

Załącznik
do uchwały Nr 1/VI/2015
Państwowej Komisji Egzaminacyjnej
do Spraw Doradztwa Podatkowego
z dnia 23 lutego 2015 r. zmieniającej uchwałę
Nr 14/V/2014 z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie
wykazu pytań i zadań egzaminacyjnych
do egzaminu na doradcę podatkowego

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	8
II. ANALIZA PODATKOWA.....	9
B. PYTANIA OTWARTE	15
III. PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO .	16
A. TEST.....	16
B. PYTANIA OTWARTE	22
IV. MATERIALNE PRAWO PODATKOWE	24
ZAGADNIENIA WSPÓLNE	24
A. TEST.....	24
INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I POROZUMIENIA W SPRAWACH USTALENIA CEN TRANSAKCYJNYCH	24
ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	25
TAJEMNICA SKARBOWA	30
B. PYTANIA OTWARTE	31
PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	32
A. TEST.....	32
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH.....	41
A. TEST.....	41
B. PYTANIA OTWARTE	49
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH.....	51
A. TEST.....	51
B. PYTANIA OTWARTE	58
PODATEK TONAŻOWY	59
A. TEST.....	59
B. PYTANIA OTWARTE	59
PODATEK AKCYZOWY	59
A. TEST	59
B. PYTANIA OTWARTE	63

PODATEK OD GIER	63
A. TEST.....	63
B. PYTANIA OTWARTE	64
PODATKI I OPŁATY LOKALNE	64
A. TEST.....	64
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI.....	64
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH.....	66
PODATEK ROLNY I PODATEK LEŚNY	67
PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.....	68
PODATEK OD SPADKÓW I DAROWIZN	69
OPŁATA SKARBOWA I INNE OPŁATY LOKALNE.....	72
B. PYTANIA OTWARTE	73
V. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI ORAZ POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI.....	75
POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI	75
A. TEST.....	75
KODEKS POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO.....	75
POSTĘPOWANIE PODATKOWE.....	79
CZYNNOŚCI SPRAWDZAJĄCE I KONTROLA PODATKOWA	86
WYDAWANIE ZAŚWIADCZEŃ PRZEZ ORGANY PODATKOWE.....	90
PRAWO O POSTĘPOWANIU PRZED SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI.....	90
USTAWA O ZASADACH EWIDENCJI I IDENTYFIKACJI PODATNIKÓW I PŁATNIKÓW	95
B. PYTANIA OTWARTE	95
POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI.....	97
A. TEST.....	97
B. PYTANIA OTWARTE	102
VI. MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE	102
A. TEST.....	102
B. PYTANIA OTWARTE	107
VII. PRAWO DEWIZOWE	107
A. TEST.....	107
B. PYTANIA OTWARTE	110
VIII. PRAWO KARNE SKARBOWE	110
A. TEST.....	110
B. PYTANIA OTWARTE	119
IX. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE ADMINISTRACJI PODATKOWEJ I KONTROLA SKARBOWA	121
ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE ADMINISTRACJI PODATKOWEJ.....	121
A. TEST.....	121
B. PYTANIA OTWARTE	122
KONTROLA SKARBOWA	122
A. TEST.....	122
B. PYTANIA OTWARTE	125
X. RACHUNKOWOŚĆ	126

A. TEST.....	126
B. PYTANIA OTWARTE	136
XI. EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	139
A. TEST.....	139
B. PYTANIA OTWARTE	146
XII. PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA	147
A. TEST.....	147
B. PYTANIA OTWARTE	156
XIII. ZADANIA EGZAMINACYJNE (KAZUSY)	158

I. ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA

A. Test

1. Zgodnie z Konstytucją RP:
 - a) źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są na obszarze działania organów, które je ustanowiły, akty prawa miejscowego,
 - b) źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są na obszarze działania organów, które je ustanowiły wyłącznie ustawy i rozporządzenia,
 - c) źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są na obszarze działania organów, które je ustanowiły uchwały rad gmin.
2. Zgodnie z Konstytucją RP rozporządzenia są wydawane:
 - a) tylko przez organy imiennie wskazane w ustawach,
 - b) przez organy wskazane w Konstytucji, na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie i w celu jej wykonania,
 - c) wyłącznie przez upoważnionych Ministrów.
3. Według przepisów Konstytucji podmiot podatku, jego przedmiot i stawka podatkowa, a także zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków powinny być uregulowane:
 - a) w ustawie i rozporządzeniach,
 - b) w ustawie,
 - c) w rozporządzeniach.
4. Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania podatków i opłat lokalnych:
 - a) w zakresie określonym w ustawie,
 - b) na podstawie upoważnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) bez ograniczeń.
5. Rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych są publikowane w:
 - a) Monitorze Skarbowym,
 - b) Monitorze Polskim,
 - c) Dzienniku Ustaw.
6. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego:
 - a) jest źródłem prawa,
 - b) nie jest źródłem prawa,
 - c) niekiedy jest źródłem prawa.
7. Reguły kolizyjne służą do usuwania:
 - a) luk w prawie,
 - b) niejasności w prawie,
 - c) sprzeczności w prawie.
8. Która z podanych formuł umieszczona w akcie normatywnym byłaby klauzulą derogacyjną:
 - a) traci moc rozporządzenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych z dnia 23 kwietnia 2014 r.,
 - b) rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2014 r.,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, warunki i tryb zwrotu akcyzy w eksporcie.
9. Która z podanych formuł nie jest regułą kolizyjną:
 - a) lex superior derogat legi inferiori,
 - b) lex posterior derogat legi priori,
 - c) lex retro non agit.
10. W myśl Konstytucji:
 - 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.
11. Klauzula stand still na gruncie Dyrektywy VAT oznacza:
 - a) brak możliwości wprowadzenia do ustawy nowych ograniczeń odliczenia podatku VAT,
 - b) brak możliwości ustawowego rozszerzenia zakresu zwolnień od podatku przewidzianych w Dyrektywie,
 - c) możliwość utrzymania przez Państwo Członkowskie stawek obniżonych, jeżeli były one przewidziane przez przepisy wewnętrzne przed dniem akcesji.

12. Z pytaniem prejudycjalnym do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wystąpić może:
- wyłącznie Naczelny Sąd Administracyjny,
 - Naczelny Sąd Administracyjny lub Wojewódzki Sąd Administracyjny,
 - Naczelny Sąd Administracyjny, Wojewódzki Sąd Administracyjny lub strona postępowania.
13. Ustawa została uchwalona przez Sejm w dniu 5 lipca 2014 r. Które z podanych sformułowań przepisu o jej wejściu w życie nie przewiduje *vacatio legis*:
- ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia,
 - ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.,
 - ustawa wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.
14. Trybunał Konstytucyjny orzeka w sprawach:
- ważności wyborów do Sejmu i Senatu,
 - ważności wyboru Prezydenta,
 - zgodności ustaw i umów międzynarodowych z Konstytucją.
- ~~15. Ze skargą do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej można wystąpić:~~
- ~~bez względu na etap postępowania w przypadku ewidentnej niezgodności przepisu krajowego z dyrektywą lub rozporządzeniem unijnym,~~
 - ~~po wydaniu decyzji kończącej postępowanie jako alternatywa dla postępowania sądowoadministracyjnego,~~
 - ~~po wykorzystaniu wszystkich dostępnych w kraju środków odwoławczych, przewidzianych prawem dla sprawy, której skarga dotyczy.~~
16. Wydane przez Trybunał Konstytucyjny orzeczenia zwane interpretacyjnymi są:
- ostateczne,
 - podlegają dalszej wykładni,
 - nie są ostateczne.
17. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa:
- ustawa,
 - zarządzenie,
 - decyzja.
18. Zgodnie z przyjętą w Polsce praktyką legislacyjną wspartą orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego, *vacatio legis* w przypadku ustaw podatkowych powinno wynosić przynajmniej:
- 14 dni,
 - 30 dni,
 - 90 dni.
19. 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 który je ustanowił.
20. W polskim systemie prawa podstawą tworzenia prawa jest:
- wyrok sądu,
 - ustawa zasadnicza,
 - precedens.
21. Upoważnienie do wydania aktu wykonawczego zawarte w ustawie powinno określać właściwy organ do wydania rozporządzenia:
- w każdym przypadku,
 - tylko w wyjątkowych sytuacjach,
 - tylko wtedy gdy nakłada na obywateli obowiązki.
22. 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 szczególności uzasadnionym przypadku.
23. Zarządzenia wydawane na podstawie ustaw:
- nie mogą stanowić podstawy decyzji wobec obywateli,
 - mogą stanowić podstawę decyzji wobec obywateli,
 - mogą stanowić podstawę decyzji wobec obywateli, jeśli organ je wydający tak postanowi.

24. Uchwały Rady Ministrów mają charakter:
- wewnętrzny,
 - powszechnie obowiązujący,
 - powszechnie obowiązujący, jeśli organ je wydający tak postanowi.
25. Uchwały Rady Ministrów i zarządzenia Prezesa Rady Ministrów podlegają kontroli, co do ich zgodności:
- tylko z prawem wewnętrznym,
 - z powszechnie obowiązującym prawem,
 - z prawem obowiązującym na danym obszarze.
26. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa:
- ustawa,
 - rozporządzenie,
 - zarządzenie.
27. Akty prawa miejscowego ustanawiają:
- Sejm,
 - organy samorządu terytorialnego,
 - Senat.
28. Zasady oraz tryb zawierania umów międzynarodowych określa:
- ustawa,
 - rozporządzenie,
 - zarządzenie.
29. Do ustalania powszechnie obowiązującej wykładni ustaw umocowany jest:
- Sąd Najwyższy,
 - Trybunał Konstytucyjny,
 - żaden z powyższych organów.
30. W prawie podatkowym obowiązuje zakaz stosowania rozszerzającej wykładni przepisów, prowadzącej do:
- zwiększenia obowiązków podatkowych podatników,
 - zmniejszenia obowiązków podatkowych podatników,
 - zwiększenia uprawnień podatników
31. Reguły wnioskowań a contrario oznaczają:
- wnioskowanie z podobieństwa,
 - wnioskowanie z przeciwieństwa,
 - wnioskowanie przez analogię.
32. Wykładnia funkcjonalna polega na odwołaniu się do:
- celu przepisu,
 - umiejscowienia przepisu w akcie prawnym,
 - zakresu zastosowania przepisu.
33. Normy prawne bezwzględnie obowiązujące określane są jako:
- ius cogens,
 - ius dispositivum,
 - semiimperatywne.
34. Definicje ustawowe określają znaczenie terminów:
- zawartych wyłącznie w danej ustawie,
 - zawartych w ustawie i w rozporządzeniach wydanych na jej podstawie,
 - dla których ordynacja podatkowa nie zawiera definicji.
35. Wykładni autentycznej dokonuje organ, który:
- ustanowił interpretowany przepis,
 - stosuje interpretowany przepis,
 - został upoważniony do dokonywania takiej wykładni.
36. Na gruncie prawa podatkowego pierwszeństwo ma wykładnia:
- systemowa,
 - językowa,
 - funkcjonalna.
37. Moc zasad prawnych uzyskują uchwały:

- a) pełnego składu Sądu Najwyższego,
 - b) Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego orzekającego w sprawach podatkowych,
 - c) Naczelnego Sądu Administracyjnego.
38. Zasada clara non sunt interpretanda oznacza iż:
- a) poddaje się interpretacji każdy przepis,
 - b) nie interpretuje się przepisu jeśli nie budzi wątpliwości,
 - c) każdą interpretację przepisu należy uzasadnić.
39. Rodzaj wykładni, który nie ma mocy wiążącej nazywany jest w literaturze wykładnią:
- a) sądową,
 - b) doktrynalną,
 - c) językową.
40. Które z podanych znaczeń odnosi się do wykładni literalnej:
- a) interpretatio declarativa,
 - b) interpretatio extensiva,
 - c) interpretatio restrictiva.
41. Do zadań Naczelnego Sądu Administracyjnego nie należy:
- a) podejmowanie uchwał mających moc zasad prawnych,
 - b) sprawowanie nadzoru nad działalnością wojewódzkich sądów administracyjnych, w tym rozpoznawanie środków odwoławczych od ich orzeczeń,
 - c) podejmowanie uchwał wyjaśniających zagadnienia prawne.
42. Wykładnia wiążąca w danej sprawie ma miejsce w przypadkach wykładni dokonywanej przez:
- a) adresata danej normy prawnej,
 - b) organ stosujący prawo,
 - c) wyspecjalizowaną kancelarię prawną.
43. Norma prawna jest regułą postępowania skierowaną do:
- a) wskazanego adresata normy,
 - b) do organu, który ją stworzył,
 - c) tylko do sądów.
44. Uchwała Rady Gminy zmieniająca stawki podatku od nieruchomości została wydana w czerwcu 2014 r. i została opublikowana 14 lipca 2014 r. Nowe stawki podatku będą mogły być zastosowane:
- a) od 15 lipca 2014 r.,
 - b) od 1 sierpnia 2014 r.,
 - c) od 1 stycznia 2015 r.
45. W razie sprzeczności prawa krajowego (ustawy, rozporządzenia) z jasnym i bezwarunkowym przepisem dyrektywy unijnej:
- a) na dyrektywę może się powołać wyłącznie podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa,
 - b) na dyrektywę może się powołać zarówno podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa, jak i organ podatkowy, nakładając na podatnika obowiązki,
 - c) dyrektywa nie może naruszać prymatu ustawy i nie ma ona wówczas zastosowania.
46. W marcu 2014 r. (wejście w życie – 15 kwietnia 2014 r.) Parlament uchwalił ustawę wprowadzającą zwolnienie podatkowe w podatku dochodowym z mocą od 1 stycznia 2014 r. Przepis powyższy - biorąc pod uwagę jego zgodność z Konstytucją RP – powinien być stosowany:
- a) od 1 stycznia 2014 r.,
 - b) od 15 kwietnia 2014 r.,
 - c) od 1 stycznia 2015 r.
47. Rozporządzenie unijne:
- a) obowiązuje w Polsce bezpośrednio i ma charakter powszechnie obowiązującego źródła prawa,
 - b) wymaga uprzedniej implementacji w prawie krajowym,
 - c) nie wiąże jednostek, a jedynie organy administracji rządowej.
48. Dniem wejścia w życie ustawy podatkowej jest:
- a) dzień podpisania ustawy przez Prezydenta RP,
 - b) dzień opublikowania ustawy w Dzienniku Ustaw,
 - c) dzień wskazany w ustawie.

49. Umowa międzynarodowa ratyfikowana za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie:
 - a) 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.
50. Minister Finansów może wydawać rozporządzenia:
 - a) tylko na wyraźnej podstawie ustawowej, nie przekraczając zakresu delegacji,
 - b) jeśli upoważni go do tego Prezes Rady Ministrów,
 - c) także bez podstawy ustawowej, jeśli zagrożona jest płynność budżetu państwa.

B. Pytania otwarte

1. Wiążąca wykładnia sądowa w polskim systemie prawnym.
2. Bezpośrednie stosowanie norm konstytucyjnych.
3. Rodzaje i hierarchia wykładni prawa.
4. Prawo organizacji międzynarodowej, a prawo polskie, reguły pierwszeństwa stosowania.
5. Klauzule derogacyjne w polskim systemie prawnym.
6. Omów unormowania Konstytucji odnoszące się do tworzenia prawa podatkowego.
7. Jakie relacje zachodzą między umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania a wewnętrznym prawem podatkowym?
8. Przedstaw i omów źródła prawa podatkowego w Polsce.
9. *Vacatio legis* – co to jest i czemu służy?
10. Trybunał Konstytucyjny – jego rola i zadania oraz wpływ wydanych przez TK orzeczeń interpretacyjnych na sytuację podatnika.
11. Rola ustaw i rozporządzeń w systemie źródeł prawa podatkowego.
12. Czy sądy w Polsce odgrywają rolę prawotwórczą – przedstaw i uzasadnij swoje stanowisko.
13. Omów możliwości skorzystania z przepisów Konstytucji RP w codziennej praktyce doradcy podatkowego (przy prowadzeniu spraw podatkowych).
14. Ustawa jako źródło obowiązku podatkowego.
15. Scharakteryzuj rozporządzenie wykonawcze jako akt wydawany na podstawie wyraźnego upoważnienia ustawowego i w celu wykonania ustawy.
16. Jaka jest rola umów międzynarodowych w prawie podatkowym? Jakiego zakresu prawa podatkowego dotyczą przede wszystkim umowy międzynarodowe? Jak postępować w przypadku niezgodności przepisów umowy międzynarodowej z przepisami ustawy podatkowej?
17. Co należy rozumieć pod pojęciem prounijnej wykładni przepisów prawa. Jakich przepisów podatkowych w Polsce może ona dotyczyć?
18. Jakie są podstawowe relacje pomiędzy prawem krajowym a prawem unijnym?
19. Rola orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej przy wykładni i stosowaniu przepisów polskiego prawa podatkowego.
20. Norma prawna a przepis prawny – proszę scharakteryzować oba pojęcia i podać różnicę.
21. Definicja legalna – pojęcie i znaczenie na gruncie prawa podatkowego.
22. Proszę wyjaśnić pojęcie „normy bezwzględnie obowiązującej”.
23. Rola podatnika, jako podmiotu biorącego udział w procesie dokonywania wykładni prawa podatkowego w świetle obowiązujących uregulowań.
24. Proszę omówić polski system źródeł prawa.
25. Reguły kolizyjne – kryterium ich zastosowania.
26. Proszę omówić znaczenie zasady „niedziałania prawa wstecz” – szczególnie na gruncie prawa podatkowego.
27. Znaczenie zasady bezpośredniego działania ustawy nowej.
28. Związek prawa podatkowego z prawem cywilnym w procesie wykładni prawa.
29. Zakres stosowania analogii w prawie podatkowym.
30. Prawo precedensowe a uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego – jako źródła prawa.
31. Dyrektywy wykładni sensu stricto (językowej, systemowej i funkcjonalnej) a dyrektywy wykładni sensu largo (reguły wnioskowań prawniczych i reguły kolizyjne) – scharakteryzuj je i wskaż sposób postępowania (pierwszeństwo) w przypadku zaistnienia konfliktu w ich stosowaniu.
32. Na czym polega zasada bezpośredniego stosowania normy konstytucyjnej – gdzie ta powinność jest uregulowana.

II. ANALIZA PODATKOWA

A. Test

- ~~1. Podatnik sprzedał mieszkanie w grudniu 2010 r., które zakupił w październiku 2006 r. na własne cele mieszkaniowe. Z odpłatnego zbycia nieruchomości podatnik zapłaci podatek dochodowy:~~
 - ~~a) w wysokości 19% osiągniętego dochodu;~~
 - ~~b) w wysokości 10% osiągniętego dochodu;~~
 - ~~c) w wysokości 10% otrzymanego przychodu, chyba że, w terminie 14 dni od dnia sprzedaży złoży oświadczenie, że kwotę uzyskaną ze sprzedaży nieruchomości przeznaczy na własne cele mieszkaniowe i wydatkuje ją w okresie dwóch lat od dnia sprzedaży.~~
2. 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 ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
 - c) w formie karty podatkowej.
3. 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.
4. Podatnik prowadzący indywidualną działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem ewidencjonowanym utracił prawo do tej formy opodatkowania ze względu na uzyskanie przychodu z tytułu świadczenia usługi reklamowej. Może on wybrać opodatkowanie:
 - a) według zasad ogólnych stosując skalę podatkową,
 - b) według zasad ogólnych stosując podatek liniowy,
 - c) w formie karty podatkowej.
- ~~5. Podatnik prowadzący indywidualną działalność gospodarczą otrzymał pożyczkę od zagranicznego podmiotu. Czy taka umowa pożyczki podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych?~~
 - ~~a) tak, w wysokości 2%,~~
 - ~~b) nie, jeżeli miejsce zawarcia umowy pożyczki, jak również pieniądze będące przedmiotem tej umowy w dniu jej zawarcia znajdowały się poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej;~~
 - ~~c) nie, jeżeli umowa pożyczki zawarta jest w Polsce, a pieniądze będące przedmiotem tej umowy w dniu jej zawarcia znajdowały się poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.~~
6. W dniu 3 marca podatnik wystawił fakturę VAT dokumentującą eksport towarów. Dokumenty celne potwierdzające wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty otrzymał 30maja Kiedy i w jakiej stawce podatnik wykaże przedmiotową transakcję?
 - a) w deklaracji za marzec ze stawką 0%,
 - b) w deklaracji za kwiecień ze stawką 0%,
 - c) w deklaracji za kwiecień ze stawką krajową, natomiast w deklaracji za maj skoryguje sprzedaż krajową i wykaże transakcję eksportową ze stawką 0%.
7. Podatnik w ramach prowadzonej działalności świadczy specjalistyczne usługi medyczne na rzecz osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Może on wybrać opodatkowanie:
 - a) na zasadach ogólnych,
 - b) w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych,
 - c) w formie karty podatkowej.
8. Podatnik opodatkowany na zasadach ogólnych prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów przekroczył w październiku obrót 1.200.000 euro. Kiedy zobowiązany jest zaprowadzić księgi rachunkowe?
 - a) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekroczył limit 1.200.000 euro,
 - b) od następnego dnia po dniu, w którym przekroczył limit 1.200.000 euro,
 - c) od następnego roku podatkowego.

9. ~~Spółka z o.o. otrzymała w grudniu 2010r. fakturę za abonament telefoniczny za okres 15.12.2010-14.01.2011r. na kwotę 122 zł. Czy Spółka może cały ten wydatek zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w miesiącu otrzymania faktury?~~
- ~~a) tak, ponieważ fakturę otrzymała w miesiącu grudniu, a zatem przed zamknięciem okresu sprawozdawczego;~~
~~b) nie, bezwzględnie wydatek ten powinien zostać rozliczony w proporcji do okresu którego dotyczy;~~
~~e) tak, pod warunkiem że w polityce rachunkowości jest zapis, iż koszty nieistotne z punktu widzenia rzetelnego i jasnego przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego spółka może odnieść w koszty w momencie ich poniesienia.~~
10. Stowarzyszenie oprócz działalności statutowej prowadzi również działalności gastronomiczną, polegającą m.in. na sprzedaży napojów alkoholowych oraz papierosów. Dochody z prowadzonej działalności przeznacza na cele statutowe. Czy w 2014r. dochody te będą zwolnione w opodatkowania podatkiem dochodowym?
- a) tak, ponieważ dochody te zostały przeznaczone na cele statutowe stowarzyszenia,
b) tak, ponieważ wszystkie dochody stowarzyszenia są ustawowo zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym,
c) nie, dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym bez względu na cel ich przeznaczenia.
11. Podatnik rozpoczyna działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług ubezpieczeniowych. W ramach działalności będzie świadczył usługi ubezpieczeniowe również na rzecz byłego zleceniodawcy. Czy może wybrać opodatkowanie dochodów podatkiem liniowym?
- a) tak może skorzystać z tej formy opodatkowania,
b) nie może, ponieważ będzie świadczył usługi na rzecz byłego zleceniodawcy,
c) nie może, chyba, że od wykonania ostatniego zlecenia minęło już 2 lata.
12. Podatnik zakupił w 2014 r. na potrzeby działalności gospodarczej maszynę o wartości 120.000 zł. Czy może dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od wartości początkowej maszyny ?
- a) może bez względu na wielkość osiągniętych przychodów ze sprzedaży,
b) nie może, ponieważ limit jednorazowej amortyzacji wynosi 50.000 zł,
c) może, pod warunkiem, że jest małym podatnikiem a łączna wartość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie przekroczy w roku podatkowym równowartości kwoty 50.000 euro.
- ~~13. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów zawarł umowę leasingu operacyjnego, której przedmiotem jest samochód osobowy o wartości nieprzekraczającej 20.000 euro. Czy koszt ubezpieczenia będzie mógł ująć w kosztach podatkowych jednorazowo w pełnej wysokości?~~
- ~~a) tak, pod warunkiem że będzie prowadził ewidencję przebiegu pojazdu;~~
~~b) tak, cały wydatek będzie mógł zaliczyć do kosztów podatkowych w momencie poniesienia;~~
~~e) podatnik powinien rozliczyć cały ten wydatek w czasie w proporcji do okresu zawarcia polisy.~~
14. U podatnika prowadzona jest kontrola skarbowa, w której toku organ kontroli skarbowej stwierdził zasadność dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika. Organ kontroli skarbowej:
- a) wyda decyzję o zabezpieczeniu i przeprowadzi czynności egzekucyjne związane z zarządzeniem zabezpieczenia,
b) złoży do miejscowo właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego wnioski, na podstawie którego ten ostatni wyda decyzję i dokona zabezpieczenia,
c) wyda decyzję zabezpieczającą w trybie Ordynacji podatkowej, a naczelnik urzędu skarbowego przeprowadzi czynności związane z wykonaniem zabezpieczenia.
15. Po przeprowadzonym postępowaniu została wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług w spółce jawnej. W tej samej decyzji naczelnik urzędu skarbowego orzekł o odpowiedzialności osobistej wspólników spółki.
- 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.
16. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została przekształcona w spółkę jawną. Na dzień przekształcenia pozostał niepodzielny zysk w spółce przekształcanej. Która z podanych propozycji zawiera prawidłowe opodatkowanie tego zdarzenia?
- a) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób prawnych, a podatnikiem i płatnikiem jest przekształcana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
b) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób prawnych, którego płatnikiem jest powstała po przekształceniu spółka jawna,
c) niepodzielony zysk przenoszony jest do spółki jawnej, a wspólnicy proporcjonalnie do wkładów opodatkowują go podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

17. 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 właśnie 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 w zakresie tej różnicy, czyli 10 000 zł:
- nie powstaje obowiązek podatkowy, gdyż różnica dotyczy kapitału pożyczki,
 - kwota 10 000 zł zwiększa wartość odsetek,
 - powstaje odrębny przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym jako różnica na kapitale u pożyczkodawcy pomiędzy pożyczką udzieloną a faktycznie otrzymaną z tytułu pożyczki udzielonej w złotych, ale denominowanej do kursu waluty obcej, w tym przypadku euro.
18. W prowadzonym postępowaniu organ podatkowy stwierdził, że podatnik powinien prowadzić dokumentację dotyczącą transakcji z podmiotem powiązany. Organ ma prawo:
- wezwać do przedłożenia dokumentacji, wyznaczając na to termin 3 dni,
 - wezwać do przedłożenia dokumentacji, wyznaczając na to termin 7 dni,
 - zażądać natychmiastowego przedłożenia dokumentacji.
19. W toku postępowania dotyczącego podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2010 organ stwierdził, że podatnik prowadzi podatkową księgę przychodów i rozchodów według wzoru obowiązującego w roku 2006, choć faktury i inne dokumenty źródłowe są rzetelne i prawidłowe formalnie. W takiej sytuacji:
- organ odrzuci pkipr jako dowód w postępowaniu i dokona oszacowania podstawy opodatkowania,
 - stwierdzi w protokole, że księga prowadzona jest wadliwie, uzna podstawę opodatkowania wynikającą z zapisów za prawidłową, a podatnik odrębnie zostanie ukarany mandatem w trybie kodeksu karnego skarbowego za wadliwe prowadzenie pkipr,
 - organ nie uzna zapisów tylko w tych rubrykach pkipr, które zmieniły się w stosunku do roku 2006 i w tej części dokona oszacowania.
20. W postępowaniu podatkowym strona jest reprezentowana przez dwóch pełnomocników, z których jeden został wyznaczony jako pełnomocnik do doręczeń. Organ zarządził przeprowadzenie dowodu z zeznania świadka. O terminie i miejscu przeprowadzenia dowodu organ ma obowiązek zawiadomić:
- pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń,
 - pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń i stronę,
 - obydwu pełnomocników i stronę.
21. Podatnik wykorzystuje w działalności gospodarczej telefon prywatny. Wg przeprowadzonej analizy połowa ponoszonych z tego tytułu kosztów odnosi się do działalności gospodarczej. Otrzymał od operatora fakturę podatnik umieścił w dokumentacji księgowej, na fakturze wpisał klauzulę „połowa kosztów” a w podatkowej księdze przychodów i rozchodów, jako koszt zapisał właśnie połowę wartości faktury. Taki zapis jest:
- prawidłowy,
 - wadliwy,
 - nierzetelny.
- ~~22. Rezydent innego państwa rozpoczyna prowadzenie w Polsce jednoosobowej działalności gospodarczej w postaci świadczenia usług transportu towarowego. Dla potrzeb podatku dochodowego:~~
- ~~ma prawo wybrać opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,~~
 - ~~musi rozliczać się na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a jako ewidencję może prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów,~~
 - ~~musi rozliczać się na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i prowadzić księgi rachunkowe.~~
23. Podatnik otrzymał dokument pt. wynik kontroli. Świadczy to, że u podatnika:
- przeprowadzona została kontrola podatkowa,
 - przeprowadzona została kontrola skarbową,
 - trwa postępowanie prowadzone przez naczelnika urzędu celnego połączone z kontrolą.
24. Podatnik prowadzi sklep, do którego dokonano włamania i skradziono część towarów handlowych. Właściciel sklepu jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, z tytułu zakupionych towarów odliczony został VAT.
- zdarzenie takie nie ma wpływu na wcześniej odliczony podatek przy zakupie towarów, które zostały skradzione,
 - podatnik ma obowiązek skorygować odliczony podatek od towarów i usług o ten dotyczący towarów skradzionych,
 - podatnik ma obowiązek skorygować odliczony podatek od towarów i usług, ale ten dotyczący towarów skradzionych może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym.

25. Podatnik – osoba fizyczna wniósł w całości swoje przedsiębiorstwo 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 ciążył będzie na spółce.
26. Podatnik prowadzi lombard. W zakresie przedmiotów przyjmowanych jako zastaw do udzielanych pożyczek podatnik:
- musi prowadzić odrębną ewidencję wg reguł określonych odrębnymi przepisami,
 - musi prowadzić odrębny magazyn i ewidencję,
 - nie ma żadnych dodatkowych obowiązków dotyczących przedmiotów oddanych w zastaw.
27. 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 kks,
 - organ prowadził będzie 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 kks,
 - organ złoży do prokuratora zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa niszczenia dokumentów, a postępowanie podatkowe umorzy.
- ~~28. Podatnik wystąpił o zwrot nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym na rachunek bankowy w terminie 25 dn. W związku z prowadzoną kontrolą organ podatkowy – naczelnik urzędu skarbowego wydał postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu do czasu zakończenia kontroli. W odniesieniu do takiego postanowienia:~~
- ~~podatnikowi nie przysługuje środek odwoławczy,~~
 - ~~podatnik może złożyć zażalenie do dyrektora izby skarbowej,~~
 - ~~podatnik może złożyć odwołanie do dyrektora izby skarbowej.~~
29. Czy skutkiem zawarcia małżeńskiej umowy o rozdzielności 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 rozdzielności majątkowej.
30. Czy ewidencja środków trwałych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej to:
- księga podatkowa,
 - informacja podatkowa,
 - ewidencja dodatkowa.
31. Optymalizacja podatkowa z wykorzystaniem funduszu inwestycyjnego zamkniętego (FIZ) opiera się przede wszystkim na:
- zwolnieniu podmiotowym FIZ od podatku dochodowego,
 - preferencyjnych odpisach amortyzacyjnych od środków trwałych,
 - preferencyjnej zryczałtowanej stawce podatkowej stosowanej do dochodów FIZ.
32. Z podatkowego punktu widzenia zaletą prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki komandytowej jest:
- brak podwójnego opodatkowania dochodów,
 - zwolnienie podmiotowe od podatku od towarów i usług,
 - możliwość uczestnictwa w podatkowej grupie kapitałowej.
33. Instrumentem optymalizacji strat podatkowych w spółkach kapitałowych może być:
- utworzenie podatkowej grupy kapitałowej,
 - przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową,
 - wniesienie aportu w formie przedsiębiorstwa do spółki osobowej.
- ~~34. Jedyń udziałowca spółki z o.o. będący osobą fizyczną udziela spółce pożyczki w wysokości 20.000 zł. Kapitał zakładowy wynosi 5.000 zł. Brak jest innych zobowiązań wobec udziałowca. Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się odsetki na dzień ich zapłaty w wysokości:~~
- ~~75% kwoty odsetek,~~
 - ~~25% kwoty odsetek,~~
 - ~~w pełnej wysokości.~~

35. 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 wg metody liniowej,
 - odpisów amortyzacyjnych wg metody degresywnej,
 - odpisów według indywidualnych stawek amortyzacyjnych.
36. 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.
37. W przypadku przedstawienia przez podatnika dokumentacji w zakresie cen transferowych do transakcji zawartej z podmiotem powiązany:
- różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym w wyższej wysokości przez organy podatkowym opodatkowuje się zawsze stawką w wysokości 50%,
 - stawka w wysokości 50% nie znajduje zastosowania do różnicy między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym w wyższej wysokości przez organy podatkowym,
 - okoliczność przedstawienia dokumentacji podatkowej nie ma wpływu na wysokość stawki podatku.
38. Wybór degresywnej metody amortyzacji podatkowej, zamiast metody liniowej, przez podatnika uzyskującego dochody podatkowe opodatkowane według proporcjonalnej 19% stawki powoduje powstanie:
- dodatniego podatkowego efektu odsetkowego,
 - ujemnego niepodatkowego efektu odsetkowego,
 - efektu progresji.
39. 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,
 - wyłącznie w Wielkiej Brytanii,
 - zarówno w Wielkiej Brytanii, jak i w Polsce, przy czym w państwie rezydencji znajduje zastosowanie odpowiednia metoda unikania podwójnego opodatkowania.
40. Podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego może wybrać opodatkowanie:
- wyłącznie według zasad ogólnych (skala progresywna albo 19% podatek),
 - w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych albo według zasad ogólnych,
 - w formie karty podatkowej albo według zasad ogólnych.
41. Spółka kapitałowa mająca siedzibę w Polsce nabywa towary od spółki kapitałowej (podmiot powiązany) mającej siedzibę w państwie nienależącym do Unii Europejskiej. Organ podatkowy państwa obcego zakwestionował cenę transferu, uznając za zgodną z zasadą arm's length cenę w wysokości wyższej niż ustalona między stronami. Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z państwem rezydencji podmiotu powiązanego. Podwójne opodatkowanie zakwestionowanej części wynagrodzenia:
- może zostać wyeliminowane w ramach procedury wzajemnego porozumiewania na podstawie Konwencji z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych,
 - zostanie wyeliminowane w przypadku, gdy warunki określone przez administrację podatkową państwa rezydencji podmiotu powiązanego są zgodne z warunkami, jakie uzgodniłyby niezależne podmioty,
 - nie zostanie wyeliminowane.
42. Spółka kapitałowa ALFA mająca siedzibę w Warszawie prowadzi dochodową działalność handlową oraz wybrała opłacanie zaliczek na podatek dochodowy w formie uproszczonej według art. 25 ust. 6 i n. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. ALFA może uprawdopodobnić w roku podatkowym 200x nieściągalność wierzytelności z tytułu dostawy towarów i tym samym dokonać odpisu aktualizującego w wysokości 100.000 zł uznanego dla celów podatkowych. Alternatywnie Alfa może oczekiwać na wydanie przez komornika postanowienia o nieściągalności i w ten sposób udokumentować nieściągalność wierzytelności w roku podatkowym 200x+1 r. Jako doradca podatkowy uznasz, że:
- uprawdopodobnienie w roku podatkowym 200x nieściągalności wierzytelności z tytułu dostawy towarów spowoduje powstanie korzystnego dla podatnika efektu odsetkowego, wynikającego z możliwości ulokowania oszczędności podatkowej,

- b) uprawdopodobnienie w roku podatkowym 200x nieściągalności wierzytelności z tytułu dostawy towarów spowoduje powstanie niekorzystnego dla podatnika efektu odsetkowego, wynikającego z możliwości ulokowania oszczędności podatkowej,
- c) dokonanie odpisu aktualizującego uznanego dla celów podatkowych, niezależnie od tego, czy w roku podatkowym 200x nieściągalność wierzytelności zostanie uprawdopodobniona, nie spowoduje powstania żadnych podatkowych efektów odsetkowych.
43. ALFA spółka z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzunijnych. W celu świadczenia usług ALFA wywiozła 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) nie podlega opodatkowaniu VAT,
- c) polski VAT według stawki podstawowej.
44. ALFA spółka z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzunijnych. 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 prawniczej,
- c) nie wykazuje ani podatku należnego ani podatku naliczonego w związku z tymi czynnościami.
45. 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.
46. 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:
- a) powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych,
- b) nie powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych,
- c) nie powstanie obowiązek zapłaty polskiego podatku od czynności cywilnoprawnych wyłącznie wtedy, gdy pożyczka była uprzednio opodatkowana podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
47. Efekt zwiększenia wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (tzw. podatkowy step-up) wystąpi w przypadku:
- a) wniesienia aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki niemającej osobowości prawnej,
- b) wniesienia aportu znaku towarowego do spółki kapitałowej,
- c) połączenia spółek kapitałowych.
48. Ryzyko wynikające ze stosowania cen transferowych w transakcjach między podmiotami powiązаныmi podatnicy mogą ograniczyć lub wyeliminować w wyniku:
- a) zawarcia porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych,
- b) wydania wiążącej interpretacji podatkowej,
- c) otrzymania od kontrahenta potwierdzenia, że nie jest podmiotem zwolnionym od podatku.
49. W listopadzie 2013 r. podatnik – rolnik ryczałtowy, zawarł z Gminą umowę, której przedmiotem było umieszczenie 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, w związku z powyższym:
- a) podatnik jest zobowiązany otrzymaną kwotę opodatkować podatkiem dochodowym według stawki 19%,
- b) otrzymana kwota jest zwolniona z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- c) otrzymana kwota winna być opodatkowana zryczałtowanym podatkiem dochodowym w wysokości 10%.

50. Podatnik prowadzący indywidualną działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem ewidencjonowanym w dniu 20 marca br. uzyskał przychód z tytułu wykonania usługi reklamowej, 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.
- ~~51. Podatnik prowadzący działalność gospodarczą sprzedał w lutym 2014 r. samochód osobowy, będący od roku, środkiem trwałym w prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Przy nabyciu przedmiotowego środka trwałego, przysługiwało podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w wysokości 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej niż 6000 zł, samochód służył czynnościom opodatkowanym, dlatego też przedmiotowa transakcja:~~
- ~~będzie opodatkowana 23 procentową stawką podatku VAT,~~
 - ~~będzie zwolniona z podatku VAT,~~
 - ~~będzie objęta procedurą VAT marża.~~
52. Podatnik zakupił w lutym 2012 r. środek trwały, który po wprowadzeniu do ewidencji amortyzował stawką podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych dla tego środka trwałego. Od kwietnia 2014 r. podatnik zamierza zmniejszyć wysokość odpisu amortyzacyjnego. W związku z powyższym podatnik:
- będzie mógł obniżyć podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych stawkę począwszy od miesiąca kwietnia 2014 r.,
 - będzie mógł obniżyć podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych stawkę, ale dopiero od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego,
 - nie ma prawa do zmiany raz przyjętych stawek amortyzacyjnych.
53. Podatnik prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku VAT) w roku poprzednim wyniosła u niego 5.000.000 zł. Przedmiotem działalności podatnika jest krajowy transport samochodowy. Dotąd podatnik rozliczał podatek VAT za okresy miesięczne, od stycznia nowego roku chce rozliczać podatek VAT kwartalnie, dlatego też:
- podatnik ma możliwość wyboru rozliczenia podatku VAT za okresy kwartalne, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w terminie najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa, ma jednak obowiązek wpłacania zaliczek za okresy miesięczne,
 - podatnik ma możliwość wyboru rozliczenia podatku VAT za okresy kwartalne, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w terminie do końca kwartału za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa,
 - podatnik ma możliwość wyboru rozliczenia podatku VAT za okresy kwartalne, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w terminie najpóźniej do 25 dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.
54. Osoba fizyczna od maja 2013 r., prowadzi działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych według skali podatkowej, w 2015 r zamierza wpłacać uproszczone zaliczki na podatek dochodowy. W każdym roku podatkowym osiągnęła dochód podlegający opodatkowaniu, w związku z powyższym podatnik:
- nie ma prawa wyboru takiej formy wpłacania zaliczek, ponieważ uproszczone zaliczki przysługują jedynie podatnikom opodatkowanym podatkiem liniowym,
 - ma prawo do wyboru takiej formy wpłacania zaliczek, pod warunkiem zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w terminie do dnia 20 lutego 2015 r.,
 - nie ma prawa wyboru takiej formy wpłacania zaliczek, ponieważ rozpoczęła działalność gospodarczą w trakcie 2013 r.

B. Pytania otwarte

- Analiza opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez podatnika – osobę fizyczną.
- Podatnik - osoba fizyczna, prowadząca podatkową księgę przychodów i rozchodów, czynny podatnik VAT dokonuje zbycia rzeczy ruchomej stanowiącej środek trwały w okresie amortyzacji po dwóch latach od daty nabycia. Proszę przeprowadzić analizę skutków podatkowych takiej transakcji.
- Analiza obowiązków ewidencyjnych ciążyących na podatnikach prowadzących lombardy.
- Analiza obowiązków ewidencyjnych ciążyących na podatnikach prowadzących kantory.
- Analiza opodatkowania przekazania lub udzielenia licencji do praw autorskich i obowiązków w związku z tym ciążyących na podatnikach.
- Analiza możliwości, warunków i stawek opodatkowania usług transportowych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.
- Wierzytelności nieściągalne – warunki uznania i analiza skutków podatkowych w podatkach dochodowych i podatku od towarów i usług.
- Aport wnoszony przez osobę prawną do spółki jawnej – analiza podatkowa.

9. Dobrowolne i przymusowe zbycie akcji/udziałów w celu umorzenia – podobieństwa i różnice, analiza skutków takiej operacji w podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Analiza porównawcza pojęcia „działalność gospodarcza” na gruncie ustaw podatkowych.
11. Analiza porównawcza skutków podatkowych wypłaty dywidendy przez spółkę mającą siedzibę na terytorium RP na rzecz udziałowca mającego rezydencję podatkową na terytorium jednego z państw Unii Europejskiej, Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej.
12. Analiza systematyki typowej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawieranej na podstawie umowy modelowej OECD.
13. Analiza możliwości i warunków dokonywania zabezpieczenia na majątku podatnika przed wydaniem decyzji wymiarowych.
14. Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne w podatkach dochodowych – analiza podobieństw i różnic.
15. Analiza konsekwencji świadomego nieewidencjonowania przez podatnika 10% ogółu przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
16. Analiza metod szacowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi.
17. Analiza skutków podatkowych zawarcia umowy małżeńskiej o rozdzielności majątkowej.
18. Analiza porównawcza treści faktur VAT dokumentujących dostawę komputera i dostawę złomu.
19. Analiza momentu powstania przychodu i momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług dla wykonanej usługi budowlanej, w której zapłata nastąpiła 60 dni po wykonaniu usługi.
20. Analiza podatkowa działalności statutowej stowarzyszenia wpisanego do rejestru prowadzonego przez właściwego wojewodę jako instytucja kultury.
21. 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.
22. Pracownik za wiedzą swojego zwierzchnika wypożyczył stanowiącą własność pracodawcy – czynnego podatnika VAT, kamerę, celem sfilmowania urodzin swojego dziecka. Pracodawca nie obciążył pracownika żadną formą odpłatności za to wypożyczenie. Proszę dokonać analizy pełnej podatkowej skutków takiego zdarzenia.
23. Typowy magazyn towarowy a magazyn konsygnacyjny. Analiza podobieństw i różnic.
24. Analiza opodatkowania usług pośrednictwa przy udzielaniu kredytów.
25. Analiza porównawcza warunków stosowania stawki podatku od towarów i usług 0% w eksporcie i wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.
26. Dochód ze źródeł nieujawnionych a dochód określony w drodze oszacowania – proszę wskazać najważniejsze różnice oraz skutki podatkowe.
27. Analiza porównawcza pojęć księgi podatkowe i księgi rachunkowe.

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. Wejście w życie Dyrektyw ma następujący skutek dla podatników polskich:
 - a) podatnicy nigdy nie mogą powoływać się bezpośrednio na postanowienia dyrektyw,
 - b) podatnicy mogą powoływać się na postanowienia dyrektyw, jeżeli przepisy krajowe są sprzeczne z postanowieniami dyrektyw,
 - c) podatnicy zawsze mogą powoływać się bezpośrednio na postanowienia dyrektyw, gdyż dyrektywy stanowią składnik polskiego systemu prawnego.

4. Wejście w życie rozporządzeń unijnych ma następujący skutek dla podatników polskich:
 - a) podatnicy nigdy nie mogą powoływać się bezpośrednio na postanowienia rozporządzeń,
 - b) podatnicy mogą powoływać się na postanowienia rozporządzeń jedynie, gdy przepisy krajowe są sprzeczne z postanowieniami rozporządzeń,
 - c) podatnicy zawsze mogą powoływać się bezpośrednio na postanowienia rozporządzeń.

5. 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 Konwencji,
 - c) Komentarz nie stanowi obowiązującego źródła prawa, sąd uwzględni Komentarz przy interpretacji Konwencji, o ile zażąda tego strona sporu.

6. Zgodnie z Konwencją Modelową OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, głównym kryterium używanym dla określenia zakresu nieograniczonego obowiązku podatkowego osoby fizycznej jest:
 - a) obywatelstwo,
 - b) miejsce zamieszkania na terytorium danego państwa,
 - c) miejsce zatrudnienia.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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 właściwą dla całego dochodu (łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie), a od kwoty tak obliczonego podatku odlicza się podatek zapłacony za granicą.

11. 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.

12. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawarte przez Polskę odnośnie opodatkowania dochodu z majątku nieruchomego położonego w drugim umawiającym się Państwie, co do zasady:
 - a) dopuszczają opodatkowanie dochodu w tym drugim państwie, a „majątek nieruchomy” określany jest zgodnie z prawem Państwa, na którego terytorium jest położony,
 - b) dopuszczają opodatkowanie dochodu w tym drugim państwie, przy czym zawsze wyłączony jest dochód z majątku nieruchomego przedsiębiorstwa,

- c) dopuszczają opodatkowanie dochodu w tym drugim państwie, przy czym zawsze wyłączony jest dochód z gospodarstwa rolnego lub leśnego.
13. Umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawarte przez Polskę, co do zasady dopuszczają opodatkowanie dywidend:
- 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,
 - jedynie w państwie, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę osoba uprawniona do otrzymania dywidendy,
 - jedynie w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki wypłacającej dywidendy.
14. 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:
- zawsze zwolnione od opodatkowania w Polsce w przypadku osób prawnych,
 - 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,
 - zawsze zwolnione od opodatkowania w przypadku osób fizycznych.
- ~~15. Należności licencyjne, zgodnie z Dyrektywą 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek i należności licencyjnych, wypłacane przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski spółce powiązanej, posiadającej siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej:~~
- ~~zawsze będą podlegały opodatkowaniu w Polsce podatkiem zryczałtowanym w wysokości 10%,~~
 - ~~podlegają opodatkowaniu w Polsce podatkiem zryczałtowanym w wysokości 10%, od dnia 1 lipca 2009 r. w wysokości 5%, a od dnia 1 lipca 2013 r. mogą być opodatkowane wg. stawki 3% lub mogą być zwolnione z podatku u źródła pod warunkiem m.in. posiadania przez wspólnika określonego udziału w kapitale nieprzerwanie przez okres dwóch lat,~~
 - ~~podlegają opodatkowaniu w Polsce podatkiem zryczałtowanym w wysokości 10%, od dnia 1 lipca 2009 r. 5%, a od dnia 1 lipca 2013 r. będą zwolnione z podatku u źródła; mogą być przed dniem 1 lipca 2013 r. opodatkowane stawką w niższej wysokości, o ile umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania tak stanowi.~~
- ~~16. Odsetki, zgodnie z Dyrektywą 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek i należności licencyjnych, wypłacane przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski do spółki powiązanej, posiadającej siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej, co do zasady będą:~~
- ~~opodatkowane w państwie rezydencji odbiorcy należności, przy czym Polska może pobierać podatek w okresie przejściowym do dnia 30 czerwca 2013 r.,~~
 - ~~zawsze opodatkowane w państwie źródła podatkiem zryczałtowanym w wysokości 10%, o ile umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi inaczej,~~
 - ~~opodatkowane w Polsce podatkiem zryczałtowanym w wysokości 10%; mogą być również zwolnione z opodatkowania u źródła pod warunkiem spełniania przez wspólnika warunków dotyczących m.in. posiadania co najmniej 20% udziału w kapitale zakładowym nieprzerwanie przez okres dwóch lat.~~
17. W rozumieniu Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku (art. 9), w przypadku gdy jedno z umawiających się Państw kontrolując transakcję między podmiotami powiązаныmi dokonało korekty (pierwotnej) ceny transferowej, drugie z umawiających się Państw:
- jest zobowiązane do dokonania korekty (drugostronnej) dochodu w każdym przypadku, gdy w wyniku korekty pierwotnej nastąpiło podwójne opodatkowanie dochodu,
 - jest zawsze zobowiązane do dokonania korekty (drugostronnej) dochodu, o ile nie postanowiono inaczej w ratyfikowanej przez te Państwa umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - jest zobowiązane do dokonania korekty (drugostronnej) dochodu, jeżeli uzna, że korekta pierwotna jest uzasadniona.
18. Modelowa Konwencja OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, odnośnie opodatkowania zysków z przeniesienia własności akcji lub udziałów w spółkach, co do zasady dopuszcza opodatkowanie:
- w Państwie, w którym osoba przenosząca własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę,
 - w Państwie siedziby spółki, której akcje lub udziały są przenoszone,
 - w obu Państwach.
- ~~19. Umowy o unikaniu międzynarodowego podwójnego opodatkowania, oparte na Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku w wersji z 1977 r. co do zasady dopuszczają opodatkowanie opodatkowania dochodów osiągniętych z wykonywania wolnego zawodu albo innej działalności o samodzielnym charakterze:~~
- ~~tylko w Państwie, w którym osoba uzyskująca dochód ma miejsce zamieszkania,~~
 - ~~tylko w Państwie, w którym osoba uzyskująca dochód ma miejsce zamieszkania, jednak jeżeli osoba ta, w celu wykonywania działalności, posiada stałą placówkę w drugim Państwie, dochód uzyskany z działalności może być również opodatkowany w drugim Państwie,~~
 - ~~jeżeli osoba uzyskująca dochód, w celu wykonywania działalności, posiada stałą placówkę w drugim Państwie, dochód uzyskany z działalności podlega opodatkowaniu jedynie w drugim Państwie.~~

20. Jeżeli wynik zakończonej procedury wzajemnego porozumiewania prowadzonej na podstawie ratyfikowanej przez Polskę umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ma wpływ na treść decyzji wydanej przez polski organ podatkowy, to zgodnie z ordynacją podatkową ma to następujący skutek:
 - a) wznowia się postępowanie w sprawie zakończonej ostateczną decyzją,
 - b) wznowia się postępowanie, jedynie gdy decyzja ostateczna została zaskarżona do sądu administracyjnego,
 - c) polski organ podatkowy umarza decyzję, a podatnik zobowiązany jest wykonać ustalenia określone w wyniku procedury wzajemnego porozumiewania.
21. 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.
- ~~22. Zgodnie z Dyrektywą 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r. zmieniającą Dyrektywę 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich, przez "spółkę dominującą" rozumie się każdą spółkę w Państwie Członkowskim, która:
 - a) od dnia 1 stycznia 2007 r. posiada co najmniej 75% udziału w kapitale zakładowym spółki zależnej, a od dnia 1 stycznia 2009 r. posiada co najmniej 50% udziału w kapitale zakładowym spółki usytuowanej w innym Państwie Członkowskim,
 - b) od dnia 1 stycznia 2007 r. posiada co najmniej 50% udziału w kapitale zakładowym spółki zależnej, a od dnia 1 stycznia 2009 r. posiada co najmniej 25% udziału w kapitale zakładowym spółki usytuowanej w innym Państwie Członkowskim,
 - c) od dnia 1 stycznia 2007 r. posiada co najmniej 15% udziału w kapitale zakładowym spółki zależnej, a od dnia 1 stycznia 2009 r. posiada co najmniej 10% udziału w kapitale zakładowym spółki usytuowanej w innym Państwie Członkowskim.~~
23. Dyrektywa 2005/19/WE z dnia 17 lutego 2005 r., zmieniająca Dyrektywę 90/434/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie łączenia, podziałów, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów (tzw. Dyrektywa o Fuzjach) dotyczy:
 - a) przeniesienia statutowej siedziby spółki europejskiej (SE), natomiast nie dotyczy spółdzielni europejskiej (SCE),
 - b) przeniesienia statutowej siedziby spółdzielni europejskiej (SCE), natomiast nie dotyczy spółki europejskiej (SE),
 - c) przeniesienia statutowej siedziby zarówno spółki europejskiej (SE), jak i spółdzielni europejskiej (SCE).
24. Na gruncie Dyrektywy 2006/112/WE „środki transportu” oznaczają następujące środki transportu, przeznaczone do przewozu osób lub towarów:
 - a) lądowe pojazdy silnikowe, o pojemności silnika przekraczającej 48 centymetrów sześciennych lub których moc przekracza 7,2 kilowata,
 - b) lądowe pojazdy silnikowe, o pojemności silnika przekraczającej 48 centymetrów sześciennych lub których długość przekracza 3,5 metra,
 - c) lądowe pojazdy silnikowe, o pojemności silnika przekraczającej 48 centymetrów sześciennych lub których dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony.
25. Regulacje Dyrektywy VAT 2006/112/WE nie mają zastosowania do następującego obszaru celnego Wspólnoty:
 - a) Cypr,
 - b) Bornholm,
 - c) Wyspy Alandzkie.
26. 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.
27. 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.
28. Usługi agentów nieruchomości, wg regulacji Dyrektywy 2006/112/WE, to:
- a) usługi opodatkowane wg siedziby świadczącego,
 - b) usługi opodatkowane wg siedziby nabywcy,
 - c) usługi związane z nieruchomościami, opodatkowane wg. Miejsca położenia nieruchomości.
29. Do wewnątrzspółnotowego 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%.
30. 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.
31. Papierosy w UE podlegają podatkowi akcyzowemu, zgodnie z Dyrektywą 95/59/WE z dnia 27 listopada 1995 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.
32. Banderolowanie olejów napędowych i nafty (towary akcyzowe) - zgodnie z Dyrektywą 95/60/WE z dnia 27 1 listopada 1995 r. - wprowadzane jest w formie:
- a) naklejania właściwych znaków na opakowania zbiorcze,
 - b) nie jest praktykowane,
 - c) połączenia domieszek chemicznych, które są dodawane pod nadzorem skarbowym przed wprowadzeniem na rynek tych towarów.
33. Podatek kapitałowy w uregulowaniach Unii Europejskiej (Dyrektywa 2008/7/WE), to:
- a) podatek od zysków w inwestycje kapitałowe,
 - b) podatek od wkładu kapitałowego do spółek kapitałowych,
 - c) dodatkowy podatek pobierany przy transferze odsetek za granicę.
34. 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:
- a) 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,
 - b) w takim przypadku dywidendy są opodatkowane tak samo jak dywidendy wypłacane podmiotowi krajowemu,
 - c) dywidendy są zawsze zwolnione od opodatkowania.
35. 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:
- a) od odsetek pobierany jest zryczałtowany podatek w wysokości 10% kwoty odsetek brutto,
 - b) 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,
 - c) w takim przypadku odsetki są opodatkowane tak samo jak odsetki wypłacane podmiotowi krajowemu.
36. Gdy zagraniczny podatnik naruszy warunki zwolnienia dywidend od opodatkowania w „państwie źródła” zgodnie z Dyrektywą 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. zmienioną Dyrektywą 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych

- różnych Państw Członkowskich, a z danym państwem zawarta jest umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, to:
- a) od całej kwoty dywidend pobierany jest podatek według obniżonej stawki, zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, a od różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym według stawki 19% a podatkiem obliczonym zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania nalicza się odsetki za zwłokę,
 - b) od całej kwoty dywidend pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według pełnej stawki 19%, lecz nie nalicza się odsetek za zwłokę,
 - c) od całej kwoty dywidend pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według pełnej stawki 19% oraz nalicza się odsetki za zwłokę.
37. Gdy zagraniczny podatnik naruszy warunki zastosowania obniżonej stawki opodatkowania 5% lub zwolnienia od opodatkowania odsetek w „państwie źródła” zgodnie z Dyrektywą 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, a z danym państwem zawarta jest umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, to:
- a) od całej kwoty odsetek pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według pełnej stawki 20% oraz nalicza się odsetki za zwłokę,
 - b) od całej kwoty odsetek pobierany jest podatek według obniżonej stawki, zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, a od różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym według stawki 20% a podatkiem obliczonym zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania nalicza się odsetki za zwłokę,
 - c) od całej kwoty odsetek pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według stawki 19%, lecz nie nalicza się odsetek za zwłokę.
38. Gdy zagraniczny podatnik naruszy warunki zastosowania obniżonej stawki opodatkowania 5% lub zwolnienia od opodatkowania należności licencyjnych w „państwie źródła” zgodnie z Dyrektywą 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, a z danym państwem zawarta jest umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, to:
- a) od całej kwoty należności licencyjnych pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według pełnej stawki 19% oraz nalicza się odsetki za zwłokę,
 - b) od całej kwoty należności licencyjnych pobierany jest zawsze pełny podatek obliczony według stawki 20%, lecz nie nalicza się odsetek za zwłokę,
 - c) od całej kwoty należności licencyjnych pobierany jest podatek według obniżonej stawki, zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, a od różnicy pomiędzy podatkiem obliczonym według stawki 20% a podatkiem obliczonym zgodnie z obowiązującą umową o unikaniu podwójnego opodatkowania nalicza się odsetki za zwłokę.
39. 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:
- a) 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,
 - b) 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.
40. Regulacja dotycząca opodatkowania dochodów z tytułu zbycia akcji (udziałów) na rzecz spółki w celu umorzenia - w świetle polskiego prawa podatkowego i typowych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę - dla zagranicznego podatnika oznacza, że:
- a) dochód jest opodatkowany tak jak dywidenda, z możliwością zastosowania odpowiednich postanowień art. 10 umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, tj. obniżenia wysokości opodatkowania, odpowiednio, do 5% lub 10%,
 - b) dochód jest opodatkowany tak jak każde inne zbycie akcji (udziałów) i w konsekwencji podlega opodatkowaniu tylko w państwie, gdzie ma siedzibę lub miejsce zamieszkania zbywający,
 - c) dochód jest opodatkowany tak jak każde inne zbycie akcji (udziałów) i podlega opodatkowaniu według stawki 19%.
41. 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.

~~42. Jeżeli osoba z państwa A (mająca tam miejsce stałego zamieszkania) została oddelegowana do pracy na terytorium państwa B, przebywa tam przez okres 5 miesięcy i otrzymuje tam od podmiotu, w którym wykonuje pracę, wynagrodzenie za tę pracę, to zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, oznacza to, że zawsze:~~

- ~~a) dochód tej osoby jest w całości opodatkowany w państwie A, a w państwie B tylko w takim zakresie, w jakim został uzyskany w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,~~
- ~~b) dochód tej osoby jest w całości opodatkowany zarówno w państwie A, jak i w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,~~
- ~~e) dochód tej osoby jest opodatkowany tylko w państwie A, gdyż ma ona tam miejsce stałego zamieszkania i przebywa w państwie B przez okres krótszy niż 183 dni w danym roku.~~

43. Jeżeli osoba z państwa A (mająca tam miejsce stałego zamieszkania) została oddelegowana do pracy na terytorium państwa B, przebywa tam przez okres 5 miesięcy, ale nie otrzymuje tam żadnego wynagrodzenia za pracę (całość jej wynagrodzenia pokrywa pracodawca w państwie A, który nie posiada w państwie B tzw. zakładu), to zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, oznacza to, że zawsze:

- a) dochód tej osoby 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 tej osoby jest opodatkowany w państwie A, a w państwie B tylko w takim zakresie, w jakim został uzyskany w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,
- c) dochód tej osoby jest w całości opodatkowany tylko w państwie A.

44. Jeżeli osoba z państwa A (mająca tam miejsce stałego zamieszkania) sprzedała pakiet akcji spółki z siedzibą na terytorium państwa B, której głównym składnikiem majątkowym jest budynek biurowy położony w państwie B, to zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, oznacza to, że zawsze:

- a) dochód tej osoby uzyskany ze sprzedaży akcji jest w całości opodatkowany tylko w państwie A,
- b) dochód tej osoby uzyskany ze sprzedaży akcji może być opodatkowany zarówno w państwie A, jak i w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,
- c) dochód tej osoby uzyskany ze sprzedaży akcji jest opodatkowany tylko w państwie B, gdyż tam jest położona nieruchomość (budynek biurowy), stanowiący jedyny składnik majątkowy spółki, której akcje zostały sprzedane.

45. Podatnik, osoba fizyczna zamieszkała w państwie A, uzyskała na terytorium państwa A dochód w kwocie 10 000, a na terytorium państwa B dochód w kwocie 20 000 i zapłaciła tam podatek. Stawka podatku w państwie A wynosi 10%, a w państwie B wynosi 20%. Zgodnie z metodą unikania podwójnego opodatkowania zwaną zaliczeniem proporcjonalnym, oznacza to, że w rozliczeniu podatkowym za dany rok, w państwie A podatnik uzyska zaliczenie :

- a) kwoty 4 000 podatku zapłaconego w państwie B na poczet podatku należnego w państwie A,
- b) kwoty 2 000 podatku zapłaconego w państwie B na poczet podatku należnego w państwie A,
- c) kwoty 1 500 podatku zapłaconego w państwie B na poczet podatku należnego w państwie A.

B. Pytania otwarte

1. Dyrektywy Unii Europejskiej jako źródło europejskiego prawa podatkowego (przedmiot regulacji, moc wiążąca).
2. Rozporządzenie Unii Europejskiej jako źródło europejskiego prawa podatkowego (przedmiot regulacji, moc wiążąca).
3. Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku (znaczenie Komentarza, zakres jego obowiązywania, moc wiążąca).
4. Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji.
5. Procedura wzajemnego porozumiewania prowadzona na podstawie typowej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, ratyfikowanej przez Polskę.
6. Metoda wyłączenia z progresją jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
7. Zaliczenie (kredyt podatkowy) jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
8. Instytucja tzw. "zaliczenia pośredniego" obowiązująca w polskim wewnętrznym prawie podatkowym (zakres, warunki).
9. Zakres podmiotowy i przedmiotowy typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartej przez Polskę.
10. Regulacje dotyczące miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.

11. Regulacje dotyczące zakładu w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę (definicja, wyjątki).
12. Regulacje dotyczące dochodów z nieruchomości w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
13. Regulacje dotyczące zysków przedsiębiorstw w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
14. Regulacje dotyczące przedsiębiorstw powiązanych w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
15. Regulacje dotyczące dywidend w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
16. Regulacje dotyczące odsetek w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
17. Regulacje dotyczące należności licencyjnych w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
18. Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
19. Regulacje dotyczące pracy najemnej w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
20. Regulacje dotyczące emerytur i rent w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
21. 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).
22. 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, zakres jej implementacji oraz okresy przejściowe uzyskane w tym zakresie przez Polskę.
23. Podstawowe zasady Dyrektywy 2003/48/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. dot. opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek oraz zakres jej implementacji do polskiego prawa podatkowego.
24. Tzw. Zdarzenie podatkowe na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE.
25. Regulacje Dyrektywy VAT 2006/112/WE w zakresie stawek obniżonych oraz uprawnień państw członkowskich w tym zakresie.
26. Okresy rozliczeniowe i obowiązki składania deklaracji VAT wg Dyrektywy 2006/112/WE oraz uprawnień państw członkowskich w tym zakresie.
27. Usługi związane z nieruchomościami na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE.
28. Specyfika opodatkowania VAT dostawy budynku i terenu budowlanego wg przepisów Dyrektywy 2006/112/WE.
29. 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 ze wspólnotową.
30. 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.
31. Wytyczne dotyczące stosowania stawki podstawowej VAT na gruncie Dyrektywy 2006/112/WE – wysokość, okres stosowania, odniesienie do podstawowych czynności podlegających opodatkowaniu.
32. Tzw. usługi pracochłonne na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE – definicja zasady opodatkowania.
33. Transakcje obligatoryjnie zwolnione z VAT wg Dyrektywy 2006/112/WE (wymień przynajmniej 5 z 17 wymienionych w Dyrektywie).
34. Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w Szwajcarii.
35. Omów konstrukcję tzw. wymiany udziałów, wprowadzoną przez Dyrektywę 90/434/EWG, zmienioną Dyrektywą 2005/19/WE, w sprawie łączenia, podziałów, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów (tzw. Dyrektywa o Fuzjach).
36. Regulacje dotyczące dochodów artystów i sportowców w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
37. Regulacje dotyczące zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
38. Regulacje dotyczące transportu międzynarodowego w typowych umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
39. Omów praktyczne różnice pomiędzy podpisaniem, wejściem w życie, opublikowaniem i rozpoczęciem stosowania do dochodów - typowych umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartych przez Polskę.
40. Omów zasady opodatkowania transgranicznych płatności z tytułu tzw. usług niematerialnych w polskim prawie podatkowym (zasada ogólna, rola umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania).
41. Omów zasady i zakres obowiązków dokumentacyjnych dotyczących transakcji dokonywanych z podmiotami z państw stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową.
42. Omów Obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r. podmiotowe zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych zagranicznych funduszy inwestycyjnych i emerytalnych (zakres, warunki).
43. Omów podatkowe konsekwencje naruszenia przez podatnika warunków zwolnienia dywidend od opodatkowania w „państwie źródła” zgodnie z Dyrektywą 90/435/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. zmienioną Dyrektywą 2003/123/WE z

- dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich.
44. Omów podatkowe konsekwencje naruszenia przez podatnika warunków redukcji stawki opodatkowania lub zwolnienia od opodatkowania odsetek lub należności licencyjnych w „państwie źródła” zgodnie z Dyrektywą 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.
 45. Omów instytucję tzw. pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TS UE) w sprawach podatkowych (warunki, tryb).
 46. 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.
 47. 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.
 48. 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.
 49. Omów różnice w konsekwencjach podatkowych dla zagranicznego podatnika sytuacji, w której zbywa on posiadane udziały (akcje) polskiej spółce w celu umorzenia i sytuacji, w której jego udziały (akcje) w polskiej spółce zostają umorzone bez uprzedniego ich zbycia na rzecz spółki.
 50. Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy osoba z państwa A (mająca tam miejsce stałego zamieszkania) 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).

IV. MATERIALNE PRAWO PODATKOWE

ZAGADNIENIA WSPÓLNE

A. Test

Interpretacje przepisów prawa podatkowego i porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych

1. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, właściwym do wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego jest:
 - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) izba skarbową,
 - c) naczelnik urzędu skarbowego.
2. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, właściwym do wydawania indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, jest:
 - a) naczelnik urzędu skarbowego,
 - b) dyrektor urzędu kontroli skarbowej,
 - c) stosownie do swojej właściwości wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.
3. 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.
4. Interpretacje indywidualne wraz z wnioskiem o wydanie interpretacji:
 - 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,
 - c) publikuje się w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów po uprzednim usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę lub inne podmioty wskazane w interpretacji.
5. 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.
6. 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, postępowania kontrolnego organu kontroli skarbowej oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub w postanowieniu organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej, 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.
 7. 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 - po uprzednim wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa przez organ, który wydał interpretację,
 - c) odwołanie do izby skarbowej, a następnie – po jego negatywnym załatwieniu - skargę do sądu administracyjnego.
 8. 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) w terminie 3 miesięcy, przy czym do terminu tego wlicza się okresy zawieszenia postępowania oraz terminy przewidziane w przepisach prawa dla dokonania określonych czynności.
 9. 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 rozpoznania.
 10. 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 rozpoznania,
 - c) organ wydaje postanowienie o odmowie wydania interpretacji indywidualnej.
 11. Zgodnie z ustawą – Ordynacja podatkowa organem właściwym w sprawie porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych jest:
 - a) dyrektor izby skarbowej, jeżeli podmioty powiązane mają siedzibę na terenie jednego województwa,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego właściwy miejscowo ze względu na siedzibę wnioskodawcy,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych
 12. W sprawach o uznanie prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej między podmiotami powiązаныmi wydaje się:
 - a) postanowienie,
 - b) decyzję,
 - c) interpretację.

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, może ograniczyć 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 ustalającą 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 zabezpieczenie wykonania decyzji następuje przez przyjęcie przez organ podatkowy, na wniosek strony, zabezpieczenia wykonania zobowiązania wynikającego z decyzji o zabezpieczeniu wraz z odsetkami za zwłokę, w formie:
 - a) wskazanej przez organ podatkowy w decyzji,
 - b) wybranej przez podatnika spośród form określonych w Ordynacji podatkowej i wskazanej przez niego we wniosku,
 - c) dowolnej, zaakceptowanej przez organ podatkowy w drodze decyzji.
12. 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:

- d) złożenia kwoty określonej w decyzji o zabezpieczeniu do depozytu sądowego,
 - e) gwarancji ubezpieczeniowej,
 - f) ustanowienia zastawu na rachunku lokaty terminowej.
13. 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) weksla z poręczeniem wekslowym instytucji ubezpieczeniowej,
 - c) zastawu rejestrowego na prawach z papierów wartościowych emitowanych przez Narodowy Bank Polski – według ich wartości nominalnej.
14. 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.
15. Przedmiotem hipoteki przysługującej Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego z tytułu zobowiązań podatkowych nie może być:
- d) użytkowanie nieruchomości, uzyskane przez podatnika na podstawie umowy zawartej na 99 lat,
 - e) wierzytelność zabezpieczona hipoteką,
 - f) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego.
16. 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.
17. 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.
18. Zobowiązanie płatnika wygasa w całości lub w części wskutek:
- a) zaniechania poboru,
 - b) zaliczenia nadpłaty podatku,
 - c) potrącenia wierzytelności płatnika wobec państwowej jednostki budżetowej.
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:
- a) począwszy od dnia, a którym upłynął termin płatności podatku, łącznie z tym dniem,
 - b) od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku,
 - c) 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. Obniżoną stawkę odsetek za zwłokę, wynoszącą 75% podstawowej stawki odsetek za zwłokę, stosuje się w przypadku:
- a) skorygowania deklaracji przez podatnika lub przez organ podatkowy, pod warunkiem zapłaty przez podatnika zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia dokonania korekty,
 - b) skorygowania deklaracji podatkowej przez podatnika i wpłacenia zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty deklaracji,
 - c) gdy podatnik dokonał skutecznej korekty deklaracji podatkowej i wpłacił w całości zaległość podatkową w terminie 14 dni od otrzymania protokołu kontroli podatkowej.

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 wpłatę organ podatkowy zalicza:
- na poczet podatku, poczynszy 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 określi, na poczet których zobowiązań dokonał wpłaty.
25. 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.
26. 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 celnej,
 - między podatnikiem a naczelnikiem urzędu skarbowego lub naczelnikiem urzędu celnego,
 - między podatnikiem a starostą.
27. Zaległości podatkowe podatnika prowadzącego działalność gospodarczą mogą być umorzone:
- bez ograniczeń kwotowych przez organ podatkowy pierwszej instancji,
 - do wysokości 10 000 zł przez organ podatkowy pierwszej instancji, a powyżej tej kwoty przez dyrektora izby skarbowej lub dyrektora izby celnej,
 - do wysokości stanowiącej pomoc *de minimis* przez organ podatkowy pierwszej instancji, a powyżej tej kwoty przez dyrektora izby skarbowej lub dyrektora izby celnej.
28. 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.
29. 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 jego zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności podatkowej za podatek niepobrany od podatnika.
30. Wydając na wniosek podatnika decyzję o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowej organ podatkowy:
- może ustalić opłatę prolongacyjną,
 - musi ustalić opłatę prolongacyjną w każdym przypadku,
 - nie ustala opłaty prolongacyjnej, jeśli przyczyną wydania decyzji przynajmniej ulgę był wypadek losowy, jakiemu uległ podatnik.
31. Organ podatkowy na wniosek spadkobiercy podatnika:
- może rozłożyć na raty zaległość podatkową podatnika objętą odpowiedzialnością tego spadkobiercy,
 - może odstąpić od orzeczenia o jego odpowiedzialności za zaległości podatkowe spadkodawcy, jeżeli przemawia za tym interes publiczny lub w ważny interes spadkobiercy,
 - nie może udzielić żadnej ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych spadkodawcy objętych odpowiedzialnością spadkobiercy.

32. Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat licząc od:
- upływu terminu płatności podatku,
 - końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku,
 - dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin złożenia deklaracji.
33. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego:
- ulega zawieszeniu na skutek ogłoszenia upadłości podatnika,
 - ulega przerwaniu na skutek wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika,
 - zostaje zawieszony z dniem wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję określającą wysokość tego zobowiązania podatkowego.
34. Organ podatkowy pierwszej instancji:
- może z urzędu umorzyć zaległość podatkową podatnika w ściśle określonych przypadkach,
 - nie może w żadnym wypadku umorzyć z urzędu zaległości podatkowej podatnika,
 - może z urzędu odroczyć termin płatności podatku, jeśli trudna sytuacja podatnika spowodowana jest klęską żywiołową.
35. Jeżeli podatnik kwestionuje wysokość podatku pobranego przez płatnika:
- zwraca się do płatnika o wystąpienie do właściwego organu podatkowego o stwierdzenie nadpłaty,
 - składa wnioski do właściwego organu podatkowego o stwierdzenie nadpłaty,
 - ma do płatnika roszczenie, którego może dochodzić przed sądem powszechnym.
36. 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.
37. 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.
38. 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 wydania decyzji uchylającej,
 - 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.
39. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych następuje z dniem:
- doręczenia postanowienia w sprawie zaliczenia nadpłaty,
 - doręczenia decyzji stwierdzającej wysokość nadpłaty,
 - powstania nadpłaty.
40. Pełnomocnictwo do reprezentowania podatnika w postępowaniu podatkowym:
- upoważnia pełnomocnika również do podpisywania deklaracji podatkowych,
 - nie upoważnia do podpisywania deklaracji podatkowych,
 - upoważnia tylko do podpisywania korekt deklaracji podatkowych w sprawie będącej przedmiotem postępowania podatkowego.
41. Korekta deklaracji może być złożona:
- po umorzeniu postępowania podatkowego,
 - w trakcie kontroli podatkowej, przed doręczeniem protokołu,
 - po wydaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego jako załącznik do wniosku o stwierdzenie nadpłaty.
42. W świetle przepisów Ordynacji podatkowej obowiązek złożenia organowi podatkowemu informacji o zdarzeniach wynikających ze stosunków cywilnoprawnych mogących mieć wpływ 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.

43. Małżonkowie wspólnie opodatkowani podatkiem dochodowym od osób fizycznych:
- ponoszą solidarną odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
 - odpowiadają za zobowiązanie podatkowe w proporcji odpowiadającej wysokości ich dochodów,
 - odpowiadają odrębnie za zobowiązanie podatkowe w równych częściach.
44. 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.
45. 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.
46. Spadkobiercy podatnika odpowiadają za zobowiązania podatkowe spadkodawcy:
- solidarnie do chwili działu spadku,
 - w każdym przypadku jedynie do wysokości zobowiązania odpowiadającej ich udziałowi w spadku,
 - w częściach ustalonych decyzją organu podatkowego orzekającą o odpowiedzialności podatkowej, jeżeli nie dokonano działu spadku.
47. W razie śmierci podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w trakcie roku podatkowego:
- zobowiązanie podatkowe za ten rok nie powstaje,
 - organ podatkowy wydaje decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego,
 - spadkobiercy składają zeznanie roczne w imieniu spadkodawcy.
48. Za zobowiązania podatkowe spółki jawnej powstałe po jej rozwiązaniu:
- odpowiadają osoby będące współnikami w momencie rozwiązania spółki,
 - odpowiada likwidator spółki,
 - nikt nie odpowiada, gdyż zobowiązanie podatkowe spółki nie może powstać po jej rozwiązaniu.
49. Za zobowiązania podatkowe fundacji odpowiada:
- organ założycielski,
 - wyłącznie prezes zarządu fundacji,
 - członkowie zarządu fundacji.
50. Członek zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością odpowiada za zaległości podatkowe spółki:
- wyłącznie z tytułu zobowiązań spółki powstałych w okresie, gdy pełnił funkcję członka zarządu spółki,
 - jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się w całości lub w części bezskuteczna,
 - jeżeli egzekucja z majątku spółki okazała się bezskuteczna, a członek zarządu spółki odmówił wyjawienia jej majątku.
51. Nie można wydać decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej:
- jeżeli od końca roku podatkowego, w którym powstała zaległość podatkowa, upłynęło 5 lat,
 - jeżeli od końca roku podatkowego, w którym powstało zobowiązanie podatkowe, upłynęło 5 lat,
 - jeżeli od końca roku, w którym upłynął termin płatności podatku, upłynęły 3 lata, przy czym termin ten nie ulega zawieszeniu ani przerwaniu.

Tajemnica skarbowa

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

2. Ujawnienie przez naczelnika urzędu skarbowego informacji stanowiących tajemnicę skarbową, z wyłączeniem informacji stanowiących tajemnicę inną niż skarbową i objętych ochroną na podstawie odrębnych ustaw, może nastąpić:
 - a) na podstawie decyzji naczelnika urzędu skarbowego – podjętej ze względu na ważny interes publiczny oraz gdy jest to konieczne dla osiągnięcia celów kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego lub jeżeli ujawnienie tych informacji urzeczywistni prawo obywateli do ich rzetelnego informowania o działaniach organów podatkowych i jawności życia publicznego,
 - b) na podstawie pisemnej zgody ministra właściwego do spraw finansów publicznych udzielonej na wniosek naczelnika urzędu skarbowego, gdy przemawia za tym ważny interes publiczny oraz gdy jest to konieczne dla osiągnięcia celów kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego lub jeżeli ujawnienie tych informacji urzeczywistni prawo obywateli do ich rzetelnego informowania o działaniach organów podatkowych i jawności życia publicznego,
 - c) na podstawie postanowienia sądu administracyjnego, wydanego na pisemny wniosek naczelnika urzędu skarbowego, gdy ujawnienia informacji wymaga interes publiczny.
3. 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.
4. 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.
5. Informacje o numerach rachunków bankowych posiadanych przez podatników organy podatkowe mogą udostępniać:
 - a) Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych,
 - b) ośrodkom pomocy społecznej,
 - c) ubezpieczycielom.

B. Pytania otwarte

1. Interpretacje ogólne ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
2. Zasady i tryb wydawania interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.
3. Wymogi, jakie powinien spełniać wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. Jakie są skutki niespełnienia poszczególnych wymogów?
4. Skutki prawne zastosowania się do interpretacji, która została następnie zmieniona, uchylona lub nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej.
5. Określenie podstawy opodatkowania w drodze oszacowania w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
6. Zakres odpowiedzialności podatkowej podatnika pozostającego w związku małżeńskim w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
7. Przesłanki wydania, charakter prawny oraz skutki prawne wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.
8. Płatnik podatku – obowiązki i odpowiedzialność w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
9. Zabezpieczenie wykonania decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w trybie ustawy Ordynacja podatkowa oraz formy zabezpieczenia.
10. Odsetki za zwłokę – zasady ich obliczania i wpłacania, okresy, za które nie nalicza się odsetek za zwłokę w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
11. Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
12. Przedawnienie zobowiązań podatkowych.
13. Przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Skarbu Państwa, gminy, powiatu, województwa jako szczególny przypadek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.
14. Potrącenie jako sposób wygaśnięcia zobowiązania podatkowego.
15. Rozłożenie na raty i odroczenie terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej.
16. Umorzenie zaległości podatkowej.
17. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
18. Pojęcie nadpłaty podatku w rozumieniu Ordynacji podatkowej.
19. Stwierdzenie i zwrot nadpłaty w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
20. Oprocentowanie nadpłaty w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
21. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
22. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych.
23. Deklaracja w rozumieniu Ordynacji podatkowej - pojęcie i znaczenie prawne.
24. Korekta deklaracji w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
25. Konsekwencje podatkowe połączenia i przekształcenia osób prawnych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.

26. Konsekwencje podatkowe podziału osoby prawnej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
27. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców podatnika i płatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
28. Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych po śmierci podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
29. Zwrot nadpłat spadkobiercom podatnika.
30. Decyzja o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.
31. Zakres podmiotowy i przedmiotowy odpowiedzialności osób trzecich w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
32. Odpowiedzialność rozwiedzionego małżonka za zaległości podatkowe podatnika.
33. Odpowiedzialność podatkowa nabywcy przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa za zaległości podatkowe zbywcy.
34. Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe spółek.
35. Odpowiedzialność członków zarządu za zaległości podatkowe spółek oraz odpowiedzialność podatkowa członków organów zarządzających innych osób prawnych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
36. Tajemnica skarbowa w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
37. Przesłanki i tryb uchylecia tajemnicy skarbowej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.

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 Unii Europejskiej,
 - c) przywóz towarów z terytorium państwa członkowskiego na terytorium kraju.
- ~~2. Przez pojęcie eksportu towarów w podatku od towarów i usług rozumie się:

 - a) potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych wywóz towarów z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej,
 - b) dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej, jeżeli wywóz ten jest potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych,
 - e) potwierdzony przez urząd celny określony w przepisach celnych wywóz towarów z terytorium kraju poza terytorium Unii Europejskiej w wykonaniu dostawy towarów.~~
3. Za nowy środek transportu w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie uznaje się jednostki pływającej, która:
 - a) była używana 110 godzin roboczych na wodzie a od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęły 2 miesiące,
 - b) była używana 90 godzin roboczych na wodzie a od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęły 4 miesiące,
 - c) była używana 120 godzin roboczych na wodzie a od momentu dopuszczenia jej do użytku upłynęło 5 miesięcy.
4. 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.
- ~~5. Za sprzedaż w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług uznaje się:

 - a) odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport i import towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę i nabycie towarów,
 - b) dostawę towarów i świadczenie usług na terytorium kraju, import towarów i usług oraz wewnątrzwspólnotową dostawę i nabycie towarów,
 - e) odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę i nabycie towarów.~~
6. 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.
7. 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.

8. Za odpłatne świadczenie usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług uznaje się:
 - a) użycie nieruchomości stanowiącej część przedsiębiorstwa do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, niezależnie od tego czy podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu jej nabycia,
 - b) nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika,
 - c) zużycie towarów na cele osobiste podatnika, jeżeli podatnikowi przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego z tytułu ich nabycia.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. Za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług nie uznaje się czynności:
 - a) sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju,
 - b) dostawy towarów, której przedmiotem są nowe środki transportu,
 - c) dostawy towarów akcyzowych.
13. Opodatkowanie podatkiem od towarów i usług likwidacji działalności gospodarczej dotyczy wyłącznie:
 - a) zaprzestania przez osobę fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu,
 - b) zaprzestania przez osobę fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu oraz rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej,
 - c) zaprzestania przez osobę fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu i rozwiązania spółek prawa handlowego.
14. 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 osobą fizyczną nie wykonywał czynności podlegających opodatkowaniu przez okres:
 - a) co najmniej 1 roku,
 - b) co najmniej 24 miesiące,
 - c) co najmniej 10 miesięcy, z wyjątkiem zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.
15. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług przy likwidacji działalności gospodarczej i zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podlegają:
 - a) wszystkie towary, które na dzień likwidacji lub zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych znajdują się w posiadaniu podatnika,
 - b) towary, które na dzień likwidacji lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu znajdują się w posiadaniu podatnika, o ile przy ich nabyciu przysługiwało podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego,
 - c) towary, które na dzień likwidacji lub zaprzestania wykonywania czynności opodatkowanych znajdują się w posiadaniu podatnika, o ile przy ich nabyciu przysługiwało podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, za wyjątkiem towarów używanych.

16. 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.
17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług z tytułu świadczenia usługi budowlanej 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.
21. 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.
22. 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.
23. Obowiązek podatkowy w imporcie towarów w podatku od towarów i usług powstaje, co do zasady:
 - a) z chwilą wydania towaru,
 - b) z chwilą przywozu towarów z terytorium państwa trzeciego na terytorium kraju,
 - c) z chwilą powstania długu celnego.
24. Mały podatnik 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:
 - a) wystawienia faktury, nie później jednak niż 30. dnia od dnia wykonania tej usługi,
 - b) wykonania tej usługi,
 - c) otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 180. dnia, licząc od dnia wykonania tej usługi.
25. 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:
 - a) miejsce siedziby usługobiorcy,
 - b) miejsce siedziby usługodawcy,
 - c) miejsce, w którym faktycznie rozpoczyna się transport towarów.

26. 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.
27. 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 podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej,
 - w którym środki te są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy,
 - w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.
28. Polski podatnik VAT buduje halę magazynową na rzecz niemieckiego podatnika VAT zlokalizowaną na terytorium Francji. Miejscem świadczenia tej usługi w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług jest terytorium:
- Polski,
 - Niemiec,
 - Francji.
29. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu dostawy towarów jest:
- obrót, pomniejszony o kwotę należnego podatku,
 - wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał lub ma otrzymać z tytułu tej dostawy od nabywcy, bez uwzględnienia kwoty samego podatku,
 - kwota należna z tytułu dostawy tych towarów, powiększona o kwotę należnego podatku.
30. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu darowizny towaru jest:
- cena nabycia tego towaru,
 - wartość rynkowa tego towaru,
 - cena nabycia tego towaru, określona w momencie dokonania jego darowizny.
31. Podstawą opodatkowania podatkiem od towarów i usług w imporcie towarów jest co do zasady:
- wartość celna,
 - wartość celna powiększona o należne cło oraz podatek akcyzowy w przypadku importu towarów opodatkowanych tym podatkiem,
 - 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.
32. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu importu usług jest, co do zasady:
- obrót, pomniejszony o kwotę należnego podatku,
 - wszystko, co stanowiło zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu wykonania tej usługi od usługobiorcy, bez uwzględnienia kwoty samego podatku,
 - kwota należna z tytułu wykonania tych usług, powiększona o kwotę należnego podatku.
33. 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.
34. 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.
35. Dostawa budynku jest zwolniona od podatku od towarów i usług gdy:
- dostawa jest dokonywana przed pierwszym zasiedleniem tego budynku,
 - między pierwszym zasiedleniem tego budynku a jego dostawą upłynęło 5 lat,

- c) pomiędzy pierwszym zasiedleniem tego budynku a jego dostawą upłynął rok.
36. Działalność w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych i gier na automatach:
- 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.
37. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego 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.
38. 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:
- 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,
 - dostawy towarów lub świadczenia usług przez podatnika poza terytorium Unii Europejskiej,
 - 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,
39. 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:
- nigdy nie podlega odliczeniu,
 - podlega odliczeniu według ogólnych zasad, jeżeli podatnik posiada dokumenty, z których wynika związek odliczonego podatku z tymi czynnościami,
 - 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.
40. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług prawo do obniżenia podatku należnego o naliczony powstaje, co do zasady:
- 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 dwóch następujących okresów rozliczeniowych,
 - 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,
 - wyłącznie w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny.
41. Podatnikowi, który nie dokonał zgodnie z przepisami podatku od towarów i usług obniżenia podatku należnego o podatek naliczony w ustawowych terminach przysługuje prawo do takiego obniżenia poprzez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym wystąpiło prawo do obniżenia, nie później jednak niż:
- w ciągu 1 roku licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego,
 - w ciągu 5 lat licząc od początku roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego,
 - w ciągu 5 lat licząc od końca roku, w którym wystąpiło prawo do obniżenia podatku należnego.
42. W przypadku importu usług prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, powstaje:
- w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę,
 - w rozliczeniu za okres, w którym przypada termin płatności faktury,
 - w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych usług powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem, że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest obowiązany rozliczyć ten podatek.
43. W przypadku nabycia samochodu osobowego kwotę podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług stanowi:
- 50% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,
 - 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,
 - 100% kwoty podatku określonej w fakturze, jeżeli samochód jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej.

44. 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:
- 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6 tys. zł,
 - 50% kwoty podatku określonej w fakturze,
 - 100% kwoty podatku określonej w fakturze.
45. 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:
- wykazują w deklaracji dotyczącej tego okresu i mogą ją przenieść do rozliczenia za następny okres rozliczeniowy,
 - 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,
 - nie wykazują w deklaracji za ten okres, lecz dopiero wówczas, gdy wystąpią u nich czynności opodatkowane.
46. 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:
- transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku, a kwota wykazana na fakturze została w całości uregulowana,
 - transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu, a kwota wykazana na fakturze została uregulowana, ale w części,
 - transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku.
47. 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:
- uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 120 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
 - uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze,
 - uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 150 dni od dnia wystawienia faktury.
48. 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:
- 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,
 - do obrotu nie wlicza się przychodów z tytułu transakcji dotyczących nieruchomości, jeżeli ich wartość jest niższa niż 15 000 zł,
 - 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, jeśli transakcje te dokonywane są sporadycznie.
49. 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:
- wszystkich nabywanych przez podatnika środków trwałych,
 - wyłącznie środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 15.000 zł,
 - wyłącznie środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 50.000 zł.
50. 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:
- jest zobowiązany do dokonania jednorazowej korekty po zbyciu w odniesieniu do całego pozostałego okresu korekty,
 - nie dokonuje korekty w odniesieniu do pozostałego okresu korekty, jeżeli środki te były wykorzystywane przez co najmniej połowę 5- letniego okresu korekty,
 - jest zobowiązany do dokonania jednorazowej korekty po zbyciu w odniesieniu jedynie do tego roku podatkowego, w którym nastąpi zbycie.
51. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa korekta kwoty podatku naliczonego dokonywana jest:
- przez zbywcę przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
 - przez nabywcę przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
 - nie dokonuje się korekty.

52. 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:
- należną kwotę,
 - należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty,
 - należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej odsetkom za zwłokę.
53. 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:
- złoży umotywowany wniosek,
 - złoży wniosek wraz z zabezpieczeniem majątkowym w kwocie odpowiadającej kwocie wnioskowanego zwrotu podatku,
 - 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.
54. 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:
- w ogóle nie przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego,
 - przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) na rachunek bankowy w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia,
 - przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) na rachunek bankowy w terminie 60 dni od dnia złożenia rozliczenia.
55. 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:
- przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego (przy spełnieniu określonych warunków) w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia,
 - przysługuje wyłącznie prawo do przeniesienia podatku naliczonego na następny okres rozliczeniowy,
 - przysługuje prawo do zwrotu podatku naliczonego w formie zaliczki przy spełnieniu określonych warunków.
56. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług skrócony z 60 do 25 dni termin zwrotu różnicy w podatku od towarów i usług (w przypadku gdy kwota podatku od towarów i usług naliczonego jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego), przysługuje podatnikowi:
- bezwarunkowo na jego żądanie,
 - bezwarunkowo – bez złożenia wniosku,
 - na jego wniosek złożony wraz z deklaracją podatkową przy spełnieniu określonych warunków.
57. 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:
- zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania,
 - kwota wykazana do zwrotu przekracza 10 000 euro,
 - podatnik wykazuje kwoty do zwrotu przez kolejne 12 miesięcy.
58. 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:
- zasady ogólne,
 - szczególne uregulowania,
 - ogólne reguły, przy czym przewidziany jest dla niego wyłącznie 60-dniowy termin zwrotu na rachunek bankowy bez możliwości skrócenia do 25 dni.
59. Stosowane, w systemie podatku od towarów i usług w ramach obowiązujących szczególnych procedur dotyczących rolników ryczałtowych, zwolnienia obejmują m.in. :
- zwolnienia dostawy środków do produkcji rolnej na rzecz rolnika ryczałtowego,
 - zwolnienia z podatku dostawy na rzecz rolnika ryczałtowego środków do produkcji rolnej sfinansowanych ze środków pochodzących z dopłat obszarowych,
 - zwolnienia z wystawiania faktur przez rolnika ryczałtowego, prowadzenia ewidencji dostaw i nabyć towarów i usług, składania deklaracji podatkowej.
60. W systemie podatku od towarów i usług zryczałtowany 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 również nowych dóbr kapitałowych nabytych za środki pomocowe UE.

B. Pytanie otwarte

1. Zakres opodatkowania podatkiem od towarów i usług, czynności podlegające opodatkowaniu, czynności wyłączone z opodatkowania.
2. Zbycie przedsiębiorstwa w 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 – według ustawy o podatku od towarów i usług.
5. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, definicja, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, warunki opodatkowania tej dostawy stawką podatku od towarów i usług 0% - według ustawy o 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 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. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług w przypadku dokonywania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju.
14. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług w przypadku dokonywania sprzedaży wysyłkowej na terytorium kraju.
15. Eksport towarów, definicja, eksport bezpośredni i pośredni, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego, warunki opodatkowania eksportu stawką 0% - w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
16. Import towarów, definicja, obowiązek podatkowy, miejsce opodatkowania, podstawa opodatkowania – w rozumieniu podatku od towarów i usług.
17. Zasady wymiaru i poboru podatku od importu towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
18. Import usług, definicja, podatnicy z tytułu importu usług, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego - w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
19. Miejsce świadczenia przy dostawie towarów w przypadku tzw. transakcji łańcuchowych w świetle przepisów o podatku od towarów i usług.
20. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – zasady ogólne.
21. Miejsce świadczenia przy świadczeniu usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – zasady szczególne.
22. 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.
23. 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.
24. 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.
25. 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.
26. Podatnik podatku od towarów i usług świadczy usługę przewozu towarów z Polski do Francji na zlecenie podatnika z Holandii. Jak jest miejsce świadczenia tej usługi i jak powinien wystawić fakturę polski przewoźnik. Proszę uzasadnić odpowiedź.

