywania tych danych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
45. Pojęcie ksiąg rachunkowych. Cechy księgi głównej i ksiąg pomocniczych, oraz miejsca ich prowadzenia.
46. Istota zestawienia obrotów i sald oraz różnice pomiędzy inwentarzem a zestawieniem obrotów i sald.
47. Pojęcie, klasyfikacja dowodów księgowych i wymogi formalne przy ich sporządzaniu, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
48. Na czym polega kontrola dowodów księgowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?
49. Na czym polega rzetelność, bezbłądność, sprawdzalność i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych?
50. Sposoby poprawiania błędów w dowodach księgowych i księgach rachunkowych.

51. Pojęcie grupy kapitałowej i na kim spoczywa obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
52. Jakie jednostki mają w Polsce obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR)?
53. Podstawowe różnice między metodą nabycia i metodą łączenia udziałów przy łączeniu się spółek, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
54. Co należy rozumieć pod pojęciem, odpowiednio: działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w rachunku przepływów pieniężnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości? Podaj przykłady poszczególnych działalności.
55. Co powinno zawierać sprawozdanie z działalności jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?
56. Miejsca i warunki przechowywania dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
57. Czasookres przechowywania zatwierdzonego rocznego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
58. Wymień organy zatwierdzające sprawozdanie finansowe różnych jednostek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. Określ znaczenie zatwierdzenia sprawozdania finansowego dla opodatkowania.
59. Spółka została pozwana o zapłatę odszkodowania za uszkodzenie cudzego sprzętu. Spółka liczy się z możliwością przegrania procesu sądowego. Z uwagi na duże prawdopodobieństwo poniesienia straty w opinii spółki konieczne jest utworzenie rezerwy na odszkodowanie i koszty postępowania sądowego – w przypadku niekorzystnego dla spółki wyroku. Proszę omówić wpływ tego zdarzenia na aktywa, zobowiązania, kapitał i wynik finansowy spółki.
60. Uproszczenia określone ustawą o rachunkowości dla jednostek mikro oraz zakres jednostek, które mogą być uznane za jednostki mikro.
61. Uproszczenia określone ustawą o rachunkowości dla jednostek małych oraz zakres jednostek, które mogą być uznane za jednostki małe.
62. Zasady prowadzenia rachunkowości przez fundacje i stowarzyszenia nieprowadzące działalności gospodarczej.
63. Z jakich elementów składa się sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej, która nie może zostać uznana za jednostkę małą? Proszę krótko scharakteryzować zawartość informacyjną każdego z elementów tego sprawozdania finansowego.
64. Jaki jest minimalny zakres elementów sprawozdania finansowego sporządzanego przez spółkę z o.o. uznaną za jednostkę małą? Proszę krótko scharakteryzować zawartość informacyjną obowiązkowych elementów tego sprawozdania finansowego.
65. Na czym polega zasada istotności określona ustawą o rachunkowości?
66. Istota zasady memoriału jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.
67. Istota zasady współmierności przychodów i kosztów jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.
68. Istota zasady ostrożności jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.
69. Kiedy możliwa jest zmiana zasad (polityki) rachunkowości oraz jakie są obowiązki jednostki, która dokonała takiej zmiany? Jak rozliczane są skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości?

70. Przedstaw regulacje rachunkowości w zakresie odpowiedzialności za zgodność sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności z wymaganiami ustawy o rachunkowości.
71. Co rozumie się pod pojęciem aktywów netto w ustawie o rachunkowości?
72. Przedstaw istotę kosztów zakończonych prac rozwojowych zdefiniowanych w ustawie o rachunkowości.
73. Istota zasady kontynuacji działalności ustalona w ustawie o rachunkowości.
74. Zdefiniuj rzeczowe aktywa obrotowe.
75. Ogólne zasady uznawania przychodów z długotrwałej niezakończonych usługi, uregulowane ustawą o
76. Saldo początkowe konta kapitał własny wynosiło 2.000.000 zł. W bieżącym okresie sprawozdawczym kapitał zakładowy spółki akcyjnej został podwyższony w wyniku nowej emisji. Wyemitowano 50.000 nowych akcji zwykłych o wartości nominalnej 10 zł każda. Cena emisyjna 1 akcji wynosi 11 zł. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone. Przy podwyższeniu kapitału zakładowego poniesiono koszty w wysokości 60.000 zł. Należy pokazać jaki wpływ na sprawozdanie finansowe mają powyższe operacje.
77. Proszę wskazać jaka nadrzędna zasada rachunkowości jest realizowana poprzez tworzenie odpisów aktualizujących. Proszę podać określone ustawą o rachunkowości przesłanki utworzenia odpisów dla wartości środków trwałych lub zapasów.
78. Proszę przedstawić budowę bilansu oraz wskazać podstawowe pozycje w nim prezentowane (według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości).
79. Z jakich elementów składa się sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej oraz sprawozdanie finansowe spółki z o.o., które podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta?
80. Jakie rodzaje kosztów są prezentowane w rachunku zysków i strat spółki z o.o. (niebędącej jednostką mikro lub małą) na przykładzie wariantu porównawczego lub wariantu kalkulacyjnego?
81. Co to jest dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, kto ją sporządza, podpisuje i aktualizuje?
82. Proszę wskazać w jakim formacie elektronicznym sporządzane są sprawozdania finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe spółek giełdowych.
83. Proszę przedstawić zasady podpisywania sprawozdań finansowych określone ustawą o rachunkowości.
84. Spółka z o.o. sporządziła sprawozdanie finansowe w postaci papierowej. Zostało ono opatrzone własnoręcznymi podpisami osoby prowadzącej księgi rachunkowe oraz jednego członka zarządu. Następnie spółka sporządziła elektroniczną kopię tego sprawozdania w formacie PDF i przekazała do Krajowego Rejestru Sądowego. Proszę ocenić prawidłowość postępowania spółki z o.o. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości proszę wskazać właściwy sposób postępowania.
85. Sprawozdanie finansowe spółki akcyjnej zostało podpisane przez jednego członka jej zarządu, pozostali członkowie złożyli oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Proszę ocenić czy postępowanie spółki było prawidłowe powołując się na odpowiednie przepisy prawa. Proszę określić i uzasadnić czy odpowiedzialność wszystkich członków zarządu za prawidłowość sprawozdania finansowego jest taka sama.
86. Proszę wskazać jakie są możliwe formy podpisów, którymi opatrywane są elektroniczne sprawozdania finansowe.

## XI. EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

### A. Test

1. Za księgi podatkowe w rozumieniu ordynacji podatkowej uważa się:
  - a) księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, rejestry VAT,
  - b) księgi rachunkowe, podatkową księgę przychodów i rozchodów, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci,
  - c) ewidencje oraz rejestry do prowadzenia, których zobowiązani są podatnicy podatków dochodowych.
  
2. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są obowiązani do prowadzenia ewidencji księgowej w formie:
  - a) ewidencji przychodów,
  - b) podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
  - c) księgi rachunkowej.
  
3. Do prowadzenia księgi rachunkowej zobowiązane są, mające siedzibę lub miejsce .sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
  - a) spółki komandytowe,
  - b) osoby fizyczne,
  - c) spółki partnerskie.
  
4. Podmioty, którym przyznano w danym roku podatkowym dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych, na realizację zadań zleconych, są obowiązane prowadzić:
  - a) ewidencję przychodów,
  - b) księgę rachunkową,
  - c) podatkową księgę przychodów i rozchodów.
  
5. W przypadku gdy księgi rachunkowe są prowadzone poza siedzibą jednostki lub miejscem sprawowania zarządu, kierownik jednostki jest obowiązany:
  - a) powierzyć ich prowadzenie osobie fizycznej zatrudnionej w ramach stosunku pracy,
  - b) zapewni dostępność ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom zewnętrznej kontroli lub nadzoru w siedzibie jednostki lub w miejscu sprawowania zarządu albo w innym miejscu za zgodą organu kontroli lub nadzoru,
  - c) powiadomić organ nadzoru o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych w terminie 30 dni od ich wydania.

6. Księgi rachunkowe prowadzi się:
  - a) w wybranym języku i w walucie,
  - b) w języku i w walucie kraju siedziby jednostki,
  - c) w języku polskim i w walucie polskiej.
  
7. U podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, prowadzących księgi rachunkowe, za dochód z działalności gospodarczej uważa się:
  - a) dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg,
  - b) różnicę pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania,
  - c) zysk netto.
  
8. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych prowadzą księgi rachunkowe:
  - a) za rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych,
  - b) za rok obrotowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym,
  - c) zawsze za rok kalendarzowy.
  
9. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zgodnie z ustawą o rachunkowości, należy:
  - a) chronić je przed dostępem osób trzecich,
  - b) chronić je przed zniszczeniem,
  - c) stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.
  
10. Zgodnie z Ordynacją podatkową księgi podatkowe powinny być prowadzone:
  - a) prawidłowo,
  - b) rzetelnie i w sposób niewadliwy,
  - c) na podstawie dokumentów źródłowych.
  
11. Błędy w księdze rachunkowej prowadzonej przy użyciu komputera poprawia się poprzez:
  - a) usunięcie dotychczasowej treści i wpisanie nowej,
  - b) wprowadzenie nowego dowodu zawierającego korektę błędnych operacji księgowych, dokonywaną zapisami dodatnimi albo ujemnymi,
  - c) zachowanie czytelności błędnego zapisu.
  
12. Księgi podatkowe przechowuje się przez okres:
  - a) 5 lat,
  - b) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku,

- c) do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
13. Podatnicy podatku od gier, z wyłączeniem podatników w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry w pokera, są obowiązani, bez wezwania, do:
- a) składania właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego deklaracji podatkowych od podatku od gier, według ustalonego wzoru,
  - b) składania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowych od podatku od gier, według ustalonego wzoru,
  - c) składania właściwemu naczelnikowi urzędu celnego informacji o wysokości zapłaconego podatku od gier, według ustalonego wzoru.
14. Zaświadczenie o wygranej uzyskanej przez uczestnika gry hazardowej na jego żądanie jest wydawane najpóźniej:
- a) w dniu w którym nastąpiła wygrana, lub w dniu, w którym nastąpiła wypłata(wydanie) wygranej,
  - b) w dniu następującym po dniu, w którym uzyskano wygraną, lub po dniu, w którym nastąpiła wypłata (wydanie) wygranej,
  - c) w terminie 7 dni od dnia, w którym nastąpiła wygrana lub w którym nastąpiła wypłata (wydanie) wygranej.
15. Podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych są obowiązane do prowadzenia księgi:
- a) dokumentacji dochodów z automatów do gry oddzielnie dla każdego automatu,
  - b) wydanych kart do gry w kasynie gry,
  - c) obrotu żetonami i pieniądzem gotówkowym w kasynie gry.
16. Jakie obowiązki ewidencyjne na podatnika podatku od wartości dodanej nakłada ustawa o podatku od towarów i usług:
- a) prowadzenie ewidencji towarów przemieszczanych na terytorium kraju,
  - b) prowadzenie ewidencji sprzedaży,
  - c) nie można nakładać obowiązków ewidencyjnych na podatników z innych państw UE.
17. Podatnik podatku od towarów i usług obowiązany jest do ujęcia w tzw. ewidencji otrzymanych towarów, towarów na których mają zostać wykonane usługi na rzecz podatnika podatku od wartości dodanej, podając w szczególności:
- a) wartość towaru wg cen rynkowych z dnia otrzymania towaru,
  - b) datę wydania towaru po wykonaniu usługi,
  - c) datę faktury wewnętrznej.

18. Podatnik podatku od towarów i usług przemieszczający koparkę z Polski do Austrii w celu wykonywania przez siebie usług budowlanych obowiązany jest:
- wykazać tę czynność jako wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w miesiącu przemieszczenia,
  - wpisać odpowiednie informacje do ewidencji,
  - założyć odpowiednią ewidencję i powiadomić organa podatkowe w Austrii.
19. Niektóre obowiązki ewidencyjne związane z wewnątrzwspólnotowym nabyciem towarów (wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług) dotyczą również:
- osób prawnych, które nie są podatnikami,
  - osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej,
  - rolników ryczałtowych oraz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
20. W kasie rejestrującej obligatoryjnie ewidencjonuje się sprzedaż:
- detaliczną,
  - nieudokumentowaną fakturami,
  - na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.
21. Kasa rejestrująca jest jedną z form ewidencji, do której prowadzenia zobowiązany jest podatnik, zatem w przypadku jej awarii:
- można prowadzić zapisy w formie ręcznego zestawienia zawierającego wszystkie wymagane informacje,
  - należy wstrzymać sprzedaż,
  - należy notować kwoty należności brutto i po naprawieniu kasy wydrukować właściwe paragony.
22. Rolnik ryczałtowy jest obowiązany do prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć w podatku od towarów i usług:
- jeżeli dokonuje dostaw produktów rolnych dla podatnika podatku, który rozlicza ten podatek,
  - jeżeli wykonuje usługi rolnicze na rzecz podatnika podatku, który rozlicza ten podatek,
  - jeżeli dostarcza produkty rolne nie pochodzące z własnej działalności rolniczej.
23. Ewidencje oraz wszystkie dokumenty związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług należy przechowywać:
- do 5 lat, licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego,
  - do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego,
  - do 5 lat, licząc od końca roku podatkowego, w którym powstało zobowiązanie podatkowe.

24. Rejestr podatku od spadków i darowizn prowadzą:
- podatnicy,
  - płatnicy,
  - notariusze, jako podatnicy podatku od spadków i darowizn.
25. Rejestr podatku od spadków i darowizn powinien zawierać m.in. rubrykę:
- kwoty pobranego podatku od towarów i usług z tytułu sporządzenia aktu notarialnego,
  - miejsca położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot czynności,
  - adresu właściwego urzędu skarbowego.
26. Rejestr podatku od spadków i darowizn może być zastąpiony przez repertorium A, które prowadzą:
- notariusze,
  - urzędy skarbowe,
  - sądy.
27. Repertorium A zastępujące rejestr podatku od spadków i darowizn powinien zawierać również informację o:
- grupie podatkowej wynikającej z osobistego stosunku łączącego strony czynności,
  - dacie wpłaty podatku przez darczyńcę,
  - zastosowaniu 3% stawki podatku od towarów i usług.
28. Zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dokonywane są w języku polskim, w sposób staranny, czytelny i trwałe, na podstawie:
- faktycznie poniesionych wydatków,
  - prawidłowych i rzetelnych dowodów,
  - otrzymanych faktur VAT.
29. Stwierdzone błędy w zapisach w podatkowej księdze przychodów i rozchodów poprawia się poprzez:
- skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki,
  - wpisanie nowego zapisu w terminie 14 dni od daty stwierdzenia pomyłki,
  - skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej oraz podpisanie poprawki.
30. Dowody obce, będące podstawą zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów mogą być poprawione, poprzez:
- przesłanie kontrahentowi dowodu księgowego w celu dokonania poprawki,



- b) skreślenie błędnego zapisu , oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki,
  - c) wystawienie i przesłanie kontrahentowi dowodu korygującego (noty).
31. Materiały, w rozumieniu przepisów o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów, które na skutek procesów technologicznych lub na skutek zniszczenia albo uszkodzenia utraciły całkowicie swoją pierwotną wartość użytkową, to:
- a) odpady,
  - b) braki,
  - c) surowce wtórne.
32. Towarami handlowymi w rozumieniu przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów są:
- a) materiały podstawowe,
  - b) wyroby przeznaczone do sprzedaży w stanie nieprzerobionym,
  - c) wyroby gotowe własnej produkcji.
33. Zakup materiałów podstawowych oraz towarów handlowych musi być wpisany do podatkowej księgi przychodów i rozchodów:
- a) niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży,
  - b) do 7 dni od ich otrzymania,
  - c) niezwłocznie po ich otrzymaniu.
34. Zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dotyczących kosztów podróży służbowej dokonuje się na podstawie:
- a) paragonów zaopatrzonych w datę i stempel jednostki wydającej paragon,
  - b) paragonów, na odwrocie których podatnik musi wpisać swoje nazwisko, adres oraz rodzaj wydatku,
  - c) rozliczenia tych kosztów sporządzonym na dowodzie wewnętrznym, zwanym rozliczeniem podróży służbowej.
35. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów jest obowiązany wypełnić karty przychodów pracowników:
- a) w terminie wypłacenia pracownikom wynagrodzenia,
  - b) w terminie przewidzianym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy od tych przychodów na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego,
  - c) do ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczy wynagrodzenie.

36. Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wpisują wydatki z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego na podstawie:
- faktur VAT dokumentujących zakup paliwa,
  - miesięcznego zestawienia poniesionych wydatków, na podstawie faktur zawierających numer rejestracyjny tego pojazdu, w kwocie nie przekraczającej limitu wynikającego z ewidencji przebiegu pojazdu,
  - na podstawie miesięcznego zestawienia limitu wynikającego z ewidencji przebiegu pojazdu.
37. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów jest obowiązany dokonać wyceny spisu z natury najpóźniej:
- w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu,
  - w terminie sporządzenia zeznania podatkowego,
  - w terminie 30 dni od jego zakończenia.
38. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wpisuje do ewidencji sprzedaży przychody:
- nieudokumentowane fakturami,
  - udokumentowane fakturami i rachunkami,
  - udokumentowane paragonami z kasy rejestrującej.
39. Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wynagrodzenia wypłacane z tytułu umów zlecenia i o dzieło ujmują w księdze:
- w kol. 15 (wolnej),
  - w kol. 12 „wynagrodzenia w gotówce i w naturze”,
  - w kol. 13 „pozostałe wydatki”.
40. Składki na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacane przez pracodawcę ewidencjonuje się w podatkowej księdze przychodów i rozchodów:
- w kol. 12 „wynagrodzenia w gotówce i naturze”,
  - w kol. 13 „pozostałe wydatki”,
  - w kol. 15 (wolnej).
41. Otrzymanie przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów materiałów i towarów handlowych musi być potwierdzone na dowodzie zakupu:
- datą i podpisem osoby, która je przyjęła,
  - podpisem osoby, która je przyjęła,
  - nazwą przedsiębiorcy.

42. Jednym z warunków uznania podatkowej księgi przychodów i rozchodów prowadzonej przy zastosowaniu technik informatycznych za prawidłową jest:
- posiadanie ogólnej instrukcji obsługi programu,
  - określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego, wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg,
  - znajomość programu do prowadzenia ksiąg.
43. Podatnik podatku zryczałtowanego od przychodów ewidencjonowanych, prowadzący ewidencję dla celów podatku od towarów i usług, może odstąpić od prowadzenia odrębnej ewidencji przychodów:
- pod warunkiem, że dane wykazane w ewidencji prowadzonej dla celów podatku od towarów i usług pozwolą na wyodrębnienie przychodów dla celów ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
  - pod warunkiem, że podatnik po zakończeniu każdego miesiąca sporządzi zestawienie na podstawie danych z ewidencji podatku od towarów i usług, według poszczególnych stawek ryczałtu, w którym uwzględni różnice przychodów pomiędzy obrotami dla celów podatku od towarów i usług, a przychodem w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym,
  - pod wyżej wymienionymi warunkami łącznie.
44. W przypadku nieprowadzenia ewidencji przychodów organ podatkowy określa ryczałt od niezaewidencjonowanego przychodu w wysokości:
- 75% tego przychodu,
  - trzykrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu,
  - pięciokrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu.
45. Zapisów w ewidencji przychodów, podatnicy zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani dokonywać w przypadku sprzedaży bezzrachunkowej (bez faktur), na podstawie:
- oświadczenia podatnika,
  - dowodu wewnętrznego,
  - kontrolki sprzedaży.
46. Podatnik opodatkowany w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych i prowadzący ewidencję przychodów przy użyciu komputera oraz programu komputerowego zapewniającego wydrukowanie ewidencji, według wzoru określonego w rozporządzeniu, po zakończeniu miesiąca:
- zakłada ewidencję przychodów i wpisuje do odpowiednich kolumn tej ewidencji łączne kwoty przychodu, według poszczególnych stawek ryczałtu,
  - sporządza wydruk zapisów dokonanych za dany miesiąc,
  - sporządza wydruk zapisów dokonanych za dany miesiąc oraz wpisuje sumy miesięczne do odpowiednich kolumn ewidencji przychodów.

47. Ewidencję prowadzoną przez podatników zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych uznaje się za rzetelną, jeżeli:
- nie wpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodów łącznie nie przekraczają 0,5% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy,
  - nie wpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodów łącznie nie przekraczają 1,0% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy,
  - nie wpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodów łącznie nie przekraczają 1,5% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy,
48. Podatnik opodatkowany ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zbywający samochód o wartości 10.000 zł, ujęty w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jest obowiązany do zaewidencjonowania sprzedaży z tego tytułu:
- według stawki 3%,
  - według stawki 8,5%,
  - według stawki 10%.
49. Opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych nie stosuje się do podatników osiągających w całości lub w części przychody z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej w zakresie:
- handlu wyrobami akcyzowymi,
  - osobistego wykonywania zawodu tłumacza,
  - świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych.
50. Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie:
- spółki akcyjnej,
  - spółki jawnej,
  - spółki komandytowej.
51. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ma obowiązek prowadzić:
- podatnik obowiązany do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
  - podatnik obowiązany do prowadzenia ewidencji przychodów,
  - podatnik obowiązany do prowadzenia ewidencji zatrudnienia.
52. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie musi zawierać:
- daty ich nabycia,
  - daty ich dostawy,
  - daty przyjęcia ich do używania.

53. U podatnika prowadzącego ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, odsetki od kredytu zaciągniętego na wytworzenie środka trwałego, naliczone po jego oddaniu do użytkowania:
- nie zmieniają wartości początkowej wpisanej do ewidencji,
  - zwiększają wartość początkową wpisaną do ewidencji,
  - zwiększają wartość początkową wpisaną do ewidencji, jednak w kwocie nie większej niż do jego wartości rynkowej.
54. U podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, zakres informacji dotyczących ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określa:
- ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych i Ordynacja podatkowa,
  - ustawa o rachunkowości i Ordynacja podatkowa,
  - ustawa o rachunkowości oraz ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.
55. Podatnik, który używa środki trwałe, po zmianie formy opodatkowania ze zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych na zasady ogólne, zakładając ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- ustala odpisy amortyzacyjne uwzględniając odpisy amortyzacyjne za okres opodatkowania przed zmianą formy opodatkowania,
  - ustala odpisy amortyzacyjne bez uwzględnienia odpisów amortyzacyjnych za okres opodatkowania przed zmianą formy opodatkowania,
  - ustala odpisy amortyzacyjne według nowych zasad.
56. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się począwszy od:
- miesiąca nabycia,
  - miesiąca dostawy,
  - pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.
57. Ewidencję podatkową dla potrzeb podatku od przychodów ewidencjonowanych prowadzi się:
- od dnia zgłoszenia działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
  - od dnia, od którego ma zastosowanie opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
  - nie ma obowiązku jej prowadzenia.

58. Kosztami poniesionymi przez pracodawcę będącego osobą fizyczną, które może on zaliczyć do kosztów podatkowych są kwoty poniesione na utworzenie zakładowego żłobka w wysokości określonej w tym artykule jeżeli:
- zostały sfinansowane w całości z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  - zawsze bez względu na źródło finansowania ,
  - pod warunkiem, że nie zostały sfinansowane z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
59. Podmiot dokonujący likwidacji lub rozwiązania osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, zgodnie z Ordynacją podatkową, ma obowiązek zawiadomić pisemnie właściwy organ podatkowy o miejscu przechowywania ksiąg podatkowych oraz dokumentów związanych z ich prowadzeniem w terminie:
- 14 dni przed przewidywaną datą likwidacji lub rozwiązania osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,
  - 30 dni po dokonaniu likwidacji lub rozwiązania osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej,
  - nie później niż w ostatnim dniu istnienia tej osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej.
60. Zgodnie z Ordynacją podatkową księgi podatkowe uważa się za rzetelne, jeśli:
- prowadzone są prawidłowo,
  - odzwierciedlają stan rzeczywisty,
  - prowadzone są na podstawie dokumentów źródłowych.
61. Struktura logiczna postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych jest dostępna w:
- Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Cyfryzacji.
  - Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
  - Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.
62. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych zobowiązane są firmy mające siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
- spółki handlowe jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2.000.000 euro,
  - osoby fizyczne prowadzące działalność, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2.000.000 euro,
  - przedsiębiorstwa w spadku działające zgodnie z ustawą o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 200.000 euro.

63. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego:
- w momencie ich zapłaty,
  - niezależnie od terminu ich zapłaty,
  - decyzja należy do Kierownika jednostki.
64. Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości powinny zawierać:
- zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, system służący ochronie danych i ich zbiorów,
  - wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych, ZPK (Zakładowy Plan Kont).
65. Księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium RP poza siedzibą jednostki, jeśli:
- powierzono ich prowadzenie osobie fizycznej zatrudnionej w ramach stosunku pracy,
  - powierzono ich prowadzenie przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w tym zakresie z innego państwa członkowskiego w rozumieniu ustawy,
  - zasoby informacyjne rachunkowości zorganizowane są w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.
66. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
- Dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, Bilans, RZiS (Rachunek Zysków i Strat),
  - Dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów,
  - Dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, sprawozdanie finansowe.
67. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić:
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
  - ich ochronę przed dostępem osób trzecich,
  - ich ochronę przed zniszczeniem.
68. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się:
- w sposób trwały,
  - w sposób pozwalający na późniejsze dopiski lub zmiany,
  - w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

69. Zapisy, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dokonujemy stosując:
- odpowiednie zabezpieczenia przed utratą danych,
  - właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu,
  - procedury bezpieczeństwa w zakresie przekazania danych osobom trzecim.
70. Księgi rachunkowe, wg ustawy o rachunkowości, powinny być prowadzone:
- rzetelnie, odzwierciedlający stan rzeczywisty,
  - na bieżąco, zapewniając kontynuację zapisów,
  - rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
71. Jeżeli jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe po jego zatwierdzeniu przez WZW (Walne Zgromadzenie Wspólników), to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych:
- roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała,
  - roku obrotowego, którego te informacje dotyczą,
  - nie koryguje się ksiąg rachunkowych lecz tylko sprawozdanie finansowe.
72. Księgi rachunkowe, według ustawy o rachunkowości, podlegają przechowywaniu przez okres:
- 5 lat licząc od początku roku następującego po roku obrotowym,
  - co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym,
  - co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.
73. Osoby fizyczne, wykonujące działalność gospodarczą, są zobowiązane do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, kiedy:
- zostały zwolnione z prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - wykonują zawód adwokata wyłącznie w zespole adwokackim,
  - prowadzą działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg.
74. Przedsiębiorstwo w spadku jest obowiązane prowadzić księgi rachunkowe, jeżeli przychody zmarłego przedsiębiorcy oraz przychody przedsiębiorstwa w spadku, za poprzedni rok podatkowy wyniosły łącznie w walucie polskiej co najmniej równowartość 2.000.000 euro:
- tylko w roku podatkowym w którym zmarł przedsiębiorca,
  - w roku podatkowym następującym po roku, w którym zmarł przedsiębiorca,
  - w 2 następujących latach podatkowych następujących po roku, w którym zmarł przedsiębiorca.



75. Podatnicy, którzy przenoszą poza terytorium RP składniki majątku są obowiązani, przed opodatkowaniem do:
- zawiadomienia właściwego Urzędu Skarbowego,
  - wyodrębnienia tych składników w prowadzonych księgach, ewidencji lub wykazie,
  - zrobienia korekty umorzenia składników majątku.
76. Towarami w rozumieniu przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów są:
- towary handlowe, półwyroby, wyroby gotowe,
  - towary handlowe, materiały podstawowe i pomocnicze, półwyroby (półfabrykaty), wyroby gotowe,
  - towary handlowe, materiały podstawowe i pomocnicze, produkcję niezakończoną, wyroby gotowe, braki i odpady oraz materiały przyjęte od zamawiających do przerobu lub obróbki.
77. Osoby fizyczne, przedsiębiorstwa w spadku, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, obowiązane do prowadzenia księgi, prowadzą:
- ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencję wyposażenia,
  - ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencję wyposażenia, ewidencję towarów handlowych.
78. Szczególnymi rodzajami ewidencji w rozumieniu przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów są:
- karty przychodów pracowników,
  - ewidencja kupna i sprzedaży wartości dewizowych,
  - ewidencja wyposażenia.
79. Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą są obowiązani założyć księgę:
- w ciągu 7 dni od rozpoczęcia działalności,
  - w ciągu 14 dni od rozpoczęcia działalności,
  - na dzień rozpoczęcia działalności.
80. Dowodem księgowym, w rozumieniu przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów nie są:
- dowody przesunięć,
  - pisemne oświadczenia kontrahenta o zapłacie zaliczki,
  - dzienne zestawienia dowodów.

81. U podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, prowadzących podatkową księgę przychodów i rozchodów, za dochód z działalności gospodarczej uważa się:
- różnicę pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania,
  - zysk netto,
  - przychód – (koszty uzyskania przychodów + wartość spisu z natury na początek roku podatkowego – wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego).
82. Obowiązkowego przeglądu technicznego kasy dokonuje się:
- rok od daty fiskalizacji kasy,
  - nie rzadziej niż co 2 lata,
  - raz na 3 lata.
83. Podatnicy oraz spółki, których wspólnicy są opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, są obowiązani posiadać i przechowywać:
- ewidencję przychodów,
  - wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz ewidencję przychodów,
  - dowody zakupu towarów, wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz, odrębnie za każdy rok podatkowy, ewidencję przychodów.
84. Podatnicy prowadzący działalność opodatkowaną w formie karty podatkowej są obowiązani:
- składać zeznanie podatkowe,
  - wydawać klientom rachunki i faktury,
  - wydawać na żądanie klienta rachunki i faktury, oraz przechowywać w kolejności numerów kopie tych rachunków i faktur w okresie pięciu lat podatkowych, licząc od końca roku, w którym wystawiono rachunek lub fakturę.
85. Osoby duchowne, osiągające przychody z opłat otrzymywanych w związku z pełnionymi funkcjami o charakterze duszpasterskim, stosują zasady rozliczeń wg ustawy o:
- zryczałtowanym podatku dochodowym od przychodów osób duchownych,
  - zryczałtowanym podatku dochodowym w formie karty podatkowej,
  - zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.
86. Podmiot zarządzający gry hazardowe jest obowiązany prowadzić ewidencję wypłaconych wygranych, których wartość wynosi:
- co najmniej 1.250 zł,
  - co najmniej 2.280 zł.
  - nie mniej niż 5.000 zł.