- ~~27. Podatnik podatku od towarów i usług świadczy usługę transportu międzynarodowego z Polski do Szwajcarii na zlecenie podmiotu z Ukrainy. Jakie jest miejsce świadczenia tej usługi i jak powinien wystawić fakturę polski przewoźnik. Proszę uzasadnić odpowiedź.~~
28. Usługi na ruchomym majątku rzeczowym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Przykłady, miejsce świadczenia i zasady opodatkowania.
 29. Transport towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – miejsca świadczenia i zasady opodatkowania.
 30. Transport pasażerów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – miejsca świadczenia i zasady opodatkowania.
 31. Zasady przeliczania kwot wyrażonych w walutach obcych stosowanych do określenia podstawy opodatkowania w podatku od towarów i usług.
 32. 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.
 33. Budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – definicja, stawka podatkowa i zakres jej obowiązywania.
 34. Zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności dokonywanych w okresie zmiany stawek podatku.
 35. 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.
 36. Zasada obniżania podatku od towarów i usług należnego o podatek naliczony oraz terminy odliczeń.
 37. Zasady odliczania podatku od towarów i usług naliczonego u „małego podatnika” rozliczającego się metodą kasową.
 38. Szczególne regulacje dotyczące obniżania podatku od towarów i usług należnego o podatek naliczony w przypadku wydatków związanych z pojazdami samochodowymi.
 39. Zasady i terminy zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
 40. Warunki skrócenia terminu (z 60 do 25 i ze 180 do 60 dni) zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika podatku od towarów i usług.
 41. Forma i znaczenie zabezpieczenia majątkowego w systemie zwrotów nadwyżki podatku od towarów i usług naliczonego nad należnym na rachunek bankowy podatnika.
 42. Przypadki, w których faktura VAT nie uprawnia do odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.
 43. Instytucja ulgi na złe długi w podatku od towarów i usług z punktu widzenia wierzyciela.
 44. Instytucja ulgi na złe długi w podatku od towarów i usług z punktu widzenia dłużnika.
 45. Zasady odliczania podatku od towarów i usług w przypadku wykonywania czynności opodatkowanych oraz zwolnionych z opodatkowania, sposób ustalania proporcjonalnej kwoty podatku przypadającego do odliczenia.
 46. Zasady dokonywania korekty odliczonego podatku naliczonego w przypadku zmiany stopnia wykorzystania nieruchomości do celów działalności gospodarczej.
 47. Zasady korekty podatku od towarów i usług naliczonego, korekta w przypadku środków trwałych, zasady postępowania w przypadku zbycia środków trwałych w okresie korekty, korekta w przypadku zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa.
 48. 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.
 49. Szczególne procedury rozliczania podatku od towarów i usług przy świadczeniu usług turystyki, w tym zakres podmiotowy, sposób ustalania podstawy opodatkowania, wysokość opodatkowania, fakturowanie.
 50. Szczególne procedury rozliczania podatku od towarów i usług w zakresie dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, w tym podstawa opodatkowania, fakturowanie.
 51. Procedura uproszczona dla wewnątrzspółnotowych 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
 52. 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).
 53. Zasady i procedury rejestracji podatników, w tym dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych, przewidziane w ustawie o podatku od towarów i usług.
 54. 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.
 55. Zasady składania informacji podsumowujących w podatku od towarów i usług.
 56. Zapłata podatku w świetle ustawy o podatku od towarów i usług.
 57. Zasady dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – ogólne zasady wystawiania faktur na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.
 58. Zasady dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – ogólne zasady wystawiania faktur na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej.
 59. Zasady prowadzenia ewidencji w podatku od towarów i usług.
 60. Ogólne zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży dokonywanej na rzecz podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej przy zastosowaniu kas rejestrujących.
 61. Szczególna procedura rozliczania podatku od towarów i usług przy świadczeniu usług taksówek osobowych.

62. Zasady dokonywania zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym niemającym stałego miejsca zamieszkania na terytorium Unii Europejskiej.

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:
 - a) po upływie 5 lat od daty jej nabycia lub wybudowania,
 - b) po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie lub wybudowanie,
 - c) po upływie 5 lat, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.
- ~~7. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych przychodem z działalności gospodarczej jest:
 - a) odpłatne zbycie środka trwałego, jeżeli przed zbyciem został on wycofany z działalności gospodarczej, a pomiędzy końcem roku, w którym środek trwały został wycofany z działalności i jego odpłatnym zbyciem nie upłynęło 6 lat,
 - b) odpłatne zbycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego wykorzystywanego w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, jeżeli przed zbyciem lokalu został wycofany z działalności gospodarczej, a między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik został wycofany z działalności i dniem jego odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat,
 - e) odpłatne zbycie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego, wycofanego z działalności gospodarczej, jeżeli między pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z działalności i dniem jego odpłatnego zbycia, nie upłynęło 6 lat.~~
8. Dochodem ze źródła przychodów, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest:
 - a) nadwyżka sumy przychodów z tego źródła nad kosztami ich uzyskania, osiągnięta w roku podatkowym,
 - b) nadwyżka sumy przychodów nad wydatkami,
 - c) nadwyżka sumy przychodów nad kosztami ich uzyskania.
9. Podstawę obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych co do zasady stanowi:
 - a) dochód pomniejszony o przysługujące podatnikowi odliczenia,
 - b) przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania,
 - c) dochód.

10. 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:
 - a) dodatków pielęgnacyjnych,
 - b) dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków dla sierot zupełnych do rent rodzinnych,
 - c) dodatków rodzinnych i dodatków dla sierot zupełnych.

11. Za przychód z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, uważa się wszelkie przychody uzyskane przez członka spółdzielni lub jego domownika z tytułu wkładu pracy oraz innych tytułów przewidzianych w statucie spółdzielni, po wyłączeniu z tych przychodów:
 - a) udziałów w dochodzie podzielnym z tytułu działalności rolniczej,
 - b) udziałów w dochodzie podzielnym z tytułu działalności rolniczej, z wyjątkiem działalności polegającej na prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej,
 - c) udziałów w dochodzie podzielnym z tytułu działalności rolniczej polegającej na prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej.

12. Przychodem pracownika, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, jest wartość nieodpłatnego świadczenia z tytułu udostępnienia lokalu mieszkalnego, ustalona jako:
 - a) równowartość czynszu, jaki przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu tego lokalu,
 - b) równowartość czynszu, pobieranego od poprzedniego najemcy lokalu,
 - c) równowartość kaucji, wnoszonej przy obejmowaniu lokalu.

13. Wynagrodzenia otrzymywane przez osoby należące do organów stanowiących osób prawnych, stanowią w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przychody z:
 - a) pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - b) działalności wykonywanej osobiście,
 - c) z praw majątkowych.

14. Do przychodów z działalności gospodarczej w podatku dochodowym od osób fizycznych nie wlicza się:
 - a) otrzymanych skapitalizowanych odsetek od udzielonych pożyczek,
 - b) otrzymanych kar umownych,
 - c) otrzymanych zwrotów podatku od towarów i usług dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów, nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów.

15. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, za datę powstania przychodu z działalności gospodarczej przyjmuje się, co do zasady:
 - a) dzień postawienia do dyspozycji podatnika środków pieniężnych,
 - b) dzień wystawienia faktury, nie później jednak niż ostatni dzień miesiąca, w którym wykonano usługę,
 - c) dzień wykonania usługi, nie później jednak niż dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności.

16. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych w przypadku udziału w funduszach kapitałowych podlega:
 - a) dochód,
 - b) przychód,
 - c) dochód pomniejszony o przysługujące odliczenia.

17. 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:
 - a) na dzień zbycia pożyczonych papierów wartościowych,
 - b) na dzień zwrotu pożyczonych papierów wartościowych,
 - c) na ostatni dzień roku podatkowego, w którym dokonano zbycia.

- ~~18. Zasiłek z tytułu urodzenia dziecka, otrzymany od związku zawodowego pracownika, zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - a) podlega opodatkowaniu,
 - b) nie podlega opodatkowaniu,
 - c) podlega opodatkowaniu, ale do wysokości 1000 zł za urodzenie jednego dziecka.~~

19. 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 :
 - a) niezależnie od ich wysokości,
 - b) do wysokości 760 zł,

- c) do wysokości 2 280 zł.
20. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych ryczałty na zakup opału, otrzymane na podstawie przepisów o dodatkach mieszkaniowych:
- podlegają opodatkowaniu,
 - zwolnione są z opodatkowania,
 - podlegają opodatkowaniu, jeżeli w skali roku przekroczą kwotę 2 280 zł
21. Świadczenia wypłacane bezrobotnym skierowanym do wykonywania prac społecznie użytecznych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych:
- w całości są zwolnione z podatku,
 - w części są zwolnione z podatku,
 - podlegają opodatkowaniu.
22. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, do kosztów wytworzenia środka trwałego nie zalicza się:
- kosztów operacji finansowych – odsetek, prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania,
 - różnic kursowych,
 - wartości własnej pracy podatnika.
23. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych dokonuje się:
- od miesiąca w którym środek został ujawniony,
 - począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji,
 - począwszy od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.
24. 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:
- wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,
 - wartość rynkową z dnia nabycia bez względu na to czy umowa darowizny określa tę wartość,
 - wyłącznie wartość określoną w umowie darowizny.
25. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, amortyzacji nie podlegają:
- dzieła sztuki i eksponaty muzealne,
 - licencje,
 - wartości stanowiące równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej.
26. Zgodnie z definicją zawartą w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, kosztami uzyskania przychodów są:
- wszelkie koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
 - koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, w tym zachowania źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
 - koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy.
27. Za koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych uznaje się:
- wydatki pracodawcy poniesione na zapewnienie prawidłowej realizacji pracowniczego programu emerytalnego,
 - wydatki poniesione na reprezentację, w wysokości nie przekraczającej 0,25 % przychodu,
 - w przypadku nabycia udziałów w spółce z o.o. w zamian za aport w postaci przedsiębiorstwa - wartość nominalna nabytych udziałów w spółce.
28. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszt uzyskania przychodów, w przypadku zbycia udziałów w spółce z o.o., objętych w zamian z wkładem niepieniężnym w postaci akcji, ustala się w wysokości:
- wartości wydatków poniesionych na objęcie zbywanych udziałów, w tym wartości nominalnej akcji,
 - nominalnej wartości akcji wniesionych w postaci wkładu niepieniężnego do spółki z o.o.,
 - nominalnej wartości objętych udziałów w spółce z o.o.
29. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych miesięczne koszty uzyskania przychodu z tytułu pracy nakładczej ustalane są:
- procentowo, od wartości osiągniętego przychodu,
 - kwotowo, w wysokości określonej w ustawie,
 - przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w rozporządzeniu.

30. 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:
- na podstawie dokumentacji wydatków, poniesionych w celu uzyskania przychodu,
 - kwotowo, w wysokości określonej w ustawie,
 - jako 20% przychodu lub koszty faktyczne, jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodu były wyższe od normy procentowej określonej w ustawie.
31. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, koszty uzyskania przychodu z tytułu uczestnictwa w komisjach powoływanych przez organy administracji państwowej ustalane są:
- kwotowo w wysokości określonej w ustawie,
 - w wysokości 20% przychodu lub kosztów faktycznych, jeżeli podatnik udowodni, że koszty te są wyższe od normy procentowej określonej w ustawie.
 - w wysokości 50% przychodu lub kosztów faktycznych, jeżeli podatnik udowodni, że koszty te są wyższe od normy procentowej określonej w ustawie.
32. 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:
- w wysokości 20% uzyskanego przychodu,
 - kwotowo w wysokości określonej w ustawie,
 - w wysokości 50% uzyskanego przychodu.
33. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych kosztami uzyskania przychodów z działalności gospodarczej są:
- wydatki na zakup gruntu,
 - wydatki na zakup prawa wieczystego użytkowania gruntu,
 - opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu.
34. 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,
 - w części nie przekraczającej 0,25% przychodu,
 - w całości, o ile reklama prowadzona jest w sposób publiczny.
35. 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.
36. 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.
37. 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,
 - wartość naliczonego podatku od towarów i usług u podatników zwolnionych podmiotowo od podatku od towarów i usług,
 - wartość naliczonego podatku od towarów i usług, od nabytych towarów, które służyły dokonaniu czynności zwolnionej od podatku od towarów i usług.
38. 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.
39. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, dochodem lub stratą ze sprzedaży składników majątku trwałego, związanego z prowadzoną działalnością, jest:
- różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a jego wartością wykazaną w ewidencji środków trwałych, pomniejszona o wartość dokonanych odpisów amortyzacyjnych,

- b) różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a jego wartością wykazaną w ewidencji środków trwałych, powiększona o sumę dokonanych odpisów amortyzacyjnych,
 - c) różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a jego ceną nabycia.
40. Zgodnie z ustawą o w podatku dochodowym od osób fizycznych dochodem z udziału w zyskach osób prawnych nie jest:
- a) dopłata w gotówce otrzymana przez udziałowców spółki przejmowanej w przypadku podziału spółki przez przejęcie,
 - b) dochód z odpłatnego zbycia prawa poboru akcji,
 - c) dochód z umorzenia udziałów nabytych w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części.
41. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych dochodem ze sprzedaży rzeczy ruchomych, jeżeli przychód ze sprzedaży nie stanowi przychodu z działalności gospodarczej, jest:
- a) różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a kosztem nabycia rzeczy, pomniejszona o wartość nakładów poczynionych w czasie posiadania rzeczy,
 - b) różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a kosztami tej sprzedaży,
 - c) różnica pomiędzy przychodem uzyskanym ze sprzedaży a wartością nakładów poczynionych w czasie posiadania rzeczy.
42. 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 czas oznaczony:
- a) stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome,
 - b) stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości,
 - c) stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, niezależnie od tego, czy przedmiotem umowy są rzeczy ruchome, czy nieruchomości.
- ~~43. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, pod pojęciem podmiotów powiązanych należy rozumieć:~~
- ~~a) małżonków, krewnych do trzeciego stopnia oraz powinowatych do pierwszego stopnia,~~
 - ~~b) spółkę kapitałową oraz osobę fizyczną, w której to spółce osoba fizyczna posiada bezpośrednio udziały w kapitale tego podmiotu, bez względu na ilość posiadanych udziałów,~~
 - ~~c) osoby fizyczne pełniące funkcje nadzorcze w spółce akcyjnej, będące jednocześnie wspólnikami spółki jawnej.~~
44. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, przekazana do nieodpłatnego użytkowania nieruchomość stanowi:
- a) przychód zarówno dla oddającego do użytkowania, jak i korzystającego,
 - b) dla korzystającego przychód ze źródła zaliczanego przez ustawodawcę jako przychód z nieruchomości lub ich części,
 - c) przychód jedynie dla korzystającego.
45. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowej obejmującej transakcje między podmiotami powiązаныmi, w których łączna kwota wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym przekracza równowartość:
- a) 25 000 euro w przypadku świadczenia usług,
 - a) 15 000 euro w przypadku świadczenia usług,
 - b) 30 000 euro w przypadku świadczenia usług, sprzedaży lub udostępniania wartości niematerialnych i prawnych.
46. Przy obliczaniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odliczeniu nie podlegają:
- a) darowizny przekazane na cele działalności organizacji pożytku publicznego,
 - b) darowizny przekazane na cele kultu religijnego,
 - c) składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego.
47. 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.
48. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek dochodowy od osób fizycznych nie może przekroczyć:
- a) 7,75% podstawy wymiaru tej składki ,

- b) 7,85% podstawy wymiaru tej składki,
 - c) 8,25% podstawy wymiaru tej składki.
49. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, od dochodów z nieujawnionych źródeł przychodów lub nie znajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach pobiera się podatek:
- a) w wysokości 70% dochodu,
 - b) w wysokości 75% dochodu,
 - c) w wysokości 80% dochodu.
50. 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.
51. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatek od dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych pobiera się w wysokości:
- a) 10% uzyskanego dochodu,
 - b) 19% uzyskanego dochodu,
 - c) 20% uzyskanego dochodu.
52. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości lub praw w drodze zamiany, dochód stanowi:
- a) różnica wartości przedmiotów transakcji,
 - b) różnica pomiędzy przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości, a kosztami uzyskania przychodu po dokonaniu obliczeń podatku u każdej ze stron,
 - c) 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.
53. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy będący osobami fizycznymi są obowiązani składać właściwym urzędom skarbowym zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym w terminie:
- a) do 30 marca roku następującego po roku podatkowym,
 - b) do 15 kwietnia roku następującego po roku podatkowym,
 - c) do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
54. 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:
- a) miejsca zamieszkania podatnika w dniu składania zeznania,
 - b) miejsca prowadzenia działalności gospodarczej,
 - c) miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego.
55. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnicy, którzy osiągają dochody z działów specjalnych produkcji rolnej są obowiązani składać urzędowi skarbowemu deklaracje o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku następnym:
- a) do dnia 31 października roku poprzedzającego rok podatkowy,
 - b) do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy,
 - c) do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.
56. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy osiągający dochody z najmu lub dzierżawy, mają obowiązek wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:
- a) poczynając od miesiąca, w którym dochody te przekroczyły kwotę powodującą obowiązek zapłacenia podatku,
 - b) poczynając od początku roku podatkowego,
 - c) poczynając od miesiąca, w którym dochody te przekroczyły górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej.
- ~~57.—Do przychodów z członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej podlegającej opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych nie wlicza się:~~
- ~~a)—wartości świadczeń w naturze w postaci płodów rolnych, otrzymywanych przez członka spółdzielni,~~
 - ~~b)—wartości posiłków wydawanych w trakcie prac polowych,~~
 - ~~c)—udziału w dochodzie podzielnym spółdzielni z tytułu działalności rolniczej z wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej.~~
- ~~58.—Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, zaliczka pobierana przez organy rentowe od zasiłków z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych bezpośrednio przez ten organ wynosi:~~
- ~~a)—18% kwoty zasiłku przez cały rok podatkowy, minus 1/12 kwoty zmniejszającej podatek,~~

- ~~b) 18% kwoty zasiłku za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym kwota uzyskanych zasiłków przekroczyła górną granicę pierwszego przedziału skali podatkowej;~~
- ~~e) 18% kwoty zasiłku za miesiące następujące po miesiącu, w którym kwota uzyskanych od początku roku zasiłków nie przekroczyła górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej.~~
59. Formą zryczałtowaną podatku dochodowego dla osób fizycznych prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne nie jest:
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
 - karta podatkowa,
 - opodatkowanie 19% stawką podatku dochodowego.
60. Osoby fizyczne osiągające przychody z tytułu umowy najmu lub podnajmu mogą opłacać ryczałt od przychodów ewidencjonowanych jeżeli:
- umowy te są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - umowy te są zawierane z osobami trzecimi gdy jedynym rodzajem prowadzonej działalności gospodarczej jest najem lub podnajem.
61. Warunkiem uiszczenia zryczałtowanego podatku dochodowego jest:
- wykonywanie wolnego zawodu osobiście, tj. bez zatrudnienia osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu wyłącznie na rzecz osób fizycznych, nie dla potrzeb prowadzonej przez nie działalności gospodarczej.
 - wykonywanie wolnego zawodu osobiście, bez zatrudnienia wyłącznie na rzecz osób fizycznych dla potrzeb prowadzonej przez nie działalności gospodarczej,
 - wykonywanie wolnego zawodu osobiście bez zatrudnienia, wyłącznie na rzecz osób fizycznych nie dla potrzeb prowadzonej przez nie działalności gospodarczej.
62. Lekarz weterynarii może korzystać z opodatkowania przychodów ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych jeżeli:
- świadczy usługi osobiście bez zatrudnienia,
 - świadczy usługi osobiście bez zatrudnienia osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu,
 - świadczy usługi osobiście bez zatrudnienia osób, które nie wykonują czynności związanych z istotą danego zawodu.
63. Wpływy z karty podatkowej stanowią :
- dochód budżetu państwa,
 - dochód gminy,
 - dochód powiatu.
64. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, opodatkowaniu ryczałtem podlegają:
- przychody osób fizycznych uzyskane wyłącznie z pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychody z dzierżawy lub najmu, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
 - przychody z najmu, dzierżawy, jeżeli umowy te są zawierane w ramach działalności gospodarczej.
65. Z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych nie mogą korzystać podatnicy:
- świadczący usługi parkingowe,
 - świadczący usługi tłumaczeń pisemnych i ustnych na rzecz podmiotów gospodarczych,
 - uzyskujący prowizje ze sprzedaży kart magnetycznych.
66. 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 osoby prawnej,
 - usługi budowlanej na rzecz osoby fizycznej lub prawnej,
 - usługi budowlanej na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy.
67. Z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych nie mogą korzystać podatnicy:
- osiągający przychody z działalności usługowej w zakresie handlu,
 - świadczący usługi w zakresie przetwarzania danych,
 - świadczący usługi w zakresie edukacji nie wykonywanych w ramach wolnego zawodu.
68. Podatnik, który uzyska przychody ze świadczenia usług na rzecz byłego lub obecnego pracodawcy traci prawo do ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych:

- a) od dnia uzyskania przychodu z tego tytułu do końca roku podatkowego,
 - b) od dnia uzyskania tego przychodu do dnia likwidacji pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - c) od dnia uzyskania tego przychodu do upływu 5 letniego okresu.
69. Oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania nie później niż do:
- a) 20-go dnia stycznia roku podatkowego,
 - b) 7-go dnia od osiągnięcia przychodu,
 - c) 14-go dnia od osiągnięcia przychodu.
70. Podatnik traci prawo do opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych z dniem:
- a) uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia aptek,
 - b) 1-szym stycznia roku następującego po roku podatkowym w którym, uzyskano przychody z tytułu prowadzenia aptek,
 - c) następującym po dniu, w którym uzyskano przychód z tytułu prowadzenia aptek.
71. Podatnik opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych może odliczyć od przychodów:
- a) stratę w najbliższych kolejno następujących po sobie pięciu latach,
 - b) stratę w najbliższych kolejno następujących po sobie pięciu latach w dowolnej wysokości,
 - c) stratę w najbliższych kolejno następujących po sobie pięciu latach, przy czym kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50 % kwoty tej straty.
72. 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:
- a) od dowolnego przychodu,
 - b) od każdego rodzaju przychodu w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów,
 - c) od przychodu opodatkowanego stawką najwyższą.
73. Małżonkowie, między którymi istnieje wspólność majątkowa, osiągający przychody z tytułu umowy najmu lub podnajmu uiszczają zryczałtowany podatek dochodowy:
- a) proporcjonalnie do prawa do udziału w zysku przyjmując, że wobec braku dowodu przeciwnego prawa te są równe,
 - b) od połowy osiągniętego przychodu, zgodnie ze złożonym oświadczeniem małżonków
 - c) 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.
74. 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 zbycie nie upłynęło 6 lat.
75. Zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów ewidencjonowanych stosuje się między innymi do podatników:
- a) osiągających przychody prowadzenia lombardów,
 - b) osiągających przychody z działalności w zakresie handlu częściami i akcesoriami do pojazdów mechanicznych.
 - c) osiągających przychody z najmu.
76. 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 dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności , nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.
77. Podatnicy opodatkowani w formie karty podatkowej są zobowiązani:
- a) składać zeznania podatkowe,
 - b) opłacać zaliczki na podatek dochodowy,
 - c) na żądanie klienta wydawać rachunki, stwierdzające sprzedaż towaru lub wykonanie usługi.

78. Podatnicy prowadzący działalność w formie spółki cywilnej objęci kartą podatkową, mogą być opodatkowani w tej formie, jeżeli:
- liczba wspólników nie przekracza limitu zatrudnienia, określonego w ustawie, dla danego rodzaju działalności,
 - liczba zatrudnionych pracowników nie przekracza limitu zatrudnienia, określonego w ustawie dla danego rodzaju działalności,
 - łączna liczba wspólników i zatrudnionych pracowników nie przekracza limitu zatrudnienia określonego w ustawie dla danego rodzaju działalności.
79. Podatnicy prowadzący działalność mogą być opodatkowani w formie karty podatkowej jeżeli:
- nie prowadzą, poza jednym z rodzajów działalności innej działalności gospodarczej,
 - nie prowadzą, poza jednym z rodzajów działalności wymienionym w art. 23 innej pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - nie są podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych z innego tytułu.
80. Podatnik może zrzec się zastosowania opodatkowania w formie karty podatkowej w terminie:
- 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość karty podatkowej,
 - 14 dni od rozpoczęcia każdego roku podatkowego,
 - 14 dni od wejścia w życie przepisów zmieniających zasady opodatkowania w formie karty podatkowej.
81. Podatnicy opodatkowani w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych są zobowiązani do sporządzenia spisu z natury:
- na dzień zaprowadzenia ewidencji przychodów oraz na koniec każdego roku podatkowego,
 - na koniec każdego kwartału w roku podatkowym,
 - na koniec I i II półrocza roku podatkowego.
82. Stawka ryczału od przychodów z najmu wynosi 8,5% jeśli wysokość przychodów w roku podatkowym nie przekracza kwoty stanowiącej równowartość:
- 1 000 euro,
 - 4 000 euro,
 - bez względu na wysokość przychodów osiągniętych przez podatnika w roku podatkowym.
83. Spis z natury wyceniany jest według cen:
- wyłącznie zakupu wynikających z dowodów nabycia ,
 - rynkowych, jeżeli te ceny w dniu sporządzania spisu są wyższe od ceny zakupu,
 - podatnik ma wybór pomiędzy wyceną spisu z natury według cen zakupu albo cen rynkowych, z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu.
84. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z działalności w zakresie przewozów ładunków taborem samochodowym o ładowności powyżej 2 ton wynosi:
- 8,5% przychodów,
 - 5,5% przychodów,
 - 3,0 % przychodów.
85. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych z najmu wynosi:
- 3% przychodów,
 - 17% przychodów,
 - 8,5% przychodów.
86. W przypadku nie prowadzenia ewidencji przychodów, organ podatkowy określa ryczałt od niezawidencjonowanego przychodu w wysokości:
- 75% tego przychodu,
 - trzykrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu,
 - pięciokrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75 % tego przychodu.
87. 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.

B. Pytania otwarte

1. Instytucja łącznego opodatkowania małżonków oraz opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Zasada nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Pojęcie „straty” w podatku dochodowym od osób fizycznych (definicja, zasady rozliczania) z poszczególnych źródeł przychodów.
4. ~~Źródła przychodów w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.~~
5. Zasady opodatkowania przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości oraz rzeczy ruchomych przez osoby fizyczne, nie prowadzące działalności gospodarczej.
6. Pojęcie przychodu z poszczególnych źródeł przychodów wymienionych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Opodatkowanie stawką 19% w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przypadki kiedy stawki tej nie można zastosować.
8. Przychody z działalności wykonywanej osobiście (podaj rodzaje przychodów i omów zasady opodatkowania).
9. Przychody wyłączone z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
10. Zasady opodatkowania przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne z udziału w osobowych spółkach prawa handlowego.
11. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odsetek od pożyczek.
12. 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 (odpowiedź uzasadnij)?
13. 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 odpowiedź)?
14. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą liniową w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
15. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą degresywną w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
16. Różnice i podobieństwa dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych metodą liniową i degresywną w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
17. Odpisy amortyzacyjne a koszty uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
18. Koszty uzyskania przychodów określone ryczałtowo w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; wskaż źródła przychodów, do których mają zastosowanie.
19. Koszty uzyskania przychodów określone kwotowo w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych; wskaż źródła przychodów, do których mają zastosowanie.
20. Podatki stanowiące koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
21. Wierzytelności nieściągalne jako koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
22. Skutki likwidacji działalności gospodarczej w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
23. Koszty uzyskania przychodów przy nabyciu oraz zbyciu udziałów (akcji) w świetle przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.
24. Wymień dochody uzyskiwane przez osoby fizyczne z udziału w zyskach osób prawnych i omów zasady ich opodatkowania.
25. Różnice kursowe – pojęcie oraz sposób ich kwalifikacji w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
26. Pojęcie powiązań kapitałowych w podatku dochodowym od osób fizycznych..
27. Podstawa obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.
28. Zasady odliczania darowizn w podatku dochodowym od osób fizycznych.
29. Zasady odliczania w podatku dochodowym od osób fizycznych wydatków na cele rehabilitacyjne.
30. Przypadki opodatkowania dochodu zryczałtowanym podatkiem, w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
31. Omów formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych działalności gospodarczej prowadzonej przez osoby fizyczne.
32. Zasady naliczania i poboru zaliczek przez zakłady pracy tj. płatników podatku dochodowego od osób fizycznych.
33. Informacje podatkowe o wysokości przychodów osób fizycznych – zasady sporządzania i przesyłania informacji podatkowych przez płatników.
34. Warunki korzystania z opodatkowania w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.
35. Warunki korzystania z opodatkowania w formie karty podatkowej.
36. Preferencje (zwolnienia) oraz obowiązki ewidencyjne podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej.
37. Utrata prawa do opodatkowania w formie karty podatkowej, przypadki i skutki.
38. Zakres i zasady dokonywania odliczeń od podatku przez podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej.
39. Zakres i zasady dokonywania odliczeń od przychodów przez podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych.
40. Terminy i zasady wpłacania podatku przez podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz w formie karty podatkowej.

41. Obowiązki ewidencyjne podatników opodatkowanych w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz zasady prowadzenia ewidencji.
42. Spółka cywilna w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych – omów zasady opodatkowania z uwzględnieniem likwidacji spółki i wystąpienia wspólnika ze spółki.

Podatek dochodowy od osób prawnych

A. Test

1. Podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych są:
 - a) wyłącznie spółki kapitałowe,
 - b) spółki kapitałowe i spółki niemające osobowości prawnej,
 - c) m.in. spółki kapitałowe i spółki niemające osobowości prawnej mające siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia.
2. Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest podatkowa grupa kapitałowa, jeżeli m.in. spółka dominująca posiada bezpośredni udział w kapitale zakładowym spółki zależnej w wysokości co najmniej:
 - a) 95%,
 - b) 90%,
 - c) 75%.
3. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umowa podatkowej grupy kapitałowej musi być zawarta na co najmniej:
 - a) 2 lata podatkowe,
 - b) 3 lata podatkowe,
 - c) 5 lat podatkowych.
4. Do przychodów z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach:
 - a) nie stosuje się przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, o ile zostaną spełnione określone warunki.
5. Dochody z działów specjalnych produkcji rolnej podlegają:
 - a) zwolnieniu z podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych,
 - c) opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, o ile podatnik nie opodatkuje ich podatkiem rolnym.
6. Uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a) są zawsze działami specjalnymi produkcji rolnej,
 - b) są działami produkcji rolnej o ile ich powierzchnia przekracza odpowiednio 25m² i 50m² powierzchni ogólnej,
 - c) nie są działami specjalnymi produkcji rolnej.
7. Zakład zagraniczny:
 - 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.
8. Jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) są opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości swoich dochodów,
 - b) są opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych od dochodów innych niż określone w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.
9. Zorganizowana część przedsiębiorstwa:
 - 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.
10. Przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych jest:
 - a) zawsze dochód,
 - b) zawsze przychód,
 - c) dochód a w ściśle określonych przypadkach przychód.

11. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, stratę można rozliczyć w okresie nie dłuższym niż:
- 2 lata podatkowe,
 - 3 lata podatkowe,
 - 5 lat podatkowych.
12. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, podmiot przejmujący, od swojego dochodu:
- może odliczyć stratę podmiotu przejętego,
 - nie może odliczyć straty podmiotu przejętego,
 - może odliczyć stratę podmiotu przejętego, po spełnieniu ściśle określonych warunków.
13. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, najkrótszy okres w jakim może być rozliczona strata to:
- 2 lata podatkowe,
 - 3 lata podatkowe,
 - 5 lat podatkowych.
14. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych rokiem podatkowym jest:
- zawsze rok kalendarzowy,
 - zawsze okres 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych,
 - rok kalendarzowy, chyba że podatnik postanowi inaczej w dokumencie regulującym jego zasady ustrojowe i powiadomi o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
15. W przypadku podatników podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających ograniczony obowiązek podatkowy, prowadzących działalność w zakresie handlu detalicznego, obowiązanych do prowadzenia ewidencji rachunkowej, gdy określenie dochodu na ich podstawie nie jest możliwe, określa się go w drodze oszacowania, z zastosowaniem wskaźnika dochodu do przychodu w wysokości:
- 5%,
 - 10%,
 - 20%.
16. Obowiązek dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi w podatku dochodowym od osób prawnych w odniesieniu do udostępniania wartości niematerialnych dotyczy transakcji, których łączna wartość w roku podatkowym przekracza równowartość:
- 100 000 euro,
 - 50 000 euro,
 - 30 000 euro.
- ~~17. Obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowej na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczy:~~
- ~~podatników dokonujących wyłącznie transakcji z podmiotami powiązаныmi,~~
 - ~~podatników dokonujących wyłącznie transakcji z podmiotami powiązаныmi mającymi siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową,~~
 - podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi lub transakcji, w związku z którymi zapłata należności dokonywana jest bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotu mającego siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.
18. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych umowa podatkowej grupy kapitałowej po jej rejestracji przez naczelnika urzędu skarbowego:
- może być rozszerzona na inne spółki,
 - może być rozszerzona na inne spółki, o ile naczelnik urzędu skarbowego wyrazi zgodę w formie decyzji,
 - nie może być rozszerzona na inne spółki.
19. Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą ustalać różnice kursowe na podstawie przepisów o rachunkowości:
- o ile ich sprawozdania finansowe będą podlegały corocznemu badaniu przez biegłych rewidentów w okresie, w którym podatnicy korzystają z tej możliwości, przy czym nie może być on krótszy niż 3 lata,
 - wyłącznie wówczas o ile ich sprawozdania podlegają obowiązkowemu badaniu przez biegłych rewidentów,
 - o ile ich sprawozdania podlegają badaniu przez biegłych rewidentów nie rzadziej niż raz na 3 lata.
20. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochodem z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód:
- ze sprzedaży akcji,
 - z zamiany akcji,
 - z umorzenia akcji.

21. 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.
22. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, odsetki naliczone (nieotrzymane):
 - a) stanowią przychód,
 - b) stanowią dochód,
 - c) nie stanowią przychodu.
23. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, równowartość czynszu w przypadku nieruchomości udostępnionych nieodpłatnie:
 - a) stanowi przychód,
 - b) stanowi przychód, ale tylko w przypadku, gdy taką decyzję wyda organ podatkowy,
 - c) nie stanowi przychodu.
24. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy jest:
 - a) zawsze wartość rynkowa rzeczy,
 - b) zawsze wartość wyrażona w cenie określonej w umowie,
 - c) wartość wyrażona w cenie określonej w umowie, a jeśli odbiega ona bez uzasadnionej przyczyny od wartości rynkowej, wartość rynkowa określona przez organ podatkowy.
25. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych wydatki ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:
 - a) nie stanowią kosztu uzyskania przychodu,
 - b) stanowią koszt uzyskania przychodu,
 - c) stanowią koszt uzyskania przychodu do wysokości określonej w przepisach szczególnych.
26. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych środki trwałe o wartości początkowej równej 3 500 zł:
 - a) podlegają, w każdym przypadku, jednorazowemu odpisowi amortyzacyjnemu,
 - b) mogą podlegać jednorazowemu odpisowi amortyzacyjnemu, jeżeli podatnik tak zdecyduje,
 - c) podlegają odpisom amortyzacyjnym dokonywanym tylko metodą liniową.
27. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych nie uznaje się za koszt uzyskania przychodów:
 - a) strat w środkach trwałych w części pokrytej sumą dotychczasowych odpisów amortyzacyjnych,
 - b) strat w środkach trwałych w części nie pokrytej podatkowym odpisem amortyzacyjnym,
 - c) strat w środkach trwałych w części nie zakwestionowanej przez organ nadzorczy.
28. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych uznaje się za koszt uzyskania przychodów:
 - a) nieopłaconą przez płatnika składkę do ZUS,
 - b) naliczoną i nie odprowadzoną przez płatnika składkę do ZUS,
 - c) wpłaconą do ZUS składkę przez płatnika.
29. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, koszty uzyskania przychodów poniesione w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z:
 - a) dnia poprzedzającego dzień poniesienia kosztu,
 - b) ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu,
 - c) dnia poniesienia kosztu.
30. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, naliczony podatek od towarów i usług jest kosztem uzyskania przychodów:
 - a) zawsze,
 - b) jeżeli podatnik tak postanowi,
 - c) jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług.
31. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych do kosztów uzyskania przychodów można zaliczyć w całości:
 - a) wydatki poniesione przez pracodawcę na zapewnienie realizacji pracowniczego programu emerytalnego w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych,
 - b) odsetki od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów,

- c) wydatki na rzecz osób wchodzących w skład rad nadzorczych, komisji rewizyjnych lub organów stanowiących osób prawnych, z wyjątkiem wynagrodzeń wypłacanych z tytułu pełnionych funkcji.
32. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzacji nie podlegają:
- przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych,
 - budynki wybudowane na cudzym gruncie,
 - składniki majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności, w której te składniki były używane.
33. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, środki transportu uznaje się za ulepszone, jeżeli przed wprowadzeniem do ewidencji wydatki poniesione przez podatnika na ich ulepszenie stanowiły co najmniej:
- 10% wartości początkowej,
 - 20% wartości początkowej,
 - 30% wartości początkowej.
34. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych wydatek uznawany za koszt uzyskania przychodów to:
- wydatek na nabycie gruntów,
 - wydatek na nabycie prawa wieczystego użytkowania,
 - wydatek z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie.
35. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, środki transportu uznaje się za używane w oparciu o:
- oświadczenie podatnika,
 - udowodnienie przez podatnika, że przed ich nabyciem były wykorzystywane co najmniej przez okres 6 miesięcy,
 - wykazanie przez podatnika, że minął okres 6 miesięcy od daty ich nabycia.
36. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za wartości niematerialne i prawne nie uznaje się:
- spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego,
 - licencji,
 - prawa wieczystego użytkowania gruntu.
37. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzacji podlegają:
- dzieła sztuki,
 - koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym i spełniające warunki ustawy,
 - eksponaty muzealne.
38. Wolne od podatku dochodowego od osób prawnych są uzyskiwane poza granicami Polski dochody podatników objętych w Polsce nieograniczonym obowiązkiem podatkowym jeśli:
- umowa międzynarodowa, której Polska jest stroną tak stanowi,
 - państwo, w którym są uzyskiwane nie stosuje szkodliwej konkurencji podatkowej,
 - podatnik zadeklaruje ich wydatkowanie na swoje cele statutowe.
39. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych kościelne osoby prawne nie mają obowiązku prowadzenia dokumentacji wymaganej przez przepisy Ordynacji podatkowej w odniesieniu do dochodów z:
- niegospodarczej działalności statutowej,
 - gospodarczej działalności statutowej,
 - gospodarczej działalności statutowej po otrzymaniu odpowiedniej decyzji organu podatkowego.
40. Na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochody spółek wodnych są:
- zwolnione z podatku,
 - zwolnione z podatku o ile zostaną przeznaczone na cele statutowe,
 - zwolnione, o ile inne ustawy tak stanowią.
41. Na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochody organizacji pożytku publicznego są:
- zwolnione w całości z podatku,
 - zwolnione w części przeznaczony na działalność statutową z wyłączeniem działalności gospodarczej,
 - opodatkowane.
42. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych dochody podatników, których celem statutowym jest działalność kulturalna są:
- zawsze zwolnione z podatku,
 - zwolnione z podatku o ile spełnione są wymienione w ustawie warunki,
 - opodatkowane.

43. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zwolnione z podatku są dochody z prowadzenia:
- loterii fantowych i gry bingo fantowe,
 - loterii,
 - loterii fantowych i gry bingo fantowe na podstawie zezwolenia wydanego na podstawie odrębnych przepisów.
44. Zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów przeznaczonych na statutową działalność oświatową nie dotyczy dochodów uzyskanych z:
- handlu wyrobami tytoniowymi,
 - wydobywania kopalni,
 - produkcji sprzętu optycznego.
45. Zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych dochodów przeznaczonych na statutową działalność naukową może być stosowane o ile:
- dochody są wydatkowane na taką działalność w ciągu 2 lat,
 - dochody są wydatkowane na taką działalność w ciągu 5 lat,
 - dochody są przeznaczone i wydatkowane na taką działalność bez względu na termin.
46. Z podatku dochodowego od osób prawnych zwolnione są dochody spółdzielni mieszkaniowych uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi o ile zostaną:
- wydatkowane na cele związane z utrzymaniem tych zasobów w ciągu 2 lat,
 - przeznaczone na cele związane z utrzymaniem tych zasobów,
 - wydatkowane na cele związane z utrzymaniem tych zasobów w ciągu 5 lat.
47. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych fundacje:
- są podmiotowo zwolnione z podatku,
 - są przedmiotowo zwolnione z podatku o ile spełniają warunki wymienione w ustawie,
 - nie są objęte żadnym zwolnieniem.
48. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przez odpisy amortyzacyjne dla potrzeb leasingu rozumie się odpisy dokonywane zgodnie z:
- tą ustawą,
 - ustawą o rachunkowości,
 - rozporządzeniem Ministra Finansów.
49. 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.
50. 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.
51. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli po upływie podstawowego okresu amortyzacji umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwale 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.
52. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umowa tzw. leasingu finansowego jest zawarta na:
- czas oznaczony,
 - czas nieoznaczony nie krótszy niż 10 lat,
 - czas nieoznaczony nie dłuższy niż 10 lat.
53. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, do umów leasingu zawartych na czas nieoznaczony stosuje się przepisy dotyczące:
- 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).
54. Podstawę opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych stanowi:
- a) zawsze przychód,
 - b) przychód pomniejszony o koszty uzyskania przychodu,
 - c) dochód pomniejszony o odliczenia wskazane w ustawie.
55. Łączna kwota odliczeń z tytułu wszystkich dopuszczalnych darowizn dokonanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych nie może przekroczyć:
- a) 6% dochodu,
 - b) 15% dochodu,
 - c) 10% dochodu w przypadku celów określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem odliczeń z tytułu darowizn dokonanych na podstawie przepisów innych ustaw.
56. Darowizny dokonane przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych na rzecz osób fizycznych:
- a) nie podlegają odliczeniu od dochodu,
 - b) podlegają odliczeniu od dochodu, jeżeli są przeznaczone na cele społecznie użyteczne, określone w ustawie,
 - c) nie podlegają odliczeniu od dochodu, w zakresie przekraczającym wartość 10% dochodu.
57. Dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terenie Polski, osiągnięte poza terytorium Polski i podlegające opodatkowaniu w państwie obcym:
- a) są zwolnione od podatku z mocy ustawy,
 - b) są traktowane w sposób szczególny, polegający na zaliczaniu podatku zapłaconego w państwie obcym, o ile umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, zawarta z państwem obcym, nie stanowi inaczej, w tym nie zwalnia ich z opodatkowania,
 - c) podlegają opodatkowaniu, według takich samych zasad jak inne dochody, o ile umowa o zapobieżeniu podwójnemu opodatkowaniu, zawarta z państwem obcym nie stanowi inaczej.
58. Dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terenie Polski, osiągnięte poza terytorium Polski i podlegające opodatkowaniu w państwie obcym:
- a) są zwolnione od podatku z mocy ustawy,
 - b) odliczane są od dochodu przy zastosowaniu metody zaliczenia zwykłego,
 - c) odliczane są od dochodu przy zastosowaniu metody wyłączenia z progresją.
59. Jeżeli podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mających siedzibę bądź zarząd na terenie Polski, osiągają 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 obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w obcym państwie.
60. 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.
61. 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 tytułu świadczeń doradczych uzyskanych na terytorium RP, przez podatników niemających siedziby na terytorium RP, ustala się w wysokości:
- a) 10% przychodów,
 - b) 19% przychodów,
 - c) 20% przychodów.

62. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, mali podatnicy, którzy wybrali kwartalne wpłaty zaliczek, mają obowiązek zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o wyborze tej metody w terminie do:
- ostatniego dnia roku poprzedzającego rok podatkowy,
 - dnia 20 pierwszego miesiąca roku podatkowego,
 - dnia 20 drugiego miesiąca roku podatkowego.
63. 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.
64. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne w uproszczonej formie:
- w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanej w deklaracji za rok poprzedni,
 - w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w deklaracji za rok podatkowy trwający 12 miesięcy, złożonej w roku poprzedzającym rok podatkowy,
 - jeżeli są małymi podatnikami lub rozpoczęli prowadzenie działalności w bieżącym roku podatkowym.
65. 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.
66. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli umowa międzynarodowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu nie stanowi inaczej, podatek dochodowy od przychodów uzyskanych na terytorium RP przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej pobiera się w formie ryczałtu, w wysokości:
- 19% tych przychodów,
 - 20% tych przychodów,
 - 10% tych przychodów.
67. Podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu odsetek uzyskanych na terytorium RP przez podatników nie mających siedziby lub zarządu na terenie Polski, pobiera się:
- w wysokości 20% przychodu, chyba że umowa w sprawie zapobieżenia opodatkowaniu stanowi inaczej,
 - w wysokości 19% przychodu, chyba że umowa w sprawie zapobieżenia opodatkowaniu stanowi inaczej,
 - w formie ryczałtu, w wysokości 19% dochodu.
68. 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%.
69. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych przekazując darowiznę na cele kultu religijnego może pomniejszyć podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym odliczając:
- pełną kwotę przekazanej darowizny,
 - kwotę nie przekraczającą 6% dochodu,
 - kwotę nie przekraczającą 10% dochodu.
70. 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.
71. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, który zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jest zwolniony od obowiązku wpłat zaliczek na podatek dochodowy za okres objęty zawieszeniem, jeżeli zawiadomi właściwego naczelnika urzędu skarbowego o okresie zawieszenia nie później niż przed upływem:
- 7 dni od dnia złożenia wniosku o wpis informacji o zawieszeniu,
 - 10 dni od dnia złożenia wniosku o wpis informacji o zawieszeniu,
 - 14 dni od dnia złożenia wniosku o wpis informacji o zawieszeniu.

72. 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,
 - mogą nie stosować tej formy wpłacania zaliczek przez cały rok podatkowy, ale pod warunkiem, że zawiadomią o tym fakcie organ podatkowy.
73. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatkową grupę kapitałową mogą utworzyć, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:
- co najmniej dwie spółki akcyjne,
 - spółka komandytowo-akcyjna i spółka akcyjna,
 - co najmniej dwie spółki komandytowo-akcyjne.
74. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, odsetki od udziału kapitałowego komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej :
- stanowią koszty uzyskania przychodu spółki,
 - stanowią koszty uzyskania przychodu spółki, ale wyłącznie po spełnieniu ściśle określonych warunków,
 - nie stanowią kosztów uzyskania przychodów spółki.
75. 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:
- należny podatek dochodowy tej spółki za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany,
 - kwotę odpowiadającą 50% należnego podatku dochodowego tej spółki za rok podatkowy, z którego przychód z tytułu udziału w zysku został uzyskany,
 - 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.

B. Pytania otwarte

- Warunki konieczne do założenia podatkowej grupy kapitałowej w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Podstawowe zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady dotyczące wyboru roku podatkowego innego niż rok kalendarzowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Podstawowe wymogi związane z obowiązkiem sporządzenia dokumentacji podatkowej w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady wyboru sposobu rozliczenia różnic kursowych w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Regulacje dotyczące daty powstania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady ustalania wartości świadczeń częściowo odpłatnych w podatku dochodowym od osób prawnych .
- Zasady dotyczące ustalania dochodu w przypadku podziałów i łączenia spółek kapitałowych w podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady ustalania wartości początkowych składników majątkowych dla potrzeb amortyzacji na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady rozliczania kosztów w czasie na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Wydatki na rzecz pracowników osób prawnych, uznawane za koszt uzyskania przychodów na przykładzie wynagrodzeń, ubezpieczeń i zwrotu kosztów używania samochodu pracownika.
- Koszty uzyskania przychodów osoby prawnej występujące w przypadku zbycia udziałów w spółce objętych za wkład niepieniężny.
- Warunki uznania kosztu za koszt uzyskania przychodów u osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą.
- Warunki i możliwości amortyzacji wartości firmy u podatnika będącego osobą prawną.
- Konsekwencje podatkowe występujące u osoby prawnej zaliczającej wydatki inwestycyjne bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych .
- Warunki i możliwości ustalania indywidualnych stawek amortyzacyjnych dla używanych i ulepszonych środków trwałych będących w posiadaniu osób prawnych.
- Dodatknie i ujemne różnice kursowe w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Zasady dotyczące zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów kościelnych osób prawnych.
- Zasady dotyczące zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność dobroczynna.
- Zasady dotyczące zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów towarzystw budownictwa społecznego.
- Zasady dotyczące zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów szkół.
- Zasady tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) w podatku dochodowym od osób prawnych.