87. Podmiot zarządzający gry hazardowe przechowuje ewidencje, wypłaconych wygranych przez okres:
- 5 lat, licząc rok, w którym uzyskano wygraną lub nastąpiła jej wypłata,
  - 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym uzyskano wygraną lub nastąpiła jej wypłata,
  - 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym uzyskano wygraną lub nastąpiła jej wypłata.
88. Podatnicy, z wyłączeniem podatników w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera, są obowiązani, bez wezwania, do obliczania oraz wpłacania podatku od gier na rachunek, za okresy miesięczne, do właściwego urzędu skarbowego w terminie
- do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,
  - do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,
  - do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie.
89. Podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych są obowiązane prowadzić:
- ewidencję przychodów,
  - rejestr napiwków w kasynie gry, według ustalonego wzoru,
  - ewidencję rozchodów.
90. Rejestr działalności kantorowej prowadzi:
- Minister Finansów,
  - Prezes Narodowego Banku Polskiego
  - Prezes Głównego Urzędu Statystycznego.
91. Przedsiębiorca, który wykonuje działalność kantorową, obowiązany jest prowadzić ewidencję:
- sprzedaży wartości dewizowych,
  - sprzedaży i zakupu wartości dewizowych,
  - wszystkich operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej.
92. Podmiot prowadzący skład podatkowy prowadzi ewidencję:
- wyrobów akcyzowych,
  - wyrobów niebędących wyrobami akcyzowymi, innych niż stanowiące wyposażenie składu podatkowego,
  - wyrobów akcyzowych i innych niż stanowiące wyposażenie składu podatkowego.
93. Kto prowadzi ewidencję wyrobów akcyzowych nabywanych wewnątrzspółnotowo:
- operator logistyczny prowadzący skład podatkowy,

- b) podmiot prowadzący skład podatkowy,
  - c) zarejestrowany odbiorca, z wyłączeniem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca.
94. Księgę kontroli produkcji alkoholu etylowego, obrotu nim i jego zużycia obowiązani są prowadzić:
- a) podmioty produkujące spirytus techniczny,
  - b) podmioty zużywające,
  - c) producenci produkujący alkohol na własne potrzeby.
95. Ewidencję ilościowej energii elektrycznej nie musi prowadzić:
- a) podmiot produkujący energię elektryczną z generatorów o mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez ten podmiot, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii została zapłacona akcyza w należnej wysokości,
  - b) podatnik dokonujący sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu,
  - c) podatnik dokonujący sprzedaży energii elektrycznej pośrednikowi.
96. Ewidencję wyrobów węglowych prowadzą:
- a) przedsiębiorstwo wydobywające węgiel,
  - b) pośredniczący podmiot węglowy dokonujący sprzedaży wyrobów węglowych na terytorium kraju finalnemu nabywcy węglowemu,
  - c) podmiot węglowy zużywający wyroby węglowe na własne potrzeby.
97. Podmioty prowadzące działalność w zakresie produkcji piwa lub wina są obowiązane do prowadzenia dokumentacji zawierającej:
- a) informacje o ilości wyprodukowanych litrów,
  - b) ustalenie ilości alkoholu etylowego w produkcji,
  - c) informacje o czynnościach produkcyjnych dotyczących tych wyrobów.
98. Ewidencje wyrobów akcyzowych, powinny być przechowywane do celów kontroli przez okres:
- a) 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone,
  - b) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zostały sporządzone,
  - c) 5 lat, licząc od dnia, w którym zostały sporządzone.

99. W celu prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane dotyczące:
- przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu,
  - rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku, kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego, kontrahentów, dowodów sprzedaży i zakupów,
  - przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.
100. Ewidencje zawierające dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej mogą być prowadzone:
- w formie papierowej,
  - w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych,
  - w formie papierowej oraz w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.
101. Rolnik ryczałtowy w zakresie prowadzonej działalności rolniczej dostarczający produkty rolne jest obowiązany do:
- prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług,
  - wystawiania faktur,
  - przechowywania oryginałów faktur VAT RR oraz kopii oświadczeń.
102. Kto jest płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.
- kupujący i sprzedający,
  - notariusz,
  - kupujący, sprzedający, notariusz w zależności od sytuacji.
103. Płatnik w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych jest obowiązany:
- prowadzić ewidencję kupna-sprzedaży,
  - prowadzić rejestr transakcji kupna-sprzedaży,
  - prowadzić rejestr podatku.

## B. Pytania otwarte

1. Definicja ksiąg podatkowych, w rozumieniu ordynacji podatkowej. Podaj przykłady ksiąg podatkowych, do prowadzenia których zobowiązani są podatnicy poszczególnych podatków.
2. Podstawowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wspólne w aspekcie prawa podatkowego i bilansowego.
3. Rodzaje dowodów źródłowych będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych.
4. Charakterystyka dowodu księgowego, będącego podstawą zapisów w księgach rachunkowych.
5. Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.
6. Konieczne dane, które powinna zawierać ewidencja prowadzona przez podmiot prowadzący działalność w zakresie gier hazardowych.
7. Zasady prowadzenia rejestru zaświadczeń o wygranej uzyskanej przez uczestnika gry lub zakładu wzajemnego.
8. Kto i kiedy jest płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych oraz jakie w związku z tym są obowiązki ewidencyjne.
9. Sytuacje, w których w związku z naruszeniem obowiązków ewidencyjnych w podatku od towarów i usług, organ podatkowy jest uprawniony do szacowania sprzedaży. Omów zasady i konsekwencje tego szacowania.
10. Obowiązki ewidencyjne podmiotów z innych państw będących podatnikami podatku od wartości dodanej w podatku od towarów i usług, dla towarów czasowo używanych na terytorium kraju.
11. Obowiązki ewidencyjne w podatku od towarów i usług wynikające z czynności przemieszczenia z Polski do Niemiec materiałów budowlanych do wykonywaniu usług oraz komputera do prowadzenia ewidencji magazynowej, na przykładzie polskiej firmy budowlanej (podatnika podatku od towarów i usług) wykonującej usługi w Niemczech.
12. Sytuacje, w których podatnik zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji towarów przemieszczanych z terytorium kraju oraz ewidencji towarów otrzymanych na terytorium kraju. Podaj wymagany zakres obowiązków ewidencyjnych w podatku od towarów i usług.
13. Specyfika prowadzenia ewidencji w podatku od towarów i usług związanej z procedurami szczególnymi, dotyczącymi podmiotów zagranicznych świadczących usługi elektroniczne na terytorium Wspólnoty, osobom nie podlegającym opodatkowaniu.
14. Obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
15. Warunki, jakie musi spełniać kasa rejestrująca, aby mogła być uznana za urządzenie służące do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego.
16. Rodzaje podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wartości towarów nabywanych z innych państw członkowskich oraz ich cel.
17. Warunki zastosowania repertorium A w zastępstwie rejestru podatku od spadków i darowizn.
18. Podmioty zobowiązane do prowadzenia rejestru podatku od spadków i darowizn oraz zakres jego treści.
19. Warunki uznania podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rzetelną i niewadliwą.
20. Dowody księgowe, na podstawie których dokonywane są zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
21. Zasady ewidencjonowania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.

22. Zasady sporządzania spisu z natury przy prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów.
23. Zasady ewidencjonowania kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
24. Oblicz roczny dochód podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów w oparciu o następujące dane:  
Przychód 500 000 zł  
Wartość spisu z natury na początek roku podatkowego 50 000 zł  
Wartość zakupu towarów handlowych w roku podatkowym 300 000 zł  
Koszty uboczne zakupu 10 000 zł  
Wartość spisu z natury na koniec roku podatkowego 50 000 zł  
Pozostałe wydatki 90 000 zł.
25. Zasady ewidencjonowania wynagrodzeń pracowników w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
26. Ewidencje jakie powinien prowadzić podatnik zobowiązany do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Zasady prowadzenia tych ewidencji.
27. Rodzaj wydatków, które mogą być udokumentowane dowodem wewnętrznym przy dokonywaniu zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
28. Podatnik dokonał zakupu towarów handlowych. Dostawę otrzymał 20 stycznia 20XX r. Fakturę dokumentującą zakupione towary otrzymał 25 stycznia 20XX r. W jaki sposób powinien zaewidencjonować powyższy zakup w podatkowej księdze przychodów i rozchodów?
29. Po likwidacji działalności gospodarczej podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych zamierza sprzedać środki trwałe, służące tej działalności, tj. maszynę tokarską o wartości początkowej 12.000 zł za kwotę 10.000 zł oraz lokal użytkowy o wartości początkowej 50.000 zł za kwotę 60.000 zł. Omów zasady opodatkowania zbycia środka trwałego po likwidacji działalności gospodarczej.
30. Organ podatkowy stwierdził u podatnika zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych nierzetelność ewidencji, polegającą na nie zaewidencjonowaniu przychodów opodatkowanych wg stawki 3% w kwocie 12.000 zł oraz wg stawki 20% w kwocie 20.000 zł. Jakie konsekwencje w zakresie podatku zryczałtowanego poniesie podatnik?
31. Kwota rocznych odpisów amortyzacyjnych stanowiących koszt uzyskania przychodów od środka trwałego o wartości początkowej 60.000 zł, rocznej stawce amortyzacyjnej 20%, jeżeli osoba fizyczna prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą była opodatkowana:  
- w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych przez dwa lata (24 miesiące),  
- w formie podatkowej księgi przychodów i rozchodów przez 3 lata (36 miesięcy).
32. Zasady i formy oraz podstawy prawne prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
34. Zasady i podstawa prawna prowadzenia wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
35. Omów zasady i podstawę prawną dokonywania korekty kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów przez podatnika będącego osobą fizyczną, jeżeli błąd ten nie jest spowodowany błędem rachunkowym lub oczywistą pomyłką.
36. Omów zasady sporządzania spisu z natury, jakie składniki majątku i w jakich terminach podatnik, prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów, dokonuje.
37. Wymień rodzaje dokumentacji prowadzonej przez podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych.

38. Omów zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych w księgach rachunkowych.
39. W kolumnie 16 podatnik uzyskujący przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 p.dof, ujął koszty prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e p.dof. Wspomniane koszty stanowiły materiały i surowce bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością oraz odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywane wyłącznie w prowadzeniu działalności badawczo-rozwojowej. Ze względu na fakt, że poniesione koszty przekroczyły przychody podatnika ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 p.dof, w kolumnie 16 ujęto koszty w kwocie nieprzekraczającej wspomniane przychody. Czy podatnik postąpił prawidłowo?
40. W kolumnie 14 księgi podatnik, którego podstawowym przedmiotem działalności jest wytwarzanie energii elektrycznej, ujął kwotę, na którą składał się m. in. koszt ubezpieczenia transportu zakupionej turbiny stanowiącej część remontowanego bloku energetycznego. Czy słusznie?

## XII. PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA

### A. Test

1. Czynności doradztwa podatkowego nie obejmują:
- a) reprezentowania podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach dotyczących obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami,
  - b) badania rocznego sprawozdania finansowego,
  - c) wykonywanie niezależnego audytu funkcji podatkowej.
2. Czynności doradztwa podatkowego obejmują:
- a) wykonywanie niezależnego audytu funkcji podatkowej,
  - b) badanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - c) prowadzenie rozliczeń w zakresie wszystkich zobowiązań publicznoprawnych.
3. Doradca podatkowy może udzielić dalszego pełnomocnictwa (substytucji):
- a) rzecznikowi patentowemu,
  - b) radcy prawnemu,
  - c) biegłemu rewidentowi.
4. Listę doradców podatkowych prowadzi:
- a) Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - b) Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.



5. Prawo do używania tytułu „doradca podatkowy” uzyskuje się z momentem:
  - a) wpisu na listę doradców podatkowych,
  - b) upływu 14 dni od złożenia ślubowania przed Przewodniczącym Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - c) upływu 14 dni od wpisu na listę doradców podatkowych.
  
6. Spółka akcyjna może być wpisana do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego, jeśli m.in.:
  - a) większość głosów w zgromadzeniu wspólników (akcjonariuszy) oraz w organach nadzoru przysługuje doradcom podatkowym,
  - b) wszyscy członkowie zarządu posiadają uprawnienia do wykonywania czynności doradztwa podatkowego,
  - c) kapitał zakładowy spółki wynosi co najmniej 4.000.000 zł.
  
7. Oznaczeniem „spółka doradztwa podatkowego” może posługiwać się wyłącznie:
  - a) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w której wszyscy udziałowcy są doradcami podatkowymi,
  - b) wpisana do rejestru prowadzonego przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
  - c) wpisana do rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Doradców Podatkowych spółka akcyjna, spełniająca warunki przewidziane w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o doradztwie podatkowym.
  
8. Rejestr osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego prowadzi:
  - a) Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - b) Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
  
9. Doradca podatkowy może wykonywać zawód jako wspólnik spółki jawnej, w której wszyscy wspólnicy są wyłącznie:
  - a) doradcami podatkowymi, adwokatami, radcami prawnymi, rzecznikami patentowymi, biegłymi rewidentami lub prawnikami zagranicznymi wykonującymi stałą praktykę na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) doradcami podatkowymi, adwokatami, radcami prawnymi, rzeczoznawcami majątkowymi, doradcami inwestycyjnymi, biegłymi rewidentami lub prawnikami zagranicznymi wykonującymi stałą praktykę na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 lipca 2002 r. o świadczeniu przez prawników zagranicznych pomocy prawnej w Rzeczypospolitej Polskiej,
  - c) doradcami podatkowymi.

10. Doradca podatkowy wykonujący zawód nie może prowadzić działalności:
- wydawniczej w zakresie rachunkowości,
  - naukowo – dydaktycznej,
  - sprzecznej z zasadami etyki zawodowej doradcy podatkowego.
11. Doradca podatkowy wykonujący zawód może prowadzić działalność gospodarczą:
- jeżeli jej wykonywanie nie narusza niezależności i bezstronności doradcy podatkowego,
  - niezależnie od tego czy między rodzajami działalności istnieje konflikt interesów,
  - nie może prowadzić innej działalności.
12. Przewidziany w ustawie o doradztwie podatkowym obowiązek zachowania przez doradcę podatkowego w tajemnicy faktów i informacji poznanych w związku z wykonywaniem zawodu:
- jest bezwzględny i nieograniczony w czasie, nie podlega uchyleniu,
  - obejmuje zdarzenia, fakty i informacje przez okres 5 lat od końca roku, w którym okoliczność objęta tajemnicą miała miejsce,
  - nie dotyczy informacji udostępnianych na podstawie przepisów ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – w zakresie określonym tymi przepisami.
13. W świetle ustawy o doradztwie podatkowym, do przeprowadzania kontroli spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia są uprawnieni:
- minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - tylko Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - rzecznik dyscyplinarny.
14. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, przynależność do samorządu doradców podatkowych następuje:
- na wniosek doradcy podatkowego,
  - z mocy prawa z dniem wpisu na listę doradców podatkowych,
  - jest obowiązkowa i powstaje z chwilą doręczenia decyzji o wpisie na listę doradców podatkowych.
15. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, wysokość składek członkowskich:
- ustala Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - ustalają Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - ustala Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.

16. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, Krajowa Izba Doradców Podatkowych:
- posiada osobowość prawną, jest niezależna w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko ustawom,
  - nie posiada osobowości prawnej i podlega ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,
  - posiada osobowość prawną i podlega Ministrowi Sprawiedliwości.
17. Organem Krajowej Izby Doradców Podatkowych jest:
- Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
  - Niższy Sąd Dyscyplinarny,
  - Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego.
18. Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych:
- posiadają osobowość prawną,
  - nie posiadają osobowości prawnej,
  - mogą być tworzone uchwałą Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
19. Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zwoływany jest:
- na wniosek co najmniej 1/5 ogółu doradców podatkowych,
  - wyłącznie przez Krajową Radę Doradców Podatkowych,
  - w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku przez Krajową Komisję Rewizyjną.
20. Do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych należy:
- ustalenie liczby członków Krajowej Komisji Rewizyjnej,
  - reprezentowanie doradców podatkowych,
  - opracowywanie rocznych planów finansowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
21. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych:
- działa w oparciu o regulamin zatwierdzony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko ustawom,
  - działa w oparciu o uchwalony przez siebie regulamin.
22. Uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych są podejmowane:
- bezwzględną większością głosów,
  - zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy liczby osób uprawnionych do głosowania,
  - w przypadku wyboru Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.

23. Kadencja Krajowej Rady Doradców Podatkowych:
- a) trwa 4 lata,
  - b) trwa 5 lat,
  - c) upływa z chwilą zwołania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
24. Wyboru przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych dokonuje:
- a) Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
  - b) Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
  - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
25. Do zadań Krajowej Komisji Rewizyjnej należy:
- a) kontrola działalności Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - b) kontrola uchwał Krajowej Rady Doradców Podatkowych pod względem ich legalności,
  - c) kontrola działalności finansowej i majątkowej organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
26. Przewodniczący Krajowej Komisji Rewizyjnej wybierany jest przez:
- a) Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
  - b) Krajową Radę Doradców Podatkowych,
  - c) członków Krajowej Komisji Rewizyjnej.
27. Minister właściwy do spraw finansów publicznych:
- a) sprawuje nadzór nad organami samorządu doradców podatkowych,
  - b) zwołuje Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
  - c) może zawieszać uchwały organów samorządu doradców podatkowych z powodu ich niezgodności z prawem.
28. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, działalnością samorządu doradców podatkowych w okresach między Krajowymi Zjazdami Doradców Podatkowych kieruje:
- a) Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - b) Prezydium Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - c) Krajowa Rada Doradców Podatkowych.
29. Funkcjonowanie Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych określa:
- a) statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - b) ustawa,

- c) uchwała Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
30. Organizacyjną formą działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych w terenie są:
- a) Okręgowe Izby Doradców Podatkowych,
  - b) utworzone przez Zjazd Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - c) powołane ustawowo Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
31. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, Wyższy Sąd Dyscyplinarny orzeka w składzie:
- a) trzyosobowym,
  - b) jednoosobowo,
  - c) siedmioosobowym.
32. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, oskarżycielem przed Sądem Dyscyplinarnym jest:
- a) rzecznik dyscyplinarny lub jeden z jego zastępców,
  - b) osoba poszkodowana przez oskarżonego,
  - c) prokurator.
33. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych rozpatruje w drugiej instancji:
- a) Sąd Dyscyplinarny,
  - b) Sąd Pracy,
  - c) Wyższy Sąd Dyscyplinarny.
34. Krajowa Rada Doradców Podatkowych skreśla doradcę podatkowego z listy z urzędu lub na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w przypadku:
- a) zawieszenia wykonywania zawodu na okres przekraczający 5 kolejnych lat,
  - b) niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego,
  - c) utraty prawa do wykonywania zawodu.
35. Karą dyscyplinarną, na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym nie jest:
- a) upomnienie,
  - b) zawieszenie prawa do wykonywania zawodu na okres powyżej 3 lat,
  - c) nagana.

36. Za niedopełnienie obowiązku zawiadomienia Krajowej Rady Doradców Podatkowych o zmianach umowy spółki albo statutu w zakresie dotyczącym warunków wykonywania doradztwa podatkowego w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych zmian, zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, członek zarządu spółki doradztwa podatkowego będący doradcą podatkowym:
- podlega karze grzywny do 5.000 zł,
  - podlega karze grzywny do 5.000 zł i ponosi odpowiedzialność dyscyplinarną,
  - ponosi wyłącznie odpowiedzialność dyscyplinarną.
37. W sprawach nieuregulowanych w ustawie o doradztwie podatkowym, do postępowania dyscyplinarnego stosuje się odpowiednio przepisy:
- Kodeksu postępowania karnego,
  - Kodeksu karnego skarbowego,
  - Kodeksu pracy.
38. Od orzeczenia wydanego przez Wyższy Sąd Dyscyplinarny, zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, przysługuje stronom odwołanie:
- do ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - do właściwego ze względu na miejsce zamieszkania obwinionego sądu apelacyjnego - sądu pracy i ubezpieczeń społecznych,
  - do Naczelnego Sądu Administracyjnego.
39. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, doradca podatkowy ponosi odpowiedzialność dyscyplinarną:
- za nienależyte wykonywanie obowiązków określonych prawem,
  - za niewykonanie lub nienależyte wykonanie obowiązków zawodowych określonych prawem, za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej,
  - za niewykonywanie lub nienależyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa, za czyny sprzeczne z zasadami współżycia społecznego.
40. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, zatarcie ukarania karą dyscyplinarną upomnienia lub nagany następuje z urzędu:
- po upływie 6 miesięcy od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego karę upomnienia lub nagany,
  - po upływie 3 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego karę upomnienia lub nagany,
  - po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego karę upomnienia lub nagany.

41. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, zatarcie ukarania karą dyscyplinarną zawieszenia prawa do wykonywania zawodu następuje:
- z urzędu po upływie 3 lat od zakończenia okresu zawieszenia prawa do wykonywania zawodu,
  - z urzędu po upływie 5 lat od zakończenia okresu zawieszenia prawa do wykonywania zawodu,
  - na wniosek obwinionego po upływie 3 lat od zakończenia okresu zawieszenia prawa do wykonywania zawodu.
42. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, zatarcie ukarania karą dyscyplinarną pozbawienia prawa wykonywania zawodu następuje:
- na wniosek ukaranego – po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę,
  - z urzędu – po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę,
  - na wniosek ukaranego – po upływie 3 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę.
43. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, składy orzekające Sądu Dyscyplinarnego oraz ich przewodniczący są wyznaczani przez:
- ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - Przewodniczącego Sądu Dyscyplinarnego.
44. W przypadku powzięcia wiadomości o popełnieniu czynu rodzącego odpowiedzialność dyscyplinarną, zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, postępowanie wyjaśniające wszczyna:
- Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - Rzecznik Dyscyplinarny,
  - Przewodniczący regionalnego oddziału Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
45. Sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych, zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, rozpatrują w pierwszej instancji:
- sądy powszechne,
  - Sąd Dyscyplinarny,
  - Wyższy Sąd Dyscyplinarny.
46. Stosowanie przez doradców podatkowych w ramach wykonywanego zawodu zasad etyki zawodowej:
- jest dobrowolne, lecz zalecane przez Krajową Radę Doradców Podatkowych,
  - jest wymagane pod warunkiem zastrzeżenia w umowie o świadczenie usług doradztwa podatkowego,
  - jest obowiązkiem, którego naruszenie może skutkować odpowiedzialnością dyscyplinarną.

47. Doradca podatkowy będący członkiem Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego może organizować szkolenia z zakresu podatków w celu przygotowania do egzaminu na doradcę podatkowego:
- pod warunkiem uzyskania zgody wyrażonej przez Przewodniczącego Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego,
  - pod warunkiem uzyskania zgody wyrażonej przez Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
  - nie może organizować takiego szkolenia.
48. Doradca podatkowy nie może sporządzić opinii podatkowej w sprawie, w której występował uprzednio jako:
- pracownik organu administracji publicznej,
  - rzecznik majątkowy,
  - pracownik zleceńodawcy.
49. W przypadku gdy doradca podatkowy przy sporządzaniu opinii podatkowej korzysta z pomocy pracownika nie wpisanego na listę doradców podatkowych:
- jest zobowiązany do zapewnienia tajemnicy zawodowej również przez tego pracownika,
  - jest zobowiązany do zapewnienia tajemnicy zawodowej również przez tego pracownika wyłącznie na wyraźne żądanie klienta,
  - w żadnym przypadku nie jest zobowiązany do zapewnienia tajemnicy zawodowej również przez tego pracownika.
50. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej przez doradcę podatkowego trwa:
- do czasu śmierci klienta, z którym łączył go stosunek prawny,
  - jest nieograniczony w czasie i trwa także po ustaniu stosunku prawnego, na podstawie którego doradca podatkowy wykonywał czynności zawodowe,
  - do czasu zaprzestania wykonywania zawodu przez doradcę podatkowego.
51. Klient zawierając umowę zażądał od doradcy podatkowego okazania polisy lub innego dokumentu potwierdzającego zawarcie umowy ubezpieczenia obowiązkowego od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy świadczeniu doradztwa podatkowego:
- doradca podatkowy powinien odmówić okazania takiej polisy z uwagi na to, że jej postanowienia objęte są tajemnicą zawodową,
  - doradca podatkowy powinien okazać aktualną polisę na każde żądanie klienta,
  - doradca podatkowy powinien okazać taką polisę wyłącznie w przypadku powstania szkody.
52. Doradca podatkowy może zaniechać wniesienia środka odwoławczego:
- wyłącznie na żądanie lub za zgodą klienta wyrażone w miarę możliwości na piśmie,



- b) gdy środek odwoławczy nie przyniesie rezultatu korzystnego dla klienta,
  - c) w wypadku gdy upływający termin jego złożenia uniemożliwia sporządzenie pełnego uzasadnienia środka odwoławczego.
53. Doradca podatkowy ma obowiązek zwrócić klientowi, dokumenty stanowiące własność klienta w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia z nim umowy:
- a) na każde jego żądanie,
  - b) na jego żądanie, ale dopiero po uprzednim uregulowaniu przez niego należnego wynagrodzenia,
  - c) na jego żądanie, ale dopiero po zakończeniu kontroli podatkowej.
54. Doradca podatkowy, który publicznie wyraża negatywne, wartościujące opinie o jakości usług innego doradcy podatkowego:
- a) nie narusza zasad etyki pod warunkiem pisemnego zawiadomienia doradcy podatkowego, którego dotyczy krytyka,
  - b) nie narusza zasad etyki pod warunkiem zawiadomienia odpowiednich organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - c) narusza zasady etyki.
55. Skargi na innych doradców podatkowych oraz stwierdzone nieprawidłowości w wykonywaniu przez nich zawodu, doradca podatkowy powinien:
- a) kierować wyłącznie do odpowiednich organów samorządu, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą,
  - b) kierować wyłącznie do właściwej prokuratury, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą,
  - c) kierować wyłącznie do odpowiednich organów podatkowych, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą.
56. Czyn stanowiący naruszenie zasad etyki doradców podatkowych podlega:
- a) odpowiedzialności dyscyplinarnej,
  - b) wyłącznie odpowiedzialności cywilnej,
  - c) wyłącznie odpowiedzialności karnej.
57. Zasady etyki doradców podatkowych obowiązują:
- a) radców prawnych, biegłych rewidentów, adwokatów wykonujących czynności doradztwa podatkowego,
  - b) osoby prawne wykonujące czynności doradztwa podatkowego,
  - c) wszystkich doradców podatkowych i kandydatów odbywających praktyki przed wpisaniem na listę doradców.

58. Doradca podatkowy wykonuje swój zawód w sposób niezależny podlegając jedynie:
- przepisom prawa i zasadom etyki zawodowej z zachowaniem obowiązków wynikających ze stosunku pracy,
  - wewnętrznym normom moralnym,
  - postanowieniom umowy o świadczenie usług doradztwa podatkowego zawartej z klientem.
59. Doradca podatkowy obowiązany jest w szczególności:
- postępować zgodnie z przepisami prawa, ze złożonym ślubowaniem i z zasadami etyki zawodowej, stale podnosić swoje kwalifikacje, regularnie opłacać składkę członkowską,
  - postępować zgodnie z uchwałami samorządu,
  - informować klienta o treści zasad etyki doradców podatkowych.
60. Wykonując doradztwo podatkowe w stosunkach z klientami doradca podatkowy powinien kierować się:
- wyłącznie interesem klienta,
  - interesem samorządu doradców podatkowych, z uwzględnieniem interesu klienta, o ile nie pozostają w sprzeczności,
  - dobrem klienta, z poszanowaniem zasad uczciwości, godności i dobrych obyczajów.
61. Działanie w celu ochrony interesów klienta przez doradcę podatkowego:
- może usprawiedliwiać naruszenie zasad etyki doradcy podatkowego,
  - nie może usprawiedliwiać naruszenia zasad etyki doradcy podatkowego,
  - może usprawiedliwiać naruszenie zasad etyki tylko za zgodą Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
62. W razie prawomocnego skazania doradcy podatkowego za przestępstwo w sprawie karnej lub karnej skarbowej:
- następuje automatyczne skreślenie doradcy podatkowego z listy doradców podatkowych,
  - doradca podatkowy ma obowiązek zapłacenia kary finansowej na rzecz samorządu,
  - rzecznik dyscyplinarny lub jego zastępca wszczyna postępowanie wyjaśniające.
63. Doradca podatkowy komentując jakość usług innego doradcy podatkowego może:
- bez ograniczeń wypowiadać publicznie negatywne opinie wartościujące o osobie i pracy innego doradcy podatkowego,
  - wypowiadać się prywatnie na temat opinii prawnej innego doradcy podatkowego wyłącznie w zakresie dozwolonym przepisami regulującymi ochronę dóbr osobistych,
  - wyłącznie rzeczowo odnosić się do argumentów bądź poglądów prezentowanych przez innego doradcę podatkowego.