23. Zasady tzw. leasingu finansowego w podatku dochodowym od osób prawnych.
24. Różnice pomiędzy tzw. leasingiem operacyjnym (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i finansowym w podatku dochodowego od osób prawnych.
25. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych skutki podatkowe przeniesienia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i finansowego.
26. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych tzw. leasing operacyjny (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i dzierżawę.
27. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych tzw. leasing finansowy i dzierżawę.
28. Zasady poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodu zagranicznych osób prawnych osiągniętego na terenie Polski.
29. Wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych obowiązki organizacji pożytku publicznego otrzymujących darowizny.
30. Stawki podatku dochodowego od osób prawnych i przypadki ich stosowania.
31. Zasady opodatkowania należności licencyjnych podatkiem dochodowym od osób prawnych.
32. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów z dywidend.
33. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę na terytorium UE lub EOG.
34. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę poza UE, EOG lub Konfederacją Szwajcarską,
35. Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych,
36. Odliczenia od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych,
- ~~37. Odliczenia od podatku dochodowego od osób prawnych,~~
38. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych przychodów uzyskanych przez komplementariusza i akcjonariusza z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowo-akcyjnej.
39. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych opodatkowanie komplementariusza spółki komandytowej i komplementariusza spółki komandytowo-akcyjnej.

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.

B. Pytania otwarte

1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku tonażowego.

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. Do postępowań w sprawach wynikających z przepisów ustawy o podatku akcyzowym 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. Zabezpieczenie akcyzowe może być składane:
 - a) wyłącznie w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,
 - b) w formie zabezpieczenia generalnego albo zabezpieczenia ryczałtowego,
 - c) w każdej formie, uzgodnionej z właściwym naczelnikiem urzędu celnego.~~
8. Na prowadzenie składu podatkowego właściwy naczelnik urzędu celnego wydaje:
 - a) pozwolenie,
 - b) zezwolenie,
 - c) zaświadczenie.
9. Podatkowe znaki akcyzy są potwierdzeniem:
 - a) zapłaty podatku akcyzowego od wyrobów nimi oznaczonych,
 - b) prawa podmiotu do przeznaczenia tych wyrobów na eksport,
 - c) wpłaty kwoty stanowiącej wartość podatkowych znaków akcyzy.
10. Wyrobami akcyzowymi nie są:
 - a) samochody osobowe,
 - b) napoje alkoholowe,
 - c) energia elektryczna.
11. Organami podatkowymi właściwymi w zakresie podatku akcyzowego są:
 - a) naczelnik urzędu celnego i dyrektor izby celnej,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby skarbowej,
 - c) naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor urzędu kontroli skarbowej.
12. W ustawie o podatku akcyzowym przez terytorium państwa trzeciego rozumie się:
 - a) terytorium innego niż Rzeczypospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
 - b) terytorium inne niż terytorium państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
 - c) terytorium inne niż terytorium Unii Europejskiej.
13. W przypadku importu wina podstawą opodatkowania podatkiem akcyzowym jest:
 - a) wartość celna powiększona o należne cło,
 - b) liczba hektolitrów gotowego wyrobu,
 - c) kwota jaką importer jest obowiązany zapłacić.
14. Do wyrobów tytoniowych w rozumieniu ustawy o podatku akcyzowym zalicza się:
 - a) papierosy, tytoń do palenia oraz cygara i cygaretki,
 - b) wszelkie rodzaje papierosów, w tym papierosy elektroniczne,
 - c) tytoń przetworzony i nieprzetworzony wraz z jego namiastkami, ekstraktami i esencjami.
15. 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.
16. Zabezpieczenie akcyzowe może być złożone:

- a) wyłącznie na czas oznaczony,
- b) wyłącznie na czas nieoznaczony,
- c) na czas oznaczony albo nieoznaczony.

17. Przedstawiciela podatkowego, na podstawie ustawy o podatku akcyzowym, na terytorium kraju wyznacza:

- a) nabywca,
- b) sprzedawca,
- c) właściwy naczelnik urzędu celnego.

18. Stawka podatku akcyzowego na energię elektryczną wynosi:

- a) 2 zł za megawatogodzinę (MWh),
- b) 20 zł za megawatogodzinę (MWh),
- c) 24 zł za megawatogodzinę (MWh) dla wyrobów importowanych oraz 22 zł za megawatogodzinę (MWh) dla wyrobów produkowanych w kraju i nabywanych wewnątrzspółnotowo.

19. Podatnik z tytułu nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego jest obowiązany po dokonaniu jego przemieszczenia na terytorium kraju złożyć deklarację uproszczoną właściwemu naczelnikowi urzędu celnego 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.

20. 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.

21. Wyrobami akcyzowymi są:

- a) piwo,
- b) tylko wyroby energetyczne i energia elektryczna,
- c) motocykle.

~~22. Zezwolenie na prowadzenie składu podatkowego może być wydane podmiotowi:~~

- ~~a) nie będącemu podatnikiem podatku od towarów i usług,~~
- ~~b) posiadającym tytuł prawny do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzony skład podatkowy,~~
- ~~e) posiadającym zaległości z tytułu cła i podatków stanowiących dochód budżetu państwa, jeżeli nie jest wobec niego prowadzone postępowanie egzekucyjne, upadłościowe lub likwidacyjne.~~

23. Zabezpieczenie akcyzowe:

- a) w żadnych okolicznościach nie jest zwracane podmiotowi,
- b) jest zwracane podmiotowi pod warunkiem złożenia przez niego gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,
- c) jest zwracane na wniosek podmiotu, który je złożył, w terminie 7 dni, pod warunkiem, że zobowiązanie wygasło lub nie może już powstać.

24. Wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczenia znakami akcyzy powinny być prawidłowo oznaczone odpowiednimi podatkowymi znakami akcyzy:

- a) przed rozpoczęciem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
- b) przed zakończeniem procedury zawieszenia poboru akcyzy,
- c) po zakończeniu procedury zawieszenia poboru akcyzy.

25. Wyroby akcyzowe podlegające obowiązkowi oznaczania znakami akcyzy, bez ich uprzedniego prawidłowego oznaczenia odpowiednimi podatkowymi znakami akcyzy, nie mogą być:

- a) przewożone przez terytorium kraju (tranzyt),
- b) przemieszczone na terytorium kraju w wyniku nabycia wewnątrzspółnotowego poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy,
- c) wprowadzane do składów celnych, składów wolnoclowych i wolnych obszarów celnych, a przeznaczone do zbycia w sklepach wolnoclowych.

26. Podatkowe znaki akcyzy:

- a) są sprzedawane producentom,
- b) są sprzedawane eksporterom,
- c) otrzymują importerzy.

27. Nabycie wewnątrzspółnotowe samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju:

- a) jest zwolnione od podatku akcyzowego,
 - b) jest wyłączone z podatku akcyzowego,
 - c) podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.
28. Dostawa wewnątrzspółnotowa lub nabycie wewnątrzspółnotowe, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, wyrobów akcyzowych, od których został zapłacony podatek akcyzowy, są dokonywane na podstawie:
- a) uproszczonego dokumentu towarzyszącego lub dokumentu handlowego w przypadku, gdy dokument zawiera takie same dane, jak wymagane dla uproszczonego dokumentu towarzyszącego,
 - b) elektronicznego administracyjnego dokumentu e-AD lub dokumentu zastępującego e-AD,
 - c) dokumentu dostawy dostarczenia wyrobów.
29. Do celów poboru podatku akcyzowego i oznaczania wyrobów znakami akcyzy stosuje się klasyfikację wyrobów:
- a) w układzie odpowiadającym Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU),
 - b) w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN),
 - c) w układzie PKWiU na terytorium kraju lub układzie CN w imporcie oraz dostawie i nabyciu wewnątrzspółnotowym.
30. Systemem teleinformatycznego przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy EMCS PL administruje:
- a) Komisja Europejska,
 - b) Ministerstwo Finansów,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
31. 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:
- a) w drodze rozporządzenia minister do spraw finansów publicznych,
 - b) dla poszczególnych podmiotów właściwy naczelnik urzędu celnego w drodze decyzji, na ich wniosek,
 - c) na wniosek podmiotu właściwy dyrektor izby skarbowej.
- ~~32. Jeżeli sprzedaż wyrobów akcyzowych powinna być potwierdzona fakturą, wówczas obowiązek podatkowy w akcyzie powstaje:~~
- ~~a) z dniem wydania ich nabywcy,~~
 - ~~b) z dniem ich zużycia,~~
 - ~~c) z chwilą wystawienia faktury, nie później jednak niż w 7 dniu, licząc od dnia wydania wyrobu akcyzowego.~~
33. Obowiązek podatkowy z tytułu importu wyrobów akcyzowych powstaje:
- a) z dniem powstania długu celnego w rozumieniu przepisów prawa celnego,
 - b) w terminie 10 dni licząc od dnia dostarczenia wyrobów akcyzowych do składu podatkowego lub składu celnego,
 - c) w dniu ich przemieszczenia na terytorium kraju.
34. Podatnikiem akcyzy może być:
- a) 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.
35. 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 obowiązku 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.
36. 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.
37. Wstępnych wpłat podatku akcyzowego za okresy dzienne 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.
38. W przypadku prowadzenia przez podmiot wielu składów podatkowych naczelnik urzędu celnego wydaje:
- a) jedno zezwolenie na prowadzenie wszystkich składów podatkowych zlokalizowanych we właściwości miejscowej danego naczelnika urzędu celnego,
 - b) jedno zezwolenie na prowadzenie wszystkich składów podatkowych zlokalizowanych na terenie jednego województwa,
 - c) odrębne zezwolenie na prowadzenie każdego składu podatkowego.
39. 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 lub organ kontroli skarbowej stwierdził dokonanie danej czynności lub istnienie danego stanu faktycznego,
 - c) dzień, następujący po dniu, w którym dokonano odnotowania obciążenia zabezpieczenia akcyzowego.
40. Podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest obowiązany złożyć zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku akcyzowego właściwemu naczelnikowi urzędu celnego:
- a) przed dniem wykonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem akcyzowym,
 - b) w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia pierwszej czynności z wykorzystaniem wyrobów objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ze względu na ich przeznaczenie,
 - c) nie później niż w dniu wprowadzenia lub wyprowadzenia ze składu podatkowego wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszono poboru akcyzy.

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 z zapłaconą akcyzą.
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.

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 i 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 monopole 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 wpłat gotówkowych z tytułu wymiany żetonów w kasie i na stole gry a sumą wypłaconych z kasy kwot za zwrócone żetony.
4. Podstawę opodatkowania podatkiem od gier w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera stanowi:
 - a) kwota wygranej,
 - b) kwota wpisowego,
 - c) kwota wygranej pomniejszona o kwotę wpisowego za udział w turnieju.
 5. Organami podatkowymi właściwymi w zakresie podatku od gier są:
 - a) naczelnik urzędu celnego i dyrektor izby celnej,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor izby skarbowej,
 - c) naczelnik urzędu skarbowego i dyrektor urzędu kontroli skarbowej.
 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 celnego:
 - a) za okresy miesięczne, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie,
 - b) za okresy kwartalne, w terminie do 25 dnia następującego po każdym kolejnym kwartale,
 - c) za okresy dekadowe, w terminie do 10 dnia od ostatniego dnia dekady.
 7. Podatnicy podatku od gier wpłacają ten podatek na rachunek:
 - a) właściwego urzędu celnego,
 - b) właściwej izby celnej,
 - c) właściwego urzędu skarbowego, a w przypadku gier stanowiących monopol państwa na rachunek ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa.
 8. Płatnikiem podatku od gier w przypadku turnieju gry w pokera jest::
 - a) podmiot zarządzający turniej gry pokera,
 - b) podmiot zarządzający salonem gier,
 - c) 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:
 - a) z chwilą przystąpienia gracza do gry hazardowej,
 - b) z chwilą losowania nagród w grach losowych lub ogłoszenia oficjalnego wyniku w zakładach wzajemnych,
 - c) z dniem rozpoczęcia wykonywania działalności w zakresie gier hazardowych.
 10. Podatnicy prowadzący działalność w zakresie gier na automatach o niskich wygranych uiszczają podatek od gier w formie zryczałtowanej w wysokości:
 - a) 2 000 zł miesięcznie od gier urządzanych na każdym automacie,
 - b) 2 000 zł miesięcznie od każdego punktu gier,
 - c) 180 euro miesięcznie od gier urządzanych na każdym automacie.

B. Pytania otwarte

1. Podstawy opodatkowania w podatku od gier.
2. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach podatku od gier
3. Tryb zapłaty podatku od gier.
4. Opodatkowanie podatkiem od gier pokera rozgrywanego w formie turnieju gry w pokera.
5. Obowiązki w zakresie podatku od gier podmiotów zarządzających loterie fantowe.

Podatki i opłaty lokalne

A. Test

Podatek od nieruchomości

1. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych normuje:
 - a) podatek od nieruchomości, opłatę targową, opłatę uzdrowską,
 - 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 od posiadania psów.

2. Za działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rozumie się:
 - a) działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*, z wyłączeniem działalności rolniczej lub leśnej oraz wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 4
 - b) działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*, z wyłączeniem działalności rolniczej lub leśnej
 - c) działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*, z wyłączeniem działalności rolniczej lub leśnej oraz wynajmu turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5.
3. Organem podatkowym właściwym w sprawie podatku od nieruchomości, jest:
 - a) skarbnik gminy,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego,
 - c) wójt (burmistrz, prezydent miasta).
4. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:
 - a) grunty, w tym użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych 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, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej
5. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:
 - a) użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - 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) budynki położone na terenie rodzinnych ogrodów działkowych, nieprzekraczające norm powierzchni ustalonych w przepisach Prawa budowlanego dla altan i obiektów gospodarczych, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą
6. Podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi:
 - a) 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.,
 - b) 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,
 - c) 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.
7. Wysokość stawek podatku od nieruchomości określa:
 - a) rada gminy,
 - b) ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,
 - c) wójt (burmistrz, prezydent miasta).
8. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości 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.
9. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, to podatek od nieruchomości za ten rok ustala się:
 - a) proporcjonalnie do liczby dni, w których istniał obowiązek podatkowy,

- b) proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy,
 - c) za każdy kwartał, za który istniał obowiązek podatkowy.
10. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje:
- a) od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku,
 - b) 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
 - c) od pierwszego dnia miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.
11. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy ustala w drodze decyzji organ podatkowy, jeżeli podatnikami tego podatku są:
- a) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej,
 - b) wspólnicy spółek nieposiadających osobowości prawnej, osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej,
 - c) spółki niemające osobowości prawnej.
12. 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.
13. 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.
14. 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.
15. 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
 - c) wartość rynkowa określona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta).

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. Organem podatkowym właściwym w sprawie podatku od środków transportowych, jest:
- a) skarbnik gminy,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego,
 - c) wójt (burmistrz, prezydent miasta).
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.

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, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolna
 - b) grunty rolne o powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, innej niż rolnicza,
 - c) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.
2. Obowiązek podatkowy w podatku rolnym ciąży:
 - a) zawsze na właścicielu gruntu,
 - b) na posiadaczu samoistnym,
 - c) na dzierżawcy gruntu, jeśli postanowienia umowy dzierżawy tak stanowią.
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 m² drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
7. Podatek leśny od 1 ha, dla lasów innych niż ochronne i wchodzących w skład rezerwatów przyrody oraz parków narodowych, za rok podatkowy wynosi:
 - a) równowartość pieniężną 0.220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały w tym roku podatkowym,
 - b) równowartość pieniężną 0.220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy,
 - c) równowartość pieniężną 0.220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze dwa kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.
8. Podatnikami 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.

9. 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.
10. 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.

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, tylko wtedy gdy powodują podwyższenie podstawy opodatkowania tym podatkiem,
 - 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. Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych:
 - a) implementuje przepisy Dyrektywy Rady 2008/7/WE z dnia 7 lutego 2008 r. dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału,
 - b) nie implementuje przepisów żadnej dyrektywy,
 - c) implementuje przepisy dyrektywy Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r. 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
7. Sprzedaż nieruchomości znajdującej się w gminnym zasobie nieruchomości:
 - a) objęta jest zwolnieniem podmiotowym w podatku od czynności cywilnoprawnych, gdyż sprzedaży dokonuje jednostka samorządu terytorialnego,
 - b) nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, jako czynność podlegająca przepisom o gospodarce nieruchomościami,

- c) podlega podatкови od czynności cywilnoprawnych, z wyłączeniem przypadku, gdy z tytułu tej czynności przynajmniej jedna ze stron jest opodatkowana podatkiem od towarów i usług.
8. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych powstaje:
 - a) z chwilą wykonania umowy,
 - b) z chwilą dokonania wpisu hipoteki do księgi wieczystej,
 - c) z chwilą podjęcia uchwały o podwyższeniu kapitału w spółce kapitałowej.
 9. Zobowiązanymi solidarnie do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych są:
 - a) osoby dokonujące zakupu nieruchomości na współwłasność,
 - b) wspólnicy spółek kapitałowych,
 - c) podmioty wspólnie udzielające pożyczki.
 10. Podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych :
 - a) stanowi zawsze wartość rynkowa przedmiotu czynności cywilnoprawnej,
 - b) organ podatkowy dokonuje jej określenia na podstawie opinii biegłego,
 - c) organ podatkowy dokonuje jej określenia z uwzględnieniem opinii biegłego.
 11. W przypadku zmiany umowy spółki polegającej na oddaniu spółce rzeczy do nieodpłatnego używania, podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych stanowi:
 - a) roczna wartość nieodpłatnego używania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rzeczy oddanej do nieodpłatnego używania,
 - b) roczna wartość nieodpłatnego używania, którą przyjmuje się w wysokości 4% wartości rynkowej rzeczy oddanej do nieodpłatnego używania,
 - c) wartość świadczeń określona w umowie spółki.
 12. Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych:
 - a) nie przewiduje odliczeń od podstawy opodatkowania,
 - b) przewiduje odliczenia od podstawy opodatkowania w przypadku niektórych umów,
 - c) przewiduje odliczenia od podstawy opodatkowania wyłącznie w przypadku umowy spółki.
 13. Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych określa dwie stawki podatku:
 - a) tylko w odniesieniu do ustanowienia hipoteki,
 - b) w odniesieniu do czynności polegającej na oddaniu spółce rzeczy do nieodpłatnego używania,
 - c) w odniesieniu do ustanowienia hipoteki oraz użytkowania nieprawidłowego, umowy pożyczki i depozytu nieprawidłowego.
 14. Zwolnienie od podatku od czynności cywilnoprawnych umów pożyczek zawieranych między osobami obcymi:
 - a) obejmuje okresy 3 – letnie i łączna kwota pożyczek od więcej niż jednego podmiotu nie może przekroczyć w takim okresie 20 000 zł,
 - b) obejmuje okresy 3 - letnie, począwszy od 1 stycznia 2009 r.
 - c) obejmuje okresy 3 – letnie począwszy od 1 stycznia 2010 r. i łączna kwota pożyczek od wielu podmiotów nie może przekroczyć w takim okresie 25 000 zł.
 15. Płatnikami podatku od czynności cywilnoprawnych są:
 - a) notariusze i nabywcy rzeczy do przerobu lub odprzedaży,
 - b) notariusze od czynności cywilnoprawnych, w przypadku których oświadczenie przynajmniej jednej ze stron umowy jest składane w formie aktu notarialnego,
 - c) notariusze od czynności cywilnoprawnych dokonywanych w formie aktu notarialnego.
 16. Podatek od czynności cywilnoprawnych podlega zwrotowi, jeżeli:
 - a) 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,
 - b) jeżeli umowa sprzedaży zawarta została przez kupującego w stanie wyłączającym świadome podjęcie decyzji (nieważność bezwzględna),
 - c) jeżeli świadczenie dającego pożyczkę wynikające z umowy pożyczki nie została wykonane.
 17. Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach podatku od czynności cywilnoprawnych od umów, których przedmiotem są prawa majątkowe wykonywane za granicą jest:
 - a) naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego wybrany przez strony czynności cywilnoprawnej,
 - c) naczelnik urzędu skarbowego właściwy ze względu na miejsce zamieszkania nabywcy prawa majątkowego.

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 spółki osób fizycznych,
 - b) nabycie przez osobę fizyczną własności rzeczy w drodze polecenia ustanowionego przez spadkodawcę w testamencie,
 - 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 lub 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 emerytalnym na podstawie dyspozycji oszczędzającego na tym koncie na wypadek śmierci.
4. Warunkiem zwolnienia z podatku od spadków i darowizn nabycia własności nieruchomości stanowiącej gospodarstwo rolne w rozumieniu przepisów o podatku rolnym jest:
- a) prowadzenie tego gospodarstwa przez nabywcę przez okres co najmniej 5 lat od dnia nabycia,
 - b) prowadzenie tego gospodarstwa przez okres 5 lat od dnia złożenia zeznania podatkowego,
 - c) prowadzenie gospodarstwa rolnego przez zbywcę i nabywcę łącznie nie krócej, niż przez 5 lat.
5. 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 9 637 zł w okresie 5 lat od pierwszej darowizny i przeznaczona zostanie w okresie 12 miesięcy od jej otrzymania np. na spłatę zabezpieczonego hipoteką kredytu mieszkaniowego wraz z odsetkami,
 - b) kwota darowizny nie przekracza 9 637 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 9 637 zł i nie więcej niż 19 274 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.
6. 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.
7. 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, ojczyrna i macochę,
 - b) wyłącznie małżonka, zstępnych, wstępnych i rodzeństwo,
 - c) wyłącznie małżonka, wstępnych, zstępnych, pasierba, rodzeństwo i teściów.
8. 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.
9. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn w przypadku nabycia w drodze darowizny własności nieruchomości powstaje:

- a) z chwilą zawarcia umowy darowizny w formie aktu notarialnego,
 - b) z chwilą złożenia oświadczenia woli przez darczyńcę w formie aktu notarialnego,
 - c) z chwilą spełnienia przyrzeczonego świadczenia.
10. 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 lub organem kontroli skarbowej na fakt nabycia.
11. 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.
12. Wyłączenie z podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn wartości budynku stanowiącego część składową gruntu będącego przedmiotem nabycia obejmuje przypadki nabycia:
- 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.
13. 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 przepisami o funduszach inwestycyjnych,
 - c) wartość podaną przez podatnika, jeżeli odpowiada ona wartości rynkowej.
14. 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,
 - c) w wysokości rocznego świadczenia pomnożonego przez 10 lat.
15. 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.
16. 20% stawka 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.
17. Ulga polegająca na wyłączeniu z podstawy opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn czystej wartości lokalu lub budynku mieszkalnego w wysokości nieprzekraczającej 110 metrów kwadratowych 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.
18. 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.
19. Notariusze są płatnikami podatku od spadków i darowizn od:

- a) wszystkich czynności objętych podatkiem, jeżeli dokonywane są w formie aktu notarialnego,
- b) darowizny w formie aktu notarialnego albo zawartej w tej formie umowy nieodpłatnego zniesienia współwłasności albo ugody w tym przedmiocie,
- c) czynności stanowiących wykonanie polecenia testamentowego, darowizn i umów nieodpłatnego zniesienia współwłasności dokonywanych w formie aktu notarialnego.

Opłata skarbową i inne opłaty lokalne

1. Opłacie skarbowej nie podlega:
 - a) złożenie odpisu dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa,
 - b) w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, wydanie zaświadczenia na wniosek,
 - c) dokonanie czynności urzędowej w sprawach z zakresu budownictwa mieszkaniowego.
2. Opłacie skarbowej podlega w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej:
 - a) wydanie zaświadczenia w sprawach ubezpieczenia społecznego,
 - b) wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach,
wydanie zaświadczenia w sprawach wynagrodzeń za pracę
3. Od opłaty skarbowej zwolnione jest:
 - a) złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, jeżeli dotyczy podpisywania deklaracji podatkowych składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
 - b) wydanie zezwolenia w sprawach budownictwa mieszkaniowego,
 - c) dokonanie czynności urzędowej, jeżeli podlegają innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub są od tych opłat zwolnione.
4. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje:
 - a) 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. Zwrot opłaty skarbowej następuje w przypadku złożenia wniosku o zwrot opłaty skarbowej:
 - a) wyłącznie na rachunek bankowy
 - b) tylko w gotówce, jeśli kwota zwrotu nie przekracza 50 zł,
 - c) w gotówce lub na rachunek bankowy wnioskodawcy po uprzednim wydaniu decyzji określającej wysokość zwrotu.
7. Stawka opłaty skarbowej wynosi od:
 - a) potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego w podatku akcyzowym 170 zł,
 - b) potwierdzenia zarejestrowania podatnika od towarów i usług jako podatnika VAT czynnego – 168 zł,
 - c) potwierdzenia zarejestrowania podatnika od towarów i usług jako podatnika VAT zwolnionego – 172 zł.
8. 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.
9. 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.
10. 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.

11. 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.
12. 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.
13. Rady gminy może w drodze uchwały zarządzić:
 - a) górną granicę wynagrodzenia za inkaso,
 - b) pobór opłaty targowej, miejscowej, uzdrowskiej i od posiadania psów w drodze inkasa,
 - c) określić zasady ustalania oraz płatności ryczałtu opłaty targowej.
14. Opłata miejscowa pobierana jest od:
 - a) osób fizycznych, przebywających dłużej niż dobę w celach tylko turystycznych, w miejscowościach posiadających m.in. walory krajobrazowe,
 - b) osób fizycznych, przebywających dłużej niż dobę w celach szkoleniowych, w miejscowościach posiadających m.in. korzystne właściwości klimatyczne,
 - c) osób prawnych, których członkowie zarządów przebywają dłużej niż dobę w celach szkoleniowych, w miejscowościach posiadających m.in. korzystne właściwości klimatyczne.

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 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. Wskaż nieruchomości lub obiekty budowlane niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.~~
10. Obowiązki spoczywające na podatniku podatku od nieruchomości w przypadku zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w ciągu roku.
11. Wymień podmioty, na których może ciążyć obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.
12. Obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w świetle ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. Obowiązki spoczywające na podatnikach podatku od środków transportowych.
14. Opisz zasady dotyczące płatności podatku od środków transportowych.
15. Opisz zasady zwrotu podatku od środków transportowych.
16. Podstawa opodatkowania podatkiem od środków transportowych.
17. Omów zasady stosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
18. Przedstaw zasady obliczenia podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy, (w tym obliczenie stawki, kompetencje rady gminy w tym zakresie).
19. Przedstaw zasady składania informacji i deklaracji w podatku rolnym i leśnym.
20. Przedstaw zakres podmiotowy podatku rolnego.
21. Omów kompetencje rady gminy w podatku leśnym.
22. 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).
23. 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).
24. Co poza czynnościami cywilnoprawnymi podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych, proszę wskazać przykłady?
25. Proszę omówić, jakie znaczenie dla opodatkowania czynności cywilnoprawnej podatkiem od czynności cywilnoprawnych ma miejsce położenia rzeczy lub prawa majątkowego będącego przedmiotem czynności.
26. Proszę omówić zasady opodatkowania umów spółek kapitałowych podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
27. Proszę omówić skutki zwolnienia z podatku od towarów i usług jednej ze stron czynności cywilnoprawnej dla jej opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
28. Proszę omówić na przykładach co stanowi podstawę opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych przy umowie zamiany i przy umowie darowizny.

29. Proszę omówić przypadki, w których obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych powstaje w innym momencie, niż z chwilą dokonania czynności cywilnoprawnej.
30. 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).
31. Proszę wymienić wszystkie obowiązujące stawki podatku od czynności cywilnoprawnych i podać przykłady czynności, do których mają zastosowanie.
32. Proszę omówić przypadki, w których obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych jest solidarny i na czym polega solidarna odpowiedzialność za zapłatę tego podatku.
33. 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).
34. 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).
35. Proszę omówić zasady opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia w drodze dziedziczenia gospodarstwa rolnego.
36. 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).
37. 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).
38. 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, moment powstania obowiązku podatkowego, skutek spełnienia się warunku).
39. 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.
40. Proszę omówić na przykładach przypadku powstania obowiązku podatkowego w podatku od spadków i darowizn w sytuacji niezgłoszenia nabycia do opodatkowania.
41. Proszę omówić procedurę ustalania wartości rynkowej nieruchomości nabytej w spadku, jeżeli podatnik tej wartości nie określił w zeznaniu podatkowym.
42. Proszę omówić zakres podmiotowy i przedmiotowy ulgi w podatku od spadków i darowizn polegającej na niewliczaniu do podstawy opodatkowania wartości 110 metrów kwadratowych powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
43. Proszę omówić warunki stosowania ulgi w podatku od spadków i darowizn polegającej na niewliczaniu do podstawy opodatkowania wartości 110 metrów kwadratowych powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.
44. Czterech mocodawców udzieliło dwóm doradcom podatkowym pełnomocnictwa na jednym dokumencie do łącznego reprezentowania ich przed Dyrektorem Izby Skarbowej w postępowaniu odwoławczym dotyczącym 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 należy uiścić opłatę skarbową w takim przypadku.
45. Omów zasady zapłaty i dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu pełnomocnictwa.
46. Omów w jakich sytuacjach i w jaki sposób następuje zwrot opłaty skarbowej.
47. Wskaż podmiot, przedmiot i zasady powstania obowiązku podatkowego opłaty skarbowej.
48. Przedstaw właściwość organów podatkowych w sprawach opłaty skarbowej oraz zasady przekazywania zbiorczej informacji o przypadkach nieuiszczenia należnej opłaty skarbowej.
49. 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.
50. 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.
51. Omów zasady wprowadzania, poboru oraz zwolnień z opłaty od posiadania psów.
52. Wymień i omów kompetencje rady gminy w zakresie opłat określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.
53. Omów zakres podmiotowy i przedmiotowy opłaty targowej oraz definicję targowiska.

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. Przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego nie stosuje się:
 - a) w sprawach wydawania zaświadczeń,
 - b) do postępowania w sprawach karnych skarbowych,
 - c) do postępowania w sprawie skarg i wniosków przed organami jednostek samorządu terytorialnego.
3. 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.
4. Organami wyższego stopnia w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego w stosunku do organów jednostek samorządu terytorialnego są:
 - a) samorządowe kolegia odwoławcze,
 - b) wojewodowie,
 - c) organy naczelne.
5. 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 prowadzony,
 - b) według miejsca zamieszkania prowadzącego zakład pracy,
 - c) według adresu siedziby osoby prawnej, prowadzącej zakład pracy.
6. 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.
7. 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.
8. Pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie, w której:
 - a) jedną ze stron jest powinowaty osoby pozostającej wobec niego w nadrzędności służbowej,
 - b) jedną ze stron jest małżonek osoby pozostającej wobec niego w nadrzędności służbowej,
 - c) przedstawicielem jednej ze stron jest jego pasierb.
9. 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.
10. Z żądaniem wszczęcia postępowania w trybie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego w sprawie dotyczącej innej osoby może wystąpić:
 - a) organizacja pożytku publicznego,
 - b) związek zawodowy,

- c) organizacja społeczna.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. Na niezłatwienie sprawy we właściwym terminie, określonym w art. 35 lub ustalonym w myśl art. 36 w Kodeksie postępowania administracyjnego, strona może wnieść do organu administracji publicznej wyższego stopnia:
- a) ponaglenie,
 - b) skargę,
 - c) zażalenie.
15. W toku postępowania prowadzonego na podstawie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego strona ma obowiązek zawiadomić organ administracji publicznej o:
- a) zmianie swojego adresu, gdy pobyt pod nowym adresem trwa ponad 2 miesiące,
 - b) adresie zagranicznym, w razie wyjazdu za granicę na okres co najmniej 6 miesięcy,
 - c) każdej zmianie swojego adresu.
16. 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.
17. 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.
18. 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) najbliższy dzień powszedni.
19. 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.
20. 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.
21. Na postanowienie o odmowie przywrócenia terminu zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- a) służy zażalenie,
 - b) nie służy środek zaskarżenia,
 - c) służy skarga do sądu administracyjnego.

22. Datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
 - a) dzień doręczenia żądania organowi administracji publicznej,
 - b) dzień nadania wniosku w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego,
 - c) dzień następny po dniu doręczenia żądania organowi administracji publicznej.
23. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego podanie pozostawia się bez rozpatrzenia, jeżeli:
 - a) nie uiszczono opłaty skarbowej,
 - b) nie wskazano adresu wnoszącego i nie ma możliwości ustalenia tego adresu na podstawie posiadanych danych,
 - c) nie jest podpisane przez wnoszącego.
24. Jeżeli organ administracji publicznej, do którego podanie wniesiono, jest niewłaściwy w sprawie:
 - a) niezwłocznie przekazuje je do organu właściwego,
 - b) zwraca podanie wnoszącemu,
 - c) pozostawia podanie bez rozpatrzenia, równocześnie zawiadamiając o tym wnoszącego podanie.
25. Organ administracji publicznej obowiązany jest umożliwić stronie przeglądanie akt sprawy:
 - a) w każdym stadium postępowania, gdy jest to uzasadnione ważnym interesem strony,
 - b) w każdym stadium postępowania,
 - c) do czasu wydania decyzji rozstrzygającej sprawę co do jej istoty.
26. Organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany:
 - a) od chwili wydania lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
 - b) od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
 - c) od chwili jej podpisania lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej.
27. Uгода zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego może być zawarta przed organem administracji publicznej:
 - a) wyłącznie przed którym toczy się postępowanie w pierwszej instancji do czasu wydania przez organ decyzji w sprawie,
 - b) wyłącznie przed organem wyższego stopnia, przed którym toczy się postępowanie odwoławcze, do czasu wydania przez ten organ decyzji w sprawie,
 - c) 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:
 - a) postanowienia, na które służy zażalenie; postanowienie w tej sprawie powinno być wydane w ciągu czternastu dni od dnia zawarcia ugody,
 - b) postanowienia, na które służy zażalenie; postanowienie w tej sprawie powinno być wydane w ciągu siedmiu dni od dnia zawarcia ugody,
 - c) 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:
 - a) 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. 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.

32. Ostateczne zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego jest postanowienie:
- o niedopuszczalności odwołania oraz o uchybieniu terminu do wniesienia odwołania,
 - wyłącznie o niedopuszczalności odwołania,
 - wyłącznie o uchybieniu terminu do wniesienia odwołania.
33. Strona zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:
- może cofnąć odwołanie przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy,
 - nie może wycofać wniesionego odwołania,
 - 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:
- siedmiu dni od dnia wydania postanowienia, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie,
 - siedmiu dni od dnia doręczenia postanowienia stronie, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie,
 - siedmiu dni od dnia nadania postanowienia w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego, a gdy postanowienie zostało ogłoszone ustnie - od dnia jego ogłoszenia stronie.
35. Wznowienie postępowania zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego następuje w drodze:
- postanowienia, na które służy zażalenie,
 - postanowienia,
 - decyzji.
36. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego wszczynają 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.
37. Organ administracji publicznej zawiadamia prokuratora o wszczęciu postępowania oraz o toczącym się postępowaniu:
- w każdym przypadku, gdy uzna udział prokuratora w postępowaniu za potrzebny,
 - w każdym przypadku, gdy, w ocenie organu, zachodzi prawdopodobieństwo popełnienia przez stronę przestępstwa,
 - w każdym przypadku, gdy, w ocenie organu, zachodzi prawdopodobieństwo popełnienia przez stronę przestępstwa lub wykroczenia.
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,

- c) 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:
 - a) siedem dni przed terminem,
 - b) czternaście dni przed terminem,
 - c) 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:
 - a) czternaście dni przed rozprawą,
 - b) trzy tygodnie przed rozprawą,
 - c) siedem dni przed rozprawą.
 45. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego zaświadczenie wydaje się w formie dokumentu elektronicznego:
 - a) zawsze, jeżeli organ posiada takie możliwości,
 - b) jeżeli zażąda tego osoba ubiegająca się o zaświadczenie,
 - c) tylko wtedy, gdy wniosek o jego wydanie został złożony elektronicznie.
 46. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skarga złożona na naczelnika urzędu skarbowego podlega rozpatrzeniu przez:
 - a) Ministra Finansów,
 - b) właściwego dyrektora izby skarbowej,
 - c) organ, którego właściwość ustala się w zależności od przedmiotu skargi.
 47. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skarga złożona przez stronę do dyrektora izby skarbowej w sprawie, w której toczy się postępowanie podatkowe przed naczelnikiem urzędu skarbowego:
 - a) jest rozpatrywana przez dyrektora izby skarbowej, jeżeli charakter zarzutów za tym przemawia,
 - b) podlega rozpatrzeniu przez naczelnika urzędu skarbowego, przed którym toczy się postępowanie,
 - c) stanowi materiał, który będzie podlegać rozpatrzeniu w postępowaniu odwoławczym.
 48. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skargę w sprawie, w której w toku postępowania podatkowego została wydana decyzja ostateczna przez naczelnika urzędu skarbowego:
 - a) zależnie od treści skargi uważa się za żądanie wznowienia postępowania lub żądanie stwierdzenia nieważności decyzji albo jej uchylecia lub zmiany,
 - b) rozpatruje Minister Finansów,
 - c) rozpatruje naczelnik urzędu skarbowego, który wydał decyzję.
 49. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego skargę na pracownika organ właściwy:
 - a) przekazuje do załatwienia jego przełożonemu służbowemu,
 - b) nie może przekazać do załatwienia,
 - c) 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 w formie dokumentu elektronicznego do organu podatkowego, a nadawca otrzymał urzędowe potwierdzenie odbioru,
 - c) złożone w niemieckim 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 urzędu skarbowego podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu, jeżeli przedstawicielem strony jest:
- jego syn,
 - jego powinowaty drugiego stopnia,
 - osoba, która brała udział w wydaniu zaskarżonej decyzji i wówczas pozostawała z tym pracownikiem w stosunku nadrzędności służbowej.
5. Stroną w postępowaniu podatkowym jest:
- każdy zainteresowany w uzyskaniu rozstrzygnięcia sprawy podatkowej,
 - spadkobierca podatnika, który ze względu na swój interes prawny żąda czynności organu podatkowego,
 - tylko jeden z małżonków, wskazany jako podatnik w zgodnym oświadczeniu woli małżonków, z tytułu wspólnego opodatkowania małżonków podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
6. Organizacja społeczna, w postępowaniu podatkowym, w sprawie dotyczącej innej osoby, może:
- uzyskać wgląd do akt sprawy, jeżeli przemawia z tym interes publiczny i jest to uzasadnione celami statutowymi tej organizacji, nawet w razie braku zgody strony,
 - wycofać odwołanie złożone przez stronę, po uprzednim dopuszczeniu organizacji do udziału w postępowaniu,
 - złożyć wniosek o stwierdzenie nieważności decyzji.
7. Pełnomocnikiem strony w postępowaniu podatkowym może być:
- spółka doradztwa podatkowego,
 - osoba fizyczna mająca częściową zdolność do czynności prawnych – za zgodą sądu rodzinnego,
 - osoba fizyczna mająca pełną zdolność do czynności prawnych.
8. Odpis pełnomocnictwa udzielonego w sprawie podatkowej może uwierzytelnić:
- doradca podatkowy,
 - tylko strona poprzez złożenie urzędowo poświadzonego podpisu,
 - wyłącznie notariusz.
9. Załatwienie sprawy w postępowaniu podatkowym powinno nastąpić:
- nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia nadania wniosku w placówce pocztowej operatora publicznego
 - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia doręczenia organowi podatkowemu wniosku o wszczęcie postępowania, jeśli sprawa jest szczególnie skomplikowana,
 - bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania - w każdym przypadku.
10. Na niezakończony w właściwym terminie służy:
- zażalenie do organu podatkowego wyższego stopnia nad organem prowadzącym postępowanie,
 - ponaglenie do Ministra Finansów, jeżeli sprawa nie została załatwiona przez dyrektora izby celnej,
 - ponaglenie do Szefa Służby Celnej, jeżeli sprawa nie została załatwiona przez dyrektora izby celnej.
11. Pismo organu podatkowego może być doręczane za pomocą środków komunikacji elektronicznej:
- bez zgody strony, w razie wcześniejszej odmowy przyjęcia pisma doręczanego przez pocztę,
 - w każdym przypadku, jeżeli strona wyraża na to zgodę,
 - na wniosek strony, z wyłączeniem decyzji i postanowień nakładających obowiązki podlegające wykonaniu w trybie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
12. W razie ustanowienia przez stronę więcej niż jednego pełnomocnika pisma doręcza się:
- jednemu z pełnomocników, wybranemu przez organ podatkowy, jeżeli strona nie wyznaczyła żadnego z nich jako pełnomocnika właściwego do doręczeń,
 - wszystkim pełnomocnikom,
 - tylko pełnomocnikowi ustanowionemu najpóźniej.
13. Pisma organu podatkowego mogą być doręczane w:
- siedzibie organu podatkowego, pod warunkiem że strona w sposób wyraźny wyraża zgodę na doręczenie pisma w tym miejscu,
 - siedzibie sądu, jeżeli pracownik organu podatkowego zastanie tam adresata, a adresatowi nie można inaczej doręczyć pisma,
 - mieszkańiu adresata wyłącznie w godzinach 7-22.
14. W razie niemożności doręczenia pisma organu podatkowego w mieszkaniu adresata poczta przechowuje pismo przez okres:
- 7 dni,
 - 14 dni,

- c) 3 dni roboczych.
15. Osobie prawnej w myśl przepisów Ordynacji podatkowej pisma doręcza się:
- w lokalu jej siedziby – każdemu pracownikowi lub osobie wykonującej czynności na rzecz tej osoby prawnej,
 - w siedzibie organu podatkowego – pełnomocnikowi tej osoby prawnej,
 - członkowi zarządu osoby prawnej - w miejscu jego zamieszkania.
16. 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.
17. Osoba wezwana przez organ podatkowy na przesłuchanie w charakterze świadka:
- jest obowiązana bezwzględnie stawić się w siedzibie organu podatkowego, bez względu na miejsce zamieszkania,
 - może dokonać tej czynności przez pełnomocnika,
 - może stawić się w siedzibie organu podatkowego, jeżeli mieszka na obszarze innego województwa.
18. Wezwanie telefoniczne w świetle przepisów Ordynacji podatkowej jest:
- niedopuszczalne i nie wywołuje skutków prawnych,
 - może być dokonane, gdy stan sprawy tego wymaga,
 - skuteczne pod warunkiem potwierdzenia wezwania na piśmie w terminie 7 dni.
19. W razie uchybienia terminu do złożenia odwołania w postępowaniu podatkowym:
- organ podatkowy, który wydał zaskarżoną decyzję, przywraca ten termin, jeżeli jest to uzasadnione ważnym interesem strony,
 - termin może zostać przywrócony, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo zasadności odwołania,
 - wniosek o przywrócenie tego terminu należy złożyć w terminie 7 dni od dnia ustania przyczyny jego uchybienia.
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. Wszczęcie postępowania podatkowego następuje:
- wyłącznie poprzez doręczenie stronie postanowienia o wszczęciu postępowania,
 - z dniem doręczenia organowi podatkowemu żądania wszczęcia postępowania,
 - z dniem nadania wniosku o wszczęcie postępowania w polskiej placówce pocztowej.
22. W sprawie nadania decyzji organu podatkowego rygoru natychmiastowej wykonalności:
- nie wydaje się postanowienia wszczęciu postępowania,
 - wydaje się postanowienie o wszczęciu postępowania,
 - organ podatkowy może nie wydawać postanowienia o wszczęciu postępowania, jeżeli strona dokonuje czynności mogących utrudnić lub udaremnić egzekucję.
23. 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.
24. W postępowaniu podatkowym, w razie złożenia podania przez osobę nie będącą stroną, organ wydaje:
- decyzję o umorzeniu postępowania,
 - postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania,
 - postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia.
25. 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.
26. Protokół przesłuchania strony w postępowaniu podatkowym:
- doręcza się stronie po zakończeniu przesłuchania,

- b) odczytuje się stronie,
 - c) 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.
27. W postępowaniu podatkowym, skreślenia i poprawki w protokole są:
- a) niedopuszczalne,
 - b) dopuszczalne tylko za zgodą wszystkich osób biorących udział w czynności,
 - c) powinny być dokonane w sposób zachowujący czytelność wyrazów skreślanych lub poprawianych.
28. W świetle przepisów Ordynacji podatkowej, strona ma prawo wglądu w akta sprawy:
- a) 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,
 - b) także po zakończeniu postępowania,
 - c) jeżeli organ podatkowy, za zgodą prokuratora rejonowego, nie wydał postanowienia o wyłączeniu jawności postępowania.
29. Deklaracja podatkowa złożona przez stronę może być dowodem w postępowaniu podatkowym:
- a) pod warunkiem jej rzetelności i prawdziwości,
 - b) pod warunkiem, że została złożona we właściwym terminie,
 - c) w każdym przypadku.
30. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może wystąpić do banku o sporządzenie i przekazanie informacji dotyczących strony postępowania:
- a) tylko jeżeli strona lub prokurator wyrazi na to zgodę,
 - b) po uprzedniej zgodzie Generalnego Inspektora Nadzoru Bankowego,
 - c) jeżeli strona nie udzieliła uprzednio żądanych informacji na wezwanie organu podatkowego.
31. Przesłuchanie świadka w postępowaniu podatkowym:
- a) wymaga bezwzględnej obecności strony lub jej pełnomocnika,
 - b) może odbyć się bez udziału strony,
 - c) może nastąpić po uprzednim zawiadomieniu o tym strony przynajmniej na 14 dni przed terminem przesłuchania.
32. W postępowaniu podatkowym, księgi podatkowe uważa się za nierzetelne, jeżeli:
- a) dokonywane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego,
 - b) są prowadzone niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
 - c) organ podatkowy wydał postanowienie o uznaniu, że księgi nie mają mocy dowodowej.
33. Małżonek strony będący świadkiem w postępowaniu podatkowym:
- a) nie może odmówić składania zeznań,
 - b) może odmówić odpowiedzi na pytania,
 - c) może odmówić składania zeznań, tylko gdy między małżonkami istnieje wspólność majątkowa.
34. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może powołać na biegłego:
- a) osobę dysponującą wiadomościami specjalnymi,
 - b) tylko osobę wpisaną na sądową listę biegłych,
 - c) wyłącznie osobę dysponującą wiedzą specjalistyczną i posiadającą w tej dziedzinie tytuł naukowy.
35. W postępowaniu podatkowym, strona:
- a) może być przesłuchana tylko za jej zgodą,
 - b) w trakcie przesłuchania nie może odmówić odpowiedzi na pytania,
 - c) nie może być przesłuchana bez obecności jej pełnomocnika.
36. Jeżeli z dowodów zgromadzonych w toku postępowania podatkowego wynikają wątpliwości co do istnienia stosunku prawnego organ podatkowy:
- a) 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,
 - b) występuje do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego,
 - c) występuje do sądu powszechnego o ustalenie istnienia lub nieistnienia tego stosunku prawnego oraz ustalenie skutków tego stosunku w zakresie prawa podatkowego.
37. W postępowaniu podatkowym, prawo zapoznania się z zebrany materiał dowodowy służy stronie:
- a) tylko przed wydaniem decyzji przez organ pierwszej instancji,
 - b) przed wydaniem decyzji w sprawie ustanowienia zastawu skarbowego,
 - c) przed wydaniem decyzji przez organ odwoławczy.