64. Doradca podatkowy w odniesieniu do działań samorządu doradców podatkowych może:
- poddawać je publicznej krytyce bez ograniczeń co do formy i treści,
  - wypowiadać się na temat działań lub zaniechań samorządu, kierując jednak te wypowiedzi wyłącznie do ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
  - wypowiadać się na temat działań bądź zaniechań samorządu, kierując je do jego organów w rzeczowej formie, wskazując inne rozwiązanie problemu bądź proponując inny sposób działania.
65. Brak uiszczania składki członkowskiej przez doradcę podatkowego stanowi:
- naruszenie zasad etyki doradcy podatkowego,
  - wykroczenie z Kodeksu karnego skarbowego,
  - czyn nie podlegający odpowiedzialności dyscyplinarnej lub karnej skarbowej.
66. Doradca podatkowy, który stwierdzi naruszenie zasad etyki przez innego doradcę podatkowego jest uprawniony do:
- publicznego zwrócenia uwagi na naruszenie zasad etyki i godności zawodu,
  - w miarę możliwości, niepublicznego zwrócenia uwagi doradcy podatkowemu naruszającemu zasady etyki i godności zawodu,
  - zwrócenia uwagi klientom doradcy podatkowego na naruszenia zasad etyki i godności zawodu przez prowadzącego ich sprawy doradcę podatkowego.
67. Doradca podatkowy ma obowiązek zachować w tajemnicy:
- tylko informacje o charakterze poufnym,
  - wszelkie fakty i informacje (bez względu na sposób ich utrwalenia) jakie powziął w związku z wykonywaniem zawodu, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w odrębnych ustawach,
  - wyłącznie treść materiałów pisemnych otrzymanych od klienta.
68. Doradca podatkowy w ramach ochrony tajemnicy zawodowej:
- obowiązany jest stosować procedury chroniące dane w każdej postaci, w tym również, elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych,
  - obowiązany jest zawrzeć w umowie z klientem klauzule o staranności w zakresie przechowywania akt spraw podatkowych,
  - powinien podpisać umowę ochrony lokalu kancelarii z agencją ochrony.
69. Doradca podatkowy jest zobowiązany do stosowania procedur chroniących dane:
- w postaci dokumentów papierowych otrzymanych od klienta oraz akt sprawy, w celu zachowania ich poufności,
  - w każdej postaci, w tym również elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych,

- c) wyłącznie dotyczące danych osobowych.
70. Doradca podatkowy nie powinien w postępowaniu karnym powoływać na świadka innego doradcę podatkowego w celu ujawnienia wiadomości uzyskanych w związku z wykonywaniem zawodu, chyba że:
- a) jest to uzasadnione rzeczową potrzebą,
  - b) jest to niezbędne do dochodzenia roszczenia od klienta,
  - c) uzyskał uprzednio pisemną zgodę tego doradcy podatkowego.
71. W przypadku przeszukania w lokalu, w którym doradca podatkowy wykonuje zawód lub w mieszkaniu prywatnym doradcy podatkowego:
- a) jest on zobowiązany żądać uczestniczenia w tej czynności przedstawiciela samorządu doradców podatkowych,
  - b) powinien udostępnić organom procesowym – bez żadnych zastrzeżeń wszelkie materiały, dane i dokumenty, we wszelkiej postaci,
  - c) powinien zażądać udziału adwokata.
72. Doradca podatkowy może informować o świadczonych przez siebie usługach:
- a) w każdej formie bez ograniczeń co do treści tych informacji,
  - b) wyłącznie w formie pisemnej – o ile informacje są obiektywne, nie zawierają listy klientów i specjalizacji doradcy,
  - c) w każdej formie, o ile przekazywane informacje są obiektywne, rzetelne i wyważone, nie naruszają norm etycznych i dobrych obyczajów oraz godności zawodu, a także są zgodne z obowiązującymi przepisami.
73. Doradca podatkowy przy okazji wystąpień publicznych lub publikacji:
- a) nie może podawać tytułu „doradca podatkowy”, ani informacji o karierze zawodowej lub naukowej,
  - b) nie może podawać tytułu „doradca podatkowy”, gdyż wystąpienia publiczne i publikacje nie są czynnościami doradztwa podatkowego,
  - c) może podawać tytuł „doradca podatkowy”, a także: informacje o praktyce zawodowej oraz karierze naukowej.
74. W przypadku wystąpienia konfliktu interesów doradca podatkowy:
- a) nie może podejmować żadnych działań w celu wyeliminowania konfliktu interesów,
  - b) może podejmować dopuszczalne przez prawo i zasady etyki działania, zmierzające do wyeliminowania konfliktu interesów,
  - c) może w dalszym ciągu świadczyć usługę kierując się zasadami uczciwości, godności i dobrych obyczajów.

75. Określenie zasad ustalania wynagrodzenia doradcy podatkowego:
- powinno nastąpić przed rozpoczęciem świadczenia usług przez doradcę podatkowego,
  - zawsze może nastąpić po zakończeniu świadczenia usługi doradztwa podatkowego,
  - musi zawsze następować w formie pisemnej.
76. Doradca podatkowy:
- może zawrzeć z klientem umowę, na mocy której klient zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za jej prowadzenie jedynie proporcjonalnie do osiągniętego wyniku,
  - może zawrzeć z klientem umowę, w której przewiduje się dodatkowe wynagrodzenie za pomyślny wynik sprawy,
  - może przyjmować od strony innej - poza urzędowym - wynagrodzenie za przeprowadzenie sprawy objętej pomocą prawną udzielaną z urzędu.
77. Doradca podatkowy może zrezygnować z przyjętego zlecenia:
- w każdym momencie, bez dodatkowych ograniczeń,
  - w każdym momencie i bez dodatkowych ograniczeń, ale wyłącznie w sytuacji wątpliwości natury etycznej co do postępowania klienta,
  - wyłącznie w taki sposób, by klient mógł skorzystać z pomocy prawnej innej osoby.
78. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy doradca podatkowy:
- ma obowiązek bezzwłocznie zwrócić klientowi, na jego żądanie, dokumenty stanowiące własność klienta,
  - może swobodnie dokonać wyboru dokumentów, które zwróci klientowi,
  - może zwrócić klientowi dokumenty pod warunkiem uregulowania należnego wynagrodzenia.
79. W sytuacji, gdy pomimo otrzymania informacji o konieczności uiszczenia wpisu sądowego od skargi klient nie dokonuje stosownej wpłaty:
- doradca podatkowy powinien ponieść koszty wpisu nawet wówczas jeśli ustalono, że obowiązek jego uiszczenia obciąża klienta,
  - doradca podatkowy nie jest zobowiązany do ponoszenia wydatków za klienta,
  - doradca podatkowy powinien ponieść koszty wpisu w wypadku trudnej sytuacji ekonomicznej klienta.
80. Jedyne ograniczenia niezależności doradcy w podejmowaniu decyzji wynikają:
- z zasad dobrych obyczajów doradcy podatkowego,
  - z przepisów prawa i zasad etyki zawodowej doradcy podatkowego,
  - tylko z zasad etyki doradcy podatkowego.

81. Obowiązek zachowania tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego obowiązuje:
- w okresie wykonywania zawodu doradcy podatkowego,
  - jest nieograniczony w czasie,
  - okres trwania zależy od długości okresu przechowywania danych dokumentów.
82. W ramach przekazywania informacji o świadczonych usługach doradca podatkowy nie może:
- informować o liczbie zatrudnionych doradców,
  - udzielać informacji o zakresie działalności doradcy (spółki doradztwa podatkowego),
  - gwarantować skuteczności swojego działania.
83. Przykładem konfliktu interesów jest sytuacja, gdy doradca podatkowy:
- obsługuje różne podmioty prowadzące wobec siebie interesy konkurencyjne,
  - bez pisemnej zgody stron danej transakcji obsługuje w charakterze doradcy podatkowego obie strony tej samej transakcji,
  - godzi się na obsługę klienta poniżej kosztów.
84. Doradca podatkowy może zaniechać wniesienia środka odwoławczego:
- jeżeli jego zdaniem nie ma szans na wygranie sprawy,
  - jeżeli klient odmówił zapłaty doradcy za jego czynności przed organem I instancji,
  - na pisemne żądanie klienta (lub za jego pisemną zgodą).
85. Dozwolonymi formami krytyki postępowania organu podatkowego są:
- wypowiedzi pisemne lub ustne pod warunkiem, że nie naruszają powagi krytykowanej instytucji,
  - wyłącznie artykuły lub glosy krytyczne opublikowane w prasie fachowej,
  - wyłącznie pisma procesowe w sprawach dotyczących krytykowanej instytucji, a także artykuły o tematyce podatkowej.
86. W razie sporu pomiędzy doradcami podatkowymi:
- należy dążyć do polubownego rozstrzygnięcia sprawy,
  - należy w każdym wypadku skierować sprawę do sądu powszechnego,
  - sprawa powinna podlegać rozstrzygnięciu przez Sąd Dyscyplinarny.
87. W przypadku wykonywania przez doradcę podatkowego innej działalności, zbieżnej z działalnością jego klienta, doradca podatkowy:
- powinien jedynie poinformować o tym fakcie klienta kontynuując świadczenie usług,

- b) powinien zachować w tajemnicy przed klientem informacje dotyczące tej działalności,
  - c) powinien zaprzestać świadczenia usług klientowi, chyba że uzyska jego pisemną zgodę na ich kontynuację.
88. Kandydaci na doradców podatkowych, którzy złożyli z wynikiem pozytywnym egzamin na doradcę podatkowego, odbywają praktykę u doradców podatkowych lub w spółkach doradztwa podatkowego :
- a) przez okres 6 miesięcy,
  - b) przez okres 12 miesięcy,
  - c) przez okres 24 miesięcy.
89. Doradca podatkowy może zostać zwolniony z obowiązku zachowania w tajemnicy faktów i informacji, z którymi zapoznał się w związku z wykonywaniem zawodu, celem jego przesłuchania w charakterze świadka:
- a) przez Ministra Finansów po wydaniu uprzedniego postanowienia o powołaniu w charakterze świadka,
  - b) przez prokuratora po wydaniu postanowienia o zwolnieniu z tajemnicy zawodowej,
  - c) wyłącznie w postępowaniu karnym przez sąd w drodze zaskarżalnego postanowienia tylko wtedy, gdy jest to niezbędne dla dobra wymiaru sprawiedliwości, a okoliczność nie może być ustalona na podstawie innego dowodu.
90. W przypadku pozytywnego wyniku egzaminu pisemnego na doradcę podatkowego
- a) kandydat może przystępować do części ustnej egzaminu lub powtarzać tę część egzaminu w okresie roku od dnia przystąpienia do części pisemnej egzaminu,
  - b) w przypadku pozytywnego wyniku części pisemnej egzaminu, kandydat może w okresie roku przystępować do części ustnej egzaminu, nie częściej jednak niż co 3 miesiące,
  - c) brak jest ograniczeń czasowych w zakresie przystępowania do części ustnej egzaminu.
91. W stosunku do osób, które ukończyły studia wyższe na uczelniach uprawnionych do nadawania stopnia naukowego doktora habilitowanego nauk ekonomicznych lub nauk prawnych, które zawarły z Komisją Egzaminacyjną umowę określającą program kształcenia obejmujący zakres wiedzy i umiejętności wymaganych w części pisemnej egzaminu na doradcę podatkowego :
- a) egzamin na doradcę podatkowego obejmuje wyłącznie część pisemną,
  - b) egzamin na doradcę podatkowego, obejmuje tylko część ustną,
  - c) egzamin na doradcę podatkowego obejmuje część pisemną i ustną.
92. Zasady etyki zawodowej doradców podatkowych zawarte są:
- a) w przepisach ustawy o doradztwie podatkowym,
  - b) w uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych,
  - c) w ustawie - Ordynacja podatkowa.

93. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym nie można wszcząć postępowania dyscyplinarnego:
- jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynęły 3 lata, a od chwili popełnienia czynu minęło 5 lat,
  - jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynął 1 rok lub od chwili popełnienia czynu minęły 3 lata,
  - jeżeli od chwili ujawnienia czynu upłynęło 6 miesięcy, a od chwili popełnienia czynu minęły 3 lata.
94. Doradca podatkowy pozostający w stosunku pracy ze spółką z ograniczoną odpowiedzialnością nieposiadającą statusu spółki doradztwa podatkowego może wykonywać czynności doradztwa podatkowego:
- na rzecz klientów pracodawcy,
  - jedynie na rzecz podmiotu, w którym jest zatrudniony,
  - nie może wykonywać czynności doradztwa podatkowego.
95. Zasady stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradców podatkowych zawarte są:
- w ustawie o doradztwie podatkowym,
  - w uchwałach Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
  - w zasadach etyki zawodowej lub innych uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
96. Doradca podatkowy:
- może być członkiem Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego, ale musi zawiesić swoją działalność doradztwa podatkowego na czas pełnienia tej funkcji,
  - nie może być członkiem Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego, gdyż w jej skład wchodzi tylko pracownicy badawczo-dydaktyczni uczelni i przedstawiciele Ministerstwa Finansów (zamiast: przedstawiciele środowiska nauki i MF),
  - może być członkiem Państwowej Komisji Egzaminacyjnej ds. Doradztwa Podatkowego, ale nie może łączyć tej funkcji z uczestnictwem jako wykładowca w jakiegokolwiek formie kształcenia mającego na celu przygotowanie do egzaminu na doradcę podatkowego.
97. Wynagrodzenie za usługi doradztwa podatkowego:
- może być ustalone w dowolny sposób w zawartej z klientem umowie,
  - może być ustalone w taki sposób, zgodnie z którym klient zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za prowadzenie sprawy jedynie proporcjonalnie do osiągniętego wyniku,
  - może obejmować określoną ściśle w umowie kwotę wynagrodzenia oraz dodatkowe wynagrodzenie za pomyślny wynik sprawy.
98. Doradca podatkowy jest obowiązany odbyć szkolenie z zasad etyki doradców podatkowych:
- nie rzadziej niż raz na cztery lata według programu ustalonego przez KRDP we współpracy z pozostałymi organami KIDP,
  - raz na dwa lata w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych,



- c) tylko wówczas, gdy popełni delikt dyscyplinarny.
99. Decyzja o zaniechaniu przez doradcę podatkowego wniesienia środka odwoławczego od rozstrzygnięcia niekorzystnego dla klienta podejmowana jest:
- a) tylko na żądanie klienta wyrażone na piśmie,
  - b) przez doradcę podatkowego bez konsultacji z klientem,
  - c) na żądanie lub za zgodą klienta, wyrażone w miarę możliwości na piśmie.
100. W przypadku rozwiązania umowy z klientem:
- a) doradca podatkowy może zatrzymać dokumenty klienta do momentu uregulowania przez niego zaległego wynagrodzenia,
  - b) doradcy podatkowemu nie wolno uzależnić zwrotu dokumentów klienta od uprzedniego uregulowania przez niego należnego wynagrodzenia, ale ma prawo żądać zwrotu uzasadnionych wydatków w przypadku konieczności sporządzenia wydruków oraz kopii dokumentów,
  - c) doradca podatkowy podejmuje decyzję, które dokumenty klienta wyda mu bezpośrednio, a które przekaże nowo wyznaczonemu przez klienta doradcy podatkowemu lub księgowemu.
101. W świetle zasad etyki doradca podatkowy zatrudniony na umowę o pracę:
- a) ma obowiązek powiadomić pracodawcę o każdym wszczętym lub toczącym się przeciwko niemu postępowaniu dyscyplinarnym, karnym lub karnym skarbowym,
  - b) nie jest zobowiązany powiadomić pracodawcy o jakimkolwiek toczącym się przeciwko niemu postępowaniu,
  - c) ma obowiązek poinformować Krajową Izbę Doradców Podatkowych o wszczętym lub toczącym się przeciwko niemu postępowaniu dyscyplinarnym, karnym lub karnym skarbowym jeżeli jest ono związane z wykonywanym zawodem.
102. Doradca podatkowy, wykonując obowiązek stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, zobowiązany jest do:
- a) uzyskania minimum 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch kolejnych lat,
  - b) uzyskania maksimum 32 punktów w okresie następujących po sobie trzech kolejnych lat,
  - c) uzyskania minimum 32 punktów w okresie następujących po sobie dwóch kolejnych, przy czym w jednym roku doradca obowiązany jest uzyskać minimum 25 % dwuletniego limitu.
103. W świetle zasad etyki doradca podatkowy w wykonywaniu swojego zawodu kieruje się:
- a) dobrem swoich klientów, poszanowaniem obowiązków wynikających z uczciwości, godności i dobrych obyczajów,
  - b) dobrem wymiaru sprawiedliwości,
  - c) swoim interesem, o ile jest on zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

104. W świetle zasad etyki doradca podatkowy:
- nie może prowadzić działalności politycznej, samorządowej ani dziennikarskiej,
  - musi zachować proporcjonalność, umiar, rzetelność i rzeczowość w publicznych wypowiedziach na tematy podatkowe, ekonomiczne i gospodarcze,
  - może prowadzić działalność polegającą na windykacji należności od dłużników.
105. Warunkiem zwrotu opłaty egzaminacyjnej jest:
- przesłanie drogą elektroniczną bezpośrednio przed egzaminem informacji o braku możliwości stawienia się na egzaminie,
  - złożenie w terminie 14 dni od dnia wyznaczonego terminu egzaminu wniosku o zwrot opłaty wraz z dokumentami potwierdzającymi niemożność przystąpienia do egzaminu z powodu niezawinionych przez kandydata przyczyn,
  - złożenie nie później niż do 15 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym kandydat ma wyznaczony termin egzaminu, wniosku o rezygnacji z przystąpienia do tego egzaminu.
106. Osoba nieposiadająca obywatelstwa polskiego, ubiegająca się o zakwalifikowanie do egzaminu na doradcę podatkowego, wraz z wnioskiem o zakwalifikowanie składa:
- wniosek do Sekretarza Komisji Egzaminacyjnej o wyrażenie zgody na dopuszczenie do egzaminu,
  - potwierdzenie złożenia do Krajowej Rady Doradców Podatkowych wniosku o wyrażenie zgody na dopuszczenie do egzaminu,
  - dokument potwierdzający zgodę Krajowej Rady Doradców Podatkowych na dopuszczenie do egzaminu.
107. Opłata egzaminacyjna za ponowny egzamin w przypadku negatywnego wyniku części pisemnej lub ustnej egzaminu, wynosi:
- 300 zł,
  - 600 zł,
  - 900 zł.

## B. Pytania otwarte

- Zakres czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
- Kto i na podstawie jakich przepisów prawa może poza doradcą podatkowym wykonywać poszczególne czynności doradztwa podatkowego?
- Atrybuty zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego.
- Podstawy prawne działania samorządu doradców podatkowych.
- Organy Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Proszę wymienić i scharakteryzować.
- Procedura zwołania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.

7. Podstawy prawne funkcjonowania doradztwa podatkowego w Polsce.
8. Wymień grupy zawodowe wchodzące w skład Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego oraz omów kompetencje Komisji.
9. Zasady odbywania praktyki zawodowej kandydata na doradcę podatkowego.
10. Podmioty uprawnione do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
11. Warunki wpisu osoby fizycznej na listę doradców podatkowych.
12. Warunki wpisu osoby prawnej do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
13. Procedura skreślenia doradcy podatkowego z listy doradców podatkowych.
14. Procedura skreślenia osoby prawnej z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
15. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed organami administracji skarbowej.
16. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed sądami administracyjnymi.
17. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach egzekucyjnych.
18. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach celnych.
19. Proszę wymienić formy wykonywania zawodu doradcy podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
20. Podstawowe obowiązki nałożone na doradcę podatkowego przepisami polskiej ustawy o doradztwie podatkowym.
21. Podstawy prawne oraz zakres tajemnicy zawodowej obowiązującej doradcę podatkowego.
22. Odpowiedzialność doradcy podatkowego w zakresie wolności słowa.
23. Ograniczenia obowiązujące doradcę podatkowego przy prowadzeniu działalności gospodarczej lub podjęciu zatrudnienia.
24. Przesłanki i procedura zawieszenia wykonywania zawodu przez doradcę podatkowego.
25. Zakres odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
26. Zasady odpowiedzialności dyscyplinarnej doradców podatkowych w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
27. Procedura postępowania przed sądami dyscyplinarnymi w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
28. Rola Rzecznika Dyscyplinarnego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
29. Podstawy prawne realizowania prawa pomocy przez doradców podatkowych.
30. Zasady zachowania tajemnicy zawodowej wynikające z ustawy o doradztwie podatkowym i z zasad etyki.
31. Przesłanki i tryb zwolnienia doradcy podatkowego z tajemnicy zawodowej.
32. Granice ochrony interesów klienta przez doradcę podatkowego.

33. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne doradcy podatkowego w stosunku do klienta wynikające z zasad etyki.
34. Warunki podjęcia przez doradcę podatkowego dodatkowej działalności gospodarczej.
35. Zasady zapobiegania powstaniu konfliktu interesów przy prowadzeniu przez doradcę podatkowego dodatkowej działalności gospodarczej.
36. Zasady zapobiegania powstaniu konfliktu interesów przy podjęciu zatrudnienia przez doradcę podatkowego.
37. Immunitet materialny a zasady etyki.
38. Zasady informacji i reklamy doradcy podatkowego wynikające z zasad etyki.
39. Niedozwolone elementy reklamy doradcy podatkowego wynikające z zasad etyki.
40. Obowiązki doradcy podatkowego w trakcie sprawowania funkcji w samorządzie i Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego.
41. Obowiązki doradcy podatkowego w relacjach z klientem.
42. Przeszukanie lokalu – zasady postępowania doradcy podatkowego.
43. Przypadki powstania konfliktu interesów – w tym wymienione w zasadach etyki.
44. Zasady ustalania wynagrodzenia w umowie doradcy podatkowego z klientem.
45. Pactum de quota litis – ograniczenia w stosowaniu przez doradców podatkowych.
46. Rezygnacja ze zlecenia – prawa i obowiązki doradcy podatkowego.
47. Zasady zaniechania przez doradcę podatkowego wniesienia środka odwoławczego.
48. Prowadzenie sprawy podatkowej i zwrot dokumentacji przez doradcę podatkowego.
49. Stosunek doradcy podatkowego do sądów, urzędów i innych instytucji.
50. Zasady opiniowania przez doradcę podatkowego innych doradców podatkowych oraz efektów ich pracy.
51. Zasady lojalności, koleżeństwa i uczciwej konkurencji pomiędzy doradcami podatkowymi.
52. Zasady składania skarg na innych doradców podatkowych.
53. Zasady krytyki działań lub zaniechań samorządu doradców podatkowych.
54. Regulacje wynikające z zasad etyki dotyczące odpowiedzialności dyscyplinarnej doradców podatkowych.
55. Zasady występowania doradcy podatkowego przed sądami administracyjnymi.
56. Prawa i obowiązki doradcy podatkowego jako pełnomocnika podatnika, płatnika lub inkasenta.
57. Obowiązki informacyjne doradcy podatkowego wobec Krajowej Rady Doradców Podatkowych na podstawie ustawy o doradztwie podatkowym.
58. Zasady przechowywania akt przez doradców podatkowych.
59. Wskaż podmiot obowiązany do ustalenia zasad etyki doradców podatkowych oraz określ co zasady te powinny zawierać, według ustawy o doradztwie podatkowym.
60. Obowiązek podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradcę podatkowego (zakres, zwolnienia, terminy, ewidencje).
61. Audyt funkcji podatkowej – omów na czym polega, kto przeprowadza, jak się kończy.

62. Wymień podmioty uprawnione do przeprowadzenia audytu funkcji podatkowej oraz wyłączone z uprawnienia do przeprowadzenia audytu funkcji podatkowej.
63. Określ co rozumiemy pod pojęciem naruszenia godności zawodu doradcy podatkowego według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.
64. Scharakteryzuj zasady formułowania wypowiedzi publicznych przez doradcę podatkowego według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.
65. Scharakteryzuj zakres tajemnicy zawodowej doradcy podatkowego według ustawy o doradztwie podatkowym oraz według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.
66. Określ kiedy i na podstawie jakich przesłanek doradca podatkowy może zaniechać wniesienia środka odwoławczego od rozstrzygnięcia niekorzystnego na rzecz klienta.
67. Omów zasady prowadzenia sprawy podatkowej przez doradcę podatkowego według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.

### XIII. ZADANIA EGZAMINACYJNE (KAZUSY)

#### 1. Skarga na interpretację.

Zainteresowana (podatniczka) Hanna K. wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych. We wniosku podała, że jest doradcą podatkowym wykonującym jednoosobowo i samodzielnie swój zawód we własnej indywidualnej kancelarii doradcy podatkowego. W ramach tej działalności wykonuje również czynności zastępstwa prawnego z urzędu przed sądem administracyjnym, z tytułu przyznania w tym zakresie skarżącym podatnikom przez sąd prawa pomocy. Wobec powyższego zainteresowana zadała pytanie: czy przychody uzyskiwane jako zwrot kosztów nieopłaconej pomocy prawnej wykonywanej z urzędu kwalifikować należy jako pochodzące z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16), czy też jako przychody z działalności wykonywanej osobiście, wskazanej w art. 10 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 13 pkt 6 powołanej ustawy podatkowej? Zdaniem zainteresowanej przychody te są przychodami z pozarolniczej działalności gospodarczej, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 14 lutego 2019 r., nr 90/60/90, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ocenił stanowisko zainteresowanej podatniczki jako nieprawidłowe. Zdaniem podatkowego organu interpretacyjnego wykonywanie zastępstwa prawnego przed sądem administracyjnym z urzędu, to jest w ramach przyznanego skarżącemu prawa pomocy, odbywa się na zlecenie sądu, co odpowiada treści art. 13 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Z tego powodu oceniane przychody pochodzą ze źródła przychodów wskazanego w art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli z działalności wykonywanej osobiście, niezależnie od tego, czy prowadząc kancelarię doradcy podatkowego podatniczka prowadzi działalność gospodarczą, czy też nie.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację.

#### 2. Skarga na decyzję.

Anna Nowak pismem z dnia 15.02.2021 r. zwróciła się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w W. o rozłożenie na raty (24 raty) zapłaty zaległości podatkowej w kwocie 12000 zł w podatku od spadków i darowizn z tytułu zasiedzenia udziału w nieruchomości oraz umorzenie odsetek za zwłokę. Jako uzasadnienie wniosku podała, że znajduje się w trudnej sytuacji materialnej. Anna Nowak powołała się na trudną sytuację materialną w jej rodzinie oraz ponoszenie kosztów kształcenia córki i syna w liceum oraz małoletniego syna w szkole podstawowej. Mąż zmarł i Anna Nowak samotnie wychowuje i utrzymuje troje dzieci. Rodzina korzysta

sporadycznie z pomocy społecznej, dzieci pobierają rentę rodzinną w najniższym wymiarze. Przedmiotem zasiedzenia jest udział w nieruchomości, w której Anna Nowak zamieszkuje wraz z rodziną. Anna Nowak zmuszona była do spłaty zaciągniętych kredytów na remont domu, kształcenie dzieci i nie posiada żadnych oszczędności ani cennych ruchomości. Uzyskuje dochody z tytułu umowy o pracę w kwocie 2000 zł miesięcznie. Anna Nowak uzyskuje dodatkowe dochody z tytułu pracy nakładczej w wysokości około 600 zł miesięcznie. Przewiduje zatem, że będzie w stanie spłacić zaległość podatkową w 24 ratach, zwłaszcza, że córka i syn skończą w tym roku liceum i podejmą pracę. Natomiast nie ma możliwości jednorazowej zapłaty zaległości podatkowej. Umorzenie odsetek za zwłokę stanowiłoby dla podatnika znaczną ulgę. Organ podatkowy nie prowadząc postępowania w sprawie weryfikacji przesłanek wniosku poprzestał na okolicznościach wskazanych przez podatnika we wniosku i decyzją z dnia 20 maja 2021r., doręczoną w dniu 23 maja 2021 r., odmówił podatnikowi rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej i umorzenia odsetek za zwłokę. W uzasadnieniu decyzji organ I instancji jako podstawę rozstrzygnięcia wskazał art. 67a § 1 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa( Dz.U.2022.2651 t.j. z dnia 2022.12.16) który statuuje uznaniowość organu podatkowego w zakresie udzielania ulg podatkowych. Organ w uzasadnieniu wskazał, że sytuacja majątkowa podatnika jest trudna, jednak podatek od spadków i darowizn jest podatkiem majątkowym i podatnik uzyskał tytułem zasiedzenia przysporzenie. Przesłanki podane przez podatnika we wniosku nie są wystarczającą podstawą do rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej i umorzenia odsetek za zwłokę, podatnik nie daje gwarancji, że zapłaci zaległość podatkową w ratach. Anna Nowak od powyższej decyzji organu I instancji wniosła odwołanie powtarzając argumenty jak we wniosku o udzielenie ulgi podatkowej i wniosła o uchylenie zaskarżonej decyzji i rozłożenie na 24 raty zaległości podatkowej i umorzenie odsetek za zwłokę. Organ II instancji decyzją z dnia 1 lipca 2021 r., doręczoną Annie Nowak w dniu 5 lipca 2021r. utrzymał w mocy decyzję organu I instancji, nie dostrzegając podstaw do uwzględnienia odwołania. Organ II instancji w całości podzielił argumentację organu I instancji.

Proszę sporządzić skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

### **3. Skarga na interpretację.**

Zainteresowany (płatnik): MZS – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - wystąpił z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych. We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny. Spółka prowadzi działalność usługową w miejscu swej siedziby jak również w wielu innych miejscowościach na terenie całego kraju. W związku z tą działalnością pracownicy Spółki wyjeżdżają do różnych miejscowości; z tego tytułu wypłacane są im diety, koszty podróży, noclegu i wyżywienia. W tym stanie rzeczy Spółka zadała następujące pytanie: czy wypłacone pracownikowi diety, koszty podróży, noclegu i wyżywienia za odbyte przez niego wyjazdy służbowe są wolne od podatku dochodowego na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 16 lit a. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Prezentując własne stanowisko Spółka udzieliła na powyższe pytanie odpowiedzi twierdzącej. W indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 21 września 2019 r., Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, stwierdził, co następuje: jeżeli w opisanym zdarzeniu przyszłym będziemy mieli do czynienia z podróżą służbową, to diety i kwoty należności wypłaconych pracownikom, związanych z podróżą służbową, podlegać będą zwolnieniu na mocy art.21 ust.1 pkt 16 a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Organ stwierdził ponadto, że nie wypowie się w kwestii, czy opisywane wyjazdy pracowników Spółki są podróżami służbowymi a także czy wypłacane kwoty są dietami oraz innymi należnościami związanymi z podróżami służbowymi, ponieważ zagadnienia te regulowane są przepisami prawa pracy, które nie mogą stanowić przedmiotu indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Przedmiotem interpretacji mogą być wyłącznie przepisy prawa podatkowego, w żadnym przypadku nie mogą być nim przepisy niepodatkowe.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, przyjmując, że termin do wniesienia skargi jeszcze nie upłynął.

#### **4. Skarga na interpretację.**

Wnioskiem z dnia 17 maja 2019 r. A.G. (skarżący) zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych. Przedstawiając stan faktyczny sprawy podał, że od 1983 r. prowadzi działalność gospodarczą i w dniu 8 października 2018 r. zawarł z E- Leasing sp. z o.o. umowę leasingu operacyjnego, której przedmiotem jest oddanie korzystającemu do używania odpłatnego samochodu ciężarowego MAN TGM 18.340. Z treści umowy oraz ogólnych warunków umów leasingu operacyjnego wynika, że umowa została zawarta na czas oznaczony, stanowiący co najmniej 40 % normatywnego okresu amortyzacji a suma ustalonych w umowie opłat pomniejszona o należny podatek od towarów i usług odpowiada co najmniej wartości początkowej środka trwałego. Sp. z o.o. E-Leasing nie korzysta ze zwolnień podatkowych. W umowie leasingu postanowiono, że wstępna opłata leasingowa wynosi 30 % wartości samochodu, tj. 300.000 złotych. i jej uiszczenie warunkuje możliwość zawarcia umowy oraz wydanie przedmiotu leasingu. Skarżący uiszczył powyższą opłatę w dniu zawarcia umowy w oparciu o wystawioną fakturę. Wskazał też, że powyższa kwestia nie jest przedmiotem kontroli podatkowej, kontroli celno - skarbowej ani postępowania podatkowego. Podał też, że prowadzi księgi rachunkowe. W związku z powyższym postawił pytanie w jakim momencie i w jaki sposób powinien zaliczyć powyższą opłatę wstępną do kosztów uzyskania przychodów jednorazowo w chwili uiszczenia czy też razem z opłatami za korzystanie z przedmiotu leasingu. Przedstawiając swoje stanowisko wskazał, że opłatę tą powinien zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów jednorazowo w dniu jej uiszczenia.

Organ interpretacyjny nie zgodził się ze stanowiskiem skarżącego i w indywidualnej interpretacji z dnia 2 lipca 2019 r., wskazał, że stanowisko skarżącego jest nieprawidłowe. Organ przyjął, że ze stanu faktycznego i stanu prawnego obowiązującego w tym zakresie wynika, że wstępna opłata leasingowa jest kosztem pośrednim, gdyż nie można jej bezpośrednio powiązać z konkretnymi przychodami osiąganymi przez podatnika, a jest ona na ogół uiszczana jednorazowo ale jej zapłata jest warunkiem koniecznym zawarcia umowy leasingu a w konsekwencji do rozpoczęcia lub realizacji umowy leasingu. Opłata wstępna w stanie faktycznym sprawy jest warunkiem skuteczności umowy, to należy przyjąć, że jest to koszt dotyczący całej umowy i ściśle określonego czasu jej trwania, z reguły przekraczającego rok podatkowy. Z tego też powodu należy ją zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów u korzystającego proporcjonalnie do czasu trwania umowy leasingowej.

Jako pełnomocnik strony sporządź skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego, zakładając, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

#### **5. Zażalenie na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.**

Wyrokiem z dnia 3 marca 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki XYZ na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług. Na wniosek pełnomocnika Spółki XYZ – radcy prawnego sporządzono uzasadnienie wyroku, który doręczono ww. pełnomocnikowi w dniu 1 kwietnia 2021 r. Następnie pełnomocnik Spółki XYZ w dniu 28 kwietnia 2021 r. wniósł skargę kasacyjną, w której zaskarżył wyrok WSA w całości. Jednak przez przeoczenie w skardze kasacyjnej nie wskazał czy domaga się uchylenia lub zmiany wyroku.

Postanowieniem z dnia 7 maja 2021 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny odrzucił skargę kasacyjną na podstawie art. 178 ustawy z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2019 r.,poz.2325 z późn. zm) dalej w skrócie: p.p.s.a.

W uzasadnieniu orzeczenia Sąd powołując się na treść art. 176 p.p.s.a. wskazał, że skarga kasacyjna powinna czynić zadość wymaganiom przepisanych dla pisma w postępowaniu sądowym oraz zawierać oznaczenie zaskarżonego orzeczenia ze wskazaniem czy jest ono zaskarżone w całości, czy w części, przytoczenie podstaw kasacyjnych i ich uzasadnienie, wniosek o uchylenie lub zmianę orzeczenia z oznaczeniem zakresu żądanego uchylenia lub zmiany. Brak istotnego elementu skargi kasacyjnej, jak wniosku o rozstrzygnięcie, który nie może być uzupełniony sprawia, że powinna ona ulec odrzuceniu. Spółka XYZ ustanowiła nowego pełnomocnika, tj. doradcę podatkowego.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

## 6. Skarga kasacyjna.

Spółka XYZ zajmująca się leasingiem samochodów wymaga ubezpieczenia przedmiotów oddawanych w leasing. W tym celu oferuje ona swoim klientom możliwość zapewnienia im ubezpieczenia. Jeśli zechcą oni skorzystać z owej możliwości. Spółka XYZ zawiera umowę odpowiedniego ubezpieczenia z ubezpieczycielem i refakturowuje na nich jego koszt. W deklaracji VAT za luty 2016 r. Spółka XYZ uznała, że takie czynności refakturowania kosztu ubezpieczenia związanego z przedmiotem leasingu są zwolnione z podatku VAT.

Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie ocenił jednak, że czynność polegająca na zapewnieniu owej ochrony ubezpieczeniowej jest usługą dodatkową wobec usługi leasingu, a zatem powinna być opodatkowana stawką 23%, tak jak usługa główna, tj. leasing.

Powyższe stanowisko podzielił Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. On również zakwestionował możliwość refakturowania przez Spółkę XYZ usług ubezpieczenia związanych z umową leasingową na rzecz usługobiorców przy zastosowaniu takich samych warunków jak stosowane przez ubezpieczyciela.

Spółka XYZ wniosła skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokiem z dnia 20 sierpnia 2019 r. o sygn.. akt III SA/Wa 2398/19 oddalił skargę kasacyjną. Sąd ten uznał, że zgodnie z art. 78 dyrektywy VAT podstawa opodatkowania usług obejmuje również dodatkowe koszty takie jak koszty ubezpieczenia wymagane przez dostawcę od nabywcy lub klienta. Powyższy sąd podkreślił, że świadczenie obejmujące jedną usługę z ekonomicznego punktu widzenia nie powinno być sztucznie dzielone, by nie zakłócić funkcjonowania systemu podatku VAT. W tym względzie sąd ten uznał, że w wypadku świadczenia usługi leasingu wraz z ubezpieczeniem przedmiotu leasingu mamy do czynienia z jedną usługą składającą się z usługi leasingu oraz usługi ubezpieczenia. Zdaniem sądu do podstawy opodatkowania takiego świadczenia usług, obok czynszu leasingu, należy włączyć również koszty ubezpieczenia i do tak ujętej całości świadczenia zastosować jednolitą stawkę podatku VAT właściwą dla usługi zasadniczej, czyli usługi leasingu.

Jako pełnomocnik Spółki XYZ sporządź skargę kasacyjną do NSA, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## 7. Skarga na postanowienie.

Spółka z o.o. złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14 b § 1 Ordynacji podatkowej w przedmiocie podatku od towarów i usług. We wniosku został przedstawiony następujący stan faktyczny. Wnioskodawczyni dokonuje sprzedaży produkowanych przez siebie wyrobów na rynek polski, rynek UE oraz na eksport.

Przyjęte przez nią zasady stosowania stawki VAT 0% w eksporcie są następujące. Jeżeli do 25-go dnia miesiąca następującego po dokonaniu eksportu zainteresowana dysponuje dokumentem potwierdzającym wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty (komunikat IE-599), rozpoznaje obowiązek podatkowy z tytułu eksportu stosując stawkę VAT 0% w deklaracji za miesiąc, w którym nastąpił eksport. Zdarzają się przypadki, w których do 25-go dnia kolejnego miesiąca nie dysponuje ona ani komunikatem IE-599 (zgodnie z art. 41 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług) ani dokumentem celnym potwierdzającym procedurę wywozu (zgodnie z art. 41 ust. 7 i 8 ustawy o VAT). W takiej sytuacji, wnioskodawczyni rozpoznaje obowiązek podatkowy i wykazuje sprzedaż ze stawką krajową już w miesiącu powstania obowiązku podatkowego tj. w miesiącu dokonania eksportu.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie.

Czy w świetle art. 131 w zw. z art. 146 ust. 1 lit. a Dyrektywy Rady 2006/112/WE z 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zainteresowana postępuje prawidłowo opodatkowując eksport stawką krajową z braku posiadania dokumentów wymaganych ustawą o podatku VAT?

Mając na uwadze tak sformułowane pytanie postanowieniem z 5 lipca 2019 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wniosku Spółki podnosząc, iż obowiązującym w Polsce prawem w zakresie podatku od towarów i usług jest ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i



usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) oraz akty wykonawcze do niej. Wyjaśniono również, że stosownie do zapisu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, przez „przepisy prawa podatkowego” rozumie się przepisy ustaw podatkowych, postanowienia ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych. Wskazując na ogłoszenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 maja 2004 r. w sprawie stosowania przepisów prawa Unii Europejskiej (M.P. Nr 20, poz. 359) wyjaśniono, iż Dyrektywy skierowane są do państw członkowskich, określają cel, który powinien zostać osiągnięty w wyznaczonym terminie. Wybór metody i sposobu realizacji celu leży w gestii państw członkowskich. Warunkiem związania podmiotów przepisami dyrektywy jest wdrożenie przepisów dyrektywy do krajowego porządku prawnego. W oparciu o powyższe, organ stwierdził, iż przepisy zawarte w Dyrektywie Rady 2006/112/WE nie są przepisami prawa podatkowego, o których mowa w art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Zdaniem organu, kwestia opodatkowania eksportu stawką krajową w przypadku braku posiadania dokumentów wymaganych ustawą o podatku VAT w świetle art. 131 w związku z art. 146 ust. 1 lit. a Dyrektywy Rady 112/2006/WE nie może być przedmiotem indywidualnej, pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wydanej w oparciu o cyt. art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zgodziła się z tym stanowiskiem i złożyła stosowne zażalenie.

W odpowiedzi na wniesione zażalenie Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej postanowieniem z dnia 23 sierpnia 2019 r. utrzymał w mocy postanowienie z 5 lipca 2019 r.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisane postanowienie, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## **8. Odwołanie.**

Podatnik Jerzy M. pozostaje z małżonką we wspólności majątkowej małżeńskiej. W 2018 r. prowadził jednoosobową działalność gospodarczą. Dochody z tej działalności gospodarczej były opodatkowane w tym roku na zasadach ogólnych, gdyż nie wybrał on sposobu opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 30c ustawy z 26 lipca 1991 r., o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16), dalej powoływana jako: u.p.d.o.f.), ani w innych formach. Małżonka 214 podatnika Joanna M. od 2014 r. osiąga przychody z tytułu umowy najmu. Do końca 2017 r. sumowała dochody z tego tytułu z dochodami męża we wspólnym rocznym zeznaniu podatkowym, które łącznie opodatkowywali na zasadzie art. 6 ust. 2 u.p.d.o.f. Małżonka podatnika w dniu 25 stycznia 2018 r. złożyła we właściwym Urzędzie Skarbowym oświadczenie na piśmie, że do przychodów z tytułu wynajmu garażu stanowiącego jej majątek odrębny w wysokości 200,- zł miesięcznie, wybiera opodatkowanie w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Przez cały rok wpłacała także zaliczki miesięczne stanowiące ryczałt od przychodów ewidencjonowanych na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, w wysokości stanowiącej równowartość 8,5 % przychodów z tego tytułu, tj. 17,- zł w każdym miesiącu. Podatnik Jerzy M. z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej za 2018 r. osiągnął dochód w wysokości 162.678,20 zł. Dnia 28.04.2019 r. małżonkowie Jerzy i Joanna M. złożyli wspólne zeznanie podatkowe za 2018 r., w którym wykazano do łącznego opodatkowania tylko dochody podatnika Jerzego M. z tytułu działalności gospodarczej. Naczelnik Urzędu Skarbowego, po przeprowadzeniu kontroli i postępowania podatkowego decyzją z dnia 6 lipca 2021 r. określił Jerzemu M. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego za 2018 r. wskazując, że nie mógł on dokonać wspólnego rozliczenia z małżonką z uwagi na fakt korzystania przez nią z formy opodatkowania, do której miały zastosowanie przepisy ustawy o ryczałtowym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Proszę sporządzić odwołanie, działając jako pełnomocnik Jerzego M. – doradca podatkowy, przyjmując, że nie upłynął termin do wniesienia odwołania.

## **9. Skarga do WSA na postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej.**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Goleniowie określił Annie Kowalskiej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r. w kwocie 22.125 zł.

Anna Kowalska wniosła odwołanie wraz z wnioskiem o przywrócenie terminu.

Po rozpatrzeniu tego wniosku, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie postanowieniem z dnia 28 czerwca 2019 r., nr IS – Sz 15/201-19, doręczonym w dniu 11 lipca 2019 r., odmówił Annie Kowalskiej przywrócenia terminu do wniesienia odwołania. Organ odwoławczy uznał bowiem, mając na uwadze treść art. 162 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), podatniczka nie wykazała okoliczności, które świadczyłyby o braku winy w niedopełnieniu obowiązku i które w sposób obiektywny uzasadniałyby przywrócenie terminu.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej stwierdził, że wprawdzie Anna Kowalska powołała się na schorzenia o charakterze depresyjnym, które uniemożliwiły jej odbiór korespondencji, jednak podnoszone okoliczności wskazują na ich trwały charakter. Nie stanowiły zatem nagłego zdarzenia uniemożliwiającego dokonanie określonej czynności prawnej. Zdaniem organu podatkowego, powyższej oceny nie zmieniły przedłożone w trakcie postępowania dokumenty medyczne. Wbrew jej argumentom, niechęć do opuszczania mieszkania nie wykluczała możliwości odbioru korespondencji kierowanej na adres miejsca zamieszkania.

Anna Kowalska wskazywała, że do objawów tej choroby należą, m.in. zmęczenie, niechęć do wykonywania najprostszycych czynności życia codziennego, niechęć do opuszczania mieszkania i kontaktów z ludźmi. Właśnie nasilenie tych objawów, które miało miejsce w maju i czerwcu 2019 r. r., według organu nie było to jednak przyczyną nieodebrania decyzji i w konsekwencji niezłożenia w terminie odwołania.

Na wezwanie organu podatkowego Anna Kowalska przedłożyła dokumentację lekarską potwierdzającą fakt choroby, wizyt u lekarzy i przepisywania leków.

W ocenie organu podatkowego, dokonanej w zgodzie z art. 191 Ordynacji podatkowej, Anna Kowalska mając świadomość prowadzonego wobec niej postępowania, przy dochowaniu chociaż minimum dbałości o swoje sprawy, powinna była podjąć kroki zapewniające prawidłową ochronę swoich interesów. Brak wymaganej staranności nie pozwolił na stwierdzenie, iż uchybienie terminu nastąpiło bez winy podatniczki.

Proszę sporządzić skargę do WSA, zgodnie z danymi wskazanymi w zadaniu, przyjmując, że termin do wniesienia skargi nie upłynął.

## **10. Skarga na indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.**

Józef Wójcik (dalej jako „wnioskodawca”) zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

We wniosku przedstawił następujący stan faktyczny.

Wnioskodawca jest zawodowym sportowcem uprawiającym żużel. Na podstawie wpisu do ewidencji prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą. W deklaracji podatkowej PIT-36L za 2018 r. zadeklarował przychody z tego źródła, na które złożyły się otrzymane przez niego, na podstawie umowy zawartej z klubem żużlowym, wynagrodzenie (i dodatkowe premie) za udział w zawodach sportowych. Wnioskodawca podał dalej, że jako przedsiębiorca spełnił wszystkie wymogi formalne. Wyjaśnił ponadto, że wykupił indywidualne ubezpieczenie, zatrudnia na swój koszt dwóch mechaników oraz zobowiązany jest we własnym zakresie do zakupu i utrzymywania sprzętu, na którym startuje w zawodach sportowych.

Na tle tak opisanego stanu faktycznego wnioskodawca zadał pytanie, czy uzyskiwane w opisanych okolicznościach wynagrodzenie powinien kwalifikować i rozliczać jako przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej (art. 10 ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.f.), czy też jako przychody z uprawiania sportu, a więc działalności wykonywanej osobiście (art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 2 u.p.d.o.f.)?

Przedstawiając stanowisko własne wnioskodawca stwierdził, że wykonuje swoją działalność w sposób zorganizowany i ciągły, ponosząc przy tym pełne ryzyko gospodarcze, zatem działalność ta spełnia wszystkie przesłanki definicji pozarolniczej działalności gospodarczej określone w art. 5a pkt 6 u.p.d.o.f., a co za tym idzie, uzyskiwane przez niego z tego tytułu przychody powinny być kwalifikowane do źródła przychodów wymienionego w art. 10 ust. 1 pkt 3 u.p.d.o.f.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z dnia 1 września 2019 r. uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe. W uzasadnieniu powołał się na wielokrotnie wypowiedziany w orzecznictwie oraz w piśmiennictwie podatkowym pogląd, że przy kwalifikacji przychodu do określonego źródła należy w pierwszej kolejności ustalić, czy przychód należy zaliczyć do innego źródła przychodów niż pozarolnicza działalność gospodarcza, a dopiero, gdy próba ta się nie powiedzie, można uznać go za przychód z tej działalności. Innymi słowy, w świetle treści art. 5a pkt 6 u.p.d.o.f., jeżeli nawet określona działalność ze względu na swoje cechy (zarobkowy charakter, zorganizowany i ciągły sposób realizacji, wykonywanie we własnym imieniu) mogłaby być uznana za działalność gospodarczą, to w przypadku, w którym przychody z niej uzyskiwane u.p.d.o.f. zalicza do źródeł przychodów wskazanych w art. 10 ust. 1 pkt 1,2 i 4-9 tej ustawy, działalność ta działalnością gospodarczą w obszarze opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych nie będzie. Zdaniem organu interpretacyjnego, w rozpoznawanej sprawie oznacza to, że skoro wnioskodawca uzyskuje przychody z uprawiania sportu, to niezależnie od cech prowadzonej przez niego działalności, przychody te należy uznać za przychody z działalności wykonywanej osobiście - art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 2 u.p.d.o.f.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną wyżej interpretację przepisów prawa podatkowego, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## **11. Skarga kasacyjna od wyroku wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

W dniu 10 grudnia 2019 r. podatnik Jan Kowalski wystąpił do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o umorzenie w całości lub w części zaległości podatkowej w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. w kwocie 70.000,00 zł oraz odsetek za zwłokę od tej zaległości w kwocie 20 000 zł. Podatnik podał, że w dniu 15 stycznia 2014 r. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście określił w stosunku do niego wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. w kwocie 120.000,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 35.000,00 zł. W uzasadnieniu organ stwierdził, że doszło do zaniżania przychodów i zawyżania kosztów uzyskania przychodów, co wobec stwierdzonego posługiwania się fakturami nie dokumentującymi rzeczywistych transakcji oraz nierzetelności ksiąg podatkowych, spowodowało oszacowanie podstawy opodatkowania, a następnie wymiar podatku we wskazanej wysokości. Decyzja Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście stała się ostateczna. Do dnia złożenia wniosku podatkowy organ egzekucyjny wyegzekwował łącznie kwotę, która spowodowała obniżenie długu podatkowego do wysokości wskazanej w podaniu złożonym przez podatnika. Zdaniem podatnika egzekucja należności podatkowych stała się przyczyną zlikwidowania jego działalności gospodarczej. Ponadto, do dnia 30 kwietnia 2016 r. podatnik odbywał karę pozbawienia wolności za oszustwo podatkowe i posługiwanie się sfałszowanymi dokumentami. Po odbyciu kary pozbawienia wolności podatnik nie może znaleźć pracy, nie ma prawa do zasiłku dla bezrobotnych, mieszka z żoną i dwojgiem małoletnich dzieci, sporadycznie korzysta z pomocy społecznej, natomiast żona zarabia 2.900,00 zł netto miesięcznie, a dzieci często chorują na typowe dla ich wieku dolegliwości.

Decyzją z dnia 30 stycznia 2020 r. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście odmówił umorzenia zaległości podatkowej i odsetek od tej zaległości. W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy podał, że nie kwestionuje danych uzyskanych od podatnika, tym bardziej, że potwierdzają je zeznania jego żony, wywiad środowiskowy z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, dokumenty z Sądu Okręgowego w Warszawie. Zdaniem organu podatkowego brak jednak podstaw do zastosowania art. 67a ustawy - Ordynacja podatkowa, a więc udzielenia wnioskowanej ulgi w zapłacie podatku, ponieważ powstanie zaległości podatkowej wynikało wyłącznie z winy podatnika. Od wyżej wymienionej decyzji podatnik złożył odwołanie, w którym zarzucił błędne zastosowanie prawa podatkowego poprzez odmowę umorzenia co najmniej części zaległości podatkowej i odsetek, co byłoby uzasadnione jego bardzo trudną sytuacją życiową. Decyzją z dnia 29 maja 2020 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał zaskarżoną decyzję w mocy. Zdaniem podatkowego organu odwoławczego nie zostały w sprawie spełnione przesłanki art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Nie wystąpiła przesłanka interesu publicznego, ponieważ Skarb Państwa nie może poprzez udzielanie ulg promować niezgodnej z prawem działalności podatnika. Nie wystąpiła przesłanka ważnego interesu podatnika, ponieważ podatnik, wbrew swojemu interesowi, spowodował powstanie zaległości podatkowej. Wobec powyższego, nie negując stanu faktycznego trudnej sytuacji życiowej podatnika, organ nie znalazł podstaw do pozytywnego zastosowania art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Ustanowiony przez podatnika pełnomocnik, doradca podatkowy, złożył na tę decyzję skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie zarzucając błędną wykładnię art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa i związane z tym naruszenie wymienionego przepisu poprzez jego niezastosowanie. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wyroku z dnia 10 lutego 2021 r. w sprawie (sygn. akt III SA/832/20) skargę oddalił. W uzasadnieniu wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie podał, że stan faktyczny sprawy jest niesporny, oparty został na prawidłowo przeprowadzonych dowodach, w tym przede wszystkim na wiarygodnych danych uzyskanych od skarżącego. Postępowanie podatkowe przeprowadzone przez organy podatkowe niewątpliwie nie narusza prawa. Z tych powodów Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę. Sąd ten nie mógł natomiast wypowiedzieć się co do wykładni operacyjnej i związanego z nią zastosowania prawa materialnego w postaci art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. Powyższe oznaczałoby bowiem wywieranie merytorycznego wpływu na organy podatkowe, które są wyłącznie właściwe do decydowania o zastosowaniu uznania administracyjnego, na którym opiera się unormowanie art. 67a § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Proszę sporządzić jako pełnomocnik skarżącego skargę kasacyjną od opisanego wyroku.

## **12. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Decyzją z dnia 10 listopada 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie określił Wacławowi Wójcikowi (dalej jako: „podatnik”) wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. w kwocie 100.000,00 zł. Postanowieniem wydanym w tym samym dniu organ podatkowy nadał tej decyzji rygor natychmiastowej wykonalności, a w dniu 15 grudnia 2018 r. wystawiono tytuł wykonawczy i na jego podstawie dokonano zajęcia należących do podatnika ruchomości oraz wierzytelności z rachunku bankowego, o czym go zawiadomiono w dniu 19 grudnia 2018 r. Podatnik złożył zażalenie na powyższe postanowienie, w wyniku czego zostało ono uchylone postanowieniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 20 lutego 2019 r. z powodu braku spełnienia przesłanek do jego wydania. Decyzją z dnia 20 sierpnia 2019 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy wskazaną decyzję organu pierwszej instancji w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2012 r. Uzasadniając to rozstrzygnięcie Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wskazał m.in. że uchylenie postanowienia w przedmiocie nadania decyzji z dnia 10 listopada 2018 r. rygoru natychmiastowej wykonalności i w konsekwencji umorzenie postępowania egzekucyjnego nie miało znaczenia w kwestii upływu określonego w art. 70 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Wcześniej bowiem, tj. przed upływem tego terminu, co nastąpiłoby z dniem 31 grudnia 2018 r., doszło do skutecznego przerwania jego biegu na skutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik (a zarazem zobowiązany w postępowaniu egzekucyjnym) został zawiadomiony.

Proszę jako pełnomocnik podatnika sporządzić skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## **13. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

W wyniku przekształcenia spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego położonego w W. przy ul. Karola 5/17 w spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego w 1993 r. stało się ono składnikiem wspólności ustawowej małżeńskiej małżonków Janiny i Piotra Karśnickich. W dniu 22 czerwca 2008 r. zmarł Piotr Karśnicki i postanowieniem z dnia 5 grudnia 2011 r. Sąd Rejonowy w W.. stwierdził, że spadek po Piotrze Karśnickim na podstawie testamentu nabyła w całości żona Janina Karśnicka, która jako właścicielka powyższego spółdzielczego lokalu mieszkalnego aktem notarialnym z dnia 31 maja 2012 r. zbyła go za łączną kwotę 212.000 zł. Decyzją z dnia 31 marca 2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w P. po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego ustalił, że skarżąca Janina Karśnicka nie zadeklarowała w zeznaniu podatkowym w

podatku dochodowym od osób fizycznych za 2012 r. do opodatkowania przychodu uzyskanego ze zbycia połowy udziału w spornym lokalu mieszkalnym, ani też nie złożyła w terminie określonym w ustawie oświadczenia o spełnieniu warunków do zwolnienia przychodu uzyskanego z odpłatnego zbycia nieruchomości uprawniającego do skorzystania z ulgi meldunkowej (art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a, art. 19 ust. 1, art. 21 ust. 1 pkt 126, ust. 21 i 22, art. 30e, art. 45 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 ze zm.). Organ ten wyjaśnił, że nabycie przez skarżącą udziału w lokalu mieszkalnym w wyniku spadku podlegało zwolnieniu od podatku od spadków i darowizn, jednakże zbycie własnego udziału w tym lokalu nastąpiło przed upływem 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie, a nabycie to nastąpiło w 2008 r., w którym zmarł Piotr Karśnicki. W konsekwencji organ ten w decyzji określił skarżącej zobowiązanie podatkowe w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6.713 zł.

W odwołaniu skarżąca kwestionowała ustalenia faktyczne co do przyjętej daty nabycia spornej nieruchomości lokalowej (art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 o.p.), a także błędną wykładnię art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a u.p.d.o.f. Mimo tego Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w K. zaskarżoną decyzję utrzymał w mocy, wydając decyzję w dniu 11 maja 2018 r. i podnosząc, że zbycie 1/2 części nieruchomości lokalowej powoduje powstanie u skarżącej przychodu podlegającego podatkowi dochodowemu od osób fizycznych. Podkreślił zarazem, że nie można przyjąć by nabycie przez skarżącą lokalu mieszkalnego nastąpiło przed 2008 r. skoro było to prawo o innym charakterze wchodzące w skład współwłasności łącznej małżonków, a nie współwłasności ułamkowej. Jako takie nie podlegało ono zbyciu.

Jako pełnomocnik skarżącej, doradca podatkowy Jan Kowalski, prosi o sporządzenie skargi do sądu administracyjnego na tę decyzję, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

#### **14. Odwołanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej.**

Podaniem z dnia 22 grudnia 2018 r. skierowanym do Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście podatnik Aleksander Zagórski (dalej jako: podatnik lub strona) wystąpił o umorzenie zaległości podatkowej w kwocie 27.964,00 zł z tytułu "złożonej korekty PIT-39 wraz z należnymi odsetkami w kwocie 14.847,00 zł (zbycie nieruchomości przed upływem 5 lat)". Swoją prośbę podatnik umotywował tym, że w czasie transakcji nie wiedział, że był obowiązany uiścić podatek.

Podatnik wskazał, że ma 90 lat, otrzymuje niską rentę (około 2000 zł), z której opłaca pożyczkę (około 600 zł miesięcznie) oraz, że jest ciężko chory na chorobę nowotworową. Po uiszczeniu rachunków, poniesieniu kosztów leczenia i utrzymania nie jest w stanie spłacić zaległości, pomimo trwającej wiele lat egzekucji administracyjnej. Żyje samotnie, sporadycznie korzysta z pomocy rodziny.

Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście uznał, że w rozpatrywanej sprawie nie zachodzą przesłanki uzasadniające umorzenie zaległości podatkowej z odsetkami i decyzją z dnia 21 lutego 2019 r. odmówił udzielenia wnioskowanej ulgi w wykonaniu zobowiązania podatkowego. Organ podatkowy przytoczył treść art. 127 i art. 67a § 1 pkt 3 ustawy – Ordynacja podatkowa i stwierdził, że decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych mają charakter uznaniowy, a przesłankę ustawową do zastosowania ulgi stanowi ważny interes podatnika lub interes publiczny. W ocenie Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście wskazane przez stronę okoliczności, w tym sytuacja rodzinna, stan zdrowia, wysokość uzyskiwanego dochodu oraz ponoszonych wydatków w zestawieniu z kwotą zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę wskazują na występowanie w sprawie ważnego interesu podatnika. Nie można jej jednakże rozumieć jako nadzwyczajnej sytuacji ekonomicznej podatnika uzasadnionej także interesem publicznym. Brak było bowiem, zdaniem organu podatkowego, przesłanek przemawiających za stwierdzeniem występowania interesu publicznego. Stan faktyczny rozpatrywanej sprawy świadczy, że zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę nie powstała w wyniku nadzwyczajnych i niezależnych od strony okoliczności, jak również nie jest wynikiem wystąpienia zdarzeń losowych. Natomiast niezajomość prawa, na co powołuje się strona, nie uzasadnia umorzenia zaległości podatkowej. Podobnie, jak długotrwałość egzekucji podatkowej nie jest przesłanką umorzenia zaległości podatkowej. Jednocześnie Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź-Śródmieście nie neguje, że sytuacja podatnika jest trudna. Jednak zaawansowany wiek, zły stan zdrowia i kłopoty finansowe nie są wypadkami nadzwyczajnymi, bowiem mogą dotyczyć bardzo wielu osób. Podatnik mógł bowiem zapłacić podatek bezpośrednio po zawarciu umowy zbycia nieruchomości, wówczas nie powstałaby zaległość podatkowa.

Proszę sporządzić odwołanie od decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, przyjmując że termin do wniesienia odwołania nie upłynął.

### **15. Zażalenie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej.**

Postanowieniem z dnia 23 listopada 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź Śródmieście nadał rygor natychmiastowej wykonalności swojej decyzji z dnia 14 listopada 2018 r., określającej Janowi Kosowi zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. w wysokości 6.082 zł. Powołując się na art. 239b § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa (o.p.), organ wskazał, że nie ma obowiązku udowodnić, iż zobowiązanie podatkowe nie zostanie wykonane, wystarczy jedynie sytuację taką uprawdopodobnić. W ocenie organu na powyższe wysokie prawdopodobieństwo wskazuje fakt, że podatnik dokonywał transakcji zakupu i sprzedaży artykułów przemysłowych osiągając z tego tytułu przychody, które nie zostały wykazane w zeznaniach podatkowych. Ponadto ze złożonego przez podatnika w sprawie wymiarowej oświadczenia o nieruchomościach i prawach majątkowych wynika, że nie posiada on żadnych składników majątkowych, na których można byłoby ustanowić hipotekę lub zastaw skarbowy. Postanowienie zostało doręczone wyłącznie podatnikowi. Organ stwierdził w nim, że podatnik w sprawie o wymiar podatku miał wprawdzie pełnomocnika – doradcę podatkowego – jednak w treści pełnomocnictwa była mowa o sprawie w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 r. Ponadto przed wydaniem postanowienia pełnomocnictwo to nie zostało złożone do akt sprawy w przedmiocie nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności.

Proszę sporządzić zażalenie od postanowienia do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, przyjmując że termin do wniesienia zażalenia nie upłynął.

### **16. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego na indywidualną interpretację prawa podatkowego.**

Spółka AB S.A. w Krakowie (dalej powoływana również jako spółka) w dniu 29 kwietnia 2019 r. złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od usług prawniczych.

W uzasadnieniu skarżąca spółka wskazała, że rozpoczęła działalność gospodarczą w 2012 r. świadcząc usługi leasingu. W 2013 r. przeprowadzono kontrolę skarbową, a następnie postępowanie podatkowe, których przedmiotem były poszczególne miesiące od lipca do grudnia 2012 r. Postępowanie podatkowe oraz kontrola sądownoadministracyjna dotycząca czterech miesięcy trwały do kwietnia 2018 r. i zakończyły się uchynieniem decyzji wymiarowych oraz umorzeniem postępowań. Skarżąca spółka otrzymała zwroty nadpłat z oprocentowaniem. Dla pozostałych dwóch miesięcy zakończenie postępowań sądownoadministracyjnych i podatkowych przewidziane jest w 2019 r. Spółka podkreśliła, że w wyniku dokonanych przez organ podatkowy zajęć środków pieniężnych nie mogła prowadzić normalnej działalności gospodarczej. Jej działalność została zawieszona, przy czym od 2016 do 2018 r. spółka dochodziła swoich praw w postępowaniach sądowych. Wyjaśniła, że zamierza przeznaczyć otrzymane już kwoty nadpłat z oprocentowaniem na pokrycie kosztów postępowania sądowego oraz uregulowanie bieżących zobowiązań, natomiast pozostała po spłacie wszystkich zobowiązań nadwyżka zostanie przeznaczona na wznowienie działalności gospodarczej.

W związku z przedstawionym stanem faktycznym skarżąca spółka zwróciła się z pytaniem, czy ma prawo rozliczyć podatek naliczony od usług prawniczych dotyczących prowadzonych sporów podatkowych oraz sporu cywilnego o odszkodowanie za szkody związane z niezgodnymi z prawem decyzjami podatkowymi i działaniami organów władzy publicznej ze swoim podatkiem należnym, w tym czy ma prawo do jego przeniesienia na kolejne okresy rozliczeniowe albo do żądania zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym?

W stanowisku własnym skarżąca spółka przyjęła, że ma prawo rozliczyć podatek naliczony od usług prawniczych. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 5 czerwca 2019 r. RX-217/2019 uznał stanowisko skarżącej za nieprawidłowe.

W ocenie organu interpretacyjnego przedstawiony we wniosku zakup usług prawniczych nie miał, nie ma i nie będzie miał ani pośredniego ani bezpośredniego związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną. Podkreślił, że skarżąca od 2016 r. nie świadczyła usług leasingowych i nie prowadziła działalności opodatkowanej ze względu na jej zawieszenie. W związku z powyższym Spółka nie będzie mogła skorzystać z prawa do odliczenia podatku naliczonego na podstawie art. 86 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018r., poz. 2174 ze zm., dalej: u.p.t.u.).

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie zgodził się z twierdzeniami skarżącej, że przedmiotowe usługi są w ewidentnym związku z działalnością opodatkowaną, jako konsekwencja kontroli oraz prowadzonych postępowań podatkowych i sądowych związanych z prowadzoną przez skarżącą działalnością gospodarczą w okresie lipiec- grudzień 2012 r., gdyż kontrole skarbową przeprowadzono w 2013 r. Tym samym w okresie lipiec - grudzień 2012 r. przedmiotowe usługi w ogóle nie były nabywane i nie mogły stanowić elementu cenotwórczego świadczonych wówczas usług opodatkowanych. Usługi prawnicze nie pozostają również w związku z przyszłymi czynnościami opodatkowanymi, bowiem służą odzyskaniu należących kwot albo odszkodowań, które przeznaczone zostaną w przyszłości na działalność opodatkowaną, a pozostające po spłacie nadwyżki na wznowienie działalności gospodarczej.

Działając jako pełnomocnik skarżącej spółki- doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, przyjmując że termin do wniesienia skargi nie upłynął.

## **17. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Decyzją z 28 maja 2019 r. nr DIAS -P - 457/19 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (dalej powoływany również jako DIAS) utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Śremie z dnia 28 lutego 2019 r., US-W/987/19/PR określając Iwonie Pawlak zobowiązanie w podatku od towarów i usług za listopad 2018 r.

Przedstawiając stan faktyczny sprawy organ odwoławczy wskazał, że w listopadzie 2018 r. Pani Iwona Pawlak (dalej powoływana jako podatniczka, skarżąca) dokonała transakcji sprzedaży łącznie 4 niezabudowanych nieruchomości gruntowych.

Podatniczka nie prowadzi działalności gospodarczej. Jest podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę. Podatniczka w 1994 r. otrzymała w spadku po rodzicach ziemię rolną niezabudowaną. Podatniczka po paru latach zaprzestała jej uprawy i postanowiła sprzedać ziemię uprawną. Mimo kilku lat prób jej sprzedaży na różnych forach ogłoszeniowych oraz billboardzie wystawionym na ww. ziemi nie znalazł się nabywca. W 2015 r. bez inicjatywy podatniczki dokonano zmiany planu zagospodarowania przestrzennego statusu gruntu rolnego, na działki z możliwością zabudowy budynkiem mieszkalnym.

W roku 2017 zgłosiła się do podatniczki osoba prowadząca działalność gospodarczą w zakresie pośrednictwa w handlu nieruchomościami. Strony zawarły pisemną umowę pośrednictwa, w której określona została kwota prowizji od transakcji sprzedaży działki. Pośrednik został przez podatniczkę upoważniony do podziału działki. Następnie cała działka o pow. 3,1 ha została podzielona na mniejsze działki. Działki są sprzedawane cyklicznie w zależności od znalezienia się chętnego. Zdaniem organu odwoławczego transakcje te spełniają kryteria prowadzenia działalności gospodarczej określone w art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018r., poz. 2174 ze zm., dalej: u.p.t.u.), a strona przy ich realizacji działała w charakterze podatnika podatku od towarów i usług w rozumieniu art. 15 ust. 1 u.p.t.u. Organ odwoławczy nie uwzględnił argumentacji strony stanowiącej wyjaśnienie przyczyn sprzedaży poszczególnych działek gruntu, uznając, że wbrew twierdzeniom skarżącej, wymienionych transakcji nie można uznać za czynności dokonywane w ramach zarządu prywatnym majątkiem osoby fizycznej. Wprawdzie element liczby, częstotliwości albo zakresu sprzedaży nieruchomości sam przez się nie świadczy o dokonywaniu transakcji zbycia nieruchomości w ramach działalności gospodarczej, jednak, ocena wszystkich elementów transakcji, we wzajemnej łączności, wliczając w to zaangażowanie środków charakterystycznych dla profesjonalisty (w zakresie obrotu ziemią), uzasadnia wnioszek, iż wskazane wyżej transakcje były dokonane w warunkach określonych w art. 15 ust. 1 i 2 u.p.t.u. DIAS szczegółowo odniósł się przy tym do okoliczności dokonania transakcji zakupu i sprzedaży poszczególnych nieruchomości. Zdaniem organu, podział działki oraz częstotliwość i rozmiar sprzedaży noszą znamiona działalności gospodarczej. Za tym, że czynności te musiały być zorganizowane, przemawia fakt sprzedaży nieruchomości okresowo, co jakiś czas. Czynności te

wskazują na istotne cechy działalności gospodarczej - jej stały charakter, powtarzalność podejmowanych działań, przyporządkowanie zasadzie racjonalnego gospodarowania, uczestnictwo w obrocie gospodarczym.

Zdaniem organu odwoławczego zwłaszcza udzielenie przez skarżącą stosownego pełnomocnictwa pośrednikowi skutkować będzie tym, że wszystkie ww. czynności podejmowane przez pośrednika będą podejmowane przez podatniczkę w jej imieniu i na jej korzyść, ponieważ to ona jako właściciel nieruchomości jest stroną w postępowaniu o uzyskanie stosownych decyzji, pozwoleń oraz dokonanie wszelkich czynności związanych z przedmiotowym gruntem. DIAS stwierdził zatem, iż w konsekwencji podatniczka stworzyła sobie okoliczności do zarobku na handlu wytworzonym przez siebie towarem w postaci działek. Powyższe okoliczności w żaden sposób nie mogą świadczyć o wyłącznym działaniu skarżącej zmierzającym do wykonywania jedynie prawa własności majątku osobistego w celu wykorzystania na potrzeby prywatne i dowodzą, że zostanie wypełniona definicja prowadzenia działalności gospodarczej w myśl art. 15 ust. 2 u.p.t.u., a ona sama działa jako podatnik VAT. Skoro zatem w przedmiotowej sprawie wystąpią przesłanki stanowiące podstawę uznania strony za podatnika w rozumieniu art. 15 ust. 1 u.p.t.u., prowadzącej działalność gospodarczą w myśl art. 15 ust. 2 u.p.t.u., to czynność dostawy działek będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT, jako odpłatna dostawa towarów na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 7 ust. 1 u.p.t.u.

Działając jako pełnomocnik skarżącej- doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, przyjmując że termin do wniesienia skargi nie upłynął.

## 18. Zażalenie do NSA.

Mariusz Krawczyk wniósł skargę na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w przedmiocie podatku od towarów i usług za lipiec 2017 r. Przewodniczący Wydziału w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym w Poznaniu wydał zarządzenie o wezwaniu do uiszczenia wpisu od skargi, którego odpis został wysłany na podany przez skarżącego adres w dniu 20 lutego 2019 r. Przesyłka zawierająca wezwanie do uiszczenia wpisu, po jej podwójnej awizacji, została z uwagi na jej niepodjęcie przez skarżącego zwrócona do sądu. Po stwierdzeniu, że zostały spełnione przesłanki z art. 73 § 1-3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2018 r., poz. 1302 ze zm., dalej: p.p.s.a.) Przewodniczący Wydziału stwierdził dokonanie doręczenia wezwania w dniu 8 marca 2019 r. Z uwagi na nieuiszczenie wpisu od skargi do dnia 15 marca 2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu, postanowieniem z dnia 2 kwietnia 2019 r. odrzucił skargę Mariusza Krawczyka. Przesyłka zawierająca odpis tego postanowienia została przez skarżącego odebrana w dniu 10 kwietnia 2019 r. W piśmie z dnia 15 kwietnia 2019 r. skarżący wniósł o przywrócenie terminu do uiszczenia wpisu od skargi, wskazując, że nie otrzymał wezwania do uiszczenia wpisu ani żadnego z zawiadomień o oczekującej w placówce pocztowej przesyłce, a o skierowaniu do niego takiego wezwania dowiedział się dopiero z postanowienia o odrzuceniu skargi. Skarżący wyjaśnił, że z uwagi na jego częste przebywanie poza miejscem zamieszkania kierowane do niego przesyłki odbiera dysponująca stosownym pełnomocnictwem pocztowym żona. Żona skarżącego w ciągu dwóch tygodni, gdy przesyłka zawierająca wezwanie do uiszczenia wpisu miała oczekiwać na odbiór w placówce pocztowej, odbierała z poczty inne kierowane do skarżącego przesyłki, na pewno odebrałaby również tę przesyłkę, gdyby wiedziała o jej nadejściu. Na potwierdzenie swoich wyjaśnień skarżący załączył do wniosku oświadczenie żony, kserokopię koperty innej przesyłki nadanej do niego z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu oraz wydruk ze strony internetowej <http://e-monitoring.poczta-polska.pl>, zgodnie z którym przesyłka ta została na poczcie odebrana w dniu 26 lutego 2019 r., to jest po rzekomym pierwszym awizowaniu przesyłki zawierającej wezwanie do uiszczenia wpisu od skargi w rozpoznawanej sprawie. Ponadto skarżący poinformował o złożeniu w Urzędzie Poczтовым skargi na działanie listonosza. Do wniosku o przywrócenie terminu skarżący załączył dowód uiszczenia wpisu w określonej w wezwaniu wysokości.

Postanowieniem z dnia 7 maja 2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu odmówił skarżącemu przywrócenia terminu do uiszczenia wpisu od skargi. Odwołując się do treści art. 86 i art. 87 p.p.s.a. sąd wskazał, że skarżący nie uprawdopodobnił braku swojej winy w uchybieniu terminowi, gdyż jego próba podważenia domniemania doręczenia przesyłki zawierającej wezwanie do uiszczenia wpisu (z uwagi na niemieszczenie w skrzynce oddawczej zawiadomień o pozostawieniu przesyłki w urzędzie pocztowym) nie znajduje poparcia w aktach sprawy. Sąd przeanalizował adnotacje i pieczęcie na kopercie i zwrótnym potwierdzeniu odbioru przesyłki zawierającej wezwanie do uiszczenia wpisu, stwierdzając, że zostały one prawidłowo opisane przez listonosza i zawierają wszystkie niezbędne elementy określone w art. 73 p.p.s.a. Sąd



uznał, że okoliczności podnoszone przez skarżącego we wniosku o przywrócenie terminu nie mogą stanowić podstawy do jego uwzględnienia, ponieważ nie sposób uznać, aby działania listonosza w doręczeniu przedmiotowej przesyłki były nieprawidłowe i jako takie stanowiły przeszkodę do uiszczenia wpisu w terminie zakreślonym w wezwaniu. Z tego względu sąd stwierdził, że w sprawie nie wystąpiły przesłanki uzasadniające przywrócenie terminu z art. 86 § 1 w zw. z art. 87 § 2 p.p.s.a.

Proszę sporządzić jako pełnomocnik skarżącego zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego, przyjmując że termin do wniesienia zażalenia nie upłynął.

## **19. Odwołanie od decyzji.**

Decyzją z dnia 24 lutego 2020 r., doręczoną stronie w dniu 3 marca 2020 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego w W. ustalił Adamowi Nowakowi zobowiązanie podatkowe w podatku od spadku i darowizn z tytułu darowizny. W uzasadnieniu zaskarżonej decyzji stwierdzono, że pomiędzy skarżącym a jego ojcem zawarta została w dniu 2 grudnia 2019 r. umowa darowizny, której przedmiot stanowiła kwota 300000 zł. Kwota otrzymanej darowizny została przekazana na rachunek bankowy Dom Spółka z o.o. z siedzibą w W., tytułem zapłaty za mieszkanie. Nabywcą powyższego mieszkania była żona Adama Nowaka, Janina Nowak. W tym samym dniu została również zawarta umowa darowizny pomiędzy Adamem Nowakiem a jego żoną, której przedmiotem była tożsama kwota pieniężna. Adam Nowak w dniu 16 grudnia 2019 r. złożył we właściwym Urzędzie Skarbowym zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych SD-Z2 tytułem darowizny kwoty pieniężnej. Z wyjaśnień Adama Nowaka wynikało, że środki pieniężne zostały przelane bezpośrednio na rachunek dewelopera, czyli wyżej wskazanej spółki, od którego nieruchomości (lokal mieszkalny) zakupiła żona Adama 225 Nowaka. Ojciec Adama Nowaka uczynił to na jego prośbę, gdyż zobowiązał się do dokonania darowizny na rzecz swej żony, a w związku z brakiem środków finansowych poprosił ojca o dokonanie darowizny. Tym jednym przelewem zrealizowano dwie umowy darowizny. Zdaniem organu podatkowego I instancji (Naczelnika Urzędu Skarbowego) w niniejszej sprawie nie można mówić o zwolnieniu od opodatkowania przewidzianego w art. 4a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn ustawy z dnia 28.07.1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz. U. z 2009 r. Nr 93, poz. 768 ze zm.), ponieważ przekazanie kwoty pieniężnej stanowiącej darowiznę nie nastąpiło na rachunek bankowy obdarowanego.

Proszę sporządzić odwołanie od decyzji organu I instancji, działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, zakładając, że nie upłynął termin do jego wniesienia.

## **20. Skarga do sądu administracyjnego.**

Po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego Burmistrz Miasta i Gminy G. decyzją z dnia 2 września 2019 r. określił ATOS s.c. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r. w kwocie 5600 zł.

W uzasadnieniu decyzji przedstawiono przebieg postępowania, w tym uzasadniono skierowanie decyzji do spółki cywilnej, a nie jej współników. Mianowicie, według organu I instancji, podatnikiem podatku od nieruchomości jest spółka cywilna. Następnie przytoczono argumentację na poparcie zasadności opodatkowania budynku zlokalizowanego przy ul. Kwiatowej 10 w G. W pierwszej kolejności organ I instancji wyjaśnił, że obowiązek podatkowy powstaje w stosunku do wszystkich budynków będących w posiadaniu przedsiębiorcy, bez względu na to, czy są one wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej. Następnie dokonał wykładni tzw. "względów technicznych", które powodują, że nieruchomość nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej. Organ I instancji podkreślił, że pojęcie to należy łączyć tylko z obiektywnymi przeszkodami (zdarzeniami niezależnymi od woli podatnika), które mają charakter trwały. Nie mogą być one determinowane wolą (działaniem lub zaniechaniem) podatnika. Tym samym "względy techniczne" nie dotyczą przeszkód okresowych jak: remont, przebudowa budynku itp.

Jak twierdzi organ I instancji, spółka nabyła nieruchomość z zamiarem przebudowy, nadbudowy i rozbudowy posadowionego na niej spornego budynku. Działania inwestycyjne (wywołane wolą podatnika, a nie złym stanem technicznym) zmierzające do uzyskania pożądanego stanu przydatności budynku do prowadzenia działalności gospodarczej mają charakter przejściowy i nie mogą stanowić o niemożności jego wykorzystywania

do działalności gospodarczej. Organ I instancji zwrócił również uwagę, że sporny budynek w dacie jego nabycia spełniał cechy budynku w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 1 w brzmieniu obowiązującym w 2016 r. – tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm. – dalej "u.p.o.l."), a także figuruje w ewidencji budynków, która jest podstawą wymiaru podatku. Jego zdaniem, rozbiórka dachu, związana jest z prowadzonymi pracami budowlanymi i nie ma charakteru trwałego. Okoliczność ta zatem nie pozbawia spornego obiektu statusu budynku.

W uzasadnieniu odwołania wspólnicy spółki wskazali na błędną interpretację art. 3 ust. 1 u.p.o.l. poprzez przyjęcie, że podatnikiem podatku od nieruchomości jest spółka cywilna, a nie jej wspólnicy

Motywuując zasadność drugiej grupy zarzutów, wniesionych z ostrożności procesowej, wspólnicy spółki podnieśli, że budynek ten od daty jego zakupu nie był wykorzystywany na cele związane z działalnością gospodarczą, gdyż wykluczał to jego zły stan techniczny. Zły stan techniczny budynku potwierdzony został opinią, którą załączono do odwołania. Zwrócono również uwagę, że budynek został częściowo rozebrany, m.in. dokonano zdjęcia dachu. Tym samym nie spełniał on definicji budynku. W końcowej części odwołania podatnicy podnieśli, że organ I instancji zaniechał dokonania oględzin budynku.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w K. decyzją z dnia 9 grudnia 2019 r., doręczoną w dniu 16 grudnia 2019 r., po rozpoznaniu odwołania Adama Nowaka i Jana Nowaka wspólników spółki cywilnej ATOS s.c. oraz spółki cywilnej ATOS s.c., utrzymało w mocy decyzję Burmistrza Miasta i Gminy w G., określającą ATOS s.c. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 r.

Rozpoznając odwołanie, Kolegium nie podzieliło zasadności zarzutów wspólników spółki. Odnosząc się do głównych zarzutów, Kolegium wyjaśniło, że podmiotowość prawna na gruncie prawa podatkowego jest szersza niż podmiotowość w innych gałęziach prawa. Dlatego też spółka cywilna, która jej nie posiada w myśl uregulowań prawa cywilnego, to zgodnie z przepisami u.p.o.l. jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Dalej Kolegium zajęło się zarzutami związanymi z niewykorzystywaniem spornego budynku do działalności gospodarczej. Wskazało, że opodatkowaniu podlegają wszystkie budynki przedsiębiorcy bez względu na to, czy są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej. Wyjątkiem jest sytuacja, gdy przedmiot opodatkowania, który - choć znajduje się w posiadaniu przedsiębiorcy - nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia działalności ze względów technicznych, a takie w niniejszej sprawie nie wystąpiły.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, działając jako pełnomocnik doradca podatkowy.

## **21. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.**

Wnioskodawczyni Anna Nowacka we wniosku o wydanie interpretacji podała, że jest osobą fizyczną posiadającą miejsce zamieszkania na terytorium Polski oraz podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Wnioskodawczyni jest wspólnikiem spółki osobowej z siedzibą w Polsce (dalej: "Spółka"). Wspólnikiem spółki oprócz wnioskodawczyni jest spółka kapitałowa (dalej: "Spółka kapitałowa"), jak również inne osoby fizyczne. W związku z restrukturyzacją grupy, planowane jest m.in. założenie grupy spółek osobowych, w ten sposób, że Spółka stanie się wspólnikiem spółki osobowej (dalej: "Spółka Osobowa 1"), a Spółka Osobowa 1 stanie się wspólnikiem innej spółki osobowej (dalej: "Spółka Osobowa 2"). Planowane jest również założenie kolejnej spółki osobowej (dalej: "Spółka Osobowa 3"), która stanie się nowym wspólnikiem Spółki i w której Wnioskodawczyni zostanie wspólnikiem. Spółka jest właścicielem znaku towarowego.

W przyszłości Spółka planuje sprzedaż znaku towarowego na rzecz Spółki Osobowej 2. W celu sfinansowania ceny zakupu Znaku Spółka Osobowa 2 zaciągnie pożyczkę od Spółki. W konsekwencji, Spółce Osobowej 2 przysługiwać będzie wierzytelność wobec Spółki o wydanie przedmiotu pożyczki, tj. środków finansowych. Wskutek dokonanej przez Spółkę sprzedaży znaku towarowego na rzecz Spółki Osobowej 2, Spółce będzie przysługiwała wierzytelność wobec Spółki Osobowej 2 o zapłatę ceny za znak. Następnie planowane jest dokonanie potrącenia wierzytelności Spółki z tytułu sprzedaży oraz wierzytelności Spółki Osobowej 2 o wydanie przedmiotu pożyczki, w wyniku czego dojdzie do wzajemnego uregulowania należności Spółki (o zapłatę ceny za znak) oraz Spółki osobowej 2 (o wydanie przedmiotu pożyczki, tj. środków finansowych). Pożyczka zaciągnięta przez Spółkę Osobową 2 od Spółki celem sfinansowania nabycia znaku towarowego będzie przez Spółkę Osobową 2 sukcesywnie spłacana wraz z odsetkami na rzecz Spółki.

W uzupełnieniu wniosku wskazano, że Spółka ma formę prawną spółki komandytowej. Spółka Osobowa 1 oraz Spółka Osobowa 2 będą mieć formę prawną spółki jawnej bądź spółki komandytowej. Spółka Osobowa 3 będzie mieć formę prawną spółki komandytowo-akcyjnej. Wnioskodawczyni będzie posiadała w Spółce Osobowej 3 status akcjonariusza niebędącego komplementariuszem. Wartość pożyczki udzielonej przez Spółkę Spółce Osobowej 2 będzie nie niższa niż wartość zobowiązania Spółki Osobowej 2 względem Spółki z tytułu sprzedaży znaku towarowego. W konsekwencji, na skutek planowanego potrącenia dojdzie do całościowego uregulowania zobowiązania Spółki Osobowej 2 względem Spółki z tytułu sprzedaży znaku towarowego.

Wnioskodawczyni zwróciła się o udzielenie odpowiedzi m.in. na pytanie, czy odsetki od pożyczki udzielonej przez Spółkę na rzecz Spółki Osobowej 2 będą stanowiły koszt podatkowy po stronie Wnioskodawcy?

Zdaniem Wnioskodawczyni będzie ona uprawniona do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odsetek od pożyczki udzielonej przez Spółkę Spółce Osobowej 2 proporcjonalnie do jej prawa do udziału w zysku. Odsetki od pożyczki udzielonej przez Spółkę Spółce Osobowej 2 nie będą stanowiły odsetek od własnego kapitału, z uwagi na to, że nie powstały one na skutek udzielenia pożyczki przez wnioskodawczynię na rzecz Spółki Osobowej 2, lecz na skutek udzielenia pożyczki przez Spółkę na rzecz Spółki Osobowej 2. W ocenie Wnioskodawczyni, art. 23 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm. - dalej zwana: „u.p.d.o.f.”) nie znajdzie zastosowania w jej przypadku, a zapłacone odsetki od pożyczki udzielonej przez Spółkę Spółce Osobowej 2, będą stanowiły dla niej koszty uzyskania przychodu proporcjonalnie do jej udziału w Spółce.

W interpretacji indywidualnej z 10 sierpnia 2019 roku organ uznał stanowisko Skarżącej za nieprawidłowe. Zdaniem organu odsetki od pożyczki udzielonej Spółce Osobowej 2 przez Spółkę, której wnioskodawczyni jest współnikiem (bezpośrednio oraz pośrednio - poprzez uczestnictwo w Spółce Osobowej 3, w której będzie posiadała status akcjonariusza niebędącego komplementariuszem) nie mogą stanowić dla niej kosztów uzyskania przychodów, ponieważ odsetki te będą dotyczyć wkładu własnego włożonego przez podatnika w źródło przychodu. Odsetki wypłacone przez Spółkę Osobową 2 nie mogą stanowić dla wnioskodawczyni, tj. współnika Spółki, która udzieli pożyczki Spółce Osobowej 2, kosztów uzyskania przychodów. Ponadto organ podatkowy wskazał, że Wnioskodawczyni, jako współnik Spółki Osobowej 3 (spółki komandytowo-akcyjnej), z tytułu uczestnictwa w tej spółce nie będzie rozpoznawała kosztów uzyskania przychodów.