38. W postępowaniu podatkowym, rozprawa może być przeprowadzona:
- przez organ odwoławczy
 - przez organ I instancji,
 - wyłącznie na wniosek strony.
39. W postępowaniu podatkowym, w sprawie odmowy przeprowadzenia rozprawy organ:
- wydaje decyzję,
 - wydaje postanowienie,
 - orzeka w decyzji rozstrzygającej co do istoty sprawy.
40. W postępowaniu podatkowym, doręczenie wezwania na rozprawę musi nastąpić najpóźniej na:
- 3 dni przed rozprawą,
 - 7 dni przed rozprawą,
 - 14 dni przed rozprawą.
41. Postępowanie podatkowe zawiesza się w razie:
- śmierci przedstawiciela ustawowego strony,
 - śmierci pełnomocnika,
 - utruty przez pełnomocnika strony zdolności do czynności prawnych.
42. 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.
43. Zawieszenie postępowania podatkowego:
- wstrzymuje bieg terminów przewidzianych w Dziale IV Postępowanie podatkowe,
 - przerywa bieg terminu przedawnienia,
 - skutkuje zawieszeniem biegu terminu przedawnienia.
44. Gdy postępowanie podatkowe z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe organ podatkowy:
- wydaje postanowienie,
 - pozostawia wniosek bez rozpatrzenia,
 - wydaje decyzję.
45. 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.
46. W postępowaniu podatkowym, organ, do którego organ podatkowy zwrócił się o zajęcie stanowiska, obowiązany jest przedstawić je:
- w terminie 7 dni,
 - niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 14 dni,
 - w terminie 30 dni.
47. Zgodnie z ustawą - Ordynacja podatkowa, decyzja nie musi zawierać:
- numeru sprawy,
 - oznaczenia strony,
 - oznaczenia organu podatkowego.
48. W postępowaniu podatkowym, organ który wydał decyzję:
- jest nią związany od chwili wydania,
 - jest nią związany od chwili doręczenia,
 - nie jest nią związany. Wiąże ona podatnika.
49. W postępowaniu podatkowym, strona może żądać uzupełnienia decyzji w terminie:
- 14 dni od dnia doręczenia decyzji,
 - 7 dni od dnia doręczenia decyzji,
 - 14 dni od dnia wydania decyzji.
50. W postępowaniu podatkowym, organ podatkowy może uzupełnić lub sprostować decyzję z urzędu:
- w terminie 14 dni od doręczenia decyzji,

- b) w terminie 7 dni od doręczenia decyzji
 - c) w każdym czasie.
51. W postępowaniu podatkowym, uzupełnienie lub sprostowanie decyzji następuje:
- a) w formie decyzji,
 - b) w formie postanowienia,
 - c) przepisy nie regulują formy.
52. 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.
53. 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.
54. Stwierdzenie nieważności ostatecznego postanowienia organu podatkowego jest:
- a) niedopuszczalne; stwierdzenie nieważności dotyczy tylko ostatecznych decyzji,
 - b) dopuszczalne i następuje w formie decyzji,
 - c) dopuszczalne i następuje w formie postanowienia.
55. 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.
56. W postępowaniu podatkowym, od decyzji wydanej przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych:
- a) odwołanie nie służy,
 - b) odwołanie rozpatruje ten sam organ,
 - c) służy wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.
57. 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.
58. Organ odwoławczy może w postępowaniu podatkowym wydać decyzję:
- a) oddalającą odwołanie,
 - b) stwierdzającą niedopuszczalność odwołania,
 - c) umarzającą postępowanie odwoławcze.
59. 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.
60. W postępowaniu podatkowym, nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności następuje w drodze:
- a) postanowienia, na które nie służy zażalenie,
 - b) postanowienie, na które służy zażalenie,
 - c) decyzji.
61. W postępowaniu podatkowym, wstrzymanie wykonania decyzji:
- a) skutkuje wstrzymaniem naliczania odsetek za zwłokę,
 - b) skutkuje pozbawieniem podatnika prawa do wykonania takiej decyzji,
 - c) nie ma wpływu na naliczanie odsetek za zwłokę.
62. W świetle Ordynacji podatkowej, decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji:
- a) nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności,
 - b) jest natychmiast wykonalna, chyba że organ podatkowy wydał postanowienie w sprawie wstrzymania jej wykonania,
 - c) podlega natychmiastowemu wykonaniu, jeśli wobec strony toczy się postępowanie egzekucyjne w zakresie innych należności pieniężnych.

63. 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.
64. 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.
65. 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.
66. 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.
67. Organ podatkowy odmówi wszczęcia postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej, jeżeli:
- wydanie nowej decyzji orzekającej co do istoty sprawy nie mogłoby nastąpić z uwagi na upływ terminów przewidzianych w art. 68 lub w art. 70 ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - w wyniku stwierdzenia nieważności mogłaby zostać wydana wyłącznie decyzja rozstrzygająca istotę sprawy tak jak decyzja dotychczasowa,
 - sąd administracyjny oddalił skargę na tą decyzję.
68. 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.
69. 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.
70. W razie niedotrzymania terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie została rozłożona zaległości 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.
71. 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.
72. W postępowaniu podatkowym, karę porządkową nakłada się w formie:
- postanowienia, na które służy zażalenie,
 - postanowienia, na które nie służy zażalenie,
 - decyzji.
73. 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.
74. W postępowaniu podatkowym, stroną obciążają koszty:
- stawiennictwa uczestników postępowania na rozprawę, która nie odbyła się w wyniku nieusprawiedliwionego niestawiennictwa strony, która złożyła wniosek o przeprowadzenie rozprawy,

- b) oględzin,
- c) wynagrodzenia biegłych i tłumaczy.

75. W sprawie kosztów postępowania podatkowego rozstrzyga się:

- a) w drodze postanowienia, na które służy zażalenie,
- b) w drodze postanowienia, na które nie służy zażalenie,
- c) w decyzji kończącej postępowanie.

Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa

1. Czynności sprawdzających dokonują:

- a) organy podatkowe pierwszej instancji, minister właściwy do spraw finansów publicznych lub organ podatkowy przez niego upoważniony,
- b) organy podatkowe pierwszej instancji, dyrektor urzędu kontroli skarbowej,
- c) organy podatkowe pierwszej i drugiej instancji.

2. W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty:

- a) 10 000 zł,
- b) 2 000 zł,
- c) 1 000 zł

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. Organ podatkowy, w ramach czynności sprawdzających, 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 w ramach czynności sprawdzających,
- c) zgłoszenia się w celu przesłuchania w charakterze świadka.

7. 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.

8. W przypadku wyłączenia organu podatkowego od dokonywania czynności sprawdzających, deklaracja jest składana:

- a) w organie podatkowym wyznaczonym do dokonywania czynności sprawdzających, który przekazuje kopię deklaracji do organu podlegającemu wyłączeniu,
- b) w organie podatkowym podlegającym wyłączeniu, który przekazuje deklarację do organu wyznaczonego do dokonywania czynności sprawdzających, pozostawiając jej kopię,
- c) równocześnie w organie wyznaczonym do dokonywania czynności sprawdzających i w organie podatkowym podlegającym wyłączeniu.

9. 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.
10. Kontrola działalności gospodarczej przedsiębiorców prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, chyba że zasady i tryb kontroli wynikają z :
- ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli,
 - bezpośrednio stosowanych przepisów powszechnie obowiązującego prawa wspólnotowego,
 - umów międzynarodowych.
11. 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:
- stanowią dowód tylko w zakresie w którym przepisy nie zostały naruszone,
 - stanowią dowód wyłącznie w postępowaniu karnym lub karnym skarbowym dotyczącym kontrolowanego przedsiębiorcy,
 - nie mogą stanowić dowodu w żadnym postępowaniu administracyjnym, podatkowym, karnym lub karnym skarbowym dotyczącym kontrolowanego przedsiębiorcy.
12. Organy kontroli mogą prowadzić kontrolę przedsiębiorcy:
- wyłącznie w siedzibie organu kontroli,
 - w siedzibie kontrolowanego przedsiębiorcy lub w miejscu wykonywania przez niego działalności gospodarczej,
 - wyłącznie w miejscu wykonywania działalności przez doradcę podatkowego reprezentującego przedsiębiorcę w trakcie kontroli.
13. Książka kontroli służy przedsiębiorcy do dokumentowania:
- liczby i czasu trwania kontroli jego działalności oraz wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go trakcie w kontroli,
 - liczby i czasu trwania kontroli jego działalności,
 - liczby i czasu trwania kontroli jego działalności oraz wniesionych sprzeciwów.
14. Nie można równocześnie podejmować i prowadzić więcej niż jednej kontroli działalności przedsiębiorcy, z wyjątkiem sytuacji, gdy:
- przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego o ochronie konkurencji lub przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej,
 - przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego o ochronie konkurencji lub przepisów prawa wspólnotowego w zakresie ochrony interesów podatkowych i celnych Wspólnoty Europejskiej,
 - przeprowadzenie kontroli jest realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa wspólnotowego o ochronie konkurencji w zakresie ochrony interesów finansowych Wspólnoty Europejskiej.
15. Czas trwania wszystkich kontroli organu kontroli u przedsiębiorcy w jednym roku kalendarzowym w odniesieniu do małego przedsiębiorcy nie może przekraczać:
- 6 dni roboczych,
 - 12 dni roboczych,
 - 18 dni roboczych.
16. Zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się w przypadku, gdy:
- przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego,
 - przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia,
 - przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia albo zabezpieczenia w postępowaniu egzekucyjnym.
17. Zgodnie z ustawą o swobodzie działalności gospodarczej organ kontroli rozpatruje sprzeciw przedsiębiorcy wobec podjęcia i wykonywania kontroli w terminie:
- 3 dni od dnia otrzymania sprzeciwu,
 - 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu,
 - 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprzeciwu.

18. W zakresie nie uregulowanym w ustawie o swobodzie działalności gospodarczej, postępowanie w przedmiocie sprzeciwu przedsiębiorcy wobec podjęcia i wykonywania kontroli, właściwe organy prowadzą na podstawie przepisów:
 - a) Kodeksu karnego skarbowego,
 - b) Ordynacji podatkowej,
 - c) Kodeksu postępowania administracyjnego.

19. 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:
 - a) kontrahentów podatnika będących osobami fizycznymi,
 - b) kontrahentów podatnika będących podatnikami podatku od towarów i usług,
 - c) kontrahentów podatnika wykonujących działalność gospodarczą.

20. Kontrolę podatkową organy podatkowe przeprowadzają u:
 - a) podatników, płatników, inkasentów, osób trzecich odpowiedzialnych za zobowiązania podatkowe,
 - b) podatników, płatników, inkasentów, następców prawnych,
 - c) podatników, płatników, inkasentów, następców prawnych, osób trzecich odpowiedzialnych za zobowiązania podatkowe.

21. Celem kontroli podatkowej jest:
 - a) sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, celnego, dewizowego,
 - b) sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i celnego,
 - c) sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

22. Kontrolę podatkową podejmuje się:
 - a) z urzędu lub na wniosek podatnika,
 - b) z urzędu,
 - c) z urzędu, na wniosek podatnika lub na wniosek kontrahentów podatnika.

23. Kontrolę podatkową, wszczyna się:
 - a) nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
 - b) po upływie 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli,
 - c) nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 6 miesięcy od dnia doręczenia zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

24. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej zawiera:
 - a) wskazanie zakresu kontroli,
 - b) imię i nazwisko kontrolującego,
 - c) wskazanie podstawy prawnej.

25. Kontrola podatkowa jest przeprowadzana na podstawie imiennego upoważnienia udzielonego przez:
 - a) naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celnego, inspektora kontroli skarbowej,
 - b) naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celnego, dyrektora izby skarbowej, dyrektora izby celnej, ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) naczelnika urzędu skarbowego, naczelnika urzędu celnego, ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

26. 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.

27. 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.

28. 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.
29. 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.
30. 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.
31. Kontrolujący w toku kontroli podatkowej może zwrócić się do kontrolowanego o złożenie oświadczenia o stanie majątkowym, jeżeli:
- a) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że kontrolowany będący osobą fizyczną nie ujawnił wszystkich obrotów lub przychodów mających znaczenie dla określenia lub ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego,
 - b) kontrolujący dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję,
 - c) kontrolowany trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym.
32. Kontrolowany w toku kontroli podatkowej:
- a) ma obowiązek na żądanie kontrolującego przedstawić nieodpłatnie tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli,
 - b) nie ma obowiązku na żądanie kontrolującego przedstawiania dokumentacji sporządzonej w języku obcym , dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli,
 - c) ma obowiązek, na żądanie kontrolującego, przedstawić odpłatnie tłumaczenie na język polski sporządzonej w języku obcym dokumentacji dotyczącej spraw będących przedmiotem kontroli.
33. Kontrolujący przeprowadzający kontrolę podatkową są uprawnieni do wstępu na teren jednostki kontrolowanej oraz poruszania się po tym terenie:
- a) na podstawie przepustki wydanej przez kontrolowanego i nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego,
 - b) na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz nie podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego,
 - c) na podstawie legitymacji służbowej bez potrzeby uzyskiwania przepustki oraz podlegają rewizji osobistej przewidzianej w regulaminie wewnętrznym kontrolowanego.
34. Kontrolujący mogą w toku kontroli podatkowej dokonać przeszukania lokali mieszkalnych, innych pomieszczeń lub rzeczy:
- a) po uzyskaniu zgody prokuratora rejonowego,
 - b) po uzyskaniu zgody naczelnika urzędu skarbowego,
 - c) po uzyskaniu zgody dyrektora izby skarbowej.
35. Kontrolowanego w toku kontroli podatkowej zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków:
- a) przynajmniej na 7 dni przed terminem jego przeprowadzenia,
 - b) nie później niż bezpośrednio przed terminem jego przeprowadzenia,
 - c) przynajmniej na 3 dni przed terminem jego przeprowadzenia.
36. Ustalenia kontroli podatkowej dokumentowane są w:
- a) wyniku kontroli,
 - b) decyzji,
 - c) protokole kontroli.
37. Protokół z kontroli podatkowej powinien zawierać:
- a) określenie wysokości zobowiązania podatkowego,
 - b) pouczenie o prawie złożenia korekty deklaracji,
 - c) oświadczenie kontrolowanego o stanie majątkowym,
38. Protokół z kontroli podatkowej powinien zawierać:

- a) 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,
 - b) pouczenie o obowiązku złożenia korekty deklaracji w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ,
 - c) pouczenie o obowiązku ustanowienia pełnomocnika do doręczeń w przypadku wyjazdu za granicę na okres co najmniej 2 miesięcy,
39. Kontrolowany, nie zgadzając się z ustaleniami protokołu kontroli podatkowej może złożyć:
- a) zażalenie na ustalenia kontroli, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe,
 - b) zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe,
 - c) sprzeciw do ustaleń kontroli, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe,
40. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu kontroli podatkowej może przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia w terminie:
- a) 21 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
 - b) 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli,
 - c) 14 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli.
41. Kontrola podatkowa zostaje zakończona:
- a) w dniu doręczenia protokołu kontroli,
 - b) po upływie terminu do złożenia zastrzeżeń i wyjaśnień,
 - c) w terminie wskazanym w upoważnieniu do kontroli.

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, 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 samorządowymi kolegiami odwoławczymi 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 powinien udzielać niezbędnych wskazówek co do czynności procesowych, jeżeli strona jest reprezentowana przez:
- a) doradcę podatkowego,
 - b) radcę prawnego,
 - c) adwokata.
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 jest przedmiotem skargi.
- ~~10. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi jeżeli podstawy właściwości zmieniają się w trakcie rozprawy, to:~~
- ~~a) sprawę przejmuje z urzędu Naczelny Sąd Administracyjny,~~
 - ~~b) sprawę przejmuje z urzędu wojewódzki sąd administracyjny, właściwy po zmianie,~~
 - ~~c) wojewódzki sąd administracyjny właściwy w chwili wniesienia skargi pozostaje właściwy aż do ukończenia postępowania.~~
11. Wojewódzki sąd administracyjny na posiedzeniu jawnym rozstrzyga w składzie:
- a) jednego sędziego,
 - b) trzech sędziów,
 - c) pięciu sędziów.
12. Pełnomocnik w sprawie sądowoadministracyjnej obowiązany jest dołączyć do akt sprawy pełnomocnictwo z podpisem mocodawcy lub wierzitelny 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 sądowoadministracyjnych 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. 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.
17. 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.
18. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi jeżeli ustawa nie przewiduje środków zaskarżenia w sprawie będącej przedmiotem skargi, skargę można wnieść po uprzednim wezwaniu na piśmie właściwego organu:
- a) w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa,
 - b) w terminie 7 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu aktu lub podjęciu innej czynności - do usunięcia naruszenia prawa,
 - c) w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o wydaniu decyzji - do uchylecia tej decyzji.
19. Skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego wnosi się:
- a) za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność 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 organ, którego działanie lub bezczynność zaskarżono, może w zakresie swojej właściwości:
- a) uwzględnić skargę w całości lub w części do dnia rozpoczęcia rozprawy,
 - b) uwzględnić skargę w całości do dnia rozpoczęcia rozprawy,
 - c) uwzględnić skargę w części do dnia zakończenia rozprawy.
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 odbycie 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:
- a) zobowiązuje przewodniczącego do zamknięcia rozprawy,
 - b) nie wstrzymuje rozpoznania sprawy,
 - c) 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:
- a) do czasu zamknięcia rozprawy, do sądu orzekającego,
 - b) do przewodniczącego wydziału sądu administracyjnego, w terminie do 7 dni od zamknięcia rozprawy,
 - c) do sądu orzekającego, w dniu rozprawy, w godzinach pracy sądu.
28. Celem postępowania mediacyjnego w postępowaniu przed sądem administracyjnym jest:
- d) zawarcie ugody administracyjnej między stroną skarżącą i organem,
 - e) ustalenie istnienia ważnego interesu strony lub interesu publicznego jako przesłanki uwzględnienia skargi przez sąd,
 - f) wyjaśnienie i rozważenie okoliczności faktycznych i prawnych sprawy oraz przyjęcie przez strony ustaleń co do sposobu jej załatwienia w granicach obowiązującego prawa.
29. Sprawa sądownoadministracyjna może być rozpoznana w trybie uproszczonym, jeżeli:
- a) 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,
 - b) 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,
 - c) 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, a wartość przedmiotem sporu nie przekracza kwoty 100 000 zł
30. Wojewódzki sąd administracyjny rozstrzyga:
- a) w granicach danej sprawy nie będąc jednak związany zarzutami i wnioskami skargi oraz powołaną podstawą prawną,
 - b) tylko w zakresie związanym z zarzutami i wnioskami skargi oraz powołaną podstawą prawną,
 - c) jedynie w granicach wniesionej skargi.
31. 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.
32. 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.
33. 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.
34. Sąd administracyjny, uwzględniając skargę na bezczynność:
- a) orzeka co do istoty sprawy w zakresie objętym bezczynnością,
 - b) zobowiązuje organ do wydania w określonym terminie decyzji lub postanowienia,
 - c) uznaje, że sprawa została załatwiona zgodnie z wnioskiem.

35. W razie nieuwzględnienia skargi sąd administracyjny:
- oddala skargę,
 - odrzuca skargę,
 - umarza postępowanie.
36. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi ocena prawna i wskazania co do dalszego postępowania wyrażone w orzeczeniu sądu:
- wiążą w sprawie ten sąd, stronę skarżącą oraz organ, którego działanie lub bezczynność było przedmiotem zaskarżenia,
 - wiążą w sprawie ten sąd oraz organ, którego działanie lub bezczynność było przedmiotem zaskarżenia,
 - nie są wiążące dla tego sądu przy ponownym rozpatrywaniu sprawy.
37. 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.
38. 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.
39. 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.
40. 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.
41. Ustanowienie w ramach prawa pomocy w postępowaniu sądowoadministracyjnym doradcy podatkowego:
- stanowi uprawnienie strony do udzielenia pełnomocnictwa wyznaczonemu doradcy podatkowemu z obowiązkiem poniesienia przez nią wynagrodzenia i wydatków doradcy podatkowego,
 - zobowiązuje stronę do udzielenia pełnomocnictwa wyznaczonemu doradcy podatkowemu z obowiązkiem poniesienia przez nią połowy wynagrodzenia i wydatków doradcy podatkowego,
 - zwalnia stronę z ponoszenia przez nią wynagrodzenia i wydatków doradcy podatkowego.
42. Można żądać wznowienia postępowania sądowoadministracyjnego 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.
43. 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.
44. 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,
 - 30 dni od dnia uprawomocnienia się orzeczenia sądu.

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?
 - a) ustawa zasadnicza,
 - b) rozporządzenie Ministra Finansów,
 - c) ustawa.
2. Ewidencję płatników podatków prowadzi:
 - a) Minister Finansów,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla celów ewidencyjnych,
 - c) dyrektor izby skarbowej.
- ~~3. Obowiązek ewidencyjny wynikający z ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników polega na:
 - a) złożeniu u pracodawcy zgłoszenia identyfikacyjnego w terminie 7 dni od podjęcia pracy,
 - b) dokonaniu jednokrotnego zgłoszenia identyfikacyjnego w zakresie, trybie i terminie wskazanym ustawą oraz każdorazowej aktualizacji danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym, w trybie i terminach wskazanych w ustawie,
 - e) osobistym złożeniu zgłoszenia identyfikacyjnego na formularzu uzyskanym w dowolnym urzędzie skarbowym, w terminie określonym ustawą, we właściwym dla celów ewidencyjnych urzędzie skarbowym.~~
4. Dane zawarte w dokumentacji związanej z NIP oraz aktualizacją danych zawartych w zgłoszeniach identyfikacyjnych udostępniane są m.in.:
 - a) stronom czynności cywilnoprawnych w zakresie dotyczącym stron,
 - b) prokuratorom, przedstawicielom NIK, Policji, ABW, CBA, w celu realizacji ich zadań ustawowych,
 - c) sądom rodzinnym – w związku z prowadzonym postępowaniem.
5. 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. Zakres obowiązywania Kodeksu postępowania administracyjnego.
2. Zasady ogólne postępowania administracyjnego.
3. Organy wyższego stopnia i organy naczelne w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego.
4. Właściwość organów administracji publicznej na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
5. Wyłączenie pracownika oraz organu administracji publicznej na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
6. Strona postępowania na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
7. Załatwianie spraw przez organy administracji publicznej na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
8. Doręczanie pism przez organy administracji publicznej na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
9. Dowody w postępowaniu prowadzonym przez organy administracji publicznej na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
10. Instytucja rozprawy na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
11. Uгода na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
12. Odwołania i zażalenia na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
13. Wznowienie postępowania administracyjnego na podstawie Kodeksu postępowania administracyjnego.
14. Stwierdzenie nieważności decyzji w Kodeksie postępowania administracyjnego.
15. Sposoby liczenia terminów na podstawie Ordynacji podatkowej. Warunki uznania pisma za złożone w terminie.
16. Zasady ogólne postępowania podatkowego.
17. Przesłanki i tryb wyłączenia pracownika organu podatkowego.
18. Pełnomocnik w postępowaniu podatkowym – zasady ustanowienia, zakres działania.
19. Terminy załatwiania spraw w Ordynacji podatkowej.
20. Zakres stosowania środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu podatkowym.
21. Doręczenia – omów tryby doręczeń w Ordynacji podatkowej.
22. Zasady doręczania pism osobom fizycznym w Ordynacji podatkowej.
23. Zasady doręczania pism osobom prawnym w Ordynacji podatkowej.
24. Skutki odmowy pokwitowania doręczenia oraz odmowy przyjęcia pisma w Ordynacji podatkowej.

25. Wezwania – formy, sposoby zastosowania się do wezwania, ograniczenia w wezwaniu do osobistego stawiennictwa w Ordynacji podatkowej.
26. Przywrócenie terminu w Ordynacji podatkowej.
27. Wszczęcie postępowania podatkowego – data wszczęcia, forma, wyjątki od wydawania postanowień
28. Zawartość podania i tryb usuwania jego braków w Ordynacji podatkowej.
29. Zasady sporządzania protokołu w Ordynacji podatkowej. Różnica między protokołem a adnotacją.
30. Zasady udostępniania stronie akt sprawy podatkowej.
31. Rodzaje dowodów w Ordynacji podatkowej.
32. Zasady i tryb występowania przez organ podatkowy o informacje do banków i instytucji finansowych.
33. Księgi podatkowe – reguły oceny mocy dowodowej.
34. Świadek – okoliczności wyłączające, zakres prawa odmowy zeznań i odpowiedzi na pytania w Ordynacji podatkowej.
35. Zasady przeprowadzania dowodu z opinii biegłego. Zasady przeprowadzania dowodu z oględzin w Ordynacji podatkowej.
36. Badanie w postępowaniu podatkowym oświadczeń woli stron czynności prawnych - powództwo o ustalenie.
37. Rozprawa w postępowaniu podatkowym.
38. Zawieszenie postępowania podatkowego.
39. Elementy niezbędne decyzji w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
40. Uzupełnienie braków decyzji podatkowej, sprostowanie oraz wyjaśnienie decyzji podatkowej.
41. Elementy niezbędne postanowienia w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
42. Różnice między decyzją a postanowieniem na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.
43. Odwołania i zażalenia w Ordynacji podatkowej – tryb wnoszenia, termin, treść odwołania i zażalenia.
44. Wykonalność decyzji ostatecznych i nieostatecznych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
45. Rygor natychmiastowej wykonalności decyzji podatkowej.
46. Wstrzymanie wykonania decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
47. Rodzaje rozstrzygnięć organu odwoławczego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
48. Tryby nadzwyczajne wzruszenia decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej – zakres stosowania i różnice między nimi.
49. Przesłanki uzasadniające wznowienie postępowania podatkowego.
50. Rodzaje rozstrzygnięć organu podatkowego po przeprowadzeniu postępowania wszczętego w wyniku wznowienia.
51. Przesłanki stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
52. Tryb uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
53. Wygaśnięcie decyzji podatkowej.
54. Kary porządkowe w postępowaniu podatkowym.
55. Koszty postępowania podatkowego - rodzaje kosztów, tryb obciążania strony kosztami postępowania.
56. Zakres podmiotowy i przedmiotowy czynności sprawdzających dokonywanych na podstawie Ordynacji podatkowej,
57. Podmioty uprawnione do reprezentowania podatnika w toku czynności sprawdzających,
58. Procedury korygowania deklaracji w ramach czynności sprawdzających,
59. Zakres weryfikacji w ramach czynności sprawdzających ulg podatkowych wykazanych w deklaracji przez podatnika,
60. Zasady dokonywania oględzin lokalu mieszkalnego w ramach czynności sprawdzających,
61. Zasady prowadzenia kontroli przedsiębiorców wynikające z ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
62. Środki prawne przysługujące kontrolowanemu przedsiębiorcy w sytuacji wykonywania kontroli z naruszeniem przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
63. Zakres podmiotowy i przedmiotowy kontroli podatkowej,
64. Podmioty uprawnione do reprezentowania kontrolowanego w zakresie kontroli podatkowej,
65. Instytucja zawiadomienia kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,
66. Organy uprawnione do wszczęcia kontroli podatkowej,
67. Treść upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej,
68. Procedury wszczęcia kontroli podatkowej,
69. Zasady dokonywania czynności kontrolnych w toku kontroli podatkowej,
70. Miejsca przeprowadzania czynności kontrolnych w toku kontroli podatkowej,
71. Uprawnienia kontrolujących w toku kontroli podatkowej,
72. Obowiązki kontrolowanego w toku kontroli podatkowej,
73. Zasady dokonywania oględzin budynku lub lokalu mieszkalnego w toku kontroli podatkowej,
74. Zasady dokumentowania przebiegu kontroli podatkowej,
75. Procedura zakończenia kontroli podatkowej.
76. Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe – forma, termin, przesłanki uprawniające do wystąpienia o zaświadczenie.
77. Zaświadczenia wydawane przez organy podatkowe na wniosek osób innych niż podatnik.
78. Zadania sądów administracyjnych i zakres ich właściwości.
79. Zasady ustanawiania pełnomocnika w postępowaniu sądowoadministracyjnym i zakres jego działania.
80. Termin, tryb wnoszenia oraz elementy skargi do sądu administracyjnego.
81. Przesłanki i tryb odrzucenia skargi przez sąd administracyjny.

82. Zasady i tryb wstrzymania wykonania decyzji lub postanowienia, na które wniesiono skargę do sądu administracyjnego.
83. Postępowanie mediacyjne i uproszczone przed sądem administracyjnym – cele i przesłanki podjęcia.
84. Zawieszenie postępowania sądownoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
85. Uzasadnienie wyroku – terminy i zasady sporządzania.
86. Uwzględnienie skargi do sądu administracyjnego – przesłanki, treść orzeczenia i jego skutki.
87. Skarga do sądu administracyjnego na bezczynność – przesłanki, treść orzeczenia, skutki uwzględnienia skargi.
88. Skarga kasacyjna – przesłanki, termin i tryb wnoszenia, podmioty legitymowane.
89. Koszty postępowania sądownoadministracyjnego – elementy składające się na koszty, zasady ich zwrotu i obciążenia stron i organu.
90. Prawo pomocy w postępowaniu sądownoadministracyjnym – przesłanki udzielenia i zakres.
91. Wznowienie postępowania sądownoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
92. Skarga o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia sądownoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
93. Wskaż kategorie podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu.
94. Omów tryb nadawania Numeru Identyfikacji Podatkowej.
95. Rejestracja podatnika podatku od towarów i usług w świetle ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.
96. Obowiązki przedsiębiorcy w zakresie aktualizacji danych na gruncie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.
97. Wskaż w jakich sytuacjach i komu podatnik ma obowiązek podawania identyfikatora podatkowego.
98. Co to jest Krajowa Ewidencja Podatników, kto ją prowadzi, skąd pochodzą i do jakich celów wykorzystywane są zawarte w niej informacje.
99. Wymień podmioty, którym na podstawie ustawy o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników udostępnia się dane objęte tajemnicą skarbową.

POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI

A. Test

1. Wszczęcie egzekucji administracyjnej następuje z chwilą:
 - a) doręczenia zobowiązanemu pisemnego upomnienia zawierającego wezwanie do zapłaty zaległości,
 - b) doręczenia dłużnikowi zajętej wierzytelności zawiadomienia o zajęciu wierzytelności lub prawa majątkowego, jeżeli to doręczenie nastąpiło przed doręczeniem zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego,
 - c) wyłącznie z chwilą doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego.
2. Postępowanie egzekucyjne dotyczące objętego tytułem wykonawczym obowiązku, który przeszedł na osobę trzecią może być kontynuowane na podstawie tytułu wykonawczego wystawionego na:
 - a) zobowiązanego,
 - b) zobowiązanego, o ile postępowanie to dotyczy środków egzekucyjnych zastosowanych przed przejściem obowiązków na osobę trzecią,
 - c) osobę trzecią.
3. Podstawą zarzutu w sprawie egzekucji administracyjnej może być:
 - a) brak doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego,
 - b) zastosowanie środka egzekucyjnego bez uprzedniego powiadomienia zobowiązanego o zastosowaniu tego środka
 - c) zastosowanie zbyt uciążliwego środka egzekucyjnego.
4. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji osobie, której żądanie wyłączenia rzeczy lub prawa majątkowego nie zostało uwzględnione w ostatecznym postanowieniu organu przysługują
 - a) skarga do sądu administracyjnego,
 - b) prawo żądania zwolnienia rzeczy lub prawa majątkowego w trybie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego,
 - c) skarga do Ministra Finansów.
5. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji jeżeli zarzut zobowiązanego jest przedmiotem rozpatrywania w odrębnym postępowaniu administracyjnym, podatkowym lub sądowym:
 - d) organ egzekucyjny umarza postępowanie w sprawie zarzutów
 - e) wierzyciel wydaje postanowienie o niedopuszczalności zgłoszonego zarzutu,
 - f) postępowanie egzekucyjne ulega zawieszeniu od dnia zgłoszenia przez zobowiązanego zarzutu do czasu uzyskania stanowiska wierzyciela.

6. Zajęcie wierzytelności z rachunku bankowego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji jest skuteczne:
 - a) w odniesieniu do wszystkich rachunków bankowych zobowiązanego, niezależnie od tego, czy organ egzekucyjny wskazał ich numery w zawiadomieniu, z wyjątkiem rachunku bankowego prowadzonego dla zobowiązanego i jego małżonka,
 - b) w odniesieniu do wszystkich rachunków bankowych zobowiązanego, również w odniesieniu do rachunków bankowych prowadzonych dla kilku osób fizycznych, których zobowiązany jest współwłaścicielem, niezależnie od tego, czy organ egzekucyjny wskazał ich numery w zawiadomieniu o zajęciu,
 - c) tylko w odniesieniu do tych rachunków, których numery zostały wskazane przez organ egzekucyjny w zawiadomieniu o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego.
7. Egzekucja z majątku wspólnego zobowiązanego i jego małżonka, oraz z ich majątków osobistych jest prowadzona na podstawie:
 - a) tytułu wykonawczego wystawionego na zobowiązanego,
 - b) tytułu wykonawczego wystawionego na oboje małżonków,
 - c) dwóch odrębnych tytułów wykonawczych wystawionych na zobowiązanego i na małżonka zobowiązanego.
8. Organem egzekucyjnym jest:
 - a) komornik skarbowy,
 - b) dyrektor izby celnej,
 - c) urząd skarbowy.
9. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zajęcie ruchomości następuje przez:
 - a) wpisanie ruchomości do protokołu zajęcia i podpisanie protokołu przez poborcę skarbowego,
 - b) powiadomienie zobowiązanego o zamiarze podjęcia czynności zmierzających do zajęcia ruchomości,
 - c) doręczenie zobowiązanemu odpisu protokołu zajęcia.
10. Uprawnienie organu egzekucyjnego do przeprowadzenia kontroli realizacji zastosowanego w postępowaniu egzekucyjnym środka egzekucyjnego:
 - a) obejmuje wszystkie podmioty będące dłużnikiem zajętej wierzytelności,
 - b) nie obejmuje banków i organów rentowych,
 - c) nie obejmuje banków.
11. Zażalenie na postanowienie organu egzekucyjnego w sprawie zgłoszonych zarzutów podlega rozpatrzeniu w terminie:
 - a) 14 dni od dnia wpływu zażalenia wraz z aktami sprawy do organu odwoławczego,
 - b) 7 dni od dnia wpływu zażalenia wraz z aktami sprawy do organu odwoławczego,
 - c) 1 miesiąca od dnia wpływu zażalenia wraz z aktami sprawy do organu odwoławczego.
- ~~12. Egzekucja administracyjna należności pieniężnej, która została określona w orzeczeniu, może być wszczęta:~~
 - ~~a) jeżeli wierzyciel po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku przesłał mu pisemne upomnienie,~~
 - ~~b) bez uprzedniego doręczenia upomnienia,~~
 - ~~c) po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.~~
13. Dyrektor oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, jest organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania:
 - a) wszystkich środków egzekucyjnych, z wyjątkiem egzekucji z nieruchomości,
 - b) wyłącznie ze świadczeń z ubezpieczenia społecznego,
 - c) z wynagrodzenia za pracę, ze świadczeń z ubezpieczenia społecznego, z renty socjalnej, z wierzytelności pieniężnych oraz z rachunków bankowych.
14. Egzekucja zobowiązania wynikającego z decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej może być wszczęta:
 - a) jeżeli egzekucja z majątku podatnika okazała się w całości bezskuteczna,
 - b) niezależnie od egzekucji prowadzonej z majątku podatnika,
 - c) jeżeli egzekucja z majątku podatnika okazała się w całości lub w części bezskuteczna.
15. W sytuacji, gdy z rzeczy została przeprowadzona egzekucja przez sprzedaż ruchomości:
 - a) wyłączenie spod egzekucji wymaga zgody wierzyciela,
 - b) nie może być zgłoszone żądanie wyłączenia tej rzeczy spod egzekucji,
 - c) służy jedynie prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego.
16. Organ egzekucyjny zezwoli osobie przeprowadzającej czynności egzekucyjne na dokonanie czynności egzekucyjnej w dni wolne od pracy lub w porze nocnej pomiędzy godziną 21.00 a 7.00 jeżeli:
 - a) takie postępowanie jest uzasadnione z przyczyn technicznych,
 - b) cel egzekucji tego wymaga,
 - c) inne obowiązki uniemożliwiają mu wykonanie tych czynności w godzinach pracy.

17. W przypadku zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej do tej samej nieruchomości stanowiącej własność zobowiązanego, organ egzekucyjny:
- wstrzymuje czynności egzekucyjne na wniosek wierzyciela, zobowiązanego lub z urzędu i przekazuje akta egzekucji administracyjnej sądowi rejonowemu,
 - zawiesza postępowanie egzekucyjne,
 - występuje do organu nadzoru z zapytaniem o dalszy tryb postępowania.
18. Koszty egzekucyjne obejmują:
- wydatki egzekucyjne i opłatę komorniczą,
 - koszty upomnienia, opłaty za czynności egzekucyjne i wydatki egzekucyjne,
 - wydatki egzekucyjne, opłaty za czynności egzekucyjne i opłatę manipulacyjną.
19. Zajęciu w egzekucji administracyjnej nie podlega:
- prawo do utworu niepublikowanego, jeżeli spadkobiercy sprzeciwiają się egzekucji z tego prawa i sprzeciw ten jest zgodny z ujawnioną wolą twórcy nierozpowszechniania utworu,
 - prawo do projektu racjonalizatorskiego,
 - prawo z rejestracji znaku towarowego.
- ~~20. Egzekucja nałożonej grzywny w celu przymuszenia, nie zapłaconej w terminie podlega ściągnięciu w trybie:~~
- ~~egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym określonym w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,~~
 - ~~ustalonym w sposób dowolny przez wierzyciela,~~
 - ~~egzekucji należności pieniężnych określonym w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.~~
21. Właściwość miejscową organu egzekucyjnego w egzekucji należności pieniężnych z nieruchomości, co do zasady ustala się według:
- miejsca zamieszkania lub siedziby zobowiązanego,
 - miejsca jej położenia,
 - miejsca pobytu zobowiązanego.
22. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji obowiązek uiszczenia opłaty manipulacyjnej powstaje:
- zawsze z chwilą doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego,
 - z chwilą doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego, chyba że pierwszą czynnością egzekucyjną jest zajęcie wierzytelności pieniężnej lub innego prawa majątkowego,
 - zawsze równocześnie z obowiązkiem uiszczenia opłaty za zajęcie.
- ~~23. Organ egzekucyjny doręcza zobowiązanemu odpis obwieszczenia o licytacji najpóźniej:~~
- ~~3 dni przed licytacją,~~
 - ~~5 dni przed licytacją,~~
 - ~~7 dni przed licytacją.~~
24. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji z rachunku bankowego zajętego w celu zabezpieczenia:
- nie mogą być dokonywane żadne wypłaty,
 - wypłaty mogą być dokonywane za zgodą organu egzekucyjnego, po przedstawieniu przez zobowiązanego wiarygodnych dokumentów świadczących o konieczności poniesienia wydatków dla wykonywania działalności gospodarczej,
 - wypłaty mogą być dokonywane za zgodą organu egzekucyjnego, po przedstawieniu przez zobowiązanego dokumentów świadczących o konieczności poniesienia wydatków niezbędnych na utrzymanie zobowiązanego i jego rodziny.
25. Grzywnę w celu przymuszenia w egzekucji obowiązku o charakterze niepieniężnym nakłada:
- naczelnik urzędu skarbowego,
 - dyrektor izby skarbowej,
 - organ egzekucyjny.
26. Jeżeli organ egzekucyjny nie jest jednocześnie wierzycielem, wniosek o obciążenie nieruchomości hipoteką przymusową składa:
- organ egzekucyjny na wniosek wierzyciela,
 - organ egzekucyjny,
 - wierzyciel.
27. Organ egzekucyjny dokonuje zabezpieczenia należności pieniężnej:
- w każdej sytuacji na żądanie wierzyciela,
 - jeżeli brak zabezpieczenia mógłby utrudnić lub udaremnić egzekucję,
 - tylko na żądanie organu nadzoru.

28. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji w przypadku wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, nałożone a nie uiszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu:
- z urzędu,
 - na wniosek zobowiązanego,
 - na wniosek wierzyciela.
29. Sprzedaż nieruchomości przez zobowiązanego po jej zajęciu w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym:
- powoduje konieczność unieważnienia czynności sprzedaży,
 - nie ma wpływu na dalsze postępowanie egzekucyjne,
 - powoduje odstąpienie przez organ egzekucyjny od egzekucji z tej nieruchomości.
30. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji zajęcie wynagrodzenia za pracę jest dokonane z chwilą:
- doręczenia zobowiązanemu odpisu tytułu wykonawczego, jeżeli zajęcie rachunku bankowego jest pierwszą czynnością egzekucyjną,
 - doręczenia pracodawcy zawiadomienia o zajęciu,
 - doręczenia pracodawcy zawiadomienia o zajęciu i powiadomienia zobowiązanego o zajęciu.
31. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji jeżeli zobowiązany nie zgadza się z oszacowaniem wartości ruchomości dokonanych przez biegłego skarbowego może:
- złożyć skargę na oszacowanie wartości ruchomości,
 - wystąpić z wnioskiem o dokonanie oszacowania wartości ruchomości przez biegłego sądowego,
 - wnieść do organu nadzoru zażalenie na oszacowanie wartości ruchomości.
32. Przekształcenie zajęcia zabezpieczającego w zajęcie egzekucyjne następuje z dniem:
- wystawienia tytułu wykonawczego, pod warunkiem, że nastąpiło nie później niż przed upływem 2 miesięcy od dnia doręczenia postanowienia o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji wydanej w sprawie, w której dokonano zabezpieczenia,
 - wystawienia tytułu wykonawczego, pod warunkiem, że nastąpiło nie później niż przed upływem 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji lub innego orzeczenia podlegającego wykonaniu w sprawie, w której dokonano zabezpieczenia,
 - doręczenia decyzji określającej lub ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
33. Zajęte ruchomości, które nie zostały sprzedane przez organ egzekucyjny:
- podlegają zniszczeniu komisijnemu
 - są zwracane zobowiązanemu,
 - są przekazywane nieodpłatnie jednostkom organizacyjnym ochrony zdrowia i pomocy społecznej, placówkom oświatowym, instytucjom kultury oraz organizacjom charytatywnym, jeżeli mogą być przez te podmioty wykorzystane przy realizacji ich zadań statutowych.
- ~~34. Egzekucji administracyjnej podlegają następujące obowiązki:~~
- ~~kwoty otrzymane jako stypendia,~~
 - ~~grzywny i kary pieniężne wymierzone przez organy administracji publicznej,~~
 - ~~kwoty otrzymane z tytułu obowiązkowych ubezpieczeń majątkowych.~~
35. Koszty egzekucyjne obciążają wierzyciela:
- zawsze w przypadku, gdy wszczęcie i prowadzenie egzekucji było niezgodne z prawem,
 - jeżeli zobowiązany wykaże, że nie jest w stanie ponieść kosztów egzekucyjnych, bez znacznego uszczerbku dla swojej sytuacji finansowej,
 - jeżeli koszty nie mogą być ściągnięte od zobowiązanego.
36. Stwierdzenie nabycia w postępowaniu egzekucyjnym prawa własności następuje w drodze:
- decyzji,
 - postanowienia,
 - zaświadczenia organu egzekucyjnego.
37. Wynikający z zajęcia wierzytelności z rachunku bankowego zakaz wypłat z tego rachunku bez zgody organu egzekucyjnego nie dotyczy wypłat na:
- podatek dochodowy od osób fizycznych należny od dokonywanych wypłat na bieżące wynagrodzenia,
 - składek na ubezpieczenie społeczne zobowiązanego,
 - realizację zajęć dokonanych przez komornika sądowego.
38. W razie utraty przez zobowiązanego zdolności do czynności prawnych i braku jego przedstawiciela ustawowego:
- organ egzekucyjny umarza postępowanie egzekucyjne, po uzyskaniu stanowiska wierzyciela,
 - organ egzekucyjny wstrzymuje czynności egzekucyjne,
 - postępowanie egzekucyjne ulega zawieszeniu.

39. Skargę na czynności poborcy skarbowego w toku licytacji z nieruchomości zgłasza się:
- komornikowi skarbowemu,
 - organowi nadzoru,
 - organowi egzekucyjnemu.
40. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji przeszukanie odzieży na osobie zobowiązanego jest dokonywane:
- przez komisję powołaną przez organ egzekucyjny,
 - jedynie w asyście Policji,
 - na pisemne polecenie organu egzekucyjnego.
41. Postępowanie egzekucyjne umarza się:
- w przypadku odroczenia terminu wykonania obowiązku,
 - jeżeli obowiązek został wykonany przed wszczęciem postępowania,
 - w przypadku stwierdzenia, że w postępowaniu egzekucyjnym dotyczącym należności pieniężnej uzyska się kwotę nieznacznie przewyższającą wydatki egzekucyjne.
42. Skarga na czynności egzekucyjne organu egzekucyjnego lub egzekutora przysługuje:
- wyłącznie zobowiązanemu,
 - także podmiotowi, którego interes prawny został naruszony,
 - organowi zainteresowanemu w wykonaniu obowiązku.
43. Organ egzekucyjny może umorzyć w całości lub w części przypadające na jego rzecz koszty egzekucyjne:
- ze względu na ważny interes zobowiązanego,
 - jeżeli za umorzeniem przemawia ważny interes publiczny,
 - jeżeli zobowiązany wpłacił egzekwowaną zaległość na konto wierzyciela.
- ~~44. Z wnioskiem o wyjawienie majątku przed sądem może wystąpić:~~
- ~~wyłącznie organ egzekucyjny, jeżeli egzekucja administracyjna stała się bezskuteczna,~~
 - ~~wyłącznie wierzyciel po uzyskaniu informacji o bezskuteczności dotychczas prowadzonej egzekucji administracyjnej,~~
 - ~~organ egzekucyjny lub wierzyciel, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że egzekwowana należność pieniężna nie będzie mogła być zaspokojona ze znanego majątku zobowiązanego ani też z jego wynagrodzenia za pracę lub z przypadających mu okresowo świadczeń za okres 6 miesięcy.~~
45. Osobie niebędącej zobowiązanym, która rości sobie prawo do rzeczy zajętej w postępowaniu egzekucyjnym służy prawo:
- wniesienia zażalenia na czynność egzekucyjną,
 - wystąpienia do organu egzekucyjnego z żądaniem wyłączenia spod egzekucji tej rzeczy,
 - wniesienia skargi na czynności egzekucyjne organu egzekucyjnego.
46. Organ egzekucyjny może stosować:
- kilka sposobów zabezpieczenia,
 - jeden sposób zabezpieczenia,
 - wyłącznie sposób zabezpieczenia wskazany przez wierzyciela w zarządzeniu zabezpieczenia.
47. W przypadku zawieszenia postępowania egzekucyjnego organ egzekucyjny może uchylić dokonane czynności egzekucyjne, jeżeli:
- jest to uzasadnione ważnym interesem zobowiązanego, interes wierzyciela nie stoi temu na przeszkodzie, a osoby trzecie na skutek tych czynności nie nabyły praw,
 - przemawia za tym ważny interes publiczny, a osoby trzecie na skutek tych czynności nie nabyły praw,
 - zobowiązany przedstawi dokumenty świadczące o konieczności poniesienia wydatków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.
48. Organ egzekucyjny, w celu sprzedaży ruchomości zajętych w postępowaniu egzekucyjnym, organizuje, za zgodą wierzyciela i zobowiązanego, przetarg ofert, gdy:
- zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w wyniku sprzedaży w drodze licytacji publicznej nie uzyska się korzystnej ceny,
 - zachodzi obawa, że w wyniku sprzedaży w drodze licytacji publicznej nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne,
 - ruchomość nie została sprzedana w drodze licytacji publicznej.
49. Zajęte w postępowaniu zabezpieczającym pieniądze na okres 4 miesięcy, na wniosek zobowiązanego wpłaca się:
- do depozytu organu egzekucyjnego,
 - do depozytu sądowego,
 - na rachunek lokaty terminowej.

50. Na postanowienie w sprawie nałożenia kary pieniężnej w postępowaniu egzekucyjnym w administracji:
- przysługują zarzuty,
 - nie przysługuje środek zaskarżenia,
 - przysługuje zażalenie.
51. Wysokość kaucji jako zabezpieczenia należności pieniężnej w postępowaniu zabezpieczającym określa:
- wierzyciel
 - organ egzekucyjny na wniosek wierzyciela,
 - organ egzekucyjny.
52. 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:
- maksymalnie do wysokości najniższego wynagrodzenia
 - do wysokości 4 000 zł,
 - do wysokości 3 800 zł.
53. Zobowiązany może dochodzić odszkodowania za szkody wyrządzone przez organ egzekucyjny wskutek niezgodnego z przepisami prawa wszczęcia lub prowadzenia postępowania egzekucyjnego:
- w postępowaniu administracyjnym przed organem nadzoru nad organem egzekucyjnym, po okazaniu dowodów potwierdzających poniesienie szkody,
 - na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego,
 - w postępowaniu karnym.
54. Zajęcie zabezpieczające może dotyczyć:
- nieruchomości,
 - praw zwolnionych z egzekucji,
 - udziału w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.

B. Pytania otwarte

- Zasady ogólne egzekucji administracyjnej.
- Zakres stosowania przepisów Kpa w egzekucji administracyjnej.
- Pozycja procesowa wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- Zarzut jako środek zaskarżenia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- Zasady naliczania i odpowiedzialność za koszty egzekucyjne.
- Tryb postępowania przy egzekucji z nieruchomości.
- Skarga na czynności egzekucyjne organu egzekucyjnego lub egzekutora jako środek ochrony prawnej.
- Egzekucja z ruchomości – zajęcie, formy sprzedaży.
- Egzekucja z wynagrodzenia za pracę.
- Kontrola dłużnika zajętej wierzytelności – tryb postępowania organu egzekucyjnego.
- ~~11. Przesłanki uchylenia zabezpieczenia w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.~~
- ~~12. Zasady obciążania kosztami zabezpieczającego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.~~
- Przesłanki oraz tryb zabezpieczenia należności pieniężnych w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- Odpowiedzialność odszkodowawcza stron postępowania egzekucyjnego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

VI. MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE

A. Test

- Podstawowymi źródłami prawa celnego na poziomie unijnym, są:
 - Wspólnotowy Kodeks Celny, Rozporządzenie Komisji ustanawiające przepisy wykonawcze do Wspólnotowego Kodeksu Celnego oraz Rozporządzenie w sprawie systemu zwolnień celnych,
 - Wspólnotowy Kodeks Celny i Rozporządzenie wykonawcze do Wspólnotowego Kodeksu Celnego w sprawie zwrotów i umorzeń należności celnych,
 - Wspólnotowy Kodeks Celny i Rozporządzenie wykonawcze do Wspólnotowego Kodeksu w sprawie preferencyjnych stawek celnych.
- Przepisy ustawy Prawo celne:

- a) przenoszą na grunt prawa celnego krajowego przepisy Wspólnotowego Kodeksu Celnego,
 - b) nie przenoszą na grunt przepisów krajowych prawa celnego unijnego ale stanowią uzupełnienie tych przepisów,
 - c) przenoszą na grunt prawa celnego krajowego przepisy Wspólnotowego Kodeksu Celnego oraz stanowią nowe regulacje.
3. Przepisy Wspólnotowego Kodeksu Celnego i Rozporządzenia Wykonawczego do tego Kodeksu:
- a) stosowane są bezpośrednio w systemie prawa krajowego,
 - b) stosowane są ale po ich opublikowaniu w Dzienniku Ustaw,
 - c) stosowane są w prawie krajowym po ich ogłoszeniu przez Ministra Finansów w Dzienniku Urzędowym MF.
4. Co to jest rejestr EORI:
- a) Wspólnotowy Rejestr Podmiotów Gospodarczych Dla Celów Podatku Akcyzowego,
 - b) Polski Rejestr Podmiotów Prowadzących Działalność Gospodarczą w Zakresie Obrotu Towarowego w Polsce,
 - c) Wspólnotowy System Rejestracji i Identyfikacji Podmiotów Gospodarczych.
5. Przepisy dotyczące zasad Intrastat określone są w:
- a) Wspólnotowym Kodeksie Celnym ,
 - b) przepisach Prawa celnego i Rozporządzeniu Wykonawczym wydanym przez Ministra Finansów,
 - c) rozporządzeniu Wykonawczym do Kodeksu Celnego.
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,
 - b) tylko agentowi celnemu,
 - c) każdej osobie spełniającej kryteria określone we Wspólnotowym Kodeksie Celnym.
9. Do wartości celnej dolicza się m.in.:
- a) koszty transportu poniesione na terytorium Wspólnoty do granicy RP,
 - b) koszty transportu poniesione na terytorium Wspólnoty do pierwszego miejsca przeznaczenia na terenie RP,
 - c) koszty transportu poniesione poza granicą obszaru Wspólnoty.
- ~~10. Do wartości celnej towaru dodaje się:~~
- ~~a) prowizję od zakupu,~~
 - ~~b) koszty pośrednictwa,~~
 - ~~c) prowizję od zakupu i koszty pośrednictwa.~~
11. Do wartości celnej ustalonej metodą wartości transakcyjnej dolicza się koszty:
- a) pakowania, zarówno robocizna, jak i materiały, poniesione przez kupującego i nie ujęte w cenie faktycznie zapłaconej,
 - b) transportu i ubezpieczenia towarów na terenie Wspólnoty poniesione w związku z przywozem towarów,
 - c) prowizję od zakupu.
12. Przy przeliczaniu walut obcych na złote w celu ustalenia wartości celnej stosuje się:
- a) kursy kupna waluty krajowej w stosunku do walut obcych,
 - b) kursy sprzedaży waluty krajowej w stosunku do walut obcych,
 - c) kursy średnie walut obcych w złotych.
13. Zgłoszenia INTRASTAT dotyczą:
- a) obrotu wewnątrzwspólnotowego towarów i usług,
 - b) obrotu wewnątrzwspólnotowego towarów,
 - c) obrotu wewnątrzwspólnotowego usług.
14. Organem celnym właściwym miejscowo w sprawach INTRASTAT:
- a) są dyrektorzy izb celnych właściwych ze względu na siedzibę podatnika,
 - b) są naczelnicy urzędów celnych właściwych ze względu na siedzibę podatnika ,
 - c) jest Dyrektor Izby Celnej w Szczecinie.

15. W jakiej formie, co do zasady, dokonuje się zgłoszeń INTRASTAT:
- pisemnej lub elektronicznej w zależności od wyboru podmiotu,
 - pisemnej,
 - elektronicznej.
16. W zgłoszeniu INTRASTAT kwotę na fakturze podaną w innej walucie niż w złoty przelicza się:
- na podstawie kursu waluty ustalonego na dzień 10 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym faktura została wystawiona,
 - na podstawie kursu waluty z ostatniego dnia miesiąca stanowiącego okres sprawozdawczy,
 - na podstawie kursu waluty ustalonego według zasad określonych dla celów podatku od towarów i usług albo zasad określonych dla celów związanych z cłem.
17. W zgłoszeniu INTRASTAT:
- określa się kod towaru w nomenklaturze w 8 cyfrowym kodzie CN,
 - określa się kod towaru w 6 cyfrowym kodzie PKWiU,
 - nie koduje się towaru, wystarczający jest jego opis.
18. Dług celny w imporcie powstaje:
- z chwilą przyjęcia zgłoszenia celnego o dopuszczeniu do obrotu,
 - z chwilą złożenia zgłoszenia,
 - z chwilą zaksięgowania przez organ celny kwoty należności.
- ~~19. Pozwolenie na gospodarczą procedurę celną wydaje:~~
- ~~naczelnik urzędu celnego,~~
 - ~~dyrektor izby celnej,~~
 - ~~kierownik oddziału celnego.~~
20. Spośród gospodarczych procedur celnych zawieszenie płatności należności celnych przywozowych powodują:
- niektóre, w tym procedura składu celnego,
 - wszystkie,
 - niektóre, w tym procedura tranzytu.
21. Wiążąca Informacja Taryfowa to:
- postanowienie Dyrektora Izby Celnej w Warszawie zapewniające stałe stosowanie stawek celnych wobec określonego towaru,
 - decyzja dotycząca stosowania danej stawki celnej wobec określonego towaru,
 - decyzja Dyrektora Izby Celnej w Warszawie dotycząca określenia kodu taryfy celnej wobec określonego towaru.
22. Realizując kontrakt zagraniczny zawarty na podstawie Wiążącej Informacji Taryfowej, kod taryfy celnej wskazany w tej informacji:
- można stosować przez 6 miesięcy od daty doręczenia decyzji o unieważnieniu Wiążącej Informacji Taryfowej pod warunkiem, że umowa kupna sprzedaży została zawarta na podstawie wiążącej informacji taryfowej,
 - nie może być stosowany, jeżeli Wiążąca Informacja Taryfowa była sprzeczna z prawem,
 - można stosować przez 12 miesięcy.
23. System ISZTAR to:
- urzędowa taryfa celna Unii Europejskiej,
 - polska elektroniczna taryfa celna użytkowa,
 - unijna elektroniczna taryfa celna użytkowa.
- ~~24. Zwolnienie towaru w ramach odprawy celnej następuje:~~
- ~~po dokonaniu zgłoszenia celnego niezależnie od zapłacenia lub zabezpieczenia należności celnych przywozowych,~~
 - ~~po zaksięgowaniu kwoty należności celnych przywozowych i przed złożeniem zabezpieczenia,~~
 - ~~gdy powstaje dług celny po zapłaceniu kwoty wynikającej z tego długu lub po jej zabezpieczeniu.~~
- ~~25. Pojęcie „procedura uproszczona”, o której mowa we Wspólnotowym Kodeksie Celnym, oznacza:~~
- ~~uproszczenie stosowania procedur gospodarczych,~~
 - ~~uproszczenie stosowania procedur zawieszających,~~
 - ~~uproszczenie formalności związanych ze zgłoszeniem celnym.~~
26. Przywózowa deklaracja skrócona (PDS) składana jest, co do zasady,:
- w chwili nadawania towarom przeznaczenia celnego,
 - przed przybyciem towaru na obszar celny Wspólnoty,
 - w chwili przybycia towaru na obszar celny Wspólnoty.
27. Powiadomienie dłużnika o wysokości długu celnego nie może nastąpić po upływie:

- a) 3 lat licząc od dnia powstania długu celnego,
 - b) 5 lat licząc od następnego roku, po roku w którym powstał dług celny,
 - c) 6 lat licząc od dnia powstania długu celnego.
28. Zwrot należności celnych przywózowych w ramach procedury uszlachetniania czynnego w systemie cel zwrotnych może być dokonany:
- a) wyłącznie po potwierdzeniu faktycznego wywozu produktów kompensacyjnych lub towarów w stanie niezmienionym przez graniczny urząd celny,
 - b) po objęciu produktów kompensacyjnych procedurą dopuszczenia do obrotu,
 - c) po objęciu produktów kompensacyjnych lub towarów w stanie niezmienionym procedurą składu celnego w celu późniejszego wywozu towaru.
- ~~29. Odprawa czasowa polega na możliwości wykorzystania towarów niewspólnotowych na obszarze celnym Wspólnoty:~~
- ~~a) z całkowitym zawieszeniem płatności należności celnych przywózowych albo na konieczności zapłacenia 3% kwoty należności celnych przywózowych, która byłaby należna gdyby towary zostały dopuszczone do obrotu,~~
 - ~~b) z całkowitym zawieszeniem należności celnych przywózowych,~~
 - ~~c) z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywózowych polegającym na konieczności zapłaty 3 % kwoty należności celnych przywózowych, która podlega zwrotowi, gdy towar po wykorzystaniu zostaje wywieziony poza obszar celny Wspólnoty.~~
30. Generalne zabezpieczenie kwoty wynikającej z długu celnego oznacza:
- a) terminowe zabezpieczenie powstałych już długów celnych,
 - b) możliwość zabezpieczenia wielu długów celnych w wysokości niższej niż suma poszczególnych długów,
 - c) możliwość zabezpieczenia wielu powstałych lub mogących powstać długów celnych.
31. Przepisy prawa celnego przewidują możliwość złożenia zabezpieczenia w formie gwarancji:
- a) tylko wówczas gdy organ celny w formie decyzji administracyjnej uzna gwaranta jako 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 nie posiadającą siedziby we Wspólnocie,
 - c) wyłącznie przez gwarantów, którzy zostaną ujęci w wykazie ogłoszonym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
32. Wspólnotowy Kodeks Celny przewiduje możliwość powstania długu celnego w przypadku jednej operacji przywozu towaru z zagranicy:
- a) wobec kilku różnych osób,
 - b) wyłącznie wobec osoby, która wprowadziła towar na obszar celny Wspólnoty lub przejęła odpowiedzialność za przewóz towaru,
 - c) wyłącznie wobec zgłaszającego lub agencji celnej.
33. Co do zasady termin odroczenia płatności długu celnego, określony we Wspólnotowym Kodeksie Celnym:
- a) wynosi 30 dni,
 - b) określa go dyrektor izby celnej w decyzji administracyjnej i uzależniony jest od złożenia zabezpieczenia,
 - c) określa go naczelnik urzędu celnego i powoduje pobór odsetek w wysokości 50% kwoty odroczonej liczonych jak od zaległości podatkowych.
34. Należności celne są zwracane w przypadku:
- a) nie przyjęcia towaru z powodu jego wadliwości lub niezgodności z warunkami kontraktu,
 - 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.
35. Decyzja orzekająca zwrot należności celnych określa, że podlegają one zwrotowi w terminie:
- a) trzydziestu dni od daty wydania decyzji orzekającej ich zwrot,
 - b) trzech miesięcy od daty wydania decyzji orzekającej ich zwrot,
 - c) trzydziestu dni od daty doręczenia decyzji orzekającej ich zwrot.
36. Jeżeli należności celne zostały pobrane w kwocie prawnie nienależnej nie wynikającej z błędu organu celnego to:
- a) przysługuje wypłata odsetek i odsetki te oblicza się od dnia uiszczenia należności podlegających zwrotowi,
 - b) przysługuje wypłata odsetek pod warunkiem, że kwota prawnie nienależna została pobrana z winy przedstawiciela a nie importera,
 - c) nie przysługuje wypłata odsetek.
37. Jeżeli organ celny jest zobowiązany do zwrotu należności celnych przywózowych wraz z odsetkami to ich wysokość jest ustalana:
- a) w wysokości jak przy pobieraniu odsetek od zaległości podatkowych,

- b) w wysokości 50% kwoty odsetek jak od zaległości podatkowych,
 - c) na poziomie odsetek ustawowych.
38. Od zaległości celnych pobiera się odsetki:
- a) w wysokości odsetek ustawowych,
 - b) liczone jak od zaległości podatkowych,
 - c) liczone w wysokości 50% odsetek od zaległości podatkowych.
39. Rodzaje i wysokość stawek w Taryfie Celnej UE, określone są w systemie:
- a) TARIC,
 - b) NCTS,
 - c) VIES.
40. Stawka celna ad valorem to stawka:
- a) określona procentowo od wartości towaru,
 - b) określana w złotychkach,
 - c) określana w euro.
41. Procedura składu celnego pozwala na:
- a) dokonanie na towarach czynności przygotowujących do dalszej odsprzedaży albo poprawiających ich wygląd lub jakość handlową,
 - b) czasowe wprowadzenie towaru na obszar celny Wspólnoty w celu objęcia go procedurą uszlachetniania biernego,
 - c) prowadzenie handlu detalicznego.
42. 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.
- ~~43. Droga celna to:~~
- ~~a) droga prowadząca z granicy do granicznego urzędu celnego,~~
 - ~~b) każda droga prowadząca z urzędu celnego do urzędu celnego,~~
 - ~~c) droga prowadząca z granicy do urzędu skarbowego.~~
44. System ECS umożliwia:
- a) elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów,
 - b) elektroniczne potwierdzenie przywozu towarów,
 - c) elektroniczne potwierdzenie tranzytu towarów
- ~~45. Organy celne chroniąc prawa własności intelektualnej mogą:~~
- ~~a) czasowo zatrzymać towar,~~
 - ~~b) wydać decyzję nakazującą natychmiastowy zwrot towaru poza obszar celny wspólnoty,~~
 - ~~c) zniszczyć towar.~~
46. Przeznaczenie celne– powrotny wywóz dotyczy:
- a) tylko towarów wspólnotowych,
 - b) tylko towarów niewspólnotowych,
 - c) towarów wspólnotowych i niewspólnotowych.
47. Towary wspólnotowe wywiezione poza obszar celny Wspólnoty, co do zasady, mogą zostać powrotnie wprowadzone ze zwolnieniem z należności celnych:
- a) w terminie do 3 lat,
 - b) w terminie do 2 lat,
 - c) w terminie do 1 roku.
48. Sprostowanie zgłoszenia celnego nie jest możliwe w sytuacji:
- a) gdy złożono deklarację skróconą,
 - b) gdy dokonano zgłoszenia celnego w formie elektronicznej,
 - c) gdy organ celny poinformował o zamiarze przeprowadzenia rewizji celnej.
49. W przypadku przywozu towarów drogą morską formalności celne związane z nadaniem przeznaczenia celnego powinny być dokonane, co do zasady, w terminie:
- a) 20 dni,
 - b) 45 dni,
 - c) 90 dni.

50. Dorosły podróżny przylatując na obszar celny Wspólnoty może przywieźć ze zwolnieniem z należności celnych zakupione za granicą towary o wartości:
- do 120 euro,
 - do 430 euro,
 - bez ograniczeń.
51. Z jaką procedurą celną należy łączyć zastosowanie karnetu ATA:
- procedurą odprawy czasowej,
 - procedurą dopuszczenia do obrotu,
 - procedurą składu celnego.
52. Do wniosku o wydanie świadectwa upoważnionego przedsiębiorcy AEO należy dołączyć wypełniony:
- kwestionariusz samooceny przedsiębiorcy,
 - zaświadczenie naczelnika urzędu celnego potwierdzające wiarygodność przedsiębiorcy,
 - określony w przepisach kwestionariusz postępowania audytowego.
53. Generalny System Preferencji (GSP) stosowany jest:
- wobec krajów, z którymi Unia Europejska zawarła umowy o strefach wolnego handlu,
 - wobec krajów EFTA i EOG,
 - wobec krajów rozwijających się i najmniej rozwiniętych.
54. Status celny oznacza określenie towaru jako:
- po pochodzenia wspólnotowego lub niewspólnotowego,
 - po pochodzenia preferencyjnego lub niepreferencyjnego,
 - wspólnotowego lub niewspólnotowego.

B. Pytania otwarte

- Źródła prawa celnego w UE.
- Wspólnotowy Kodeks Celny – zakres regulacji.
- Przedstawicielstwo w sprawach celnych.
- Upoważniony przedsiębiorca (AEO) – warunki i kryteria uzyskania pozwolenia.
- Wartość celna towarów.
- Rola pochodzenia towarów w systemie prawa celnego.
- Wspólna Taryfa Celna.
- Zgłoszenie statystyczne INTRASTAT.
- Dług celny i moment jego powstania w imporcie.
- Procedury uproszczone w myśl przepisów prawa celnego.
- Zasady i tryb kontroli celnej.
- Skład celny i procedura składu celnego w myśl przepisów prawa celnego.
- Procedura odprawy czasowej w myśl przepisów prawa celnego.
- Procedura uszlachetnienia czynnego i biernego w myśl przepisów prawa celnego.
- Wspólnotowy system zwolnień celnych.
- Wiążące informacje w systemie prawa celnego.
- Rodzaje i formy zabezpieczeń stosowanych dla zabezpieczenia kwoty długu celnego.
- Zasady zwrotu należności celnych przywózowych od importu towarów.
- System preferencji taryfowych w prawie celnym.
- Zgłoszenie celne.

VII. PRAWO DEWIZOWE

A. Test

- Który ze wskazanych niżej podmiotów jest rezydentem w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe:
 - obywatel polski zamieszkały w Paryżu,
 - osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania w kraju,
 - cudzoziemiec przebywający czasowo w kraju.
- Który ze wskazanych niżej przedmiotów nie jest wartością dewizową w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe:
 - karta płatnicza Visa-Classic,
 - dolar nowozelandzki,
 - 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 złotych 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. Otwarcie przez rezydenta rachunku w banku mającym siedzibę w kraju trzecim wymaga indywidualnego zezwolenia dewizowego, jeżeli następuje:
 - a) w czasie pobytu w kraju trzecim,
 - b) w związku z prowadzeniem w kraju trzecim działalności w zakresie promocji i reklamy działalności gospodarczej prowadzonej przez rezydenta w kraju,
 - c) w celu dokonywania za pośrednictwem takiego rachunku rozliczeń z tytułu kupna i sprzedaży towarów w kraju trzecim.
7. 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.
8. Indywidualnych zezwoleń dewizowych udziela:
 - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) Prezes NBP,
 - c) uprawniony bank.
9. Pracownicy NBP mogą przystąpić do kontroli po okazaniu:
 - a) legitymacji służbowej,
 - b) postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego,
 - c) pisemnego upoważnienia dyrektora oddziału NBP prowadzącego kontrolę oraz legitymacji służbowej.
10. 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.
11. 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.
12. Organem prowadzącym rejestr działalności kantorowej jest:
 - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) Prezes Narodowego Banku Polskiego,
 - c) dyrektorzy oddziałów Narodowego Banku Polskiego.
13. 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.
14. Przedsiębiorca może zawiesić wykonywanie działalności kantorowej:

- a) na okres nie dłuższy niż 1 rok,
 - b) na okres nie dłuższy niż 2 lata,
 - c) na okres nie dłuższy niż 5 lat.
15. 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.
16. W sprawach dotyczących wpisu do rejestru, nieuroegulowanych w ustawie – Prawo dewizowe, Prezes Narodowego Banku Polskiego stosuje:
- a) przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa,
 - b) ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej,
 - c) przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.
17. 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.
18. 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 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.
19. Wykaz walut wymiennalnych w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski", ogłasza:
- a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) Prezes NBP,
 - c) Rada Polityki Pieniężnej.
20. Według prawa dewizowego *walutami wymiennalnymi* są:
- a) waluty narodowe krajów należących do OECD,
 - b) waluty narodowe krajów należących do Unii Europejskiej,
 - c) waluty obce krajów spełniających wymagania art. VIII statutu Międzynarodowego Funduszu Walutowego.
21. Sprzedaż wartości dewizowych, kupionych w ramach działalności kantorowej może być dokonywana:
- a) w wielkości nie przekraczającej limitu 25 000 euro dla pojedynczej transakcji,
 - b) w wielkości nie przekraczającej limitu 50 000 euro dla pojedynczej transakcji,
 - c) w dowolnej wielkości, po wprowadzeniu tych wartości do ewidencji operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej.
22. W kantorach waluty obce mogą kupować:
- a) wszyscy rezydenci i nierezydenci,
 - b) tylko osoby fizyczne,
 - c) tylko osoby fizyczne, na cele nie związane z działalnością gospodarczą.
23. Rezydenci i nierezydenci są obowiązani przedstawiać organom celnym lub organom Straży Granicznej przywożone do kraju lub wywożone za granicę wartości dewizowe oraz krajowe środki płatnicze:
- a) bez wezwania, organom celnym lub organom Straży Granicznej,
 - b) bez wezwania, organom celnym lub organom Straży Granicznej, jeżeli ich wartość przekracza łącznie równowartość 10 000 euro,
 - c) na żądanie organów celnych lub organów Straży Granicznej.
24. Przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową są obowiązani, na potrzeby kontroli skarbowej oraz kontroli wykonywanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, przechowywać dokumenty związane z tą działalnością przez okres:
- a) 1 roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową,
 - b) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową,
 - c) 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym wykonywali działalność kantorową

B. Pytania otwarte

1. Definicja rezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
2. Definicja nierezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
3. Definicja wartości dewizowej w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
4. Definicja obrotu dewizowego z zagranicą.
5. Definicja obrotu wartościami dewizowymi w kraju.
6. Zakres i podstawowe zasady kontroli wykonywanej przez NBP na podstawie ustawy – Prawo dewizowe.
7. Podstawowe warunki podejmowania i prowadzenia działalności kantorowej.
8. Rodzaje ograniczeń dewizowych.
9. Ogólne i indywidualne zezwolenia dewizowe – zakres, kryteria udzielania.
10. Podmioty niepodlegające ograniczeniom dewizowym.
11. Czynności, których dokonywanie wymaga zezwolenia dewizowego.
12. Warunki, na jakich można wywozić za granicę wartości dewizowe oraz krajowe środki płatnicze.

VIII. PRAWO KARNE SKARBOWE

A. Test

1. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karą za przestępstwa skarbowe jest m.in.:
 - a) grzywna w stawkach dziennych,
 - b) przepadek przedmiotów,
 - c) kara pozbawienia praw publicznych.
2. Środkiem karnym w Kodeksie karnym skarbowym jest m.in.:
 - a) ograniczenie wolności,
 - b) zakaz prowadzenia spraw finansowych przedsiębiorstwa,
 - c) przepadek przedmiotów.
3. Środkiem zabezpieczającym w Kodeksie karnym skarbowym jest m.in. _____ :
 - a) przepadek przedmiotów,
 - b) podanie wyroku do publicznej wiadomości,
 - c) ograniczenie wolności.
4. Ustalając stawkę dzienną grzywny, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego sąd bierze pod uwagę:
 - a) postać zamiaru sprawcy,
 - b) warunki rodzinne sprawcy,
 - c) działanie w warunkach powrotu do przestępstwa,
5. Odpowiedzialność posiłkowa, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
 - a) wygasa nawet jeżeli kary grzywny nie wykonano z powodu nieobecności skazanego w kraju,
 - b) obciąża spadek,
 - c) nie wygasa w razie śmierci sprawcy skazanego po uprawomocnieniu się orzeczenia.
6. Przepadek przedmiotów, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nie obejmuje:
 - a) 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 któregośkolwiek z tych przedmiotów,
 - c) przedmiotu, którego wytwarzanie jest zabronione.
7. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandatem karnym można nałożyć:
 - a) karę grzywny nie przekraczającą podwójnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - b) karę grzywny nie przekraczającą podwójnej wysokości najniższego wynagrodzenia,
 - c) karę grzywny nie przekraczającą podwójnej 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) żadna odpowiedź nie jest prawidłowa.
10. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, nie popełnia przestępstwa skarbowego (lub wykroczenia skarbowego) osoba, która:
- a) pozostaje w błędzie co do okoliczności stanowiącej znamię tego przestępstwa (wykroczenia),
 - b) działa w stanie ograniczonej zdolności rozpoznawania znaczenia czynu,
 - c) popełnia czyn w usprawiedliwionej nieświadomości jego karalności.
11. 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.
12. 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.
13. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mała wartość jest to wartość, która:
- a) w czasie orzekania nie przekracza dwustukrotności wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - b) w czasie orzekania nie przekracza pięćsetkrotności minimalnego wynagrodzenia,
 - c) żadna odpowiedź nie jest prawidłowa.
14. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego bieg przedawnienia przestępstwa skarbowego polegającego na uszczupieniu należności publicznoprawnej rozpoczyna się:
- a) z końcem roku, w którym upłynął termin płatności tej należności,
 - b) z chwilą popełnienia czynu zabronionego,
 - c) z chwilą złożenia deklaracji podatkowej.
15. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przestępstwo skarbowe można popełnić:
- a) tylko umyślnie,
 - b) umyślnie i nieumyślnie,
 - c) umyślnie, a także nieumyślnie, jeżeli kodeks tak stanowi.
16. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, usiłowanie przestępstwa skarbowego zagrożonego karą nieprzekraczającą roku pozbawienia wolności lub karą łagodniejszą jest karalne:
- a) w każdym przypadku,
 - b) tylko wtedy, gdy kodeks tak stanowi,
 - c) nie jest karalne.
17. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, wyrokiem nakazowym za przestępstwo skarbowe można wymierzyć:
- a) karę grzywny w granicach nieprzekraczających dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - b) karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 180 stawek dziennych,
 - c) karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 200 stawek dziennych albo karę ograniczenia wolności.
18. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, nie podlega karze za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe, kto:
- a) złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji podatkowej,
 - b) złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i choćby w części uiszczył należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie,
 - c) złożył prawnie skuteczną korektę deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i w całości uiszczył, niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie.
19. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, pozbawienie praw publicznych sąd może orzec:
- a) w razie skazania na karę pozbawienia wolności,
 - b) w wypadkach nadzwyczajnego obostrzenia kary,
 - c) w wypadkach nadzwyczajnego obostrzenia kary w razie skazania na karę pozbawienia wolności na czas nie krótszy od lat 3.
20. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, środka zabezpieczającego w postaci zamknięcia sprawcy w zakładzie zamkniętym nie można wykonać:

- a) jeżeli od uprawomocnienia się orzeczenia upłynął 1 rok,
 - b) jeżeli od uprawomocnienia się orzeczenia upłynęło 5 lat,
 - c) jeżeli od uprawomocnienia się orzeczenia upłynęło 10 lat.
21. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przepadek przedmiotów to:
- a) kara za wykroczenie skarbowe,
 - b) środek karny za przestępstwo skarbowe,
 - c) środek karny za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe.
22. 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.
23. 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.
24. 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.
25. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, finansowym organem postępowania przygotowawczego nie jest:
- a) urząd skarbowy,
 - b) naczelnik urzędu skarbowego,
 - c) urząd celny.
26. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, dobrowolne poddanie się odpowiedzialności jest:
- a) środkiem karnym,
 - b) karą,
 - c) żadna odpowiedź nie jest prawidłowa.
27. 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.
28. Zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym, usiłowanie przestępstwa skarbowego zagrożonego karą nieprzekraczającą:
- a) roku pozbawienia wolności lub karą łagodniejszą jest karalne tylko wtedy, gdy kodeks tak stanowi,
 - b) 1,5 roku pozbawienia wolności lub karą łagodniejszą jest karalne tylko wtedy, gdy kodeks tak stanowi,
 - c) 2 lat pozbawienia wolności lub karą łagodniejszą jest karalne tylko wtedy, gdy kodeks tak stanowi.
29. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, w stosunku do sprawcy współdziałającego z inną osobą lub osobami w popełnieniu przestępstwa skarbowego, jeżeli ujawnił przed organem postępowania przygotowawczego wszystkie istotne informacje dotyczące tych osób oraz okoliczności jego popełnienia:
- a) sąd stosuje nadzwyczajne złagodzenie kary, a nawet może warunkowo zawiesić jej wykonanie,
 - b) sąd może zastosować nadzwyczajne złagodzenie kary, a nawet może warunkowo zawiesić jej wykonanie,
 - c) żadna z odpowiedzi nie jest prawidłowa.
30. 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) żadna z odpowiedzi nie jest prawidłowa.
31. 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.
32. 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.
33. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karalność wykroczenia skarbowego ustaje, jeżeli od czasu jego popełnienia upłynął:
- a) 2 lata,
 - b) 3 lata,
 - c) 1 rok.
34. 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.
35. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, złożenie korekty deklaracji podatkowej wraz z uzasadnieniem przyczyny korekty i uiszczenie w całości uszczuplonej należności publicznoprawnej:
- a) pozwala skorzystanie z nadzwyczajnego złagodzenia kary,
 - b) pozwala na odstąpienie od wymierzenia kary,
 - c) powoduje, że sprawca nie podlega karze za wcześniej złożoną nieprawdziwą deklarację.
36. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, przypadek 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.
37. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, stosując nadzwyczajne obstrzenie 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.
38. 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.
39. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, wobec sprawcy, który uczynił sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu, warunkowego zawieszenia wykonania kary pozbawienia wolności:
- a) nie stosuje się,
 - b) stosuje się,
 - c) stosuje się wyjątkowo.
40. 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.
41. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, sąd może udzielić zezwolenia na dobrowolne poddanie 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 kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony,

- c) ojciec sprawcy uiścił kwotę odpowiadającą co najmniej najniższej karze grzywny grożącej za dany czyn zabroniony.
42. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, środkiem karnym za wykroczenie skarbowe nie jest:
- przepadek korzyści majątkowych,
 - przepadek przedmiotów,
 - ściągnięcie równowartości pieniężnej przypadku przedmiotów.
43. Podatnik nie złożył w terminie deklaracji VAT-7 za okres, w którym nie wystąpiła u niego ani sprzedaż, ani zakupy. Czyn ten, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- nie jest przestępstwem skarbowym ani wykroczeniem skarbowym,
 - jest przestępstwem skarbowym,
 - jest wykroczeniem skarbowym.
44. 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.
45. Podatnik zakupił samochód od innej osoby fizycznej. Nie złożył deklaracji PCC i nie zapłacił podatku od czynności cywilnoprawnych (około 300 zł). Podatnik ten, na gruncie 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.
46. Podatnik prowadzący działalność gospodarczą powierzył prowadzenie ksiąg biura rachunkowemu. Nie zawiadomił o tym organu podatkowego. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- zachowanie to nie podlega karze,
 - podatnik poniesie odpowiedzialność za przestępstwo (wykroczenie) skarbowe,
 - odpowiedzialność za przestępstwo (wykroczenie) skarbowe poniesie biuro rachunkowe.
47. Podatnik prowadzący działalność gospodarczą dokonał sprzedaży na rzecz osoby fizycznej. Sprzedaż zarejestrował na kasie rejestrującej i nie wydał paragonu. Podatnik, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- powinien ponieść odpowiedzialność za przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe,
 - może zostać ukarany wyłącznie w drodze postępowania mandatowego,
 - nie poniesie kary.
48. Osoba prowadząca działalność gospodarczą nabyła „okazyjnie” od pracownika składu podatkowego pewną partię alkoholu nie oznaczonego znakami akcyzy. Czy nabywca alkoholu, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- odpowie za umyślne paserstwo akcyzowe,
 - odpowie za nieumyślne paserstwo akcyzowe,
 - nie ponosi odpowiedzialności karnej.
- ~~49. Osoba fizyczna używa oleju opałowego do napędu samochodu. Tankowanie samochodu takim paliwem, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:~~
- ~~jest karalne,~~
 - ~~nie podlega karze,~~
 - ~~może być karalne wyłącznie wtedy, gdy podatnik używa takiego samochodu w działalności gospodarczej.~~
50. 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 może odpowiadać na podstawie przepisów kodeksu karnego.
51. 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.
52. Jan Kowalski został zatrzymany na bazarze X z reklamówką, w której niósł 10 paczek papierosów oznaczonych nieodpowiednimi znakami akcyzy. Jan Kowalski na gruncie Kodeksu karnego skarbowego:
- nie poniesie odpowiedzialności jako, że nie oferował do sprzedaży wyżej wymienionych artykułów,

- b) powinien ponieść odpowiedzialność za przestępstwo skarbowe,
 - c) powinien ponieść odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe.
53. 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:
- a) przestępstwo skarbowe,
 - b) wykroczenie skarbowe,
 - c) przestępstwo oszustwa.
54. 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.
55. 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.
56. 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.
57. 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 ściągnięcia ich równowartości pieniężnej, środek karny przepadek korzyści majątkowej lub ściągnięcia jej równowartości pieniężnej,
 - c) po 3 miesiącach od zabezpieczenia.
58. 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.
59. Zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, udziela:
- a) prokurator,
 - b) finansowy organ postępowania przygotowawczego,
 - c) sąd.
60. 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.
61. 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.
62. 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.
63. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, na postanowienie odmawiające wniesienie wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności przysługuje zażalenie do:

- a) prokuratora,
 - b) sądu,
 - c) organu nadrzędnego nad finansowym organem postępowania przygotowawczego.
64. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, karę grzywny w postępowaniu o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności ustala:
- a) składający wniosek,
 - b) sąd na posiedzeniu,
 - c) finansowy organ postępowania przygotowawczego.
65. 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.
66. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, posiedzenie sądu w kwestii udzielenia zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności może odbyć się:
- a) przy nieusprawiedliwionym niestawiennictwie prawidłowo zawiadomionego o terminie sprawcy lub jego obrońcy,
 - b) przy obowiązkowym uczestnictwie sprawcy i jego obrońcy, finansowego organu postępowania przygotowawczego lub jego przedstawiciela,
 - c) przy obowiązkowym uczestnictwie sprawcy i jego obrońcy.
67. 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:
- a) dwudziestokrotność minimalnego wynagrodzenia,
 - b) dziesięciokrotność minimalnego wynagrodzenia,
 - c) dwukrotność minimalnego wynagrodzenia.
68. Karę grzywny w drodze mandatu na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, można nałożyć pod warunkiem:
- a) 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,
 - b) wyrażenia przez sprawcę wykroczenia skarbowego zgody na przyjęcie mandatu; zgodę tę odnotowuje się na dokumencie mandatu karnego,
 - c) 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.
69. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandatem karnym gotówkowym może być nałożona kara grzywny:
- a) jedynie na osobę czasowo przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) jedynie na osobę nie posiadającą stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) jedynie na osobę czasowo tylko przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub nie mającej stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca pobytu oraz na osobę stale przebywającą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która czasowo opuszcza to terytorium.
70. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, mandat karny kredytowany staje się prawomocny:
- a) z chwilą uiszczenia kary grzywny,
 - b) z chwilą pokwitowania jego odbioru przez ukaranego,
 - c) w terminie 7 dni od poinformowania ukaranego o wystawieniu mandatu, o ile nie zgłosi on sprzeciwu na piśmie.
71. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, prawomocny mandat karny podlega uchyleniu:
- a) decyzją wydaną z urzędu przez organ, który lub którego funkcjonariusz nałożył karę grzywny w postaci mandatu karnego,
 - b) 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,
 - c) 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.
72. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, wyrokiem nakazowym za wykroczenie skarbowe można wymierzyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających:
- a) dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,
 - b) dziesięciokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia,

- c) dwukrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.
73. 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 kks, orzec również środek karny.
74. 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.
75. 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.
76. 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.
77. 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 ze względu na wagę lub zawiłość sprawy; ponadto śledztwo prowadzone jest w przypadkach określonych w kks.
78. 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.
79. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, w przypadku nie zakończenia postępowania przygotowawczego w sprawie o przestępstwo skarbowe w terminie 3 miesiące, może on zostać przedłużony na okres do 6 miesięcy przez organ nadrzędny nad organem prowadzącym postępowanie, a w przypadku nie zakończenia postępowania w tym terminie:
- właściwy prokurator może przedłużyć okres postępowania maksymalnie o 3 miesiące,
 - właściwy prokurator może przedłużyć okres postępowania na dalszy czas oznaczony; po przedłużeniu terminu dochodzenie toczy się jako śledztwo,
 - właściwy prokurator może przedłużyć okres postępowania na dalszy czas oznaczony; po przedłużeniu terminu dochodzenie toczy się nadal jako dochodzenie.
80. 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.
81. 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 uszczerpiecie należności publicznoprawnej:

- a) 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 uwzględnienie wniosku od uiszczenia przez oskarżonego należności publicznoprawnej.
82. 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.
83. Na gruncie przepisów procesowych, przewod sądowy w postępowaniu karnym skarbowym rozpoczyna się od:
- a) odczytania aktu oskarżenia przez oskarżyciela,
 - b) pouczenia oskarżonego przez przewodniczącego dotyczącego uprawnień przy składaniu wyjaśnień,
 - c) przesłuchania oskarżonego.
84. W postępowaniu karnym skarbowym na czas nie dłuższy niż 35 dni przewodniczący może:
- a) odroczyć rozprawę,
 - b) zarządzić ustalenie adresu świadka,
 - c) przerwać rozprawę.
85. Na gruncie przepisów procesowych, po zamknięciu przewodu sądowego przewodniczący udziela głosu stronom oraz ich przedstawicielom. Oskarżony zabiera głos:
- a) jako pierwszy,
 - b) bezpośrednio po oskarżycielu,
 - c) zawsze jako ostatni, niezależnie od tego, jakie podmioty biorą udział w rozprawie.
86. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, podmiot odpowiedzialny posiłkowo lub interwenient może wnieść kasację lub wniosek o wznowienie postępowania:
- a) samodzielnie lub przez pełnomocnika,
 - b) wyłącznie przez pełnomocnika, którym może być wyłącznie adwokat,
 - c) wyłącznie przez pełnomocnika będącego adwokatem lub radcą prawnym.
87. Na gruncie przepisów procesowych, sąd odwoławczy może orzec na niekorzyść oskarżonego:
- a) przy każdym środku odwoławczym,
 - b) tylko, gdy środek odwoławczy wniósł oskarżyciel publiczny,
 - c) wtedy, gdy wniesiono na niekorzyść oskarżonego środek odwoławczy.
88. W postępowaniu o przestępstwo skarbowe środkiem odwoławczym od wyroku sądu I instancji jest:
- a) apelacja,
 - b) kasacja,
 - c) skarga odwoławcza.
89. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, kasację w sprawie o wykroczenie skarbowe może wnieść:
- a) oskarżyciel publiczny lub pełnomocnik oskarżonego,
 - b) wyłącznie Prokurator Generalny i Rzecznik Praw Obywatelskich, a w sprawach podlegających orzecznictwu sądów wojskowych - także Naczelny Prokurator Wojskowy,
 - c) oskarżyciel publiczny, pełnomocnik oskarżonego oraz interwenient.
90. Do wykonywania orzeczeń w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe stosuje się:
- a) przepisy kodeksu karnego wykonawczego,
 - b) przepisy kodeksu karnego skarbowego, Tytuł III Postępowanie wykonawcze w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe,
 - c) odpowiednio przepisy kodeksu karnego wykonawczego, jeżeli przepisy kodeksu karnego skarbowego nie stanowią inaczej.
91. Zgodnie z przepisami Kodeksu karnego wykonawczego, skazanego na grzywnę w postępowaniu karnym skarbowym sąd wzywa do jej uiszczenia w terminie:
- a) 30 dni,
 - b) 14 dni,
 - c) 90 dni.
92. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, praca społecznie użyteczna, na którą można zamienić niemożliwą do ściągnięcia w drodze egzekucji grzywnę może trwać najkrócej:

- a) 30 dni,
- b) 7 dni,
- c) 14 dni.

93. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, kary grzywny wymierzone w sprawach o wykroczenia skarbowe, niezależnie od trybu, w jakim je wymierzono, przypadają:

- a) jednostce użyteczności publicznej wskazanej przez sąd,
- b) Skarbowi Państwa,
- c) samorządowi terytorialnemu miejscowo właściwemu ze względu na miejsce zamieszkania skazanego.

94. Zgodnie z przepisami Kodeksu karnego wykonawczego, w zakresie wcześniejszego zatarcia skazania na wniosek skazanego rozstrzyga:

- a) zawsze sąd, który wydał wyrok w pierwszej instancji,
- b) sąd który jako ostatni wydał wyrok skazujący, a jeżeli orzekały sądy różnego rzędu właściwy jest sąd wyższego rzędu,
- c) odrębny sąd penitencjarny.

B. Pytania otwarte

1. Pojęcie umyślności i nieumyślności czynu na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
2. Pojęcie i konsekwencje niepoczytalności na gruncie przepisów Kodeksu karnego skarbowego i Kodeksu postępowania karnego.
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. Pojęcie przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
6. Proszę omówić organy postępowania przygotowawczego w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, z uwzględnieniem podziału przyjętego w Kodeksie karnym skarbowym.
7. Uprawnienia i obowiązki interwenienta w postępowaniu karnym skarbowym.
8. Okoliczności wyłączające przestępność czynu w postępowaniu karnym skarbowym.
9. Kary i środki karne za przestępstwa skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym.
10. Omówić system kar i środków karnych za wykroczenia skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym, z uwzględnieniem ich wymiaru.
11. Podatnik podatku od wartości dodanej, niezidentyfikowany dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych dokonał nabycia wewnątrzspółnotowego. Nie złożył informacji podsumowującej. Urząd skarbowy 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.
12. 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. Urząd skarbowy chce teraz wszcząć postępowanie karne skarbowe przeciwko temu podatnikowi. Czy słusznie? Odpowiadając, proszę scharakteryzować znaczenie „klauzuli niekaralności”.
13. Podatnik nie prowadzi – wbrew obowiązkowi – ewidencji w kasie rejestrującej. Czy powinien w tym przypadku odpowiadać za „nieprowadzenie księgi”, czy też za „sprzedaż z pominięciem kasy rejestrującej”?
14. Dyrektor szpitala nie odprowadził należnych zaliczek na podatek od wynagrodzeń swoich pracowników, przeznaczając te środki na zakup leków dla pacjentów szpitala. Czy popełnił czyn zabroniony przez przepisy Kodeksu karnego skarbowego? Czy może się powołać na stan wyższej konieczności? Proszę zaproponować linię obrony dla dyrektora szpitala.
15. Doradca podatkowy, prowadzący księgi podatnika, zaksięgował – na wyraźne polecenie podatnika otrzymane na piśmie – określone wydatki do kosztów uzyskania przychodów. Zostało to później zakwestionowane przez organ podatkowy. W związku z tym podatnikowi postawiono zarzut uchylania się od opodatkowania, zaś za pomocnictwo do tego przestępstwa sądzony ma być także doradca podatkowy. Czy słusznie? Czy świadome wykonanie czynu zabronionego na polecenie podatnika zwalnia doradcę od odpowiedzialności karnej?
16. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą jako osoba fizyczna. Z uwagi na wielkość obrotów podatnik powinien prowadzić księgi rachunkowe, gdy tymczasem prowadził podatkową księgę przychodów i rozchodów. Urząd skarbowy zarzucił podatnikowi przestępstwo nieprowadzenia księgi. Czy słusznie?
17. 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?
18. W kancelarii notarialnej dokonano transakcji sprzedaży własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego. Strony podały jego wartość na 180 tysięcy zł i od takiej kwoty notariusz pobrał podatek od czynności cywilnoprawnych. Organ podatkowy wezwał strony do podwyższenia wartości własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego, a następnie dokonał jej oszacowania na 250 tys. zł. Notariuszowi zarzucono popełnienie wykroczenia z art. 78 § 3 kks. Czy słusznie?

19. 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?
20. 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?
21. Pojęcie przestępstwa (wykroczenia) przemytu celnego i charakterystyka jego znamion. Co decyduje o łagodniejszej kwalifikacji tego zachowania jako typu uprzywilejowanego, bądź wykroczenia?
22. Problematyka karalności zachowań związanych z przewozem wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych przez granicę państwową.
23. Jakie zachowania związane z organizacją gier i zakładów wzajemnych podlegają karze na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego?
24. Omów pojęcie stron w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Wskaż ich prawa i obowiązki.
25. Omów postępowanie w stosunku do nieobecnych.
26. W firmie X pojawił się inspektor kontroli skarbowej wraz z pracownikami kontroli i przystąpili w ramach tzw. niezbędnych czynności, do przeszukania. Działanie to kontynuowano w dniach następnych (przez kolejne 14 dni), pomimo braku postanowienia o wszczęciu postępowania przygotowawczego i przy zdecydowanym sprzeciwie podatnika. Czy takie działanie jest zgodne z prawem?
27. 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?
28. Podstawy nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego w sprawach o wykroczenia skarbowe.
29. 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?
30. Proszę omówić przesłanki dobrowolnego poddania się odpowiedzialności na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
31. Proszę omówić postępowanie w sprawie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności w związku z popełnionym przez sprawcę przestępstwem skarbowym.
32. Urząd celny prowadzi dochodzenie o sprowadzenie na wspólnotowy obszar celny bez dopełnienia obowiązku celnego i bez uprzedniego oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy wyrobów akcyzowych, przez co zostały narażone na uszczuplenie należności publicznoprawne w kwocie 5 900 zł – podatek od towarów i usług, 8 900 zł – akcyza, 12 200 zł - cło. Czy dla skuteczności wniosku o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności konieczne jest wyrażenie zgody na przepadek przedmiotów czynu zabronionego, przy założeniu, że należność publicznoprawna nie została uiszczona?
33. Podatnik prowadził w 2009 r. działalność gospodarczą w zakresie handlu artykułami przemysłowymi bez ujawnienia organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, przez co uszczuplił podatek na kwotę 10 600 zł. Urząd skarbowy wszczął o to zaniechanie postępowanie karne skarbowe, w trakcie którego sprawca złożył wnioski o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności i jednocześnie dokonał wpłaty całości uszczuplonej należności publicznoprawnej, 1 500 zł tytułem kary grzywny oraz zryczałtowanej równowartości kosztów postępowania. Urząd skarbowy uzależnił wniesienie do sądu wniosku o udzielenie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności od wyrażenia zgody na przepadek artykułów przemysłowych o wartości 10 000 zł, którymi podatnik handlował. Proszę ocenić słuszność postępowania urzędu skarbowego i uzasadnić odpowiedź.
34. Omów tryb nakazowy w postępowaniu karnym skarbowym.
35. Zabezpieczenie majątkowe jako środek przymusu procesowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
36. 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?
37. Podatnika oskarżono o popełnienie przestępstwa skarbowego. Oskarżony ukrył się po wniesieniu do sądu aktu oskarżenia. Czy postępowanie może toczyć się podczas jego nieobecności?
38. Przesłanki postępowania odwoławczego w postępowaniu karnym skarbowym.