W skardze na interpretację indywidualną Skarżąca zarzuciła naruszenie art. 23 ust. 1 pkt 9 u.p.d.o.f. Wyrokiem z dnia 18 listopada 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie oddalił skargę Anny Nowackiej na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 10 sierpnia 2019 roku. W uzasadnieniu Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie stwierdził, że zasadnicze znaczenie dla oceny prawidłowości zaskarżonej interpretacji miało zbadanie, czy osoba ponosząca koszt, w proporcji do uczestnictwa w kosztach spółki osobowej jest jednocześnie osobą uzyskującą przychód w postaci odsetek. Takiej sytuacji dotyczy bowiem przepis art. 23 ust. 1 pkt 9 u.p.d.o.f., wyłączający możliwość zaliczenia tego rodzaju kosztów do kosztów uzyskania przychodów takiego podatnika. Ponadto Sąd wyjaśnił, że na płaszczyźnie podatku dochodowego od osób fizycznych spółki osobowe nie są podatnikami tego podatku. Inaczej niż w prawie cywilnym podmiotem stosunków prawopodatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych nie są spółki osobowe, lecz zawierający je wspólnicy – w przypadku tego podatku – osoby fizyczne. Przychody i koszty ich uzyskania uwzględniane są na poziomie wspólników tych spółek – osób fizycznych albo osób prawnych i podlegają opodatkowaniu odpowiednio według przepisów u.p.d.o.f. albo ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Proszę sporządzić skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, zakładając, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## **22. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Naczelnik Urzędu Skarbowego w L. decyzją z dnia 10 września 2019 r. orzekł o solidarnej odpowiedzialności Jana Nowaka, byłego członka zarządu „Budrem” sp. z o.o. z siedzibą w L., za zaległości podatkowe Spółki w podatku dochodowym od osób fizycznych, z tytułu pobranych, a niewpłaconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń i zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego od września do grudnia 2017 r. w łącznej wysokości 30.000 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w łącznej kwocie 10.000 zł. Rozstrzygając w przedmiotowej sprawie organ podatkowy, odwołując się do przepisów

ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. - Prawo upadłościowe (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 498 ze zm.), stwierdził, że w okresie pełnienia przez stronę funkcji członka zarządu istniała przesłanka trwałego zaprzestania płacenia długów przez Spółkę, gdyż od stycznia 2017 r. zaprzestała ona regulować zarówno zobowiązania publicznoprawne jak i wobec innych wierzycieli.

Prawidłowość przyjętego przez organ stanowiska potwierdza bilans Spółki sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., z którego wynika, że zobowiązania Spółki przekroczyły jej majątek, a zatem powstanie ujemnego kapitału własnego Spółki, co wskazuje na zagrożenie doprowadzenia do niewypłacalności Spółki, jak również zagrożenie kontynuacji działalności, i stanowi przesłankę obligującą zarząd Spółki do zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości. Odnosząc się do przesłanki braku winy w niezgłoszeniu wniosku o upadłość organ zaznaczył, że wyjaśnienia strony dotyczące korzystania w okresie od lipca 2017 roku do grudnia 2017 roku z urlopów i braku wiedzy o powstałych zatorach płatniczych w Spółce, której Prezesem był inny członek Zarządu, Marian Ptak, również nie stanowią podstaw wyłączających odpowiedzialność za zobowiązania Spółki. W odwołaniu strona wniosła o uchylenie decyzji w całości oraz przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania, bądź umorzenie postępowania w sprawie. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w L. decyzją z dnia 18 grudnia 2019 r. utrzymał w mocy decyzję organu podatkowego pierwszej instancji. W uzasadnieniu decyzji organ odwoławczy stwierdził, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w L. prawidłowo określił stronę, względem której należało orzec o odpowiedzialności za wymienione w sentencji decyzji zaległości podatkowe. W ocenie organu bezsporną okolicznością pozostawał fakt pełnienia przez stronę niniejszego postępowania funkcji członka zarządu, Wiceprezesa, w okresie, w którym upływały terminy płatności przedmiotowych zobowiązań. Organ stwierdził, że w czasie sprawowania przez stronę zarządu w Spółce, który przez Jana Nowaka sprawowany był nieprzerwanie w okresie od stycznia do grudnia 2017 r., powstały zobowiązania Spółki oraz upłynęły terminy ich płatności. Organ stwierdził również, że egzekucja z majątku spółki okazała się bezskuteczna. W trakcie prowadzonego postępowania egzekucyjnego wobec Spółki wyczerpano wszelkie możliwe środki przewidziane w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a postępowanie egzekucyjne prowadzone było do całego majątku Spółki. Zdaniem organu strona nie wskazała takiego mienia, które pozwoliłoby na zaspokojenie znacznej części przedmiotowych zaległości podatkowych Spółki. W ocenie organu za takie mienie nie mogą zostać uznane wierzytelności Spółki, na które wskazywał Jan Nowak w trakcie prowadzonego postępowania przed organem pierwszej instancji. Utrzymując zaskarżoną decyzję w mocy uznano również, że strona nie wykazała, że we właściwym czasie zgłoszono wniosek o upadłość rzeczony Spółki lub że nie zgłoszenie takiego wniosku nastąpiło bez jego winy. Bezspornym było, że strona jako członek zarządu Spółki nie złożyła wniosku o ogłoszenie upadłości. W ocenie organu Jan Nowak nie wykazał żadnych przesłanek uwalniających od solidarnej odpowiedzialności za przedmiotowe zaległości podatkowe, wymienionych w art. 116 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. 2019. poz. 900 ze zm.).

Proszę sporządzić skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, zakładając, że nie upłynął termin do jego wniesienia.

### **23. Odwołanie od decyzji.**

Wojciech Kowalski, zam. 00-321 Warszawa, ul. Grenadierów 3/5, nabył na własność w drodze zasiedzenia zabudowaną nieruchomość oznaczoną nr ew. 3001/1 o pow. 0,50 ha, położoną w Łąncucie, objętą Kw Nr RZ1A00060631, Wydziału Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Łąncucie, udokumentowaną postanowieniem Sądu Rejonowego w Łąncucie z dnia 5 października 2018 r., prawomocnym z dniem 26 października 2018 r., i nie złożył stosownego zeznania podatkowego SD-3. W związku z powyższym, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łąncucie, po wszczęciu postępowania podatkowego, decyzją z dnia 22 lutego 2019 r., ZNOP 341/19 ustalił Wojciechowi Kowalskiemu zobowiązanie podatkowe z ustawy o podatku od spadku i darowizn w kwocie 49.000 zł. Organ podatkowy w toku postępowania określił wartość nieruchomości w drodze opinii biegłego, ponieważ podatnik określił wprawdzie, na wezwanie Naczelnika Urzędu Skarbowego, wartość nieruchomości wg ceny rynkowej ale organ podatkowy uznał, że nie odpowiada ona wartości rynkowej wskazanej przez tegoż Naczelnika jako wartość rynkowa uwzględniająca miejsce położenia, stan i stopień zużycia. Wartość nieruchomości gruntowej biegły określił na kwotę 50.000 zł, a wartość budynku mieszkalnego na kwotę 650.000 zł. Z sentencji postanowienia Sądu Rejonowego w Łąncucie wynikało, że Wojciech Kowalski nabył powyższą nieruchomość na własność w drodze zasiedzenia wraz z budynkiem mieszkalnym, co do którego z uzasadnienia postanowienia wynikało, że został on wybudowany własnym kosztem w trakcie biegu

zasiedzenia przez Wojciecha Kowalskiego. Innych dowodów na tę okoliczność organ podatkowy nie przeprowadził, uznając w uzasadnieniu decyzji, że organ podatkowy jest związany sentencją postanowienia jako dokumentem urzędowym i domniemania jego prawdziwości nie może obalić. Podstawę prawną decyzji stanowiły art. 21 § 1 pkt 2, art. 165 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) w zw. z art. 1 ust. 1 pkt 3, art. 7 ust. 1, art. 8 ust. 1 i 3, art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2018 r. poz. 644 ze zm.). W decyzji organ podatkowy wskazał na obowiązek uiszczenia zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji. Zawierała ona także pouczenie co do wniesienia odwołania. Podatnik otrzymał powyższą decyzję w dniu 25 lutego 2019 r.

Proszę sporządzić, jako pełnomocnik Wojciecha Kowalskiego – doradca podatkowy Jan Nowak, odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łańcucie, zakładając, że nie upłynął termin do jego wniesienia.

## **24. Odwołanie od decyzji.**

Decyzją z dnia 3 sierpnia 2018 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łukowie ustalił Janowi Nowakowi zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn od nieodpłatnego nabycia służebności osobistej dożywotniego zamieszkania w lokalu mieszkalnym Nr 36, mieszkaniu dwupokojowym, z kuchnią, łazienką i przedpokojem o pow. 39 m<sup>2</sup>, położonym w Łukowie przy ul. Łąkowej 15. Wartość służebności organ podatkowy określił na kwotę 60.000 zł. Służebność osobista mieszkania została ustanowiona w drodze oświadczenia woli właściciela mieszkania Tadeusza Nowaka, syna Jana Nowaka, złożonego w formie aktu notarialnego z dnia 6 stycznia 2017 r. Nr rep. A 1/2017, w której to czynności nie uczestniczył Jan Nowak (art. 245 § 2 k.c.), nabywca służebności osobistej mieszkania. Z powyższego powodu, a mianowicie pokrewieństwa, o którym mowa w art. 4a ust. 1 i art. 5 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2018 r. poz. 644 ze zm.), nie został pobrany podatek od spadków i darowizn. Jan Nowak nie złożył w Urzędzie Skarbowym w Łukowie zgłoszenia zwolnienia podatkowego, o których mowa w art. 4a ust. 1 pkt 1 u.p.s.d., w związku z tym nie mógł, zdaniem organu podatkowego, korzystać ze zwolnienia podmiotowego. Ustalając wysokość zobowiązania podatkowego organ podatkowy uwzględnił, zgodnie z art. 4a ust. 3 i art. 9 ust. 1 pkt 1 u.p.s.d., kwotę minimum podatkowego w wysokości 9.637 zł. Powyższą decyzję Jan Nowak otrzymał w dniu 14 września 2018 r. Zawierała ona także wskazanie o obowiązku zapłaty podatku w terminie 14 dni od dnia doręczenia, a także pouczenie o sposobie i terminie jej zaskarżenia.

Proszę jako pełnomocnik Jana Nowaka – doradca podatkowy Jan Kowalski sporządzić w niniejszej sprawie odwołanie od powyższej decyzji.

## **25. Odwołanie od decyzji.**

Decyzją z dnia 9 listopada 2018 r. Nr 1251816/18 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piasecznie ustalił Janowi Michalikowi zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn, z tytułu nabycia w drodze zapisu windykacyjnego (testament w formie aktu notarialnego z dnia 23 lutego 2017 r., A 512/17 oraz zarejestrowany akt poświadczenia dziedziczenia z dnia 29 października 2017 r. Nr A 675/17, stwierdzający, że Jan Michalik nabył na podstawie zapisu windykacyjnego nieruchomości oznaczoną Nr 3502/6 o pow. 1,72 ha zabudowaną domem mieszkalnym, objętą Kw Nr WA100004347), w kwocie 35.000 zł. Zapisobierca windykacyjny przedmiotową nieruchomość nabył od Karola Nieradko osoby obcej niespokrewnionej z tym zapisobiercą. Karol 232 Nieradko zmarł 6 marca 2017 r. Z ustaleń faktycznych poczynionych w postępowaniu podatkowym wynikało, że na nieruchomości objętej zapisem windykacyjnym ciążyła hipoteka przymusowa wpisana w dniu 18 września 2015 r. na wniosek Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie z dnia 1 września 2015 r. w KW Nr WA100004347 w dziale IV, na podstawie ostatecznej decyzji tegoż Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piasecznie z dnia 4 lutego 2015 r. Nr 125126/15, określającej Karolowi Nieradko zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2013 r. w kwocie 10.000 zł z odsetkami. Zapisobierca windykacyjny powyższą wierzytelność organu podatkowego spłacił w dniu 16 marca 2018 r. Na okoliczność tę przedstawił w postępowaniu podatkowym dowód wpłaty kwoty zaległości podatkowej oraz odsetek w łącznej kwocie 15.500 zł oraz odpis wniosku o wykreślenie hipoteki przymusowej. W decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego Naczelnik Urzędu Skarbowego nie kwestionował ani faktu istnienia hipoteki, ani faktu jej spłaty przez zapisobiercę windykacyjnego. Podniósł tylko, że hipoteka przymusowa nie jest ciężarem w rozumieniu art.

7 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (Dz.U. z 2018 r. poz. 644 ze zm.), albowiem jest nim tylko hipoteka umowna. W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy przyznał, że nie wydał decyzji o zakresie odpowiedzialności podatkowej spadkobierców zmarłego Karola Nieradko ponieważ nie zostali oni ustaleny (art. 98 § 1 pkt 1 w zw. z art. 97 § 1 i art. 100 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Powyższą decyzję doręczono Janowi Michalikowi w dniu 22 listopada 2018 r. W decyzji wskazano, że należny podatek powinien być uiszczony w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji. Decyzja zawierała też pouczenie o sposobie i formie jej zaskarżenia. Jako pełnomocnik – doradca podatkowy Jana Michalika proszę sporządzić odwołanie od decyzji, zakładając, że nie upłynął termin do jego wniesienia.

Proszę sporządzić odwołanie, działając jako pełnomocnik Jerzego M. – doradca podatkowy, przyjmując, że nie upłynął termin do wniesienia odwołania.

## **26. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.**

Skarżący Hiacynt B., wraz z żoną, aktem notarialnym z 7 lipca 2009 r. dokonali odpłatnego zbycia w drodze zamiany lokalu mieszkalnego położonego w S. o powierzchni użytkowej 32,10 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącym 53/100000 części w nieruchomości wspólnej, która stanowi grunt oraz części wspólne i urządzenia, którego wartość określono na kwotę 150.000,00 zł. Zbycie powyższej nieruchomości (nabytej do majątku wspólnego aktem notarialnym z 27 września 2007 r.) nastąpiło przed upływem pięciu lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie. Postanowieniem z 23 czerwca 2014 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w S. wszczął wobec skarżącego postępowanie podatkowe w sprawie określenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 rok z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości. Decyzją z 10 września 2014 r., organ określił skarżącemu wysokość podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 r. z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości w kwocie 11.613,00 zł. W wyniku rozpoznania wniesionego odwołania, Dyrektor Izby Skarbowej w G., decyzją z 17 listopada 2014 r., utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji. Rozpoznając skargę na wskazaną decyzję, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku wyrokiem z 10 czerwca 2015 r., sygn. akt I SA/Gd 30/15 oddalił skargę.

Pismem z 7 lipca 2015 r. skarżący zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w S. z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym za 2009 r. Zdaniem podatnika przesłanką uzasadniającą stwierdzenie nadpłaty jest całkowita zmiana stanu faktycznego, bowiem oświadczeniami z 16 kwietnia 2015 r., które zostały objęte aktem notarialnym, strony umowy uchyliły się skutecznie od skutków prawnych umowy zamiany z 7 lipca 2009 r., przy czym uchylenie się oznaczało w konsekwencji nieważność umowy. Podkreślono, że umowa zamiany nie istnieje, czego organy skarbowe obu instancji nie wiedziały podczas prowadzonych postępowań administracyjnych. Ponadto wskazano, że sąd administracyjny oddalił skargę na decyzje organów podatkowych, bowiem złożone oświadczenia z 16 kwietnia 2015 r. były spóźnione, to znaczy - zostały złożone po zakończeniu postępowania administracyjnego przed organem podatkowym drugiej instancji. Skarżący wskazał, iż w uzasadnieniu wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny wypowiedział się, że wobec skutecznego unicestwienia umowy zamiany stronie przysługuje prawo złożenia wniosku o zwrot nadpłaty. W odpowiedzi na wezwanie organu, skarżący wyjaśnił, że wniosek z 7 lipca 2015 r. jest żądaniem wznowienia postępowania zakończonego decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego z 10 września 2014 r. Postanowieniem z 18 lutego 2016 r., Dyrektor Izby Skarbowej wznowił postępowanie podatkowe zakończone ostateczną decyzją z dnia 17 listopada 2014 r.

Decyzją z 29 kwietnia 2016 r. Dyrektor Izby Skarbowej w G. odmówił uchylenia decyzji ostatecznej. Rozpatrując wniosek, na podstawie art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 – dalej "O.p."), organ stwierdził, że dowody, na które powołała się strona we wniosku oraz w pismach złożonych w toku postępowania wznowieniowego, nie posiadają przymiotu istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych i dowodów, w związku z czym brak było podstaw do uznania, iż stanowią one przesłankę z art. 240 § 1 pkt 5 O.p. uzasadniającą uchylenie decyzji ostatecznej.

Decyzją z 19 lipca 2016 r., po rozpoznaniu wniesionego odwołania, Dyrektor Izby Skarbowej w G. utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji. W ocenie organu, słusznie dokonano oceny złożonego przez skarżącego aktu notarialnego zawierającego przyjęcie oświadczenia o uchyleniu się od skutków prawnych umowy zamiany objętej aktem notarialnym z 7 lipca 2009 r. jako dokumentu, który nie spełnia przesłanek z art.

240 § 1 pkt 5 O.p. Nowe dowody nie istniały bowiem w momencie wydania decyzji przez organ podatkowy - przedstawiony akt notarialny został sporządzony w dniu 16 kwietnia 2015 r., co oznacza, że powstał po dniu wydania decyzji w sprawie podatku dochodowego od osób fizycznych za 2009 r., tj. po 17 listopada 2014 r. Organ stwierdził, że akt notarialny z dnia 16 kwietnia 2015 r., stanowi protokół przyjęcia oświadczeń, z treści, którego wynika, że skarżący wraz z małżonką oraz druga strona umowy oświadczyli, że działając na podstawie art. 84 § 1 i § 2 w zw. z art. 88 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380, ze zm. - dalej jako "k.c.") uchylają się od skutków prawnych umowy zamiany, ponieważ umowa została zawarta pod wpływem błędu co do skutków finansowych zawarcia tej umowy. Zdaniem skarżącego doszło do istotnego błędu, którego nie popełniłby, gdyby oceniał sprawę znając skutki finansowe zawarcia umowy zamiany; skarżący był przekonany, że zawarta umowa skutkuje tylko i wyłącznie zamianą nieruchomości, to jest jedynie wymienionym skutkiem rzeczowym. Zdaniem organu nie konstytuuje to jednak podstawy wznowieniowej określonej w art. 240 § 1 pkt 5 O.p. W skardze do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w G. skarżący zarzucił zaskarżonej decyzji naruszenie przepisów prawa w postaci: art. 240 § 1 pkt 5 O.p., art. 245 § 1 pkt 2 O.p. oraz art. 245 § 1 pkt 1 O.p.

W odpowiedzi na skargę Dyrektor Izby Skarbowej wniósł o jej oddalenie, podtrzymując dotychczasowe stanowisko w sprawie. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalając – wyrokiem z dnia 10 lipca 2017 r., I SA/Gd 100/ 17 - skargę stwierdził, że protokół przyjęcia oświadczeń z 16 kwietnia 2015 r. zawarty w formie aktu notarialnego nie jest dowodem istniejącym w chwili wydania decyzji ostatecznej Dyrektora Izby Skarbowej z 17 listopada 2014 r., której uchylecia żąda skarżący, bowiem dokument ten sporządzony został później, niż data wydania decyzji ostatecznej. Dodatkowo Sąd zgodził się ze stanowiskiem organu, że jeśli argumentację strony rozpatrywać w kategoriach błędu, to pozostawała ona w błędzie nie co do skutków czynności prawnej, ale była wyłącznie w błędzie co do skutków publicznoprawnych w związku z zawartą umową zamiany, a więc co do treści ustawy podatkowej. W związku z powyższym organ podatkowy prawidłowo uznał, że nie rozumienie uregulowań podatkowych odnoszących się do powstania zobowiązania podatkowego z tytułu zbycia lokalu, nie stanowi błędu co do treści czynności prawnej w rozumieniu art. 84 § 1 k.c. W ocenie Sądu, organ podatkowy zasadnie stwierdził, że przywołane przez stronę okoliczności nie stanowią istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych i dowodów, o których mowa w art. 240 § 1 pkt 5 O.p.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, zakładając, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

## **27. Skarga o wznowienie postępowania sądowego.**

W dniu 10 lutego 2019 r. (skarżący) Hiacynt B., zastępowany przez pełnomocnika – doradcę podatkowego Lidie B. – wniósł skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 25 października 2018 r., sygn. akt I SA/Łd 155/16, w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r. w kwocie 20 000 zł. Do skargi kasacyjnej załączone zostało należycie opłacone opłatą skarbową pełnomocnictwo w/wym. doradcy podatkowego.

Zarządzeniem Przewodniczącego II Wydziału Izby Finansowej NSA rozprawa w sprawie wyznaczona została na dzień 10 listopada 2019 r.; o terminie rozprawy powiadomieni zostali pełnomocnik skarżącego oraz pełnomocnik Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi. Zawiadomienie dla pełnomocnika skarżącego zostało mu doręczone w dniu 10 października 2019 r.

Pismem z dnia 11 października 2019 r., które wpłynęło do NSA w dniu 15 października 2019 r., pełnomocnik skarżącego wniósł o odroczenie rozprawy w dniu 10 listopada 2019 r. Uzasadniając wniosek pełnomocnik podniósł, że w terminie wyznaczonej rozprawy przebywać powinien w szpitalu, w związku z wcześniej zaplanowaną hospitalizacją. Na okoliczność tą pełnomocnik przedstawił zaświadczenie lekarskie. Pełnomocnik podniósł również, że nie może udzielić pełnomocnictwa substytucyjnego, ponieważ tylko on zna dostatecznie wszystkie okoliczności sprawy, ponadto działalność swoją wykonuje jednoosobowo, bez udziału innych osób.

Zarządzeniem z dnia 16 października 2019 r. Przewodniczący Wydziału zadekretował – „wniosek do rozpoznania na rozprawie”. Na rozprawę w dniu 10 listopada 2019 r. pełnomocnik skarżącego nie stawił się; sędzia Przewodniczący stwierdził prawidłowe zawiadomienie o terminie rozprawy oraz odczytał wniosek o

odroczenie rozprawy. Pełnomocnik Dyrektora Izby Administracji Skarbowej oświadczył, że pozostawia wniosek do uznania Sądu. Sąd postanowił nie uwzględnić wniosku pełnomocnika skarżącego.

Wyrokiem z dnia 10 listopada 2019 r., II FSK 100/19, Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną oraz orzekł o kosztach postępowania kasacyjnego. W uzasadnieniu wyroku Sąd stwierdził, między innymi, co następuje. Obecność pełnomocnika na rozprawie nie była obowiązkowa, nie była też niezbędna, ponieważ sprawa, w ocenie Sądu, nie była trudna ani skomplikowana. Działając w interesie swojego mocodawcy pełnomocnik powinien również podjąć działania w celu przełożenia terminu hospitalizacji, czego jednak nie wykazał. Pełnomocnik mógł także udzielić pełnomocnictwa substytucyjnego jednemu z bardzo wielu działających w kraju doradców podatkowych.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę o wznowienie postępowania sądowego.

## **28. Skarga do sądu administracyjnego.**

Decyzją z dnia 10 lipca 2019 r., nr 1500/1900/19 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Ł. utrzymał w mocy, wydaną w stosunku do Hiacynta B, decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego Ł-W z dnia 10 maja 2019 r. w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok podatkowy 2012 w kwocie 20 000 zł.

W uzasadnieniu decyzji Dyrektor Izby Administracji Skarbowej podniósł, między innymi, że na etapie prowadzonego postępowania odwoławczego jedynym spornym zagadnieniem sprawy była kwestia przedawnienia zobowiązania podatkowego – w zakresie możliwości zastosowania materialnego prawa podatkowego w postaci art. 70 § 1 w związku z art. 70 § 6 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatkowy organ odwoławczy wskazał, że w dniu 6 grudnia 2018 r. Prokurator Rejonowy dla dzielnicy Ł- W wydał postanowienie o wszczęciu postępowania karnego przygotowawczego o przestępstwo uchylania się od opodatkowania, o którym mowa w art. 54 § 1 Kodeksu karnego skarbowego, które dotyczyło Hiacynta B. Podatnik Hiacynt B. oraz jego obrońca adw. Lidia B. w dniu 24 grudnia 2018 r. zapoznali się z treścią tego postanowienia w siedzibie prokuratury. Wobec powyższego nie było już potrzeby ani też uzasadnienia, ażeby zawiadamiać Hiacynta B. oraz adw. Lidie B., która była też jego pełnomocnikiem w postępowaniu podatkowym, o zawieszeniu biegu terminu przedawnienia, zgodnie z art. 70 c Ordynacji podatkowej. Hiacynt B. i jego obrońca adw. Lidia B. mieli wiedzę i świadomość, że w sprawie dotyczącej wymienionego podatnika toczy się postępowanie karne, co stanowi dostateczną przesłankę i podstawę do zastosowania art. 70 § 6 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej podniósł, że jedyną ustawową racjonalizacją stosowania art. 70 c Ordynacji podatkowej jest poinformowanie podatnika o zdarzeniu, które może mieć wpływ na jego odpowiedzialność podatkową. Wskazany cel art. 70 c Ordynacji podatkowej został natomiast zrealizowany w postępowaniu karnym skarbowym.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na przedstawioną decyzję.

## **29. Skarga do sądu administracyjnego.**

W dniu 27 grudnia 2017 r. miało miejsce nabycie w drodze darowizny od Małgorzaty Kowalskiej przez Annę Kowalską (skarżącą) nieruchomości stanowiącej działkę gruntu zabudowaną budynkiem mieszkalnym jednorodzinny. W dniu 9 września 2018 r. skarżąca zawarła przedwstępną umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości, w formie aktu notarialnego. Strony umowy określiły cenę sprzedaży nieruchomości na kwotę 400.000,00 zł, zadek tytułem zawarcia umowy przedwstępnej w wysokości 200.000,00 zł. Po wpłynięciu zadatku na rachunek bankowy, skarżąca zakupiła w dniu 31 października 2018 r. nieruchomość – działkę budowlaną za cenę 200.000,00 zł. Po spełnieniu warunków umowy przedwstępnej w dniu 28 kwietnia 2019 r. doszło do zawarcia ostatecznej umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego. Na poczet ceny sprzedaży nieruchomości został zaliczony zadek w kwocie 200.000,00 zł. Pozostała cena sprzedaży w wysokości 200.000,00 zł została uiszczona przelewem na rachunek bankowy skarżącej w dniu zawarcia ostatecznej umowy sprzedaży. Skarżąca przeznaczyła na uiszczenie ceny zakupu nieruchomości nabytej 31



października 2018 r., natomiast pozostałą część w kwocie 200.000,00 zł w terminie do 31 grudnia 2019 r. na budowę budynku mieszkalnego.

W związku z powyższym skarżąca we wniosku o udzielenie interpretacji z dnia 7 stycznia 2020 r. zadała następujące pytanie: Czy kwoty zadatku otrzymana przy zawarciu w dniu 9 września 2018 r. przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego, potwierdzonej definitywną umową sprzedaży zawartą w dniu 28 kwietnia 2019 r., korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm., dalej: „u.p.d.o.f.”)? Zdaniem Skarżącej, kwoty zadatku otrzymane przy zawarciu przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego, potwierdzonej definitywną umową sprzedaży, przeznaczone na zakup nieruchomości (działki budowlanej), korzystają ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 131 u.p.d.o.f., ponieważ okoliczność wcześniejszego otrzymania części ceny umówionej z tytułu sprzedaży nieruchomości w postaci zadatku została udokumentowana w formie umowy przedwstępnej zawartej w postaci aktu notarialnego, która została potwierdzona ostateczną umową przenoszącą własność nieruchomości, a ponadto otrzymana kwota zadatku zostały wydatkowane na cele mieszkaniowe.

W wydanej 21 stycznia 2020 r. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego DIS, uznał stanowisko skarżącej za nieprawidłowe. Organ stwierdził, że w celu skorzystania ze zwolnienia określonego w art. 21 ust. 1 pkt 131 u.p.d.o.f. przychód uzyskany ze sprzedaży nieruchomości musi zostać wydatkowany na własne cele mieszkaniowe, enumeratywnie wymienione w art. 21 ust. 25 ww. ustawy, począwszy od dnia odpłatnego zbycia, nie później niż w okresie trzech lat od końca roku podatkowego, w którym nastąpiło odpłatne zbycie. Warunek ten będzie zatem spełniony w sytuacji, gdy zarówno nabycie, jak i wydatki związane z tym nabyciem będą dokonane po sprzedaży nieruchomości.

Jako doradca podatkowy Adam Kowalski sporządził skargę do sądu administracyjnego w imieniu klienta.

### **30. Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Postanowieniem z dnia 3 marca 2020 r., sygn. akt I SA/Bk 10/20, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku odrzucił skargę AAB sp. z o.o. na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białymstoku z dnia 30 grudnia 2019 r. w przedmiocie odmowy stwierdzenia nadpłaty w podatku od nieruchomości za 2018 r.

Z uzasadnienia tego postanowienia wynika, że zarządzeniem Przewodniczącego Wydziału I z dnia 12 lutego 2020 r. wezwano pełnomocnika skarżącej do usunięcia braków formalnych skargi w terminie 7 dni pod rygorem odrzucenia skargi, przez: złożenie do akt postępowania sądownoadministracyjnego pełnomocnictwa lub uwierzytelnionego odpisu pełnomocnictwa do działania w imieniu skarżącego przed wojewódzkim sądem administracyjnym lub przed sądami administracyjnymi, aktualnego na dzień podpisania skargi wraz z dowodem uiszczenia należnej opłaty skarbowej od tego pełnomocnictwa oraz złożenie oryginału lub skróconego uwierzytelnionego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego aktualnego w dniu podpisania pełnomocnictwa bądź oryginału odpisu pełnego z Krajowego Rejestru Sądowego.

Z akt sprawy wynika, że przesyłka zawierająca wezwanie została doręczona pełnomocnikowi skarżącej w dniu 18 lutego 2020 r. W dniu 25 lutego 2020 r. do WSA wpłynęło pismo zawierające dokument pełnomocnictwa z dnia 6 stycznia 2020 r. udzielonego przez prezesa zarządu oraz informację odpowiadającą odpisowi aktualnego z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 25 lutego 2020 r.).