IX. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE ADMINISTRACJI PODATKOWEJ I KONTROLA SKARBOWA

ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE ADMINISTRACJI PODATKOWEJ

A. Test

1. Organem podatkowym, stosownie do swojej właściwości, jest:
 - a) dyrektor urzędu kontroli skarbowej,
 - b) dyrektor izby celnej,
 - c) organ rentowy w zakresie opodatkowania świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych.
2. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, nie jest organem właściwym w sprawach:
 - a) wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - b) stwierdzenia nieważności wydanych przez samorządowe kolegium odwoławcze w pierwszej instancji decyzji,
 - c) informacji przekazywanych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo – kredytowe o założonych i zlikwidowanych rachunkach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
3. Dyrektor izby skarbowej jest organem odwoławczym od:
 - a) rozstrzygnięć w sprawach wniosków o interpretację prawa podatkowego,
 - b) decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego, wydawanych przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej,
 - c) decyzji w sprawach porozumień dotyczących ustalenia cen transakcyjnych.
4. Do zakresu właściwości dyrektora izby skarbowej należy:
 - a) rozstrzyganie w sprawach porozumień dotyczących ustalenia cen transakcyjnych,
 - b) prowadzenie rejestru informacji przekazywanych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo – kredytowe o założonych i zlikwidowanych rachunkach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
 - c) rozpatrywanie odwołań od decyzji wydanych w pierwszej instancji przez naczelnika urzędu skarbowego.
5. Minister właściwy do spraw finansów publicznych:
 - a) jest organem odwoławczym od decyzji wydanej przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) lub starostę albo marszałka województwa w przedmiocie interpretacji prawa podatkowego,
 - b) prowadzi Centralny Rejestr Zastawów Skarbowych,
 - c) jest organem odwoławczym na podstawie odrębnych przepisów w sprawie decyzji wydanych przez inspektorów kontroli skarbowej delegowanych poza zakres terytorialny urzędu.
6. Jeżeli w trakcie roku podatkowego nastąpi zdarzenie powodujące zmianę właściwości miejscowej organu podatkowego, w sytuacji gdy wobec podatnika nie wszczęto postępowania podatkowego ani kontroli podatkowej, organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach dotyczących poprzednich lat podatkowych jest:
 - a) organ podatkowy właściwy miejscowo po zaistnieniu tych zdarzeń,
 - b) organ który był właściwy dla odpowiednich lat poprzednich,
 - c) naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście.
7. Do czasu rozstrzygnięcia sporu o właściwość:
 - a) żaden z organów nie może podejmować czynności w sprawie będącej przedmiotem sporu,
 - b) organ podatkowy, na którego obszarze nastąpiło wszczęcie postępowania, podejmuje tylko te czynności, które są niezbędne ze względu na interes publiczny lub ważny interes strony,
 - c) każdy z organów – uczestników sporu o właściwość może podejmować wszelkie czynności, które są niezbędne ze względu na interes publiczny lub ważny interes strony.
8. Spory o właściwość pomiędzy naczelnikami urzędów skarbowych działających na obszarze właściwości miejscowych różnych dyrektorów izb skarbowych, rozstrzyga:
 - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) dyrektor izby skarbowej na obszarze której znajdują się naczelnik urzędu skarbowego, który wszczął spór,
 - c) sąd administracyjny.
9. Spory o właściwość pomiędzy wójtem, burmistrzem (prezydentem miasta), starostą albo marszałkiem województwa a naczelnikiem urzędu skarbowego, rozstrzyga:
 - a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) dyrektor izby skarbowej, na obszarze której działa organ, który wszczął spór,
 - c) sąd administracyjny.

10. Spory o właściwość pomiędzy wójtami, burmistrzami (prezydentami miast) i starostami, z jednego obszaru, rozstrzyga:
 - a) wspólne dla nich samorządowe kolegium odwoławcze,
 - b) wojewoda,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
11. Do wydawania pisemnych interpretacji przepisów prawa podatkowego na pisemny wniosek zainteresowanego, obowiązany jest:
 - a) naczelnik właściwego urzędu skarbowego,
 - b) właściwy dyrektor urzędu kontroli skarbowej,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
12. Banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe obowiązane są do sporządzania i przekazywania, w formie dokumentu elektronicznego, comiesięcznych informacji o założonych i zlikwidowanych rachunkach bankowych związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, do:
 - a) naczelnika właściwego urzędu skarbowego,
 - b) ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) właściwego dyrektora izby skarbowej.
- ~~13. Szczególne uregulowania w zakresie właściwości miejscowej dla niektórych kategorii podatników dotyczą:
 - a) osób prawnych, które w ostatnim roku podatkowym osiągnęły przychód netto, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości co najmniej 5 mln euro.
 - b) osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, które w ostatnim roku podatkowym osiągnęły przychód netto, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości co najmniej 1,5 mln euro.
 - c) osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, które w ostatnim roku podatkowym osiągnęły przychód netto, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług o równowartości co najmniej 5 mln euro.~~

B. Pytania otwarte

1. Państwowe i samorządowe organy podatkowe jako organy właściwe w zakresie poboru podatków.
2. Zakres kompetencji naczelnika urzędu skarbowego.
3. Zakres kompetencji dyrektora izby skarbowej.
4. Zakres kompetencji naczelnika urzędu celnego i dyrektora izby celnej w sprawach podatkowych.
5. Zakres kompetencji Ministra Finansów w sprawach podatkowych.
6. Zakres kompetencji wójta gminy, burmistrza (prezydenta) miasta, starosty powiatu i marszałka województwa w sprawach podatkowych.
7. Zakres kompetencji samorządowego kolegium odwoławczego w sprawach podatkowych oraz tryb podejmowania rozstrzygnięć przez kolegium.
8. Zasady dotyczące ustalania właściwości miejscowej organów podatkowych.
9. Terytorialny zakres działania organów podatkowych.
10. Rozstrzyganie sporów o właściwość pomiędzy organami podatkowymi – organy właściwe, tryb postępowania.

KONTROLA SKARBOWA

A. Test

1. Do zakresu kontroli skarbowej należy:
 - a) kontrola źródeł pochodzenia majątku, w przypadku niezgłoszonej do opodatkowania działalności gospodarczej, a także dochodów budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego nieznajdujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów,
 - b) kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatków stanowiących dochód budżetu państwa, a także innych należności pieniężnych budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych,
 - c) kontrola celowości wykorzystania środków budżetowych na cele specjalne w jednostkach Państwowej Straży Pożarnej.
2. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej sprawuje kontrolę wewnętrzną urzędów kontroli skarbowej w celu:
 - a) poprawy jakości pracy w urzędach kontroli skarbowej,
 - b) weryfikacji informacji o nieprawidłowościach w zakresie działalności urzędów kontroli skarbowej oraz ujawnienia i usunięcia nieprawidłowości,

- c) weryfikacji rzetelności danych podawanych przez urzędy kontroli skarbowej w sprawozdaniach statystycznych.
3. Audyt, o którym mowa w ustawie o kontroli skarbowej, wykonuje:
- a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) inspektor kontroli skarbowej lub pracownik jednostki organizacyjnej kontroli skarbowej,
 - c) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.
4. Kontroli skarbowej w zakresie poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa podlegają:
- a) podmioty udzielające poręczeń lub gwarancji w imieniu Skarbu Państwa,
 - b) beneficjenci poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa oraz podmioty, za które Skarb Państwa poręczył lub gwarantował,
 - c) władający i zarządzający mieniem jednostek samorządu terytorialnego.
5. Kontrolę skarbową sprawują:
- a) organy kontroli skarbowej,
 - b) inspektorzy kontroli skarbowej,
 - c) pracownicy jednostek organizacyjnych kontroli skarbowej.
6. Inspektorzy kontroli skarbowej prowadzą postępowanie przygotowawcze w sprawach z zakresu kontroli skarbowej:
- a) według przepisów Kodeksu karnego,
 - b) według przepisów ustawy o kontroli skarbowej, stosując w zakresie nieuregulowanym przepisy Kodeksu karnego skarbowego, Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia i Kodeksu karnego skarbowego.
 - c) w trybie i na zasadach określonych w przepisach Kodeksu postępowania karnego, Kodeksu postępowania w sprawach o wykroczenia i Kodeksu karnego skarbowego.
7. Organem kontroli skarbowej nie jest:
- a) inspektor kontroli skarbowej,
 - b) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej,
 - c) dyrektor urzędu kontroli skarbowej.
8. Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej powołuje:
- a) minister właściwy do spraw finansów publicznych,
 - b) Prezes Rady Ministrów na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) Prezydent.
9. Dyrektorów urzędów kontroli skarbowej powołuje i odwołuje:
- a) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej,
 - b) minister właściwy do spraw finansów publicznych na wniosek Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej,
 - c) właściwy wojewoda.
10. Jednostkami organizacyjnymi kontroli skarbowej nie są:
- a) urzędy kontroli skarbowej,
 - b) urząd obsługujący ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
 - c) izby skarbowe wyznaczone przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
11. Właściwość miejscową dyrektorów urzędów kontroli skarbowej określa się:
- a) według przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa,
 - b) według miejsca zamieszkania albo adresu siedziby kontrolowanego,
 - c) według właściwości organów podatkowych określonych przepisami prawa materialnego.
12. Kontrola operacyjna może zostać zarządzona:
- a) przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej, po uzyskaniu zgody Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej,
 - b) w drodze postanowienia przez Prokuratora Generalnego, na pisemny wniosek Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej,
 - c) przez Sąd Okręgowy w Warszawie, na pisemny wniosek Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, złożony po uzyskaniu pisemnej zgody Prokuratora Generalnego.
13. Na sposób przeprowadzenia czynności legitymowania osób w celu ustalenia tożsamości przez inspektorów i pracowników wykonujących czynności związane z realizacją określonych zadań ustawowych w ustawie o kontroli skarbowej:
- a) przysługuje zażalenie do właściwego miejscowo prokuratora rejonowego,
 - b) przysługuje odwołanie do właściwego dyrektora izby skarbowej albo właściwego dyrektora izby celnej,
 - c) przysługuje skarga do właściwego sądu rejonowego.

14. Do uchylecia lub zmiany decyzji ostatecznej właściwy jest:
 - a) organ kontroli skarbowej, który ją wydał,
 - b) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, w przypadku decyzji wydanej przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej,
 - c) dyrektor urzędu kontroli skarbowej wyznaczony jako właściwy przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej.

15. Wszczęcie postępowania kontrolnego następuje:
 - a) na wniosek lub z urzędu,
 - b) wyłącznie z urzędu w formie postanowienia,
 - c) wyłącznie z urzędu w formie upoważnienia.

16. Wszczęte postępowanie kontrolne może zostać przekazane przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej do dalszego prowadzenia innemu dyrektorowi urzędu kontroli skarbowej:
 - a) w wyniku uznania za uzasadnioną skargi strony postępowania, w drodze decyzji administracyjnej,
 - b) w uzasadnionych przypadkach, w drodze postanowienia,
 - c) na wniosek strony postępowania, w drodze postanowienia.

17. W przypadku, gdy w trakcie toczącego się postępowania kontrolnego zobowiązanie podatkowe uległo przedawnieniu, organ kontroli skarbowej kończy postępowanie kontrolne:
 - a) decyzją w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
 - b) postanowieniem o umorzeniu postępowania ze względu na jego bezprzedmiotowość,
 - c) wynikiem kontroli.

18. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej wydane przez dyrektora urzędu kontroli skarbowej określa co najmniej:
 - a) datę zakończenia kontroli,
 - b) zakres kontroli,
 - c) oznaczenie miejsca prowadzenia kontroli.

19. Na żądanie organu kontroli skarbowej podmiot uprawniony, na podstawie odrębnych przepisów, do odebrania oświadczenia o stanie majątkowym jest obowiązany przekazać temu organowi poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię tego oświadczenia w terminie:
 - a) 7 dni od dnia otrzymania żądania,
 - b) 14 dni od dnia otrzymania żądania,
 - c) 21 dni od dnia otrzymania żądania.

20. Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu kontroli podatkowej może przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia w terminie:
 - a) 7 dni od dnia jego doręczenia,
 - b) 14 dni od dnia jego doręczenia,
 - c) 30 dni od dnia jego doręczenia.

21. Kontrola podatkowa zostaje zakończona w dniu:
 - a) doręczenia protokołu kontroli kontrolowanemu,
 - b) udzielenia ustnej informacji kontrolowanemu o zakończeniu kontroli,
 - c) w dniu doręczenia wyniku kontroli kontrolowanemu.

22. W toku postępowania kontrolnego:
 - a) uprawnienie do skorygowania deklaracji, określone w art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, ulega zawieszeniu prawa w zakresie objętym tym postępowaniem, przy czym kontrolowany może skorygować deklarację w tym zakresie, w wyznaczonym terminie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
 - b) uprawnienie kontrolowanego do skorygowania deklaracji w zakresie objętym tym postępowaniem pozostaje bez zmian,
 - c) kontrolowany może w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli skorygować w zakresie objętym postępowaniem kontrolnym uprzednio złożoną deklarację podatkową.

23. Do przestrzegania tajemnicy skarbowej nie jest obowiązany:
 - a) pracownik urzędu kontroli skarbowej, niebędący członkiem korpusu służby cywilnej,
 - b) Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej,
 - c) podatnik, którego dotyczą informacje objęte tajemnicą skarbową.

24. Organ kontroli skarbowej nie może zakończyć postępowania kontrolnego:
 - a) decyzją,
 - b) wynikiem kontroli,

- c) protokołem kontroli.
25. Od decyzji wydanej przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, gdy ustalenia dotyczą podatków, których określanie lub ustalanie należy do właściwości naczelników urzędów skarbowych oraz podatku akcyzowego służy:
- odwołanie do Ministra Finansów,
 - wniosek do tego organu o ponowne rozpatrzenie sprawy,
 - odwołanie do tego organu.
26. Wynik kontroli powinien zawierać:
- oznaczenie organu kontroli skarbowej,
 - pouczenie o możliwości złożenia korekty deklaracji podatkowej,
 - podpis osoby dokonującej czynności kontrolnych.
27. Jeżeli w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w ustalaniu lub poborze zobowiązań podatkowych przez organy gminy, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej lub dyrektor urzędu kontroli skarbowej zawiadamia o tym:
- właściwe samorządowe kolegium odwoławcze,
 - właściwą izbę obrachunkową,
 - ministra właściwego do spraw administracji.
28. W związku z wszczętym postępowaniem przygotowawczym w sprawie o przestępstwa i wykroczenia oraz przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe, banki nie są obowiązane do sporządzania i przekazywania określonych informacji dotyczących podejrzanego na pisemne żądanie:
- Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej,
 - dyrektora urzędu kontroli skarbowej,
 - inspektora kontroli skarbowej.
29. Kontrola operacyjna nie może polegać na:
- kontrolowaniu treści korespondencji,
 - kontrolowaniu zawartości przesyłek,
 - przeszukaniu mieszkania.
30. Kontrolę operacyjną zarządza się na okres nie dłuższy niż:
- 1 miesiąc,
 - 3 miesiące,
 - 6 miesięcy.
31. Inspektor kontroli skarbowej nie może powierzyć pracownikowi dokonania następujących czynności kontrolnych:
- przesłuchania świadka,
 - żądania udostępnienia ksiąg i złożenia wyjaśnień,
 - weryfikacji ostatecznych wyników inwentaryzacji.
32. Za wykroczenia związane z bezpośrednim pełnieniem obowiązków służbowych inspektorzy kontroli skarbowej:
- ponoszą odpowiedzialność na zasadach ogólnych,
 - nie ponoszą odpowiedzialności,
 - odpowiadają tylko dyscyplinarnie.
33. Do postępowania kontrolnego prowadzonego przez organy kontroli skarbowej stosuje się przepisy:
- wyłącznie ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej,
 - ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, a w zakresie nieuregulowanym w tej ustawie stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
 - ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej, a w zakresie nieuregulowanym w tej ustawie stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
34. Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej odwołuje inspektora z zajmowanego stanowiska w przypadku:
- otrzymania negatywnej oceny kwalifikacyjnej potwierdzonej ponowną negatywną oceną,
 - jego nieobecności w pracy z powodu choroby trwającej dłużej niż rok,
 - ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków członka korpusu służby cywilnej, jeżeli wina inspektora jest oczywista.

B. Pytania otwarte

1. Cele i zakres przedmiotowy kontroli skarbowej.

2. Podmiotowy zakres kontroli skarbowej.
3. Organy kontroli skarbowej a osoby uprawnione do wykonywania czynności związanych z realizacją zadań ustawowych w zakresie kontroli skarbowej.
4. Organy kontroli skarbowej – struktura, zadania, zasady powołania.
5. Zasady określania właściwości miejscowej organów kontroli skarbowej.
6. Uprawnienia kontroli skarbowej.
7. Zasady użycia środków przymusu bezpośredniego i broni palnej określone w ustawie o kontroli skarbowej.
8. Legitymowanie kontrolowanego oraz innych osób w celu ustalenia ich tożsamości w ustawie o kontroli skarbowej – warunki, osoby uprawnione, środki zaskarżenia.
9. Postępowanie kontrolne w ustawie o kontroli skarbowej – wszczęcie, formy zakończenia.
10. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej w ustawie o kontroli skarbowej.
11. Warunki wszczęcia i prowadzenia kontroli podatkowej bez upoważnienia do jej przeprowadzenia w ustawie o kontroli skarbowej.
12. Formy zakończenia postępowania kontrolnego prowadzonego przez organ kontroli skarbowej
13. Podstawy prowadzenia kontroli podatkowej w ustawie o kontroli skarbowej.
14. Uprawnienia osoby wykonującej czynności kontrolne w postępowaniu kontrolnym na podstawie ustawy o kontroli skarbowej.
15. Możliwość korzystania z określonego w art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa prawa do skorygowania deklaracji podatkowej, w ustawie o kontroli skarbowej.
16. Tajemnica skarbowa w postępowaniu na podstawie ustawy o kontroli skarbowej.
17. Formy zakończenia postępowania kontrolnego na gruncie ustawy o kontroli skarbowej.
- ~~18. Wywiad skarbowy.~~
19. Zastosowanie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa do postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie przepisów ustawy o kontroli skarbowej.

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) profesjonalne standardy rachunkowości i sprawozdawczości finansowej,
 - b) 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,
 - 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) skupu metali szlachetnych,
 - b) 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:
 - a) grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie,

- b) grzywnie,
 - c) grzywnie albo karze ograniczenia wolności.
7. Część odroczonego podatku dochodowego to:
- a) różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego,
 - b) kwota odroczonej płatności podatku dochodowego wynegocjowana przez jednostkę z organem podatkowym,
 - c) część podatku dochodowego zadeklarowana przez jednostkę do zapłacenia w następnym roku obrotowym.
8. Część odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w:
- a) bilansie,
 - b) informacji dodatkowej,
 - c) w rachunku zysków i strat.
9. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę:
- a) zmniejsza rezerwę,
 - b) zwiększa rezerwę,
 - c) nie zmienia rezerwy.
10. Pojęcie strat i zysków nadzwyczajnych w ustawie o rachunkowości, to:
- b) zdarzenia niezwiązane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności operacyjnej,
 - c) zdarzenia możliwe do przewidzenia w ramach prowadzonej działalności operacyjnej,
 - d) zdarzenia pośrednio związane z prowadzoną działalnością operacyjną.
11. W przypadku zmiany roku obrotowego, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, pierwszy po zmianie rok obrotowy powinien być :
- a) nie dłuższy niż 12 miesięcy,
 - b) dłuższy niż 12 kolejnych miesięcy,
 - c) krótszy niż 12 miesięcy.
12. Przez aktywa netto, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, rozumie się :
- a) aktywa jednostki pomniejszone o zobowiązania,
 - b) aktywa jednostki pomniejszone wyłącznie o zobowiązania krótkoterminowe,
 - c) aktywa jednostki powiększone o zobowiązania długoterminowe.
13. Przychody związane ze zbyciem środków trwałych, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, zalicza się do:
- a) przychodów ze sprzedaży towarów,
 - b) pozostałych przychodów operacyjnych,
 - c) przychodów ze sprzedaży produktów.
14. Przez jednostki powiązane w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- a) 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 współznika jednostki współzależnej,
 - b) jednostki zależne, współzależne od jednostki dominującej oraz jednostki stowarzyszone ze znaczącym inwestorem,
 - c) jednostkę dominującą wraz z jednostkami zależnymi i nie będącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi.
15. Do przeliczenia równowartości w walucie polskiej 1 200 000 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 z dnia 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy,
 - b) kurs średni Narodowego Banku Polskiego z dnia 1 października roku poprzedzającego rok obrotowy,
 - c) kurs średni Narodowego Banku Polskiego z dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok obrotowy.
16. Przy umowie leasingu operacyjnego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości prawo do amortyzacji leasingowanego środka trwałego przysługuje:
- a) finansującemu,
 - b) korzystającemu,
 - c) nie przysługuje ani finansującemu ani korzystającemu.
17. Dniem bilansowym jest dzień, na który jednostka:

- a) sporządza sprawozdanie finansowe,
 - b) zamyka księgi rachunkowe,
 - c) sporządza zestawienie obrotów i sald.
18. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:
- a) można zmieniać w dowolnym czasie w roku obrotowym,
 - b) należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów,
 - c) można zmieniać po upływie minimum 6 miesięcy roku obrotowego.
19. Badaniu i ogłaszaniu w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlegają roczne sprawozdania finansowe jednostek kontynuujących działalność, które w roku poprzedzającym, na który sporządzano sprawozdanie finansowe spełnione zostały :
- a) dwa z trzech warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - b) jeden z trzech warunków zawartych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości,
 - c) wszystkie trzy warunki zawarte w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
20. Biegły rewident badając sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości:
- a) wydaje wyłącznie opinię,
 - b) sporządza wyłącznie raport z badania,
 - c) wydaje opinie i sporządza raport.
21. Do instrumentów finansowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości nie zalicza się:
- a) rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
 - b) kontraktów, które powodują powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron,
 - c) kontraktów, z których wynika prawo do majątku jednostki.
22. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości dokonuje:
- a) organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe lub inny organ wskazany w statucie lub umowie,
 - b) zarząd spółki,
 - c) główny księgowy spółki.
23. Celem badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta w myśl przepisów ustawy o rachunkowości jest:
- a) wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki,
 - b) wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest kompletne,
 - c) wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelnie sporządzone.
24. Okres sprawozdawczy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości to:
- a) rok kalendarzowy,
 - b) okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych,
 - c) okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
25. Przez aktywa w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- a) kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych,
 - b) kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przyszłych zdarzeń, które spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych,
 - c) kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości.
26. Do aktywów trwałych jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się:
- a) wyłącznie środki trwałe i środki trwałe w budowie,
 - b) wyłącznie środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i środki trwałe w budowie,
 - c) wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
27. Do aktywów obrotowych jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się:
- a) wyłącznie zapasy,

- b) wyłącznie zapasy i inwestycje krótkoterminowe,
 - c) zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
28. Przez rezerwy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości rozumie się:
- a) zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne,
 - b) zobowiązania, których termin wymagalności wynosi powyżej 12 miesięcy,
 - c) zobowiązania, których termin wymagalności wynosi powyżej 6 miesięcy.
29. Zasada ciągłości w myśl ustawy o rachunkowości, to:
- a) stosowanie tych samych zasad wyceny aktywów i pasywów,
 - b) możliwość wyboru dokonywania odpisów amortyzacyjnych,
 - c) możliwość wyboru wariantów rachunku zysków i strat.
30. Zachowanie zasady współmierności w myśl ustawy o rachunkowości polega na:
- a) uwzględnieniu rozliczeń międzyokresowych w aktywach lub pasywach danego okresu sprawozdawczego,
 - b) dowolnym ujmowaniu przychodów i związanych z nimi kosztów,
 - c) ujmowaniu osiągniętych przychodów i kosztów ich uzyskania w zależności od terminu ich zapłaty w danym roku obrotowym.
31. Ulepszenia w obcych środkach trwałych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- a) wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) aktywów obrotowych,
 - c) środków trwałych.
32. Inwestycje w myśl przepisów ustawy o rachunkowości to między innymi:
- a) środki trwałe w okresie ich budowy,
 - b) nieruchomości nabyte do wykorzystania na cele prowadzonej działalności gospodarczej,
 - c) nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.
33. 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:
- a) środków trwałych,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) aktywów obrotowych.
34. Do wartości niematerialnych i prawnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się, między innymi:
- a) koszty zakończonych prac rozwojowych,
 - b) ujemną wartość firmy,
 - c) prawa użytkowania wieczystego gruntu.
35. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok według ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- a) wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) środków trwałych,
 - c) środków trwałych w budowie.
36. Zobowiązania przedawnione i umorzone w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- a) przychodów finansowych,
 - b) pozostałych przychodów operacyjnych,
 - c) zysków nadzwyczajnych.
37. Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zalicza się do:
- a) strat i zysków nadzwyczajnych,
 - b) kosztów finansowych,
 - c) pozostałych kosztów operacyjnych.
- ~~38. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji w myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostka:~~
- ~~a) może bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą;~~

- ~~b) nie może zmienić dotychczas stosowanych rozwiązań na inne, przewidziane ustawą,~~
~~e) może zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą, ale dopiero od następnego roku obrotowego.~~

39. Zasady (politykę) rachunkowości ustala i aktualizuje:

- a) kierownik jednostki,
- b) główny księgowy,
- c) zespół roboczy powołany do opracowania polityki rachunkowości.

40. Zobowiązania to w myśl ustawy o rachunkowości:

- a) wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
- b) wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
- c) wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości.

41. W przypadku nieprowadzenia ksiąg rachunkowych w siedzibie jednostki, zobowiązuje się kierownika jednostki do powiadomienia właściwego urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia ksiąg:

- a) w terminie 15 dni od dnia wydania ksiąg poza siedzibę,
- b) w terminie 30 dni od dnia wydania ksiąg poza siedzibę,
- c) nie ma takiego obowiązku od dnia wydania ksiąg poza siedzibę.

42. Zakładowy plan kont, jako element zasad (polityki) rachunkowości określa:

- a) metody wyceny aktywów i pasywów,
- b) wykaz kont syntetycznych i analitycznych,
- c) zasady ochrony danych.

43. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik umożliwia:

- a) uzgodnienie jego obrotów z zestawieniem obrotów i sald,
- b) uzgodnienie jego obrotów z obrotami dzienników częściowych,
- c) wskazuje osobę odpowiedzialną za dokonany zapis.

44. Zapisy na kontach księgi głównej dokonuje się zgodnie:

- a) z zasadą podwójnego zapisu,
- b) z zasadą zapisu powtarzanego,
- c) z zasadą zapisu systematycznego.

45. Inwentarz jest wykazem składników aktywów i pasywów, który w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządzają jednostki:

- a) prowadzące księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- b) uprzednio nie prowadzące ksiąg rachunkowych według ustawy o rachunkowości,
- c) w formie zestawienia obrotów i sald.

46. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:

- a) otrzymane od kontrahentów dokumenty wewnętrzne własne,
- b) przekazane w oryginale kontrahentom dokumenty zewnętrzne obce,
- c) dotyczące operacji wewnątrz jednostki jako dokumenty wewnętrzne własne.

47. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską, a wynik przeliczenia zamieszcza się:

- a) bezpośrednio na dowodzie,
- b) na odrębnym dokumencie np. nota księgowa,
- c) nie ma obowiązku dokonywania przeliczeń waluty obcej.

48. Co oznacza rzetelność dowodów księgowych:

- a) dokumentują rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych,
- b) potwierdzenie przekazania składnika aktywów,
- c) wystawienie dokumentu w języku polskim i w walucie polskiej.

49. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie jeżeli:

- a) wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody do zaksięgowania,

- b) odzwierciedlają stan rzeczywisty przebiegu operacji gospodarczych,
 - c) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację z dowodem księgowym.
50. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządza:
- a) jednostka dominująca,
 - b) jednostka zależna,
 - c) znaczący inwestor.
51. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu sporządza się zgodnie, z:
- a) ustawą o rachunkowości,
 - b) Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości,
 - c) Krajowymi Standardami Rachunkowości.
52. Wzory skonsolidowanego sprawozdania finansowego i zasady ich sporządzania są uregulowane, w:
- a) ustawie o rachunkowości,
 - b) Międzynarodowych Standardach Rachunkowości,
 - c) Rozporządzeniu Ministra Finansów.
53. Metoda konsolidacji pełnej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości polega na:
- a) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu odpowiednich wyłączeń konsolidacyjnych i korekt.
 - b) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych ,
 - c) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych bez wyłączeń konsolidacyjnych i korekt.
54. Które pozycje w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlegają wyłączeniu przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego metodą pełną:
- a) wzajemne rozrachunki między jednostkami objętymi konsolidacją,
 - b) likwidacja środków trwałych w jednostce zależnej,
 - c) przychody z operacji gospodarczych między różnymi kontrahentami.
55. Wyceny udziałów w jednostkach podporządkowanych przy metodzie praw własności w myśl przepisów ustawy o rachunkowości dokonuje się według:
- a) ceny nabycia,
 - b) wartości godziwej,
 - c) ceny sprzedaży netto.
56. Zgodnie z ustawą o rachunkowości odstępianie od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego:
- a) nie jest możliwe,
 - b) jest możliwe, jeżeli sprawozdanie finansowe jednostki nie podlega obowiązkowi badania,
 - c) jest możliwe zawsze, jeżeli przewiduje to polityka rachunkowości jednostki.
57. 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:
- a) zysków nadzwyczajnych,
 - b) pozostałych przychodów operacyjnych,
 - c) przychodów finansowych.
58. W trakcie trwania prac rozwojowych aktywowane koszty tych prac w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywane są w bilansie w pozycji:
- a) wartości niematerialne i prawne,
 - b) rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - c) zaliczki na wartości niematerialne i prawne.
59. Zgodnie z ustawą o rachunkowości prawo wieczystego użytkowania gruntów zalicza się:
- a) zawsze do środków trwałych,
 - b) zawsze do inwestycji,
 - c) do środków trwałych lub do inwestycji w zależności od celu nabycia tego prawa.

60. Zgodnie z ustawą o rachunkowości zobowiązania inne niż finansowe wycenia się na dzień bilansowy:
- w wartości nominalnej,
 - w wartości godziwej,
 - w kwocie wymagającej zapłaty.
61. 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 nie uznanych kosztów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, to:
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
 - rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
 - ulga podatkowa.
62. 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.
63. 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.
64. 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.
65. 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.
66. 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.
67. Zgodnie z ustawą o rachunkowości nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od:
- prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - wartości firmy,
 - środków trwałych w budowie.
68. Zgodnie z ustawą o rachunkowości nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi stanowi składnik:
- kosztów finansowych,
 - przychodów finansowych,
 - pozostałych kosztów operacyjnych.
69. 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.
70. 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.

71. 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.
72. Grunty własne inwentaryzuje się w myśl przepisów ustawy o rachunkowości w drodze:
- spisu z natury,
 - porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - nie inwentaryzuje się.
73. Materiały w myśl przepisów ustawy o rachunkowości w ciągu roku obrotowego:
- zawsze wycenia się w cenie nabycia,
 - można wyceniać w cenie zakupu,
 - wycenia się w cenie sprzedaży netto.
74. Zobowiązania z tytułu dostaw w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy:
- według wartości nominalnej,
 - w kwocie wymagającej zapłaty,
 - nie podlegają w ogóle wycenie.
75. Należne na podstawie otrzymanych decyzji dywidendy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości stanowią:
- przychody finansowe,
 - pozostałe przychody operacyjne,
 - rozliczenia międzyokresowe przychodów.
76. 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:
- rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
77. Kapitały (fundusze) własne jednostek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy:
- w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - w wartości nominalnej,
 - według ceny nabycia, pomniejszonej o ewentualny odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
78. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego zalicza się - zgodnie z ustawą o rachunkowości do:
- środków trwałych,
 - inwestycji,
 - wartości niematerialnych i prawnych.
79. 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.
80. 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.
81. Zgodnie z ustawą o rachunkowości udziały własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według:
- ceny nabycia,
 - ceny zakupu,
 - ceny sprzedaży netto.
82. Środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości:
- ustalonej przez niezależnego rzeczoznawcę,

- b) ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
 - c) ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
83. O równowartość prawa majątkowego otrzymanego w drodze darowizny w myśl przepisów ustawy o rachunkowości zwiększa się:
- a) pozostałe przychody operacyjne,
 - b) zyski nadzwyczajne,
 - c) rozliczenia międzyokresowe przychodów.
84. Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji niedobór materiałów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości należy wyjaśnić i rozliczyć:
- a) w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji,
 - b) w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego,
 - c) 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.
85. Zgodnie z ustawą o rachunkowości rozpoczęcie amortyzacji środka trwałego następuje:
- a) w terminie określonym przez kierownika jednostki,
 - b) zawsze nie później niż w momencie zakupu środka trwałego,
 - c) nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.
86. 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:
- a) kosztów finansowych,
 - b) strat nadzwyczajnych,
 - c) pozostałych kosztów operacyjnych.
87. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich nabycia:
- a) według cen sprzedaży,
 - b) według cen nabycia,
 - c) według cen nabycia skorygowanych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
88. Za wartość godziwą notowanych na rynku publicznym papierów wartościowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości uznaje się:
- a) cenę nabycia pomniejszoną o koszty nabycia.
 - b) aktualny kurs notowań.
 - c) aktualny kurs notowań pomniejszony o koszty sprzedaży.
89. Odmowa udzielenia wyjaśnień biegłemu rewidentowi:
- a) nie jest karalna w myśl przepisów ustawy o rachunkowości,
 - b) podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności w myśl przepisów ustawy o rachunkowości,
 - c) podlega grzywnie w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
90. Wartość firmy powstała w wyniku połączenia spółek w myśl przepisów ustawy o rachunkowości wykazywana jest jako:
- a) nadwyżka ceny przejęcia nad wartością godziwą aktywów netto spółki przejętej,
 - b) różnica między wyższą ceną nabycia określonej jednostki a niższą od niej rynkową wartością składników majątkowych nabywanej firmy,
 - c) różnica między wyższą ceną nabycia określonej jednostki a niższą od niej rynkową wartością składników majątkowych nabywanej firmy, pomniejszoną o wartość przejętych zobowiązań.
91. Koszty poniesione bezpośrednio w związku z połączeniem spółek metodą nabycia w myśl przepisów ustawy o rachunkowości powiększają:
- a) cenę przejęcia,
 - b) kapitał zapasowy spółki przejmującej,
 - c) koszty finansowe.
92. 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.
- ~~93. Kto wbrew przepisom ustawy prowadzi działalność usługową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych lub wykonywania czynności doradztwa podatkowego bez zawarcia umowy ubezpieczenia podlega:~~
- ~~a) grzywnie lub karze pozbawienia wolności,~~
 - ~~b) grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2,~~
 - ~~c) grzywnie albo karze ograniczenia wolności.~~
94. Sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości sporządza się na dzień:
- a) każdego ostatniego dnia miesiąca,
 - b) ostatni każdego kwartału,
 - c) bilansowy ustalony w polityce (zasadach) rachunkowości.
95. 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.
96. 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.
97. Roczne sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podpisuje:
- a) osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i rada nadzorcza,
 - b) kierownik jednostki i reprezentant nadzoru właścicielskiego,
 - c) osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik jednostki.
- ~~98. Karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości przechowywane są:~~
- ~~a) 3 lata,~~
 - ~~b) 4 lata,~~
 - ~~c) przez okres wymaganego dostępu do tych informacji wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej jednak niż 5 lat.~~
99. 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.
100. 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.
101. 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.
102. Informacje do Krajowego Rejestru Sądowego oraz urzędu skarbowego o miejscu przechowywania dokumentacji zlikwidowanej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w myśl przepisów ustawy o rachunkowości przekazuje:
- a) zarząd,
 - b) rada nadzorcza,
 - c) likwidator.

103. Udostępnienie ksiąg rachunkowych do wglądu na terenie jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości:
- wymaga zgody głównego księgowego,
 - wymaga zgody organu nadzorczego,
 - wymaga zgody kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnionej.
104. Dokumenty inwentaryzacyjne w myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostka przechowuje przez okres:
- 5 lat,
 - 3 lat,
 - ustalony w ustawie o podatku dochodowym.
105. Sprawozdanie finansowe w oryginalnej postaci w myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostka przechowuje trwale w:
- urzędzie skarbowym,
 - organie rejestrowym,
 - siedzibie jednostki lub oddziałów jeżeli nie zostanie przekazane jednostce świadczącej usługi przechowywania dokumentów.
106. Sprawozdanie z działalności jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości powinno ujmować w swoim zakresie:
- przewidywany rozwój jednostki,
 - bilans, rachunek zysków i strat i informację dodatkową,
 - rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym.

B. Pytania otwarte

- Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.
- Scharakteryzuj ustawę o rachunkowości, jej strukturę i zakres stosowania.
- 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.
- ~~Wymień cechy jakościowe informacji generowanej przez rachunkowość – według ram koncepcyjnych (założeń koncepcyjnych) Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR).~~
- 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 starty, 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.
- Pojęcie, budowa i źródła Zakładowego Planu Kont, z uwzględnieniem sektora finansów publicznych.
- Pojęcie i elementy składowe ksiąg rachunkowych oraz miejsce ich prowadzenia.
- 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.
- ~~Scharakteryzuj cel i istotę standardów rewizji finansowej promulgowanych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR).~~
- ~~Wymień ogólne zasady etyki w rachunkowości w myśl kodeksu etyki zawodowej promulgowanego przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce (SKwP).~~
- Istota, zakres i metody inwentaryzacji oraz jej znaczenie dla opodatkowania.
- Scharakteryzuj strukturę przepisów o rachunkowości obowiązujących w Polsce, z uwzględnieniem sektora finansów publicznych.
- 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 ?
- Porównaj przychody w sensie definicji z ustawy o rachunkowości i obrót w sensie definicji z ustawy o podatku od towarów i usług.
- Księgi rachunkowe jako księgi podatkowe – cechy specyficzne i ich determinanty.
- Określ kto jest uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz co – w myśl przepisów ustawy o rachunkowości – jest celem badania sprawozdań finansowych.

24. Wspólnicy spółki komandytowo - akcyjnej rozpoczynając działalność gospodarczą złożyli zawiadomienie do Urzędu Skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, o założeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Oceń prawidłowość wyboru.
25. 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 1 200 000 euro przychodów netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych zobowiązane są do stosowania zasad rachunkowości w myśl ustawy o rachunkowości.
26. Spółka działająca 4 lata, dla której rokiem obrotowym był rok kalendarzowy, postanowiła zmienić rok obrotowy na trwający od lutego do marca roku następnego. Główny księgowy Spółki zamknął księgi rachunkowe po 2 miesiącach tj. na dzień 28 lutego danego roku i utworzył nowy rok obrotowy od 1 marca. Oceń czy postąpił słusznie, skomentuj krótko obowiązujące zasady zmiany roku obrotowego w trakcie działalności gospodarczej.
27. Definicja środków trwałych w świetle ustawy o rachunkowości, ustaw o podatku dochodowym i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dotyczącego jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, wskaż różnice.
28. Co rozumie się pod pojęciem aktywów obrotowych w ustawie o rachunkowości.
29. Co zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych według ustawy o rachunkowości.
30. Pojęcie jednostki zależnej, jednostki współzależnej, jednostki stowarzyszonej, jednostki powiązanej według ustawy o rachunkowości.
31. Pojęcie i rodzaje inwestycji według ustawy o rachunkowości.
32. Definicja i struktura aktywów netto oraz jak są zamiennie nazywane i od czego to zależy w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
33. Co obejmuje rachunkowość jednostki w myśl ustawy o rachunkowości.
34. Wymień jednostki zobowiązane do badania i ogłaszania sprawozdań finansowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
35. ~~Kiedy nie jest zachowana bezstronność biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.~~
36. Kto dokonuje wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego i kto zawiera umowę z wybranym podmiotem do badania w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
37. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, podaj jakie dokumenty składa jednostka do sądu.
38. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do publikacji i jakie części sprawozdania podlegają ogłaszaniu.
39. 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.
40. 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.
41. 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 ?
42. 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.
43. 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.
44. Jednostka nabyła grunt, na którym chce wybudować budynek gospodarczy. Na nabycie tego gruntu zaciągnęła kredyt, który spłaca wraz z odsetkami. Termin rozpoczęcia budowy budynku ze względu na błędy w dokumentacji projektowej przeciąga się. Pod jaką datą – w świetle zasad rachunkowości – należy wprowadzić grunt do ksiąg? Od jakiej daty odsetki od kredytu będą obciążać wynik finansowy spółki ?

45. 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 ?
46. Proszę omówić zasady powstawania wartości firmy, zasady jej amortyzacji (metoda, okres amortyzacji), a także sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
47. 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?
48. 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.
49. 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?
50. Proszę omów zasady ustalania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
51. Proszę omówić zasady tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
52. Istota i zakres polityki (zasad) rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.
53. Pojęcie roku obrotowego i sposobu określania okresów sprawozdawczych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
54. Czy przy określaniu zasad (polityki) rachunkowości można stosować Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Krajowe Standardy Rachunkowości – uzasadnij odpowiedź.
55. Omówić sytuacje, dla których otwiera się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
56. Omówić sytuacje, dla których zamyka się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
57. Na czym polega otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych w jednostkach kontynuujących działalność
58. Omówić zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i sposób przechowywania tych danych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
59. Pojęcie ksiąg rachunkowych. Cechy księgi głównej i ksiąg pomocniczych, oraz miejsca ich prowadzenia.
60. Istota zestawienia obrotów i sald oraz różnice pomiędzy inwentarzem a zestawieniem obrotów i sald.
61. Pojęcie, klasyfikacja dowodów księgowych i wymogi formalne przy ich sporządzaniu, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
62. Na czym polega kontrola dowodów księgowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
63. Na czym polega rzetelność, bezbłędność, sprawdzalność i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych.
64. Sposoby poprawiania błędów w dowodach księgowych i księgach rachunkowych.
65. Pojęcie grupy kapitałowej i na kim spoczywa obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
66. Jakie jednostki mają w Polsce obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) ?
67. Pojęcie i rodzaje wartości firmy oraz w jakim elemencie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i w jakiej pozycji są one wykazywane.
68. Podstawowe różnice między metodą nabycia i metodą łączenia udziałów przy łączeniu się spółek, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
69. ~~Podaj fazy procesu łączenia się spółek kapitałowych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.~~
70. Dodatnia i ujemna wartość firmy oraz sposób ich prezentacji w bilansie w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
71. Omów determinanty sporządzania sprawozdania finansowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
72. 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.
73. Co powinno zawierać sprawozdanie z działalności jednostki w myśl przepisów ustawy o rachunkowości? Znaczenie tego sprawozdania z perspektywy podatkowej ?
74. Ochrona ksiąg rachunkowych prowadzonych na nośnikach komputerowych, w świetle ustawy o rachunkowości.
75. Miejsca i warunki przechowywania dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
76. Czasookres przechowywania rocznego sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych oraz dokumentacji finansowej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
77. Miejsca i warunki przechowywania zbiorów jednostek przekształconych lub zlikwidowanych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.

78. Wymień organy zatwierdzające sprawozdanie finansowe różnych jednostek-w myśl przepisów ustawy o rachunkowości. Określ znaczenie zatwierdzenia sprawozdania finansowego dla opodatkowania.
79. 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. Omów wpływ tego zdarzenia na aktywa, zobowiązania, kapitał i wynik finansowy spółki.
80. ~~Rodzaje i kategorie jednostek oraz kategorie grup jednostek objęte regulacją rachunkowości, w myśl Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych.~~
81. ~~Roczne sprawozdanie finansowe, w myśl art. 4 Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych.~~
82. ~~Ogólne zasady sprawozdawczości finansowej, w myśl art. 6 Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych (...), i ich porównanie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.~~
83. ~~Podatki i inne obciążenia publicznoprawne we wzorcowych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w załącznikach III-VI do Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych.~~
84. ~~Sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych i jego ogłaszanie, w myśl Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych.~~
85. ~~Usługi doradztwa podatkowego oraz podatki i inne obciążenia publicznoprawne w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w myśl art. 15-18 Dyrektywy 2013/34/UE w sprawie rocznych sprawozdań finansowych.~~

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 księkowej 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. Księgi rachunkowe mogą być prowadzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poza siedzibą jednostki, jeśli:
 - a) powierzono ich prowadzenie osobie fizycznej zatrudnionej w ramach stosunku pracy,
 - b) powierzono ich prowadzenie osobie prawnej lub jednostce nieposiadającej osobowości prawnej
 - c) 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.
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. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzą księgi rachunkowe:
 - a) za rok kalendarzowy lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych,
 - b) za rok obrotowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym,
 - c) zawsze za rok kalendarzowy.
10. 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.
11. Według Ordynacji podatkowej księgi podatkowe powinny być prowadzone:
 - a) prawidłowo,
 - b) rzetelnie i w sposób niewadliwy,
 - c) na podstawie dokumentów źródłowych.
12. 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.
13. 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.
14. 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 celnego 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.
15. 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 następnym po dniu, w którym nastąpiła wygrana, 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.
16. 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.
17. 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.