WSA stwierdził, że w wyznaczonym terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania pełnomocnik złożył dokument pełnomocnictwa aktualnego na dzień podpisania skargi. Nie dopełnił jednak drugiego z obowiązków, gdyż złożony odpis aktualny z KRS wykazywał stan na dzień 25 lutego 2020 r., przy czym ostatni wpis dokonany był w dniu 21 lutego 2020 r. W związku z tym, niemożliwe było ustalenie przez Sąd, czy mocodawca udzielający pełnomocnictwa w dniu 6 lutego 2020 r. był do tego uprawniony. WSA podniósł także, że z pisma z dnia 14 lutego 2020 r. skierowanego do pełnomocnika jasno wynika, że żądany przez Sąd oryginał lub odpis z KRS winien być aktualny w dniu podpisania pełnomocnictwa bądź powinien być to oryginał lub odpis pełny z KRS – tylko bowiem takie dokumenty pozwoliłyby na ustalenie podmiotu uprawnionego we wskazanej dacie do udzielenia pełnomocnictwa.

Jako doradca podatkowy Jan Kowalski, sporządź zażalenie na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku.

### **31. Zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku postanowieniem z dnia 25 lutego 2020 r. wydanym w sprawie o sygn. akt I SA/Gd 1551/19 orzekł o odrzuceniu skargi Mariana Kasaka (skarżący) na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 16 sierpnia 2019 r. w sprawie określenia zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2015 r.

W uzasadnieniu postanowienia, Sąd pierwszej instancji wskazał, że zarządzeniem z dnia 4 października 2019 r. wezwano Mariana Kasaka, jako skarżącego do usunięcia braków formalnych skargi w terminie 7 dni pod rygorem jej odrzucenia (art. 58 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi - t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1302 ze zm., powoływanej dalej jako "P.p.s.a.") przez podanie numeru PESEL skarżącego. Zgodnie ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru wezwanie zostało doręczone skarżącemu 10 października 2019 r. zatem ostatnim dniem zakreślonego terminu był 17 października 2019 r. Skarżący wykonał zobowiązanie dnia 21 października 2019 r. - cztery dni po upływie terminu. W związku z powyższym Sąd pierwszej instancji odrzucił skargę na podstawie art. 58 § 1 pkt 3 P.p.s.a.

Uzasadniając postanowienie Sąd stwierdził, że korespondencja zawierająca wezwanie została przesłana skarżącemu w sposób tradycyjny – w formie papierowej za pośrednictwem operatora publicznego. Pismo zostało odebrane w dniu 10 października 2019 r. przez dorosłego domownika adresata. Doręczenie to Sąd pierwszej instancji uznał za prawidłowe wskazując, że z tym dniem rozpoczął bieg termin do uzupełnienia braków formalnych skargi. Termin ten nie został zachowany. Skarżący wniósł skargę w formie elektronicznej, na elektroniczną skrzynkę podawczą organu. Skoro jednak korespondencja została skutecznie doręczona w formie papierowej, to zdaniem Sądu pierwszej instancji odrzucenie skargi było zasadne.

Jako pełnomocnik skarżącego – doradca podatkowy, sporządź zażalenie na postanowienie wojewódzkiego sądu administracyjnego.

### **32. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przedstawiono następujący stan faktyczny: Spółdzielnia jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym. Zgodnie ze Statutem Spółdzielni, przedmiotem jej działania jest przede wszystkim skup, przetwórstwo mleka oraz usługowy przerób mleka. Na potrzeby realizacji swoich zadań Spółdzielnia skupuje mleko m. in. od rolników ryczałtowych będących jednocześnie jej członkami.

Spółdzielnia posiada m. in. Fundusz Udziałowy powstający z obowiązkowych wpłat udziałów członkowskich, zadeklarowanych zgodnie ze Statutem. Udziały można wpłacać gotówką lub poprzez dokonywanie przez Spółdzielnię miesięcznych potrąceń z należności za dostarczone mleko. Ponadto, Spółdzielnia utworzyła fundusz celowy - Fundusz Wzajemnej Pomocy (dalej: FWP), powstały z osobistych środków finansowych dostawców mleka, działający na zasadach kasy zapomogowo-pożyczkowej. Źródłem finansowania FWP są kwoty pieniężne potrącane z należności za dostarczane mleko i ewidencjonowane na osobistych kontach rozrachunkowych członków Spółdzielni. Spółdzielnia, zgodnie ze szczególną procedurą dotyczącą rozliczeń z rolnikami ryczałtowymi, wystawia rolnikom ryczałtowym faktury VAT-RR z tytułu zakupionych od nich produktów, dokonuje zwrotu ryczałtowanego podatku VAT i jednocześnie odlicza podatek naliczony. Nie odlicza go jednak w całości.

Spółdzielnia zaczęła mieć wątpliwości, czy słusznie ogranicza odliczenie podatku naliczonego w sytuacji gdy dokonuje potrąceń z kwot wypłat na konto bankowe rolnika ryczałtowego różnego rodzaju należności wymaganych od rolników ryczałtowych, np. z tytułu udziałów członkowskich w Spółdzielni (zgodnie ze Statutem) czy też z tytułu wpłat na FWP. Zasady wystawiania faktur VAT-RR dokumentujących nabycie produktów rolnych od rolników ryczałtowych zostały uregulowane w art. 116 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, ze zm.; dalej: u.p.t.u.).

W związku z wyżej opisanym stanem faktycznym zadano pytanie: Czy Spółdzielnia ma prawo do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur VAT-RR w całości, tj. zarówno w zakresie kwot zryczałtowanego zwrotu dokonywanego na rzecz rolników ryczałtowych na ich rachunek bankowy, jak również w zakresie potrąceń należności dokonywanych przez Spółdzielnię z kwot należnego zwrotu?

Zdaniem wnioskodawcy Spółdzielnia spełnia warunki art. 116 u.p.t.u., a analizowanie charakteru potrącenia jest kwestią wtórną. Spółdzielnia uważa, że przysługuje jej odliczenie pełnej kwoty podatku naliczonego, który w formie zryczałtowanego zwrotu przekazała rolnikom ryczałtowym, czy to w formie płatności przelewem, czy w formie potrącenia wzajemnych należności.

Organ uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe. Powołując się na art. 116 ust. 1 i ust. 6 – 8 u.p.t.u. stwierdził, że składki członkowskie oraz wpłaty na FWP nie są należnościami za towary i usługi dostarczane rolnikowi ryczałtowemu, o których mowa w art. 116 pkt 8 u.p.t.u. Ponadto, składki członkowskie oraz wpłaty na FWP nie są należnościami z tytułu potrąceń wskazanych w art. 116 pkt 9a u.p.t.u. Przepis ten stanowi bowiem o potrąceniach, które wynikają z innych ustaw, rozporządzeń Rady UE lub tytułów wykonawczych (egzekucyjnych), a potrącenie składki członkowskiej oraz wpłaty na FWP nie stanowi żadnego z tytułów potrąceń powołanych w art. 116 ust. 9a u.p.t.u.

Jako pełnomocnik wnioskodawcy – doradca podatkowy, sporządź skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

### **33. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Decyzją z dnia 20 stycznia 2020 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego we Wrześni w przedmiocie określenia M.K. zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2019 r. Spór między stronami dotyczył zakwestionowania przez organy rzetelności całej faktury VAT i odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego z całej faktury, w sytuacji, gdy kwota zakwestionowanej usługi wraz z podatkiem naliczonym została ujęta w jednej pozycji z niekwestionowanymi przez organy usługami.

W sprawie nie budzi wątpliwości ustalony przez organy stan faktyczny. Przeprowadzone w tej sprawie postępowanie wykazało, że na fakturze VAT o nr 5/2019, wystawionej w styczniu 2019 r. przez A. B. tytułem dzierżawy samochodów ujęto w jednej pozycji wartość usług dzierżawy i podatek VAT.

Z załącznika do tej faktury wynika, że w jednej pozycji dokumentowała ona dzierżawę pięciu samochodów, a mianowicie: Toyota RAV 4, Skoda Octavia, VW Passat, Honda CRV, Audi Q 7.

Dzierżawa: Toyoty RAV 4, Skody, VW Passata, oraz Hondy CRV nie była kwestionowana przez organy. Nie budzą także wątpliwości dotyczące ustaleń o braku możliwości wydzierżawienia w badanym okresie samochodu Audi Q 7 przez wystawcę faktury A. B., gdyż nie był on już w tym czasie właścicielem tego samochodu. W grudniu 2018 r. właścicielem wskazanego samochodu był W. R., przy czym od 22 grudnia 2018 r., właścicielem została spółka A, która nie wydzierżawiała ani nie wynajmowała w badanym okresie tego pojazdu. Także W. R. zeznał, że nie udostępniał tego samochodu A. B., ani nie wynajmował go nikomu innemu. Ustaleń tych nie zdołali podważyć także zeznania świadków, L. M., Ł. W., J. T., D. J., P. J. oraz D. B., bowiem w styczniu 2019 r. nie pracowali oni już w firmie podatnika, zatem nie mogli potwierdzić faktu wykorzystywania tego pojazdu w badanym okresie. Także świadkowie D. H., D. C. i M. K. nie wskazali w swoich zeznaniach, że samochód Audi Q 7 był wykorzystywany w działalności gospodarczej M.K. w badanym okresie.

Zgromadzone w sprawie dowody potwierdzają zatem bezspornie, że A.B. nie był w badanym miesiącu właścicielem samochodu Audi Q 7 i pojazdu tego nie udostępnili mu w badanym okresie jego aktualni właściciele. Zatem samochód ten nie mógł być przez niego wydzierżawiony M.K. w tym okresie.

W stanie faktycznym niniejszej sprawy nie budzi wątpliwości, że wystawiona przez A. B. faktura w jednej pozycji dokumentowała niekwestionowaną przez organy usługę dzierżawy czterech samochodów oraz zakwestionowaną usługę dzierżawy samochodu marki Audi Q 7. Jednocześnie z załącznika do faktury wynika wartość poszczególnych usług, które można wyodrębnić i wynika również wartość usługi, która nie miała rzeczowego charakteru.

Zdaniem organów, w takiej sytuacji cała faktura jest nierzetelna przedmiotowo, albowiem przepis art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a) ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm., dalej: „u.p.t.u.”) nie daje możliwości wydzielenia z zafakturowanej całości (jak w przypadku przedmiotowej faktury, gdzie w jednej pozycji ujęto kwotę dotyczącą dzierżawy pięciu pojazdów) części usług, w stosunku

do których prawo do odliczenia mogłoby przysługiwać. Działając jako pełnomocnik M.K. - doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, przyjmując że termin do wniesienia skargi nie upłynął.

### **34. Skarga do sądu administracyjnego.**

Burmistrz S. określił Zakładowi Energetycznemu T. S.A. wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2013 rok. Burmistrz wskazał, że zebrany materiał dowodowy i przeprowadzone postępowanie podatkowe potwierdziły, iż Spółka nie wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2013 gruntów, na których posadowione są linie i urządzenia elektroenergetyczne służące do prowadzenia działalności gospodarczej. Przedmiotowe grunty, zdaniem Organu pierwszej instancji, podlegają opodatkowaniu stawkami podatku od nieruchomości dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji. Zdaniem organu pierwszej instancji to nie Nadleśnictwo, jako jednostka organizacyjna Lasów Państwowych, zarządzająca w imieniu Skarbu Państwa tymi gruntami jest podatnikiem, lecz Zakład Energetyczny, w posiadaniu którego znajdują się sporne grunty na podstawie umowy o ustanowieniu służebności przesyłu.

W odwołaniu od powyższej decyzji Zakład Energetyczny podniósł, że podatnikiem podatku od nieruchomości w rozpatrywanym przypadku winno być, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2016, poz. 716 ze zm.; dalej: „u.p.o.l.”) Nadleśnictwo w G. Zgodnie bowiem z wymienionym przepisem obowiązek podatkowy dotyczący przedmiotów opodatkowania [...] będących w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - ciąży [...] na [...] jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, faktycznie władających nieruchomościami lub obiektami budowlanymi. Zdaniem Spółki ustanowienie na jej rzecz służebności przesyłu nie wiąże się z przekazaniem nieruchomości w posiadanie w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a u.p.o.l.

Decyzją z dnia 25 września 2017 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w G. (dalej: „SKO”) utrzymało w mocy decyzję organu pierwszej instancji.

Kolegium stwierdziło, że stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., Spółka jest podatnikiem podatku od przedmiotowych nieruchomości, jako jej posiadacz, na podstawie umowy o ustanowienie służebności przesyłu. W ocenie Kolegium, Organ pierwszej instancji prawidłowo ustalił powierzchnię zajęta pod linie elektroenergetyczne. Organ odwoławczy podniósł, że wymienione grunty pozostające w posiadaniu Spółki, zajęte pod słupy oraz napowietrzne linie energetyczne są gruntami, na których w rzeczywistości są wykonywane czynności składające się na prowadzenie działalności gospodarczej przez operatora sieci i bez względu na sposób ich zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków podlegają opodatkowaniu według stawki przewidzianej w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy.

Jako pełnomocnik wnioskodawcy – doradca podatkowy, sporządź w imieniu skarżącego, skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

### **35. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Pismem z dnia 27 grudnia 2017 r. spółka Browary S.A. w B. (dalej: „Skarżąca”) wystąpiła o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych za 2011 r. w kwocie 20.000 zł, na podstawie 72 § 1 pkt 1 O.p.

W ocenie spółki, podatek został nadpłacony wskutek bezpodstawnego wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych z tytułu należności licencyjnych dotyczących korzystania z praw ochronnych do znaków towarowych zarejestrowanych oraz zgłoszonych do rejestracji, ponoszonych na rzecz powiązanego podmiotu XY Trading (Cyprus) Limited z siedzibą na Cyprze (dalej: „Spółka cypryjska”).

Organ pierwszej instancji, powołując się na art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 ze zm., dalej: „u.p.d.o.p.”), odmówił stwierdzenia nadpłaty ocenił, że spółka zawiązała z tego tytułu koszty uzyskania przychodów o kwotę 200.000 zł. Wyjaśnił, że kształtując wzajemne stosunki ze Spółką cypryjską, wykorzystano cywilistyczną zasadę swobody umów, która pozwoliła na manewrowanie obowiązkiem podatkowym i osiągnięciem stanu niższego opodatkowania w stosunku do oczekiwanego przez prawodawcę. Zdaniem organu sporne wydatki nie zostały poniesione w celu uzyskania przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.

Z akt sprawy wynika, że Skarżąca wniosła do Spółki cypryjskiej prawa do korzystania ze znaku towarowego, obejmując w zamian za to 100% udziałów w tej ostatniej. Następnie Spółka cypryjska zawarła ze Skarżącą umowę licencyjną, na podstawie której polskiemu podmiotowi udostępnione zostało prawo do korzystania ze znaku towarowego w zamian za wynagrodzenie w wysokości, stanowiącej równowartość 200.000 zł. rocznie.

W odwołaniu od ww. decyzji Skarżąca zarzuciła naruszenie art. 72 § 1 pkt 1 O.p., art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 120, art. 122, art. 125 i art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 O.p.

Argumentowała, że wydatki poniesione w 2011 r. z tytułu przedmiotowych opłat licencyjnych były dla celów prowadzonej przez spółkę działalności gospodarczej nie tylko racjonalne, ale wprost niezbędne, albowiem bez uzyskania tytułu prawnego do korzystania z praw ochronnych do znaków towarowych nie byłoby możliwe uzyskanie takiej skali sprzedaży wyrobów spółki. Zarzuciła, że uszło uwadze organu pierwszej instancji, iż to dopiero od 1 stycznia 2018 r., a nie w stanie prawnym obowiązującym w 2011 r., ustawodawca zdecydował się na dodanie do art. 16 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych pkt 73, zawierającego wyraźne stwierdzenie, że nie uważa się za koszty uzyskania przychodów "wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7, nabytych lub wytworzonych przez podatnika lub spółkę niebędącą osobą prawną, której jest współnikiem, a następnie zbytych – w części przekraczającej przychód uzyskany przez podatnika z ich zbycia". Zatem w ocenie spółki, wyłączenie z kosztów podatkowych wydatków z tytułu należności licencyjnych w 2011 r. nie znajduje oparcia w prawie.

Decyzją z dnia 27 listopada 2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w G. utrzymał w mocy rozstrzygnięcie pierwszoinstancyjne. Organ odwoławczy podkreślił, że w okolicznościach analizowanej sprawy oceny wymaga, czy poniesione przez spółkę wydatki z tytułu opłat sublicencyjnych za używanie praw do znaków towarowych zarejestrowanych oraz zgłoszonych do rejestracji, wypłacanych na rzecz podmiotu zależnego – Spółki cypryjskiej, zostały poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Organ odwoławczy przywołał treść art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. i uzasadnił, z odwołaniem do orzecznictwa, że zwrot "w celu" oznacza, że nie każdy wydatek poniesiony przez podatnika w związku z prowadzoną działalnością podlega odliczeniu od podstawy opodatkowania, lecz tylko ten wydatek, który pozostaje w takim związku przyczynowo-skutkowym, że poniesienie wydatku ma lub może mieć wpływ na powstanie lub zwiększenie przychodów. Jak podkreślił organ odwoławczy z materiału dowodowego wynika, że Skarżąca dokonała transakcji ze Spółką cypryjską wyłącznie w celu osiągnięcia skutku podatkowego. Nadto, nawet po przekazaniu praw do znaku towarowego Spółce cypryjskiej korzystała z tego znaku jak właściciel.

W konsekwencji organ poddał pod wątpliwość skuteczność prawną umowy zawartej między Skarżącą, a Spółką Cypryjską w sprawie udostępnienia licencji na korzystanie ze znaku towarowego.

Powyższe, zdaniem organu odwoławczego, upoważnia do zakwestionowania spornego wydatku, jako kosztu, który nie został poniesiony w celu osiągnięcia, zachowania lub zabezpieczenia źródła przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p.

Jako pełnomocnik wnioskodawcy – doradca podatkowy, sporządź w imieniu skarżącej, skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

### 36. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny:

W dniu 16 stycznia 2020 r. babcia Wnioskodawcy Jana P., która nie posiada konta bankowego przekazała Wnioskodawcy kwotę 40.000,00 zł (gotówką) do rąk własnych. Babcia jest emerytką, emeryturę co miesiąc wręcza jej osobiście listonosz, ze względu na brak zaufania babci do nowych technologii. Toteż pieniądze trzyma we własnym mieszkaniu. Tego samego dnia Wnioskodawca wpłacił w placówce bankowej kwotę 40.000 zł na swoje konto bankowe. W dniu 4 lutego 2020 r., Wnioskodawca złożył wniosek (zgłoszenie) o darowiznie do Urzędu Skarbowego przez system ePUAP. W późniejszym terminie Wnioskodawca zawarł z babcią pisemną umowę, potwierdzającą, że pieniądze otrzymał od niej. Następnie umowa ta została przesłana do Urzędu Skarbowego wraz z potwierdzeniem dokonania wpłaty na konto bankowe Wnioskodawcy. Obecnie Wnioskodawca jest bezrobotnym studentem, nie posiada takich zdolności finansowych by móc wpłacić sobie sam na konto kwotę 40.000 zł,

W związku z powyższym opisem zadano następujące pytanie:

Czy na mocy art. 4a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn przysługuje Wnioskodawcy zwolnienie z podatku od darowizn?

Wnioskodawca wskazał, że zgodnie z art. 4a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatku od spadków i darowizn (Dz.U.2020 r.,poz.1761 dalej jako u.p.s.d.) zwolnione z podatku jest nabycie własności rzeczy lub praw majątkowych przez małżonka, zstępnych (dzieci i wnuki), wstępnych (rodzice i dziadkowie), pasierba, rodzeństwo, ojczyma i macochę, jeżeli: 1. w terminie sześciu miesięcy zgłoszą nabycie właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, 2. udokumentują otrzymanie pieniędzy przekazem w banku, SKOK lub przekazem pocztowym.

W ocenie Wnioskodawcy zgodnie z powyższym – pieniądze zostały wpłacone na konto Wnioskodawcy, a następnie udokumentowane przed urzędnikiem skarbowym. W art. 4a ust. 1 pkt 2 u.p.s.d. nie jest powiedziane czy wpłaty musi dokonać darczyńca czy obdarowany. Nie jest również nadmienione by transakcja musiała zostać przeprowadzona przelewem. Gdyby tak było, wykluczałoby to gro osób starszych, które konta bankowego nie posiadają, co byłoby jawną dyskryminacją tej grupy wiekowej.

Zdaniem Wnioskodawcy celem przepisu art. 4a ust. 1 pkt 2 u.p.s.d. jest to, aby zapobiegać fikcyjnym umowom darowizny, a nie tworzyć barierę w darowiznach pomiędzy najbliższymi członkami rodziny, jeżeli nie ulega wątpliwości, że darowizna została pomiędzy nimi wykonana. Literalnie przepis wymaga aby darowizna była udokumentowana przekazaniem pieniędzy na rachunek bankowy obdarowanego, nie wskazuje on jednak w jaki sposób przekazanie to miałyby nastąpić. Trzeba bowiem mieć na uwadze, że oceniając przepis o uldze należy się zastanowić, jaki był cel jej wprowadzenia. Dlatego wymóg udokumentowania darowizny należy traktować jako warunek natury technicznej. Na poparcie powyższego Wnioskodawca powołał się na orzecznictwo sądownoadministracyjne.

W indywidualnej interpretacji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej stwierdził, że stanowisko Wnioskodawczyni przedstawione we wniosku jest nieprawidłowe.

Organ podkreślił, że nabycie w drodze darowizny rzeczy znajdujących się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub praw majątkowych wykonywanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej powyżej kwoty 9.637 zł, dokonane przez osoby wymienione w art. 4a ust. 1 u.p.s.d., jest zwolnione z podatku od spadków i darowizn, jeżeli zostaną spełnione warunki wymienione w art. 4a ust. 1 pkt 1 i pkt 2 w/w ustawy

Z treści przepisu art. 4a ust. 1 u.p.s.d. wynika, że w przypadku gdy przedmiotem darowizny są środki pieniężne, dla skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania konieczne jest spełnienie trzech warunków:

- 1) otrzymanie darowizny przez jedną z osób wymienionych w tym przepisie;
- 2) złożenie zgłoszenia o nabyciu własności środków pieniężnych(poza sytuacją przewidzianą w art.4a ust.4ustawy)

- 3) udokumentowanie ich otrzymania dowodem przekazania na rachunek płatniczy nabywcy, na jego rachunek, inny niż płatniczy, w banku lub spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej lub przekazem pocztowym.

Wobec powyższego, w przypadku darowizny środków pieniężnych warunkiem niezbędnym do skorzystania z omawianego zwolnienia – jak już wyżej wskazano – jest m.in. fakt udokumentowania przez obdarowanego ich otrzymania dowodem przekazania na swój rachunek bankowy albo rachunek prowadzony przez spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową lub przekazem pocztowym.

Skoro w analizowanej sprawie środki pieniężne zostały przekazane Wnioskodawcy w formie gotówki – „z ręki do ręki”, a następnie Wnioskodawca sam wpłacił te środki na swój rachunek bankowy, stwierdzić należy, iż nie został spełniony warunek określony w art. 4a ust. 1 pkt 2 u.p.s.d. Taki sposób działania nie wyczerpuje norm omawianego przepisu. Bez znaczenia dla rozstrzygnięcia w niniejszej sprawie są motywy, jakimi kierowały się strony darowizny decydując się na przekazanie darowizny w formie gotówki. Ustawodawca jednoznacznie wskazał jakie warunki muszą zostać spełnione, aby zwolnienie mogło zostać zastosowane i dlatego stanowisko Wnioskodawcy należało zatem uznać za nieprawidłowe.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, przyjmując że nie upłynął termin do jej wniesienia.

### **37. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Wspólnota Mieszkaniowa Jantar z siedzibą w Gdańsku we wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego wskazała, że została powołana na podstawie ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz 1048). Naczelnym celem działania wspólnoty jest utrzymanie części wspólnej budynku mieszkalnego tj. dachu, elewacji, klatek schodowych, pomieszczeń technicznych i otoczenia zewnętrznego. Wspólnota w dniu 1 stycznia 2000 r. zawarła z ABC Spółka z o. o. umowę najmu części nieruchomości. Przedmiotem umowy jest najem części powierzchni dachu budynku mieszkalnego pozostającego w zarządzie wspólnoty. Najemca zgodnie z zawartą umową na wynajętej powierzchni zamontował maszt telefonii cyfrowej, wykorzystywany w ramach działalności gospodarczej najemcy świadczącego usługi telekomunikacyjne. Pożytki uzyskane z najmu powierzchni dachu są przeznaczane w całości na pokrycie utrzymania nieruchomości wspólnej. W wymiarze technicznym i prawnym części wspólne budynku i znajdujące się w nim mieszkania pozostają ze sobą w ścisłym związku. W celu zmniejszenia kosztów obciążających właścicieli lokali mieszkalnych, dochody z nieruchomości wspólnej służą pokrywaniu wydatków związanych z utrzymaniem części wspólnej nieruchomości.

W związku z tak opisanym stanem faktycznym Wspólnota Mieszkaniowa Jantar zadała następujące pytanie: czy przychody wspólnoty mieszkaniowej z tytułu zawartej umowy najmu i uzyskiwany z tego tytułu dochód podlegają zwolnieniu podmiotowo - przedmiotowemu zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.) dalej powoływanej jako u.p.d.o.p.?

Wspólnota wskazała, że budynek, którego dotyczy wnioski o wydanie interpretacji jest budynkiem mieszkalnym i wynajmowanie jego części wspólnych stanowi gospodarowanie zasobem mieszkaniowym wspólnoty. Dochód ten jest przeznaczony na pokrycie wydatków związanych z budynkiem mieszkalnym, którego część jest wynajmowana. W tej sytuacji dochód uzyskany z najmu części wspólnej budynku objęty jest zwolnieniem z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p.

Interpretacją indywidualną z dnia 7 czerwca 2021 r., doręczoną Wnioskodawcy w dniu 14 czerwca 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Wspólnoty Mieszkaniowej Jantar za nieprawidłowe. W interpretacji wskazano, że z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że Wspólnota Mieszkaniowa Jantar osiąga przychody z najmu części powierzchni dachu budynku mieszkalnego pozostającego w zarządzie Wspólnoty pod maszt telefonii cyfrowej, wykorzystywany w ramach działalności gospodarczej najemcy świadczącego usługi telekomunikacyjne. Pożytki uzyskane z najmu powierzchni dachu są przeznaczane w całości na pokrycie utrzymania nieruchomości wspólnej. Przychód uzyskany przez Wspólnotę z najmu części powierzchni dachu pod maszt telefonii cyfrowej, nie może być zaliczony do dochodów z gospodarki zasobami mieszkaniowymi, ponieważ stanowi inną działalność gospodarczą niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi.

Umieszczenie masztu telefonii cyfrowej na dachu budynku przez firmę świadczącą usługi telekomunikacyjne na podstawie zawartej umowy najmu jako takie nie stanowi realizacji zadań mieszkaniowych ciążących na Wspólnocie. Do jej zadań mieszkaniowych nie należy bowiem wynajmowanie elementów budynku pod realizację potrzeb firm komercyjnych. Wykorzystywanie zasobu mieszkaniowego dla innych celów niż realizacja zadań mieszkaniowych jest inną działalnością gospodarczą niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi. W konsekwencji dochody uzyskane w przedstawionym stanie faktycznym przez Wnioskodawcę z tytułu najmu części wspólnych nieruchomości w postaci części dachu pod maszt telefonii cyfrowej jest dochodem z innej działalności gospodarczej niż gospodarka zasobami mieszkaniowymi. Pomimo więc przeznaczenia tego dochodu na utrzymanie zasobów mieszkaniowych nie podlega on zwolnieniu, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, przyjmując że nie upłynął termin do jej wniesienia.

### **38. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

W dniu 18 stycznia 2020 r. Andrzej Wilk (dalej jako: Zainteresowany) na podstawie art. 14b § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa złożył wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Zainteresowany we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wyczerpująco przedstawił zaistniały stan faktyczny. We wniosku Zainteresowany podał, że w dniu 7 listopada 2019 r. na podstawie umowy darowizny nabył nieruchomość obciążoną hipotekami zabezpieczającymi zaciągnięty przez darczyńców kredyt. Następnie w dniu 18 grudnia 2019 r. za zgodą banku, będącego stroną umowy kredytu, Zainteresowany przystąpił do długu do wysokości oszacowanej wartości nieruchomości i przeniósł na rzecz banku własność tej nieruchomości, uzyskując zwolnienie z długu.

Zainteresowany we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego zadał pytanie, czy przeniesienie własności nieruchomości w zamian za zwolnienie z długu w ramach świadczenia w miejsce wykonania stanowi odpłatne zbycie tej nieruchomości w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i skutkuje obowiązkiem zapłaty podatku na zasadach określonych w art. 30e ust. 1 przywołanej ustawy. Zainteresowany zajął stanowisko, że opisana czynność nie stanowi odpłatnego zbycia nieruchomości i nie powoduje powstania obowiązku zapłaty podatku.

Natomiast Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 18 sierpnia 2021 r. uznał, że stanowisko Zainteresowanego za nieprawidłowe. Wskazał, że przeniesienie prawa własności nieruchomości na rzecz banku celem zwolnienia się z obowiązku zapłaty obciążającego tę nieruchomość długu hipotecznego stanowi formę odpłatnego zbycia prawa własności nieruchomości w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej odpłatne zbycie oznacza każde przeniesienie prawa własności lub praw majątkowych w zamian za korzyść majątkową. Świadczenie w miejsce wykonania nie następuje pod tytułem darmym, gdyż przenoszący własność nieruchomości otrzymuje mające określoną wartość majątkową świadczenie wzajemne, polegające na zwolnieniu z długu, a więc zmniejszeniu pasywów majątku. Interpretacja indywidualna zawierała pouczenie o treści art. 14na ustawy - Ordynacja podatkowa oraz o prawie wniesienia skargi do sądu administracyjnego.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, przyjmując że nie upłynął termin do jej wniesienia.

### **39. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Decyzją z dnia 29 lutego 2021 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej (dalej również: DIAS) utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań - Winogrody z dnia 30 listopada 2020 r. określającą spółce Epitol s.c. Bakowski i Palczyk wysokość podatku od towarów i usług z tytułu wystawienia faktury, o której mowa w art. 108 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm., dalej: ustawa o VAT), podlegającego wpłacie na rachunek Urzędu Skarbowego Poznań - Winogrody za listopad 2018 r. w łącznej kwocie 35.250 zł.



DIAS w uzasadnieniu decyzji wskazał, że z zebranego materiału dowodowego wynika, iż skarżący wystawili i wprowadzili do obrotu prawne faktury, które u nabywcy Sobotko Sp. z o.o. posłużyły do obniżenia podatku należnego. W toku postępowania ustalono, że ww. faktury nie zostały zaewidencjonowane przez stronę w rejestrze sprzedaży i rozliczone w deklaracji podatkowej VAT-7 za listopad 2018 r. Podatek należny z tych faktur sprzedaży nie został przez skarżącą spółkę odprowadzony do budżetu państwa. Natomiast przesłuchana w charakterze świadka Magdalena Jątrzyk zeznała, że przedmiotowe faktury zostały ujęte w rejestrach Sobotko Sp. z o.o.

Z akt sprawy wynika, że ww. faktury zostały wystawione przez Magdalenę Jątrzyk - osobę upoważnioną do wystawiania faktur VAT w imieniu Epitol s.c. Bakowski i Palczyk, na podstawie § 1 pkt 3 umowy o świadczenie usług księgowych nr z 1 lipca 2018 r. Osoba ta miała dostęp do lokalu, dokumentów księgowych oraz pieczętki firmowej Epitol. s.c. Z przesłuchania w dniu 16 lutego 2020r. w charakterze świadka Magdalena Jątrzyk, wynika, że świadek zgodnie z treścią umowy o świadczenie usług księgowych zawartą dnia 1 lipca 2018 r. między Tax Sp. z o.o. a skarżącą faktycznie wykonywała czynności wystawiania dokumentów sprzedażowych/faktur VAT, a faktury podpisywał zazwyczaj Bakowski Wiesław - współwłaściciel Epitol s.c.

Z treści zeznań Bakowskiego Wiesława i Pawalczyka Waldemara przesłuchanych w dniu 15 marca 2020 r. w charakterze strony wynika, iż przedmiotowe faktury są fikcyjne i nie dokumentują rzeczywistych zdarzeń gospodarczych, a tym samym nie dotyczą one czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Zostały wystawione przez osobę, która bezprawnie posłużyła się dokumentami księgowymi i pieczętkami. Uczyniła to bez wiedzy i zgody Bakowskiego Wiesława i Pawalczyka Waldemara.

W ocenie DIAS do ww. faktur VAT zastosowanie znajdzie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z którym w przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty.

Zdaniem DIAS zebrany w sprawie materiał dowodowy jest wystarczający do uznania, iż sporne faktury nie dokumentują żadnej czynności. Ponadto w rozpoznawanej sprawie, mimo braku wykonania czynności wskazanych w fakturach, zostały one wprowadzone do obiegu, a strona we właściwym czasie nie podjęła czynności, aby zapobiec wykorzystaniu faktur przez odbiorcę. Organ odwoławczy nie kwestionował, że skarżącą nie zleciła przygotowania powyższych faktur i nie miała świadomości o ich wystawieniu, ale w ocenie tego organu ponosi ona odpowiedzialność za wybór osoby upoważnionej do działania w jej imieniu. Istotne jest bowiem to, że wystawione przez Epitol s.c., sporne faktury, zostały zaksięgowane w rejestrach zakupu Sobotko Sp. z o.o. w listopadzie 2018 r.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, przyjmując że nie upłynął termin do jej wniesienia.

Zażalenie na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Wnioskiem z dnia 6 lipca 2020 r. Jan Wiśniewski zwrócił do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej, w którym przedstawiono następujący stan faktyczny i zdarzenie przyszłe:

Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, w ramach której są tworzone, ulepszone i modyfikowane programy komputerowe lub ich części. Wnioskodawca świadczy usługi w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej na rzecz Atal Sp. z o.o. w Krakowie (dalej – Spółka). Następnie wskazano, że usługi świadczone na rzecz Spółki obejmują tworzenie oprogramowania (Wnioskodawca w sposób precyzyjny wymienił jego rodzaje). W ramach prac, na podstawie umowy między Wnioskodawcą a Spółką, ogół autorskich praw majątkowych wytworzonych przez Wnioskodawcę przechodzi na Spółkę. Własność przedmiotu, na którym dobro (oprogramowanie) zostało utrwalone, nabywana jest przez Spółkę z momentem jego przyjęcia. W zamian za wykonane usługi Wnioskodawca otrzymuje wynagrodzenie. Świadczone przez Wnioskodawcę usługi w całości polegają na tworzeniu oprogramowania i jego części. Wnioskodawca w ramach działalności gospodarczej prowadzi w sposób systematyczny prace twórcze w celu tworzenia nowych zastosowań przy wykorzystaniu zasobów wiedzy. Oprogramowanie stworzone na rzecz Spółki powoduje stworzenie zupełnie nowych funkcjonalności.

W związku z powyższym opisem Wnioskodawca zadał następujące pytanie:

Czy podejmowana przez Wnioskodawcę działalność polegająca na tworzeniu oprogramowania komputerowego lub jego części stanowi działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 30ca ust. 2 w związku z art. 5a pkt 38-40 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ( Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16)

Na dwukrotne wezwanie Wnioskodawca udzielił wyczerpującej odpowiedzi odpowiednio pismami z dnia 7 października 2020 r. oraz z dnia 10 listopada 2020 r.

Postanowieniem z dnia 25 listopada 2020 r. Dyrektor KIS pozostawił bez rozpatrzenia wniosek Skarżącego z dnia 6 lipca 2020 r. Rozstrzygnięcie umotywował tym, że w odpowiedzi na wezwanie nie przedstawiono w sposób wyczerpujący i jednoznaczny okoliczności faktycznych przedmiotowego zdarzenia, tj. udzielono wymijającej odpowiedzi na kluczowe dla sprawy pytanie. Mianowicie, jak podniósł organ, Wnioskodawca nie wskazał, czy prowadzona przez niego działalność polegająca na tworzeniu oprogramowania komputerowego lub jego części (Oprogramowanie) stanowi działalność badawczo-rozwojową w rozumieniu art. 30ca ust. 2 w związku z art. 5a pkt 38-40 u.p.d.o.f.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 25 listopada 2020 roku.

#### **40. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Decyzją z 12 stycznia 2021 r. Prezydent Miasta Warszawy ustalił dla Piotra Malinowskiego zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 455 zł. Akt ten został prawidłowo doręczony pełnomocnikowi podatnika. Decyzja ta stała się ostateczna wobec jej niezaskarżenia.

Podatnik w przepisany terminie nie zapłacił podatku.

W dniu 20 października 2022 r. wierzyciel – Prezydent Miasta Warszawy doręczył Piotrowi Malinowskiemu pismo z 15 października 2022 r. zatytułowane „upomnienie” o następującej treści: „Stosownie do treści art. 15 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wzywamy Pana Piotra Malinowskiego do niezwłocznej zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2021 r., wynikającej z ostatecznej decyzji Prezydenta Miasta Warszawy z 12 stycznia 2021 r.”.

Następnie Prezydent Miasta Warszawy w dniu 4 listopada 2022 r. wystawił tytuł wykonawczy DFP-Fn-III.77.00.11.2022, który skierowano do egzekucji administracyjnej należności pieniężnej, stanowiącej podatek od nieruchomości od osób fizycznych. Osobą wskazaną w tytule wykonawczym jako zobowiązanym do wykonania obowiązku był Piotr Malinowski.

Dnia 08.11.2022 r. wystawiono zawiadomienie i dokonano nim zajęcia rachunku bankowego prowadzonego przez Bank S.A. na rzecz Piotra Malinowskiego. Zawiadomienia zostały doręczone do Banku. Dnia 22.11.2022 r. zobowiązany otrzymał odpis tytułu wykonawczego oraz zawiadomienie o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego wraz z odpisem zawiadomienia skierowanego do banku o zakazie wypłaty zajętej kwoty z rachunku bankowego bez zgody organu egzekucyjnego.

W dniu 29.11.2022 r. pełnomocnik zobowiązanego – doradca podatkowy, wniósł do wierzyciela zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej. Jako podstawę zarzutu wskazano art. 33 § 2 pkt 4 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Wniesiono w związku z tym o uwzględnienie wniesionego zarzutu i umorzenie postępowania egzekucyjnego prowadzonego na podstawie tytułu wykonawczego nr DFP-Fn-III.77.00.11.2022. W uzasadnieniu wskazano na trzy argumenty potwierdzające brak uprzedniego doręczenia zobowiązanemu upomnienia. Po pierwsze, pismo z 15 października 2022 r., zatytułowane „upomnienie” zostało doręczone bezpośrednio zobowiązanemu, a powinno być zaadresowane do jego pełnomocnika z postępowania podatkowego, w którym wydano decyzję. Po drugie, w tytule wykonawczym w rubryce dotyczącej upomnienia nie wskazano, że doręczono upomnienie zobowiązanemu. Po trzecie, pismo Prezydenta Miasta Warszawy z 15 października 2022 r. zatytułowane „upomnienie”, nie spełnia wszystkich wymogów formalnych przewidzianych w art. 15 § 1 u.p.e.a.

Wierzyciel – Prezydent Miasta Warszawy postanowieniem z dnia 12 stycznia 2023 r., nr 1333/22, na podstawie art. 34 § 2 pkt 1 u.p.e.a. oddalił zarzut w sprawie egzekucji administracyjnej. W uzasadnieniu wskazał, że upomnienie zostało prawidłowo doręczone zobowiązanemu a nie jego pełnomocnikowi z postępowania

podatkowego. Wskazano ponadto, że przesłane upomnienia spełnia wszystkie wymogi formalne przewidziane przez prawo, w szczególności zawierało wezwanie do zapłaty podatku oraz określenie tego obowiązku poprzez odwołanie się do ostatecznej decyzji.

Pełnomocnik zobowiązanego złożył w ustawowym terminie zażalenie do organu odwoławczego w stosunku do wierzyciela, powtarzając argumentację z uzasadnienia zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze postanowieniem z 8 marca 2023 r., nr 388/23 utrzymał w mocy zaskarżone postanowienie Prezydenta Miasta Warszawy. W uzasadnieniu w całości podtrzymano argumentację wierzyciela.

Powyższe postanowienie zostało doręczone pełnomocnikowi zobowiązanego 15 marca 2023 r.

Proszę sporządzić skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

#### **41. Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.**

Postanowieniem z dnia 9 grudnia 2022 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w K. nadał rygor natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznej Naczelnika Urzędu Skarbowego w K z dnia 1 grudnia 2022 r. w przedmiocie określenia Janowi K. zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 r. Organ podatkowy uprawdopodobnił, że zobowiązanie wynikające z decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych nie zostanie wykonane, ponieważ Jan K. dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku znacznej wartości.

Przedmiotowe postanowienie doręczono Janowi K. 12 grudnia 2022 r., natomiast 13 grudnia 2022 r. pełnomocnik Jana K. – doradca podatkowy Józef B. otrzymał niepodpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym skan tego postanowienia za pomocą środków komunikacji elektronicznej (ePUAP). Następnie zarówno Jan K., jak i jego pełnomocnik złożyli zażalenia o tej samej treści (odpowiednio Jan K. - 14 grudnia 2022 r., a pełnomocnik Józef B. - 15 grudnia 2022 r.).

Postanowieniem z dnia 16 stycznia 2023 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w K. utrzymał w mocy przedmiotowe postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w K. Uzasadniając zaskarżony akt, organ odwoławczy podał, że organ pierwszej instancji nadał wymienionej na wstępie decyzji rygor natychmiastowej wykonalności na podstawie art. 239b § 1 pkt 3 oraz § 2 O.p. Organ odwoławczy stwierdził, że postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w K. o nadaniu decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności zostało doręczone nieprawidłowo - Stronie, a nie jej pełnomocnikowi występującemu w postępowaniu podatkowym. Zdaniem organu uchybienie to nie było jednak na tyle istotne, żeby mogło mieć wpływ na wynik postępowania, ponieważ pełnomocnik Strony złożył w ustawowym terminie zażalenie, przez co Strona nie poniosła żadnych ujemnych konsekwencji na skutek naruszenia przepisów w zakresie doręczeń.

Proszę sporządzić skargę na postanowienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w K.

#### **42. Zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego.**

Wyrokiem z dnia 15 września 2020 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy, sygn. akt I SA/Bd 59/20, oddalił skargę Marcina Kowalskiego na decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 17 czerwca 2019 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za marzec 2015 r. Odpis wyroku wraz z uzasadnieniem, sporządzonym na wniosek pełnomocnika skarżącego (doradcy podatkowego), został skutecznie doręczony temu pełnomocnikowi w dniu 6 października 2020 r. W piśmie z dnia 27 listopada 2020 r. (nadanym tego samego dnia) pełnomocnik skarżącego, na podstawie art. 86 § 1 i art. 87 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2325 ze zm.) wniósł o przywrócenie terminu do złożenia skargi kasacyjnej od powołanego wyroku WSA wyjaśniając, że uchybił temu terminowi, gdyż w związku z chorobą żony (COVID-19) przebywał w okresie od dnia 4 do dnia 20 listopada 2020 r. na obowiązkowej kwarantannie domowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 listopada 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. poz. 1931) Do wniosku pełnomocnik załączył kopię

stosownego zaświadczenia żony z ZUS, równocześnie złożył też skargę kasacyjną. Sąd pierwszej instancji, podkreślając wyjątkowość instytucji przywrócenia terminu, a także konieczność zastosowania kryterium szczególnej staranności w terminowym dokonaniu czynności przez profesjonalnego pełnomocnika, nie uwzględnił wniosku. Sąd potwierdził, że w okolicznościach powołanych we wniosku pełnomocnik miał obowiązek poddania się kwarantannie, niemniej w ocenie sądu nie oznaczało to wykazania braku winy w uchybieniu terminu do złożenia skargi kasacyjnej. Pełnomocnik objęty był obowiązkową kwarantanną w okresie od dnia 4 do dnia 20 listopada 2020 r., lecz nie wykazał, by w okresie od dnia doręczenia wyroku (dzień 6 października 2020 r.) do dnia 3 listopada 2020 r. wystąpiły obiektywne okoliczności uniemożliwiające dochowanie terminu do złożenia skargi kasacyjnej. Sam fakt przebywania na obowiązkowej kwarantannie od dnia 4 listopada 2020 r. nie stanowi w ocenie sądu przyczyny dostatecznie usprawiedliwiającej uchybienie terminu. Wniosek o przywrócenie terminu do złożenia skargi kasacyjnej nie mógł być według sądu uwzględniony, pełnomocnik nie uwiarygodnił bowiem stosowną argumentacją dostatecznej staranności oraz faktu, że przeszkoda uniemożliwiająca dokonanie czynności w terminie była obiektywna i niezależna od niego.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie, przyjmując, że termin do wniesienia zażalenia nie upłynął.

### **43. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

Wnioskodawca jest spółką kapitałową i prowadzi działalność w zakresie produkcji mebli ogrodowych. W ramach prowadzonej działalności spółka nawiązuje relacje biznesowe w różnych obszarach. Relacje te oparte są o umowy zawierane w różnych formach i mające różny poziom skomplikowania - od prostych umów zawieranych w formie ustnej, przez jednostronicowe zamówienia, po złożone umowy handlowe, na które często składają się umowy ramowe i zamówienia. Szereg stosunków biznesowych, w tym umów, których stroną jest spółka, realizowanych/zawieranych jest według wcześniej opracowanych i przyjętych sposobów działania, idei i pomysłów, które spółka wypracowała w przeszłości i powiela, jako sprawdzony schemat działania.

Od momentu, kiedy idee, pomysły i działania zostały opracowane i wdrożone w przeszłości, spółka pozostaje w gotowości do ponownego ich wdrożenia wówczas, gdy pojawi się taka konkretna potrzeba (np. w związku z pojawieniem się nowego kontrahenta lub partnera biznesowego).

W związku z wejściem w życie nowelizacji Ordynacji podatkowej wprowadzającej do polskiego systemu prawnego obowiązek raportowania schematów podatkowych (ustawa z 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2193 - dalej: "ustawa zmieniająca"), spółka dokonała przeglądu umów, transakcji, zdarzeń gospodarczych pod względem stosowania nowych przepisów, w tym w szczególności, w jakim zakresie na spółce ciąży obowiązek w zakresie informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) o schematach podatkowych. Jednocześnie spółka rozważa, czy przedmiotem analizy powinna być również ocena uzgodnień opracowanych i wdrożonych po raz pierwszy przed 1 listopada 2018 r. - w przypadku schematów krajowych oraz przed 25 czerwca 2018 r. - w przypadku schematów transgranicznych (dalej: daty graniczne), które trwają lub są stosowane lub powielane po tych datach. Potencjalnie bowiem, gdyby oceniać niektóre z tych uzgodnień, gdyby zostały opracowane i wdrożone po datach granicznych, nie można wykluczyć, że mogłyby one zostać uznane za schemat podatkowy.

W związku z powyższym zadano następujące pytanie:

Czy w przypadku wystąpienia po datach granicznych uzgodnień, które - gdyby zostały opracowane i wdrożone po datach granicznych - spełniałyby przesłanki uznania za schematy podatkowe w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 tekst jedn. Dalej: O.p.), spółka będzie zobowiązana do poinformowania o nich Szefa KAS, jeśli uzgodnienie zostało wdrożone po raz pierwszy przed datą graniczną?

Zdaniem wnioskodawcy, spółka w takim stanie faktycznym nie jest zobowiązana do informowania Szefa KAS o żadnym ze wskazanych uzgodnień.

W wydanym przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej postanowieniu organ stwierdził, że w zakresie objętym przedmiotowym wnioskiem, organ podatkowy nie jest uprawniony do wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej) bowiem stałoby to w sprzeczności z art. 14b § 1 O.p.

Zagadnienie przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji nie dotyczy bowiem interpretacji przepisów prawa materialnego.

W zażaleniu strona wniosła o uchylenie postanowienia w całości i wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego uznającej stanowisko wnioskodawcy w całości za prawidłowe.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej postanowieniem z 20 grudnia 2020 r. po rozpatrzeniu zażalenia utrzymał w mocy postanowienie organu pierwszej instancji.

W uzasadnieniu organ wyjaśnił, że analiza przesłanek odmowy wszczęcia postępowania, wskazanych w art. 165a § 1 O.p., w związku z przepisami tej ustawy regulującymi postępowanie w sprawie wydania interpretacji indywidualnej, prowadzi do wniosku, że oceniając, czy konkretny wniosek dotyczący interpretacji przepisów prawa podatkowego może podlegać merytorycznemu rozpatrzeniu w ramach procedury uregulowanej w Rozdziale 1a Działu II O.p., należy mieć na względzie charakter omawianej instytucji. W analizowanej sprawie wątpliwości strony budziła kwestia dotycząca obowiązku informowania Szefa KAS o wskazanych we wniosku przypadkach uzgodnień, jako schematach podatkowych. Zdaniem organu skoro zagadnienie przedstawione we wniosku o wydanie interpretacji nie dotyczyło interpretacji przepisów prawa materialnego rodzących zobowiązanie podatkowe, organ pierwszej instancji nie był uprawniony ani zobowiązany do wydania interpretacji indywidualnej. Za bezzasadne organ uznał zarzuty dotyczące naruszenia przepisów art. 14b § 1 w zw. z art. 3 pkt 2 O.p., art. 14b § 1 oraz 14k § 3 O.p., art. 14b § 1 w zw. z art. 14b § 4 O.p. Za chybiony organ uznał zarzut naruszenia art. 121 § 1 w zw. z art. 14b § 1 O.p.

Działając jako pełnomocnik – doradca podatkowy, proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego, przyjmując że nie upłynął termin do jej wniesienia.

#### **44. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego**

W dniu 25 lutego 2020 r. Florian Złotowski (dalej jako: podatnik) złożył w Drugim Urzędzie Skarbowym w Lublinie na urzędowym formularzu SD-3 zeznanie podatkowe o nabyciu rzeczy lub praw majątkowych w drodze spadku po Zofii Złotowskiej, zmarłej 20 czerwca 2009 r. Zadeklarował, że przysługiwał mu udział w wysokości  $\frac{1}{2}$  w spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu mieszkalnego o pow. 60 m<sup>2</sup>. W aktach sprawy podatkowej zdeponowano postanowienie Sądu Rejonowego Lublin-Wschód z siedzibą w Świdniku z dnia 21 kwietnia 2010 r. o stwierdzeniu nabycia spadku po Zofii Złotowskiej przez męża Floriana Złotowskiego oraz ich syna Ignacego Złotowskiego.

Na podstawie danych zawartych w zeznaniu decyzją z 7 marca 2020 r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Lublinie ustalił podatnikowi zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn w kwocie 2.000 zł. Organ zaznaczył, że podatnik nie składał wcześniej zeznania podatkowego, a nabycie zgłosił dopiero 21 stycznia 2020 r. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn powstał zatem w dniu powołania się przez podatnika przed organem podatkowym na fakt nabycia spadku, stosownie do przepisu art. 6 ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Przy wymiarze zobowiązania uwzględniono kwotę wolną od podatku z uwagi na zaliczenie podatnika do pierwszej grupy podatkowej.

W odwołaniu podatnik zarzucił, że decyzję wydano po upływie terminu przedawnienia. Postanowienie spadkowe uprawomocniło się w maju 2010 r., podczas gdy decyzję doręczono mu w 29 marca 2020 r. Według podatnika zobowiązanie podatkowe przedawniło się z końcem 2015 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie utrzymał decyzję organu pierwszej instancji w mocy, podzielając wyrażone w niej stanowisko. Organ odwoławczy nie podzielił zarzutu, iż decyzję wydano po upływie terminu przedawnienia. Według organu odwoławczego w przypadku, gdy podatnik nie zgłosił spadku do opodatkowania, to niezależnie od czasu, jaki upłynął od nabycia spadku, dochodzi do odzyskania obowiązku podatkowego na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy o podatku od spadków i darowizn. Złożenie zeznania oceniono jako powołanie się przez podatnika przed organem podatkowym na fakt nabycia niezgłoszonego do opodatkowania, o którym mowa w art. 6 ust. 4 przywołanej ustawy.

Jako pełnomocnik wnioskodawcy – doradca podatkowy, sporządź skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie.

#### **45. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.**

W dniu 15 marca 2016 r. Anna Kowalska, która prowadziła hodowlę kurcząt rzeźnych w dwóch z sześciu kurników objętych gospodarstwem rolnym posiadanym wspólnie z małżonkiem, złożyła zgłoszenie rejestracyjne VAT, o którym mowa w art. 96 ustawy o VAT, rezygnując tym samym ze statusu rolnika ryczałtowego, jaki dotychczas posiadała. Natomiast małżonek Adam Kowalski, który w czterech pozostałych kurnikach objętych owym gospodarstwem również prowadził hodowlę kurcząt rzeźnych, posiadając status rolnika ryczałtowego, wstrzymał się od podjęcia takich działań.

W dniu 14 kwietnia 2022 r. Anna Kowalska złożyła wnioski o dokonanie korekty VAT, żądając stwierdzenia nadwyżki VAT zapłaconego za styczeń, luty, marzec kwiecień, czerwiec, sierpień, październik i listopad 2017 r.

Decyzją z dnia 8 czerwca 2022 r. właściwy naczelnik urzędu skarbowego odmówił uwzględnienia tego żądania. Właściwy dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu decyzją z dnia 15 września 2022 r. utrzymał tę odmowę w mocy. Ten ostatni organ uznał, że skoro Anna Kowalska złożyła zgłoszenie rejestracyjne i była podatnikiem rozliczającym się na zasadach ogólnych VAT, to właśnie ona posiadała status podatnika VAT z tytułu prowadzenia działalności rolniczej w ramach gospodarstwa rolnego objętego współwłasnością małżonków. Złożenie przez Annę Kowalską zgłoszenia rejestracyjnego wywołało zatem skutki także względem jej małżonka, który tym samym utracił status rolnika ryczałtowego.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu wyrokiem z dnia 5 marca 2023 r. oddalił skargę wniesioną przez Annę Kowalską na tę ostatnią decyzję. Sąd ten orzekł bowiem, że gdy w ramach wspólnego gospodarstwa rolnego małżonkowie pozostający w ustawowym ustroju wspólności majątkowej prowadzą działalność rolniczą tego samego rodzaju, tylko jedno z nich może być podatnikiem VAT. Nie ma w tym względzie znaczenia okoliczność, że w rozpatrywanym wypadku Anna Kowalska i jej małżonek prowadzili działalność w różnych kurnikach objętych danym gospodarstwem rolnym. Bez znaczenia dla Sądu pierwszej instancji były również argumenty strony skarżącej, że każdy z małżonków prowadził działalność w sposób niezależny od drugiego.

Działając jako doradca podatkowy - pełnomocnik Anny Kowalskiej, proszę sporządzić skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego, przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

#### **46. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego.**

We wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej małżonkowie X wskazali, że są współwłaścicielami nieruchomości gruntowej, która nie ma związku z prowadzoną przez nich, jako podatnika podatku VAT, działalnością gospodarczą. Przez przedmiotową nieruchomość przebiega rurociąg ciepłowniczy firmy Y. W wyniku ugody sądowej strony zobowiązały się do zawarcia umowy o ustanowienie służebności przesyłu, określając w niej oraz późniejszym akcie notarialnym dwuczęściowe wynagrodzenie, które ma się składać z opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości przez okres 10 lat, tj. do czasu zawarcia umowy. oraz z opłaty za korzystanie ze służebności przesyłu w przyszłości. W przekonaniu małżonków X wynagrodzenie to miało charakter odszkodowawczy, niezwiązany z prowadzoną przez nich działalnością gospodarczą. W opisanych okolicznościach małżonkowie X zapytali, czy wynagrodzenie za bezumowne korzystanie i za ustanowioną służebność przesyłu powinno podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT? Ich zdaniem nie.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, w wydanej interpretacji indywidualnej, uznał stanowisko wnioskodawców za nieprawidłowe. Stwierdził, że otrzymane kwoty pieniężne z obu tytułów nie posiadają cech odszkodowania za poniesioną szkodę w rozumieniu art. 471 kodeksu cywilnego, a zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.; dalej: u.p.t.u.) pod pojęciem "świadczenia usług" należy rozumieć każde zachowanie, tak działanie jak i zaniechanie. Wskazał, że odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, jeśli istnieje bezpośredni związek przyczynowy pomiędzy nią a otrzymanym świadczeniem wzajemnym, zaś w świetle przepisów dotyczących służebności przesyłu (art. 305<sup>1</sup> i art. 305<sup>2</sup> k.c.) zarówno wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości do tego celu, jak i za ustanowioną już służebność przesyłu na przyszłość uznać należy za świadczenie usług w formie, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 u.p.t.u., a takie usługi podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, przyjmując, że termin do wniesienia skargi jeszcze nie upłynął.

#### **47. Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.**

We wniosku z dnia 20.12.2022 r. o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ABC z siedzibą w Warszawie podała, że zamierza prowadzić działalność w zakresie budowy i eksploatacji elektrowni wiatrowej w miejscowości Józefów pod Warszawą. Wartość planowanej inwestycji przekroczy 10 mln zł, zostanie ona sfinansowana w 75% pożyczką udzieloną przez podmiot powiązany z siedzibą w Niemczech. Przewidywany okres eksploatacji elektrowni to 10 lat, kapitał zakładowy spółki wynosi 1 mln zł, w roku 2021 uzyskała przychody w wysokości 130 mln zł, w całości z działalności gospodarczej innej, niż energetyka wiatrowa, a wartość jej aktywów na koniec roku 2021 wynosiła 62 mln zł. Spółka zadała pytanie, czy może skorzystać z przewidzianej w art. 15c ust. 8 u.p.d.o.p. możliwości wyłączenia z kalkulacji nadwyżki kosztów finansowania dłużnego odsetek od pożyczki przeznaczonej na sfinansowanie budowy elektrowni – zajmując stanowisko, że może z takiej możliwości skorzystać, ponieważ planowana inwestycja jest długoterminowym projektem z zakresu infrastruktury publicznej, o którym mowa w art. 15c ust. 10 u.p.d.o.p., jako że będzie służyła celowi (ogólnemu interesowi) publicznemu przez zapewnienie nieograniczonemu kręgowi odbiorców dostępu do energii elektrycznej i to pochodzącej ze źródeł odnawialnych; ze względu na swoją wartość i przewidywany okres eksploatacji stanowić też będzie znaczący składnik aktywów.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w indywidualnej interpretacji z dnia 20.02.2023 r., doręczonej spółce dnia 22.02.2022 r., uznał jej stanowisko za nieprawidłowe. Stwierdził, że projekt ze względu na jego wartość w porównaniu do wielkości przychodów spółki nie może być uznany za znaczący składnik aktywów, nie ma też charakteru długoterminowego, gdyż inne elektrownie tego typu eksploatowane są znacznie dłużej. Przynajmniej w części nie stanowi projektu z zakresu infrastruktury publicznej, o którym stanowi art. 15c ust. 10 u.p.d.o.p., ponieważ na mocy art. 6 pkt 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami za cel publiczny w rozumieniu tej ustawy może być uznana tylko budowa i utrzymywanie morskiej farmy wiatrowej, podczas gdy planowana elektrownia posadowiona ma być na lądzie. Nie ma zatem podstaw do zastosowania przewidzianego w art. 15c ust. 8 u.p.d.o.p. wyłączenia limitowania kosztów finansowania dłużnego, o którym stanowi art. 15c ust. 1 u.p.d.o.p.

Jako ustanowiony dnia 24.03.2023 r. pełnomocnik spółki proszę sporządzić w tej dacie skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.