18. 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:
- wartość towaru wg cen rynkowych z dnia otrzymania towaru,
 - datę wydania towaru po wykonaniu usługi,
 - datę faktury wewnętrznej.
19. Podatnik podatku od towarów i usług przemieszczający koparkę z Polski do Austrii w celu wykonywania przez siebie usług budowlanych obowiązany jest:
- wykazać tą czynność jako wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w miesiącu przemieszczenia,
 - wpisać odpowiednie informacje do ewidencji,
 - założyć odpowiednią ewidencję i powiadomić organa podatkowe w Austrii.
20. 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.
- ~~21. Podmioty zagraniczne (spoza terytorium Wspólnoty) świadczące na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu, zidentyfikowane na potrzeby podatku od towarów i usług w Polsce:~~
- ~~obowiązane są prowadzić ewidencję w takiej samej formie jak podatnik zarejestrowany jako podatnik czynny,~~
 - ~~składają deklarację VAT na druku VAT 7K,~~
 - ~~przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług elektronicznych, przechowują ewidencję ujmującą m.in. VAT do zapłaty w państwie członkowskim konsumpcji.~~
- ~~22. Podmioty zagraniczne (spoza terytorium Wspólnoty) świadczące na terytorium Wspólnoty usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu, zidentyfikowane na potrzeby podatku od towarów i usług w Polsce:~~
- ~~ujmują w deklaracji VAT całkowitą kwotę podatku należnego (dla wszystkich państw członkowskich konsumpcji),~~
 - ~~wyszczególniają kwotę podatku w walucie danego państwa członkowskiego,~~
 - ~~przeliczają kwotę podatku wg kursu średniego NBP z dnia powstania obowiązku podatkowego.~~
23. W kasie rejestrującej obligatoryjnie ewidencjonuje się sprzedaż:
- detaliczną,
 - nieudokumentowaną fakturami,
 - na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.
24. 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.
25. 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.
26. 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.
27. Rejestr podatku od spadków i darowizn prowadzą:
- podatnicy,
 - płatnicy,
 - notariusze, jako podatnicy podatku od spadków i darowizn.
- ~~28. Rejestr podatku od spadków i darowizn, z tytułu podatku od darowizny nie dokonanej w formie aktu notarialnego obowiązani są prowadzić:~~

- ~~a) notariusze,~~
- ~~b) obdarowani,~~
- ~~c) nie ma takiego obowiązku.~~

29. Rejestr podatku od spadków i darowizn powinien zawierać m.in. rubrykę:
- a) kwoty pobranego podatku od towarów i usług z tytułu sporządzenia aktu notarialnego,
 - b) miejsca położenia nieruchomości stanowiącej przedmiot czynności,
 - c) adresu właściwego urzędu skarbowego.
30. Rejestr podatku od spadków i darowizn może być zastąpiony przez repertorium A, które prowadzą:
- a) notariusze,
 - b) urzędy skarbowe,
 - c) sądy.
31. Repertorium A zastępujące rejestr podatku od spadków i darowizn powinien zawierać również informację o:
- a) grupie podatkowej wynikającej z osobistego stosunku łączącego strony czynności,
 - b) dacie wpłaty podatku przez darczyńcę,
 - c) zastosowaniu 3% stawki podatku od towarów i usług.
32. Podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej są obowiązani zawiadomić w formie pisemnej naczelnika urzędu skarbowego właściwego według miejsca zamieszkania podatnika o prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów, w terminie:
- a) 20 dni od dnia jej założenia,
 - b) 7 dni od dnia jej założenia,
 - c) 14 dni od dnia jej założenia.
33. Zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dokonywane są w języku polskim, w sposób staranny, czytelny i trwałe, na podstawie :
- a) faktycznie poniesionych wydatków,
 - b) prawidłowych i rzetelnych dowodów,
 - c) otrzymanych faktur VAT.
34. Stwierdzone błędy w zapisach w podatkowej księdze przychodów i rozchodów poprawia się poprzez :
- a) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki,
 - b) wpisanie nowego zapisu w terminie 14 dni od daty stwierdzenia pomyłki,
 - c) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej oraz podpisanie poprawki.
35. Dowody obce, będące podstawą zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów mogą być poprawione, poprzez:
- a) 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).
36. 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.
37. 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.
38. 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.
39. 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.
40. 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.
41. Do wyposażenia, zgodnie z definicją w przepisach o podatkowej księdze przychodów i rozchodów, zalicza się :
- a) rzeczowe składniki majątku o wartości przekraczającej 1 500 zł,
 - b) rzeczowe składniki majątku o wartości co najmniej 1 500 zł,
 - c) rzeczowe składniki majątku , związane z wykonywaną działalnością, niezaliczone do środków trwałych.
42. Ewidencja wyposażenia w rozumieniu przepisów o podatkowej księdze przychodów i rozchodów obejmuje wyposażenie, którego wartość:
- a) przekracza 1 500 zł,
 - b) nie przekracza 3 500 zł,
 - c) jest wyższa niż 1 500 zł, ale nie przekracza 3 500 zł.
43. Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wpisują wydatki z tytułu używania niewprowadzonego do ewidencji środków trwałych samochodu osobowego na podstawie:
- a) faktur VAT dokumentujących zakup paliwa,
 - b) miesięcznego zestawienia poniesionych wydatków, na podstawie faktur zawierających numer rejestracyjny tego pojazdu, w kwocie nie przekraczającej limitu wynikającego z ewidencji przebiegu pojazdu,
 - c) na podstawie miesięcznego zestawienia limitu wynikającego z ewidencji przebiegu pojazdu.
44. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów jest obowiązany dokonać wyceny spisu z natury najpóźniej:
- a) w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu,
 - b) w terminie sporządzenia zeznania podatkowego,
 - c) w terminie 30 dni od jego zakończenia.
45. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów zamierzający sporządzić spis z natury w innym terminie niż na dzień 1 stycznia, 31 grudnia oraz na dzień rozpoczęcia działalności, jest obowiązany powiadomić w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie:
- a) co najmniej 14 dni przed datą sporządzenia tego spisu,
 - b) co najmniej 21 dni przed datą sporządzenia tego spisu,
 - c) co najmniej 7 dni przed datą sporządzenia tego spisu.
46. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wpisuje do ewidencji sprzedaży przychody:
- a) nieudokumentowane fakturami,
 - b) udokumentowane fakturami i rachunkami,
 - c) udokumentowane paragonami z kasy rejestrującej.
47. Podatnicy prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wynagrodzenia wypłacane z tytułu umów zlecenia i o dzieło ujmuje w księdze:
- a) w kol. 15 (wolnej),
 - b) w kol. 12 „wynagrodzenia w gotówce i w naturze”,
 - c) w kol. 13 „pozostałe wydatki”.
48. Składki na ubezpieczenie społeczne pracowników opłacane przez pracodawcę ewidencjonuje się w podatkowej księdze przychodów i rozchodów:
- a) w kol. 12 „wynagrodzenia w gotówce i w naturze”,
 - b) w kol.13 „pozostałe wydatki”,
 - c) w kol.15 (wolnej).
49. Otrzymanie przez podatnika prowadzącego podatkową księgę przychodów i rozchodów materiałów i towarów handlowych musi być potwierdzone na dowodzie zakupu:
- a) datą i podpisem osoby, która je przyjęła,
 - b) podpisem osoby, która je przyjęła,

- c) nazwą przedsiębiorcy.
50. 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.
51. 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.
52. Podatnicy opodatkowani w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych są obowiązani do sporządzenia spisu z natury:
- na dzień zaprowadzenia ewidencji przychodów oraz na koniec każdego roku podatkowego,
 - na koniec każdego kwartału w roku podatkowym,
 - na koniec I i II półrocza roku podatkowego.
53. Spis z natury, sporządzany przez podatnika podatku zryczałtowanego od przychodów ewidencjonowanych, wyceniany jest według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu wówczas, gdy:
- cenę rynkową są wyższe od cen zakupu,
 - cenę rynkową są niższe od cen zakupu,
 - podatnik dokonuje wyboru pomiędzy możliwością wyceny spisu z natury według cen zakupu lub według cen rynkowych.
54. W przypadku nieprowadzenia ewidencji przychodów organ podatkowy określa ryczałt od niezawidencjonowanego przychodu w wysokości:
- 75% tego przychodu,
 - trzykrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu,
 - pięciokrotności właściwych stawek nie wyższej niż 75% tego przychodu.
55. 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.
56. 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.
57. 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,
58. 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 zawiadomienia organu podatkowego o sprzedaży z tego tytułu:

- a) według stawki 3%,
 - b) według stawki 8,5%,
 - c) według stawki 10%.
59. 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:
- a) handlu wyrobami akcyzowymi,
 - b) osobistego wykonywania zawodu tłumacza,
 - c) świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych.
60. Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych z pozarolniczej działalności gospodarczej, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie:
- a) spółki akcyjnej,
 - b) spółki jawnej,
 - c) spółki komandytowej.
61. Ewidencję zatrudnienia ma obowiązek prowadzić podatek zatrudniający pracowników, który wybrał opodatkowanie przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej:
- a) na zasadach ogólnych,
 - b) w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
 - c) w formie karty podatkowej.
62. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ma obowiązek prowadzić :
- a) podatnik obowiązany do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
 - b) podatnik obowiązany do prowadzenia ewidencji przychodów,
 - c) podatnik obowiązany do prowadzenia ewidencji zatrudnienia.
63. Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie musi zawierać:
- a) daty ich nabycia,
 - b) daty ich dostawy,
 - c) daty przyjęcia ich do używania.
64. 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:
- a) nie zmieniają wartości początkowej wpisanej do ewidencji,
 - b) zwiększają wartość początkową wpisaną do ewidencji,
 - c) zwiększają wartość początkową wpisaną do ewidencji, jednak w kwocie nie większej niż do jego wartości rynkowej.
65. U podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, zakres informacji dotyczących ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określa:
- a) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych i ordynacja podatkowa,
 - b) ustawa o rachunkowości i ordynacja podatkowa,
 - c) ustawa o rachunkowości oraz ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.
- ~~66. Podatnik opodatkowany na zasadzie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych wpisuje do ewidencji wyposażenia rzeczowe składniki majątku, niezaliczone do środków trwałych o wartości początkowej:~~
- ~~a) powyżej 500 zł,~~
 - ~~b) powyżej 1 000 zł,~~
 - ~~c) powyżej 1 500 zł.~~
67. 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:
- a) ustala odpisy amortyzacyjne uwzględniając odpisy amortyzacyjne za okres opodatkowania przed zmianą formy prawnej,
 - b) ustala odpisy amortyzacyjne bez uwzględnienia odpisów amortyzacyjnych za okres opodatkowania przed zmianą formy prawnej,
 - c) ustala odpisy amortyzacyjne według nowych zasad.
68. Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się począwszy od:
- a) miesiąca nabycia,
 - b) miesiąca dostawy,

- c) pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.
69. Ewidencję podatkową dla potrzeb podatku od przychodów ewidencjonowanych prowadzi się:
- a) od dnia zgłoszenia działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
 - b) od dnia, od którego ma zastosowanie opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
 - c) nie ma obowiązku jej prowadzenia.

B. Pytania otwarte

1. Definicja ksiąg podatkowych, w rozumieniu ordynacji podatkowej. Podaj przykłady ksiąg, 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. Niezbędne dane, które powinna zawierać ewidencja prowadzona przez podmiot prowadzący działalność w zakresie gier hazardowych.
7. W jaki sposób należy prowadzić rejestr zaświadczeń o wygranej uzyskanej przez uczestnika gry lub zakładu wzajemnego.
8. Kto jest płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych i jakie w związku z tym są związane obowiązki ewidencyjne.
9. Sytuacje, w których w związku z naruszeniem obowiązków ewidencyjnych w podatku od towarów i usług, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej 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. Cel oraz rodzaje podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wartości towarów nabywanych z innych państw członkowskich.
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 rejestrowania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
22. Zasady sporządzania spisu z natury przy prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów.
23. Zasady rejestrowania 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. Lekarz, świadczący usługi na rzecz niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, zamierzający zatrudnić dodatkowo innych lekarzy, chciałby od połowy roku zostać objęty ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Jakiej porady mu udzielił?
30. Po likwidacji działalności gospodarczej podatnik zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych 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. Z jakim obciążeniem podatkowym w podatku dochodowym musi się liczyć? Pomiń kwestie związane z podatkiem od towarów i usług.
31. 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?
32. 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).
33. 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, wyposażenia.
- ~~35. Zakres dokumentacji stanowiącej podstawę zapisu w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w przypadku kradzieży środka trwałego.~~

XII. PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA

A. Test

- ~~1. Czynnością doradztwa podatkowego nie jest:~~
 - ~~a) reprezentowanie 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) usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,~~
 - ~~c) sporządzanie, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie.~~
2. Czynności doradztwa podatkowego nie obejmują:
 - a) reprezentowania podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej w sprawach dotyczących obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami,
 - b) 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,
 - c) badania rocznego sprawozdania finansowego.
3. Czynności doradztwa podatkowego obejmują:
 - a) udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień w zakresie ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami,
 - b) badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - c) prowadzenie rozliczeń w zakresie wszystkich zobowiązań publicznoprawnych.
- ~~4. Do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego w pełnym zakresie uprawnieni są:~~
 - ~~a) adwokaci i radcowie prawni,~~
 - ~~b) osoby uprawnione do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z odrębnymi przepisami,~~

~~e) osoby, które mogą być pełnomocnikiem podatnika, płatnika lub inkasenta na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.~~

5. Doradca podatkowy może udzielić dalszego pełnomocnictwa (substytucji):
 - a) rzecznikowi patentowemu,
 - b) radcy prawnemu,
 - c) biegłemu rewidentowi.
6. Listę doradców podatkowych prowadzi:
 - a) Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
 - b) Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
 - c) minister właściwy do spraw finansów publicznych.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. Doradca podatkowy wykonujący zawód nie może prowadzić działalności:
 - a) wydawniczej w zakresie rachunkowości,
 - b) naukowo – dydaktycznej,
 - c) sprzecznej z zasadami etyki zawodowej doradcy podatkowego.
13. Doradca podatkowy wykonujący zawód może prowadzić działalność gospodarczą:
 - a) jeżeli jej wykonywanie nie narusza niezależności i bezstronności doradcy podatkowego,
 - b) niezależnie od tego czy między rodzajami działalności istnieje konflikt interesów,
 - c) nie może prowadzić innej działalności.
14. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, doradca podatkowy nie może prowadzić spraw podatnika, płatnika i inkasenta jeżeli:
 - a) będąc pracownikiem organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej rozstrzygał sprawy w ciągu ostatnich trzech lat przed dniem ustania zatrudnienia lub pełnienia funkcji – na rzecz osób, których dotyczyły postępowania - w ciągu trzech lat od dnia wpisu na listę,
 - b) jego małżonek jest zatrudniony w organie podatkowym, organie celnym, organie kontroli skarbowej lub w Ministerstwie Finansów na stanowisku, na którym wykonuje obowiązki w zakresie przygotowywania

- rozstrzygnięć w sprawach związanych z ustalaniem lub określaniem zobowiązań podatkowych lub celnych lub poborem podatków lub ceł,
- c) jego małżonek jest zatrudniony w organie podatkowym, organie celnym, organie kontroli skarbowej lub w Ministerstwie Finansów na stanowisku, na którym wykonuje obowiązki w zakresie przygotowywania rozstrzygnięć w sprawach związanych z ustalaniem lub określaniem zobowiązań podatkowych lub celnych lub poborem podatku lub ceł od tego podatnika, płatnika i inkasenta.
15. Przewidziany w ustawie o doradztwie podatkowym obowiązek zachowania przez doradcę podatkowego w tajemnicy faktów i informacji poznanych w związku z wykonywaniem zawodu:
- a) jest bezwzględny i nieograniczony w czasie, nie podlega uchyleniu,
b) obejmuje zdarzenia, fakty i informacje przez okres 5 lat od końca roku, w którym okoliczność objęta tajemnicą miała miejsce,
c) nie dotyczy informacji udostępnianych na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – w zakresie określonym tymi przepisami.
16. W świetle ustawy o doradztwie podatkowym, do przeprowadzania kontroli spełnienia obowiązku zawarcia umowy ubezpieczenia są uprawnieni:
- a) minister właściwy do spraw finansów publicznych oraz Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
b) tylko Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
c) rzecznik dyscyplinarny.
17. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, przynależność do samorządu doradców podatkowych następuje:
- a) na wniosek doradcy podatkowego,
b) z mocy prawa z dniem wpisu na listę doradców podatkowych,
c) jest obowiązkowa i powstaje z chwilą doręczenia decyzji o wpisie na listę doradców podatkowych.
18. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, wysokość składek członkowskich:
- a) ustala Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
b) ustalają Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
c) ustala Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych.
19. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, Krajowa Izba Doradców Podatkowych:
- a) posiada osobowość prawną, jest niezależna w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko ustawom,
b) nie posiada osobowości prawnej i podlega ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,
c) posiada osobowość prawną i podlega Ministrowi Sprawiedliwości.
20. Organem Krajowej Izby Doradców Podatkowych jest:
- a) Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
b) Niższy Sąd Dyscyplinarny,
c) Zastępca Rzecznika Dyscyplinarnego.
21. Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych:
- a) posiadają osobowość prawną,
b) nie posiadają osobowości prawnej,
c) mogą być tworzone uchwałą Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
22. Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zwoływany jest:
- a) na wniosek co najmniej 1/5 ogółu doradców podatkowych,
b) wyłącznie przez Krajową Radę Doradców Podatkowych,
c) w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku przez Krajową Komisję Rewizyjną.
23. Do zadań Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych należy:
- a) ustalenie liczby członków Krajowej Komisji Rewizyjnej,
b) reprezentowanie doradców podatkowych,
c) opracowywanie rocznych planów finansowych Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
24. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych:
- a) działa w oparciu o regulamin zatwierdzony przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
b) jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań i podlega tylko ustawom,
c) działa w oparciu o uchwalony przez siebie regulamin.
25. Uchwały Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych są podejmowane:
- a) bezwzględną większością głosów,
b) zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy liczby osób uprawnionych do głosowania,

- c) w przypadku wyboru Przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.
26. Kadencja Krajowej Rady Doradców Podatkowych:
- trwa 4 lata,
 - trwa 5 lat,
 - upływa z chwilą zwołania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
27. Wyboru przewodniczącego Krajowej Rady Doradców Podatkowych dokonuje:
- Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
 - Krajowa Rada Doradców Podatkowych,
 - minister właściwy do spraw finansów publicznych.
28. Do zadań Krajowej Komisji Rewizyjnej należy:
- kontrola działalności Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
 - kontrola uchwał Krajowej Rady Doradców Podatkowych pod względem ich legalności,
 - kontrola działalności finansowej i majątkowej organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
29. Przewodniczący Krajowej Komisji Rewizyjnej wybierany jest przez:
- Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
 - Krajową Radę Doradców Podatkowych,
 - członków Krajowej Komisji Rewizyjnej.
30. Minister właściwy do spraw finansów publicznych:
- sprawuje nadzór nad organami samorządu doradców podatkowych,
 - zwołuje Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,
 - może zawieszać uchwały organów samorządu doradców podatkowych z powodu ich niezgodności z prawem.
31. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, działalnością samorządu doradców podatkowych w okresach między Krajowymi Zjazdami Doradców Podatkowych kieruje:
- Przewodniczący Krajowej Rady Doradców Podatkowych,
 - Prezydium Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
 - Krajowa Rada Doradców Podatkowych.
32. Funkcjonowanie Regionalnych Oddziałów Krajowej Izby Doradców Podatkowych określa:
- statut Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
 - ustawa,
 - uchwała Krajowej Rady Doradców Podatkowych.
33. Organizacyjną formą działania Krajowej Izby Doradców Podatkowych w terenie są:
- Okręgowe Izby Doradców Podatkowych,
 - utworzone przez Zjazd Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
 - powołane ustawowo Regionalne Oddziały Krajowej Izby Doradców Podatkowych.
34. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, Wyższy Sąd Dyscyplinarny orzeka w składzie:
- trzyosobowym,
 - jednoosobowo,
 - siedmioosobowym.
35. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, oskarżycielem przed Sądem Dyscyplinarnym jest:
- rzecznik dyscyplinarny lub jeden z jego zastępców,
 - osoba poszkodowana przez oskarżonego,
 - prokurator.
- ~~36. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, rzecznik dyscyplinarny odmawia wszczęcia postępowania dyscyplinarnego jeżeli:~~
- ~~od chwili ujawnienia czynu upłynęły 3 lata, a od popełnienia czynu minęło 5 lat,~~
 - ~~od chwili ujawnienia czynu upłynął 1 rok lub od popełnienia czynu minęły 3 lata,~~
 - ~~od chwili ujawnienia czynu upłynęło 6 miesięcy, a od popełnienia czynu minęły 3 lata.~~
- ~~37. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, za wykonywanie czynności doradztwa podatkowego bez uprawnień grozi grzywna:~~
- ~~do 50 000 zł,~~
 - ~~do 5 000 zł,~~
 - ~~do 15 000 zł.~~

38. Na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym, sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych rozpatruje w drugiej instancji:
- Sąd Dyscyplinarny,
 - Sąd Pracy,
 - Wyższy Sąd Dyscyplinarny.
39. Krajowa Rada Doradców Podatkowych skreśla doradcę podatkowego z listy z urzędu lub na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w przypadku:
- zawieszenia wykonywania zawodu na okres przekraczający 5 kolejnych lat,
 - niedopełnienia obowiązku ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody wyrządzone przy wykonywaniu czynności doradztwa podatkowego,
 - utraty prawa do wykonywania zawodu.
40. Karą dyscyplinarną, na gruncie ustawy o doradztwie podatkowym nie jest:
- upomnienie,
 - zawieszenie prawa do wykonywania zawodu na okres powyżej 3 lat,
 - nagana.
41. 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.
42. W sprawach nie uregulowanych w ustawie o doradztwie podatkowym, do postępowania dyscyplinarnego stosuje się odpowiednio przepisy:
- Kodeksu postępowania karnego,
 - Kodeksu karnego skarbowego,
 - Kodeksu pracy.
43. 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.
44. 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.
45. 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.
46. 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.
47. 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,

- c) na wniosek ukaranego – po upływie 3 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę.
48. 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.
49. 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.
50. Sprawy dyscyplinarne doradców podatkowych, zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, rozpatrują w pierwszej instancji:
- sądy powszechne,
 - Sąd Dyscyplinarny,
 - Wyższy Sąd Dyscyplinarny.
- ~~51. Kandydaci na doradców podatkowych, którzy złożyli z wynikiem pozytywnym egzamin na doradcę podatkowego, odbywają dwuletnią praktykę zawodową, w tym u doradcy podatkowego lub w spółce doradztwa podatkowego:~~
- ~~przez okres 6 miesięcy,~~
 - ~~przez okres 12 miesięcy,~~
 - ~~przez okres 18 miesięcy.~~
- ~~52. Zasady etyki zawodowej doradców podatkowych zawarte są:~~
- ~~w przepisach ustawy o doradztwie podatkowym,~~
 - ~~w uchwałach Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych lub innego organu samorządu doradców podatkowych wykonującego jego uprawnienia,~~
 - ~~w ustawie Ordynacja podatkowa.~~
53. 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.
54. 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.
55. Doradca podatkowy nie może sporządzić opinii podatkowej w sprawie, w której występował uprzednio jako:
- pracownik organu administracji publicznej,
 - rzeczoznawca majątkowy,
 - pracownik zlecniodawcy.
56. 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.
57. 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.

58. 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.
59. Doradca podatkowy może zaniechać wniesienia środka odwoławczego:
- wyłącznie na żądanie lub za zgodą klienta wyrażone w miarę możliwości na piśmie,
 - gdy środek odwoławczy nie przyniesie rezultatu korzystnego dla klienta,
 - w wypadku gdy upływający termin jego złożenia uniemożliwia sporządzenie pełnego uzasadnienia środka odwoławczego.
60. Doradca podatkowy ma obowiązek zwrócić klientowi, dokumenty stanowiące własność klienta w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia z nim umowy:
- na każde jego żądanie,
 - na jego żądanie, ale dopiero po uprzednim uregulowaniu przez niego należnego wynagrodzenia,
 - na jego żądanie, ale dopiero po zakończeniu kontroli podatkowej.
61. Doradca podatkowy, który publicznie wyraża negatywne, wartościujące opinie o jakości usług innego doradcy podatkowego:
- nie narusza zasad etyki pod warunkiem pisemnego zawiadomienia doradcy podatkowego, którego dotyczy krytyka,
 - nie narusza zasad etyki pod warunkiem zawiadomienia odpowiednich organów Krajowej Izby Doradców Podatkowych,
 - narusza zasady etyki.
62. Skargi na innych doradców podatkowych oraz stwierdzone nieprawidłowości w wykonywaniu przez nich zawodu, doradca podatkowy powinien:
- kierować wyłącznie do odpowiednich organów samorządu, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą,
 - kierować wyłącznie do właściwej prokuratury, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą,
 - kierować wyłącznie do odpowiednich organów podatkowych, z powiadomieniem doradcy podatkowego, którego dotyczą.
63. Czyn stanowiący naruszenie zasad etyki doradców podatkowych podlega:
- odpowiedzialności dyscyplinarnej,
 - wyłącznie odpowiedzialności cywilnej,
 - wyłącznie odpowiedzialności karnej.
64. Zasady etyki doradców podatkowych obowiązują:
- radców prawnych, biegłych rewidentów, adwokatów wykonujących czynności doradztwa podatkowego,
 - osoby prawne wykonujące czynności doradztwa podatkowego,
 - wszystkich doradców podatkowych i kandydatów odbywających praktyki przed wpisaniem na listę doradców.
65. 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.
66. 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.
67. 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.
68. Działanie w celu ochrony interesów klienta przez doradcę podatkowego:
- może usprawiedliwiać naruszenie zasad etyki doradcy podatkowego,
 - nie może usprawiedliwiać naruszenia zasad etyki doradcy podatkowego,

c) może usprawiedliwiać naruszenie zasad etyki tylko za zgodą Krajowej Rady Doradców Podatkowych.

~~69. Odpowiedzialności dyscyplinarnej za czyny sprzeczne z zasadami etyki zawodowej podlegają:~~

~~a) wyłącznie osoby wpisane na listę doradców podatkowych,~~

~~b) zarówno doradcy podatkowi, jak i kandydaci odbywający praktykę przed wpisem na listę doradców podatkowych,~~

~~e) wyłącznie osoby wpisane na listę doradców podatkowych oraz spółki doradztwa podatkowego.~~

70. W razie prawomocnego skazania doradcy podatkowego za przestępstwo w sprawie karnej lub karnej skarbowej:

a) następuje automatyczne skreślenie doradcy podatkowego z listy doradców podatkowych,

b) doradca podatkowy ma obowiązek zapłacenia kary finansowej na rzecz samorządu,

c) rzecznik dyscyplinarny lub jego zastępca wszczyna postępowanie wyjaśniające.

71. Doradca podatkowy, przeciwko któremu toczy się postępowanie karne, karne skarbowe lub dyscyplinarne:

a) nie może wykonywać zawodu doradcy podatkowego do czasu zakończenia postępowania,

b) powinien powstrzymać się od pozyskiwania nowych klientów i nowych zleceń,

c) powinien powiadomić podmiot go zatrudniający o wszczętym lub toczącym się postępowaniu, o ile jest ono związane z wykonywaniem zawodu doradcy podatkowego.

72. Doradca podatkowy komentując jakość usług innego doradcy podatkowego może:

a) bez ograniczeń wypowiadać publicznie negatywne opinie wartościujące o osobie i pracy innego doradcy podatkowego,

b) wypowiadać się prywatnie na temat opinii prawnej innego doradcy podatkowego wyłącznie w zakresie dozwolonym przepisami regulującymi ochronę dóbr osobistych,

c) wyłącznie rzeczowo odnosić się do argumentów bądź poglądów prezentowanych przez innego doradcę podatkowego.

73. Doradca podatkowy w odniesieniu do działań samorządu doradców podatkowych może:

a) poddawać je publicznej krytyce bez ograniczeń co do formy i treści,

b) wypowiadać się na temat działań lub zaniechań samorządu, kierując jednak te wypowiedzi wyłącznie do ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

c) 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.

74. Brak uiszczania składki członkowskiej przez doradcę podatkowego stanowi:

a) naruszenie zasad etyki doradcy podatkowego o ile jest uporczywe,

b) wykroczenie z Kodeksu karnego skarbowego,

c) czyn nie podlegający odpowiedzialności dyscyplinarnej lub karnej skarbowej.

75. Doradca podatkowy, który stwierdzi naruszenie zasad etyki przez innego doradcę podatkowego jest uprawniony do:

a) publicznego zwrócenia uwagi na naruszenie zasad etyki i godności zawodu,

b) w miarę możliwości, niepublicznego zwrócenia uwagi doradcy podatkowemu naruszającemu zasady etyki i godności zawodu,

c) zwrócenia uwagi klientom doradcy podatkowego na naruszenia zasad etyki i godności zawodu przez prowadzącego ich sprawę doradcę podatkowego.

76. Doradca podatkowy ma obowiązek zachować w tajemnicy:

a) tylko informacje o charakterze poufnym,

b) wszelkie fakty i informacje (bez względu na sposób ich utrwalenia) jakie powziął w związku z wykonywaniem zawodu, z wyjątkiem przypadków przewidzianych w odrębnych ustawach,

c) wyłącznie treść materiałów pisemnych otrzymanych od klienta.

77. Doradca podatkowy w ramach ochrony tajemnicy zawodowej:

a) obowiązany jest stosować procedury chroniące dane w każdej postaci, w tym również, elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych,

b) obowiązany jest zawrzeć w umowie z klientem klauzule o staranności w zakresie przechowywania akt spraw podatkowych,

c) powinien podpisać umowę ochrony lokalu kancelarii z agencją ochrony.

78. Doradca podatkowy jest zobowiązany do stosowania procedur chroniących dane:

a) w postaci dokumentów papierowych otrzymanych od klienta oraz akt sprawy, w celu zachowania ich poufności,

b) w każdej postaci, w tym również elektronicznej, przed zniszczeniem, zmianą lub dostępem osób niepowołanych,

c) wyłącznie dotyczące danych osobowych.

- ~~79. Doradca podatkowy powinien zapewnić przestrzeganie obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej przez:~~
- ~~a) doradcę podatkowego i jego pracowników posiadających status doradcy podatkowego,~~
 - ~~b) doradcę podatkowego oraz wszystkich jego pracowników,~~
 - ~~e) doradcę podatkowego, wszystkich jego pracowników, zleceniobiorców, pomocników i inne osoby uczestniczące w świadczeniu usług przez tego doradcę podatkowego.~~
80. Doradca podatkowy może w postępowaniu karnym powoływać na świadka innego doradcę podatkowego w celu ujawnienia wiadomości uzyskanych w związku z wykonywaniem zawodu w przypadku, jeżeli:
- a) jest to uzasadnione rzeczową potrzebą,
 - b) jest to niezbędne do dochodzenia roszczenia od klienta,
 - c) jeżeli uzyskał uprzednio pisemną zgody tego doradcy podatkowego.
81. 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.
82. 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.
83. Doradca podatkowy przy okazji wystąpień publicznych lub publikacji:
- a) może podawać tytuł „doradca podatkowy”, informacje 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 funkcji, którą pełni lub pełnił w samorządzie doradców podatkowych.
84. W przypadku wystąpienia konfliktu interesów doradca podatkowy:
- a) nie podejmuje żadnych działań w sprawie, w której występuje konflikt interesów, dopóki konflikt interesów nie zostanie wyeliminowany,
 - b) może przyjąć sprawę, ale i jednocześnie powinien prowadzić działania zmierzające do wyeliminowania konfliktu interesów,
 - c) może podjąć się sprawy, ale powinien jedynie poinformować klienta o stwierdzonym konflikcie.
85. 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.
86. Określenie zasad ustalania wynagrodzenia doradcy podatkowego:
- a) powinno nastąpić przed rozpoczęciem świadczenia usług przez doradcę podatkowego,
 - b) zawsze może nastąpić po zakończeniu świadczenia usługi doradztwa podatkowego,
 - c) musi zawsze następować w formie pisemnej.
87. Doradca podatkowy:
- a) może zawrzeć z klientem umowę, na mocy której klient zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za jej prowadzenie jedynie proporcjonalnie do osiągniętego wyniku,
 - b) może zawrzeć z klientem umowę, w której przewiduje się dodatkowe wynagrodzenie za pomyślny wynik sprawy,
 - c) może przyjmować od strony innej - poza urzędowym - wynagrodzenie za przeprowadzenie sprawy objętej pomocą prawną udzielaną z urzędu.
88. Doradca podatkowy może zrezygnować z przyjętego zlecenia:
- a) w każdym momencie, bez dodatkowych ograniczeń,
 - b) w każdym momencie i bez dodatkowych ograniczeń, ale wyłącznie w sytuacji wątpliwości natury etycznej co do postępowania klienta,
 - c) wyłącznie w taki sposób, by klient mógł skorzystać z pomocy prawnej innej osoby.

89. 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.
90. 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.
91. 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.
92. 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.
93. 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.
94. 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.
95. 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).
96. Doradca podatkowy, wobec którego wszczęto postępowanie dyscyplinarne:
- powiadamia podmiot zatrudniający o wszczęciu postępowania dyscyplinarnego,
 - musi rozwiązać umowę z podmiotem zatrudniającym,
 - składa wniosek o zawieszenie prawa do wykonywania zawodu.
97. 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.
98. 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 .
99. 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,
 - powinien zachować w tajemnicy przed klientem informacje dotyczące tej działalności,
 - powinien zaprzestać świadczenia usług klientowi, chyba że uzyska jego pisemną zgodę na ich kontynuację.

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?

- ~~3. Uprawnienia doradcy podatkowego określone przepisami ustawy o doradztwie podatkowym niewchodzące w zakres czynności doradztwa podatkowego.~~
4. Atrybuty zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego.
5. Podstawy prawne działania samorządu doradców podatkowych.
6. Organy Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Proszę wymienić i scharakteryzować.
7. Procedura zwołania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
8. Podstawy prawne funkcjonowania doradztwa podatkowego w Polsce.
- ~~9. Pojęcie zawodu regulowanego.~~
10. Skład i kompetencje Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego.
11. Zasady odbywania praktyki zawodowej kandydata na doradcę podatkowego.
12. Zasady zwolnienia kandydata na doradcę podatkowego z odbywania praktyki zawodowej.
13. Podmioty uprawnione do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
14. Warunki wpisu osoby fizycznej na listę doradców podatkowych.
15. Warunki wpisu osoby prawnej do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
16. Procedura skreślenia doradcy podatkowego z listy doradców podatkowych.
17. Procedura skreślenia osoby prawnej z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
18. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed organami administracji skarbowej.
19. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed sądami administracyjnymi.
20. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach egzekucyjnych.
21. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika w postępowaniach celnych.
22. Proszę wymienić formy wykonywania zawodu doradcy podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
23. Podstawowe obowiązki nałożone na doradcę podatkowego przepisami polskiej ustawy o doradztwie podatkowym.
24. Podstawy prawne oraz zakres tajemnicy zawodowej obowiązującej doradcę podatkowego.
25. Odpowiedzialność doradcy podatkowego w zakresie wolności słowa.
26. Ograniczenia obowiązujące doradcę podatkowego przy prowadzeniu działalności gospodarczej lub podjęciu zatrudnienia.
27. Przesłanki i procedura zawieszenia wykonywania zawodu przez doradcę podatkowego.
28. Zakres odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
29. Zasady odpowiedzialności dyscyplinarnej doradców podatkowych w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
30. Procedura postępowania przed sądami dyscyplinarnymi w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
31. Rola Rzecznika Dyscyplinarnego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
32. Podstawy prawne realizowania prawa pomocy przez doradców podatkowych.
33. Zasady zachowania tajemnicy zawodowej wynikające z ustawy o doradztwie podatkowym i z zasad etyki.
34. Przesłanki i tryb zwolnienia doradcy podatkowego z tajemnicy zawodowej.
35. Granice ochrony interesów klienta przez doradcę podatkowego.
36. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne doradcy podatkowego w stosunku do klienta wynikające z zasad etyki.
37. Ograniczenia w wykonywaniu usług doradztwa podatkowego wynikające z zasad etyki.
38. Warunki podjęcia przez doradcę podatkowego dodatkowej działalności gospodarczej.
39. Zasady zapobiegania powstaniu konfliktu interesów przy prowadzeniu przez doradcę podatkowego dodatkowej działalności gospodarczej.
40. Zasady zapobiegania powstaniu konfliktu interesów przy podjęciu zatrudnienia przez doradcę podatkowego.
41. Immunitet materialny a zasady etyki.
42. Zasady informacji i reklamy doradcy podatkowego wynikające z zasad etyki.
43. Niedozwolone elementy reklamy doradcy podatkowego wynikające z zasad etyki.
44. Obowiązki doradcy podatkowego w trakcie sprawowania funkcji w samorządzie i Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego.
45. Obowiązki doradcy podatkowego w relacjach z klientem.
46. Przeszukanie lokalu – zasady postępowania doradcy podatkowego.
47. Przypadki powstania konfliktu interesów – w tym wymienione w zasadach etyki.
48. Zasady ustalania wynagrodzenia w umowie doradcy podatkowego z klientem.
49. Pactum de quota litis – ograniczenia w stosowaniu przez doradców podatkowych.
50. Rezygnacja ze zlecenia – prawa i obowiązki doradcy podatkowego.
51. Zasady zaniechania przez doradcę podatkowego wniesienia środka odwoławczego.
52. Prowadzenie sprawy podatkowej i zwrot dokumentacji przez doradcę podatkowego.
53. Stosunek doradcy podatkowego do sądów, urzędów i innych instytucji.
54. Zasady opiniowania przez doradcę podatkowego innych doradców podatkowych oraz efektów ich pracy.
55. Zasady lojalności, koleżeństwa i uczciwej konkurencji pomiędzy doradcami podatkowymi.

56. Zasady składania skarg na innych doradców podatkowych.
57. Zasady krytyki działań lub zaniechań samorządu doradców podatkowych.
58. Regulacje wynikające z zasad etyki dotyczące odpowiedzialności dyscyplinarnej 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 skarżącemu 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, 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 2014 r., nr 90/60/90, Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, 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.

Wnioskodawczyni nie zgodziła się z powyższym stanowiskiem i złożyła wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.

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

2. Skarga na interpretację

~~Zainteresowany (podatnik): KMBM—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 prawnych. We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny (zdarzenie przyszłe). Spółka zamierza nabyć akcje spółki komandytowo akcyjnej. Jako akcjonariusz spółki komandytowo akcyjnej będzie posiadała określony udział w zysku spółki, o ile zysk zostanie przeznaczony do podziału przez walne zgromadzenie wspólników. Spółka zadała pytanie, czy w związku z posiadaniem przez nią statusu akcjonariusza w spółce komandytowo akcyjnej, przychód (dochód) po jej stronie powstanie w dacie wypłaty dywidendy, tj. po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale zysku lub gdy statut spółki tak stanowi w innym dniu, czy też przychód z tego tytułu wystąpi po stronie wnioskodawcy na analogicznych zasadach, jak w przypadku komplementariusza, to jest zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych? W ocenie spółki przychód powstaje u akcjonariusza spółki komandytowo akcyjnej dopiero w dacie otrzymania dywidendy, na skutek podjęcia uchwały o podziale zysku.~~

~~Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, w interpretacji indywidualnej z dnia 15 stycznia 2012 r., nr 100/2012, uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe. W uzasadnieniu wskazał, że w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki komandytowo-akcyjnej spółka ta nie jest podatnikiem podatku dochodowego, podatnikami są wszyscy wspólnicy tej spółki. Jeżeli akcjonariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna, to przychody z udziału w spółce komandytowo-akcyjnej podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w sposób określony w art. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z tym przepisem, dochody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, z zastrzeżeniem art. 1 ust. 3 [...] łączy się z przychodami każdego wspólnika proporcjonalnie do posiadanego udziału. Organ podkreślił, że podatnicy zobowiązani są wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego, a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące. Ustawodawca nie czyni wyjątku w zakresie opodatkowania dochodów akcjonariusza spółki komandytowo-akcyjnej uzyskanych z udziału w tej spółce w stosunku do jego pozostałych dochodów, a także w stosunku do dochodów uzyskiwanych przez wspólników innych spółek osobowych. Zdaniem organu, akcjonariusz obliczając miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych powinien uwzględniać część przychodów i kosztów spółki komandytowo-akcyjnej, przypadających m. in. na posiadane w trakcie roku obrotowego akcje, zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 u.p.d.o.p., bez rozróżnienia jednak, który ustęp tego przepisu organ miał na myśli. Z kolei podstawę udokumentowania przychodu i dochodu stanowią księgi rachunkowe, do których prowadzenia zobowiązana jest spółka komandytowo-akcyjna na zasadach uregulowanych w ustawie o rachunkowości. Przychód wynikający z ksiąg stanowi, wedle opinii organu, podstawę do określenia wysokości dochodu, podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku z tytułu udziału w spółce osobowej dla każdego ze wspólników.~~

~~Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji. Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.~~

3. Skarga na interpretację

~~Zainteresowany (podatnik): MK – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – wystąpił z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w przedmiocie podatku od nieruchomości. We wniosku Spółka przedstawiła stan faktyczny z którego wynika, że jest właścicielem stacji transformatorowych, w skład których wchodzi transformatory. Transformatory nie są umiejscowione w budynkach, lecz zostały zamontowane na betonowych żerdziach (fundamentach), mogą być odłączane, przenoszone i montowane w innych miejscach.~~

~~W tym stanie faktycznym Spółka zadała następujące pytanie: czy opisane transformatory stanowią urządzenia budowlane, o których mowa w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane lub czy są budowlami wchodzącymi w skład budowli jako całości techniczno-użytkowej w rozumieniu art. 1a ust. 1 pkt 2 wymienionej ustawy podatkowej w związku z art. 3 pkt 1 lit. b powołanej ustawy Prawo budowlane. Przedstawiając swoje stanowisko prawne w sprawie Spółka uznała, że transformatory nie są urządzeniami budowlanymi ani budowlami opisanymi wyżej.~~

~~W indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 2 lutego 2014 r., nr 22/2014, Prezydent miasta Wrocławia ocenił stanowisko Spółki jako nieprawidłowe. Zdaniem podatkowego organu interpretacyjnego betonowe fundamenty i transformatory składają się na całość techniczno-użytkową specyficzną dla budowli. Transformator jest integralną częścią całego zespołu budowli, a więc mieści się w przedmiocie opodatkowania wskazanym w art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.~~

~~Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.~~

~~Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.~~

4. Odwołanie

W dniu 11 stycznia 2014 r. podatnik Mieczysław D. wystąpił z wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 100 000 zł. za rok podatkowy 2010. Do wniosku tego, powołując się na art. 75 § 3 Ordynacji podatkowej, złożył skorygowaną deklarację podatkową za rok 2010. Decyzją z dnia 3 marca 2014 r., nr 14/2/2014, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście odmówił stwierdzenia nadpłaty. W ocenie organu podatkowego z rozpatrzonego wniosku dochodzono przez podatnika nadpłata nie wynika. Nadpłata ta wynika być może z treści skorygowanej deklaracji podatkowej za rok podatkowy 2010, jednakże podatnik nie złożył wniosku w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za ten okres podatkowy, natomiast wszczęcie z urzędu wymienionego postępowania z art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej było niedopuszczalne, ponieważ toczyło się już postępowanie, w którym rok 2010 oceniany był z punktu widzenia żądania stwierdzenia nadpłaty.

Proszę sporządzić odwołanie od przedstawionej decyzji.

5. Skarga na interpretację

~~Zainteresowany (podatnik) Adam M. 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 przedstawił zdarzenie przyszłe, w którym zamierza zostać akcjonariuszem spółki komandytowo – akcyjnej, w której nie będzie pełnił roli komplementariusza. Zapytał w związku z tym, czy uzyskane przez akcjonariusza dochody związane z posiadaniem akcji w spółce komandytowo – akcyjnej podlegają opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, to jest w trakcie roku podatkowego, poprzez ustalanie co miesiąc dochodu przypadającego na akcjonariusza i zapłatę zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych, czy też dochód ten podlega opodatkowaniu dopiero w momencie faktycznej zapłaty dywidendy akcjonariuszowi. Zdaniem wnioskodawcy w trakcie roku podatkowego nie ciąży na nim obowiązek ustalenia dochodu i wpłacania comiesięcznych zaliczek, natomiast zobowiązany jest do opodatkowania przypadającego na niego dochodu dopiero w dacie wypłacenia mu przez spółkę dywidendy.~~

~~W indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 21 września 2013 r., nr 112/118, Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, ocenił stanowisko zainteresowanego jako nieprawidłowe. Podatkowy organ interpretacyjny podniósł, że opodatkowaniu podlegają dochody poszczególnych wspólników. W konsekwencji dochody wnioskodawcy podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych. Organ wskazał, że jeżeli spółka nieposiadająca osobowości prawnej prowadzi jedną z wymienionych w art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych działalności, to przychody wspólników takiej spółki, określone na podstawie art. 8 ust. 1 wymienionej ustawy, uznawane są za przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, zgodnie z art. 5b ust. 2 tej samej ustawy podatkowej. W powołanej ustawie brak jest regulacji szczególnych dotyczących rozliczania przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu uczestnictwa w spółce przez akcjonariusza tej spółki i opodatkowania uzyskanych z tego tytułu dochodów. Wobec tego uzyskane przez tę spółkę przychody i poniesione koszty uzyskania przychodów podlegają rozliczeniu u jej wspólników, to jest akcjonariuszy i komplementariuszy. Dla wspólnika będącego osobą fizyczną będzie to dochód z pozarolniczej działalności gospodarczej – niezależnie od statusu wspólnika w spółce – podlegający~~

~~opodatkowaniu albo wg skali podatkowej (art. 27 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych), albo podatkiem w stawce 19% wg art. 30c ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i ustalany na podstawie prowadzonych przez spółkę ksiąg rachunkowych. W takim przypadku dochód obliczony będzie na zasadzie zawartej w art. 24 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W konsekwencji powyższego podatnicy będą zobowiązani, na podstawie art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, bez wezwania, wpłacać zaliczki miesięczne na podatek, wg zasad i w wysokości określonej w tejże ustawie. Organ wskazał także na wynikający z art. 45 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązek składania rocznych zeznań podatkowych i ostatecznie stwierdził, że przychód uzyskany przez akcjonariusza z tytułu uczestnictwa w spółce komandytowo-akcyjnej będzie przychodem z pozarolniczej działalności gospodarczej, to jest ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a wnioskodawca jako akcjonariusz takiej spółki będzie zobowiązany do ustalania przychodów i kosztów ich uzyskania proporcjonalnie do wysokości jego udziału w zysku spółki na podstawie ksiąg rachunkowych spółki, do wpłacania zaliczek i do złożenia rocznego zeznania podatkowego.~~

~~Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.~~

~~Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.~~

6. Odwołanie

XYZ Spółka z o. o. w 2012 r. poniosła stratę w kwocie 12300 zł z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności z tytułu umów sprzedaży towarów handlowych, a przysługujących jej wobec ABC S.A.

Spółka XYZ zaliczyła do kosztów uzyskania przychodów stratę z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności przy uwzględnieniu wartości wierzytelności z należnym podatkiem od towarów i usług (10000 zł + 2300 zł VAT).

Organ podatkowy prowadząc postępowanie podatkowe zakwestionował zaliczenie straty do kosztów uzyskania przychodów, twierdząc, że Spółka jest ewentualnie uprawniona do zaliczenia straty do kosztów uzyskania przychodów, ale bez uwzględniania podatku od towarów i usług, a więc w kwocie 10000 zł, gdyż ten podatek jest rozliczany według odrębnych zasad, określonych w ustawie o podatku od towarów i usług.

Decyzją z dnia 4 marca 2013 r., doręczoną Spółce w dniu 8 marca 2013 r., organ podatkowy I instancji określił Spółce zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 r. kwestionując zaliczenie straty z tytułu zbycia wierzytelności do kosztów uzyskania przychodów wraz z należnym podatkiem od towarów i usług.

Proszę sporządzić odwołanie, działając jako pełnomocnik Spółki - doradca podatkowy.

7. Skarga na interpretację

ABC S.A. złożyła wniosek o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości zakwalifikowania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego. Ze stanu faktycznego przedstawionego przez spółkę wynikało, że organy spółki podjęły uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego. Konsekwencją tego jest emisja nowych akcji, które oferowane będą w ramach oferty publicznej. Akcje zostaną wprowadzone do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (GPW). W związku z powyższym Spółka ponosi wydatki związane z podwyższeniem kapitału zakładowego i ofertą publiczną swoich akcji. Wydatki te obejmują opłaty notarialne, sądowe, opłaty za publikację, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty na rzecz GPW, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych

(KDPW). Oprócz tego spółka ponosi także inne wydatki, dotyczą one usług związanych z przygotowaniem prospektu emisyjnego, publicznym udostępnieniem prospektu, poszukiwaniem inwestorów, obsługą techniczno - organizacyjną i prowadzeniem oferty publicznej, koordynowaniem i raportowaniem o przebiegu procesu oferty, rozliczeniem oferty publicznej. Usługi te obejmują doradztwo inwestycyjne, pomoc prawną, usługi audytorskie, wyceny, tłumaczenia, usługi i pośrednictwo firmy inwestycyjnej, oferującego i subemitenta, usługi marketingowe, poligraficzne.

W związku z powyższym spółka zadała pytanie, czy ponoszone przez nią wydatki w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego, emisją i ofertą publiczną akcji, a w szczególności wydatki na usługi związane z wprowadzeniem akcji do obrotu na GPW oraz czynności związane z przygotowaniem, organizacją i przeprowadzeniem publicznej oferty akcji oraz ich obsługą i rozliczeniem, mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zdaniem spółki wszystkie poniesione przez nią wydatki związane z emisją i ofertą publiczną emitowanych akcji mogą zostać zaliczone do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W dniu 10 grudnia 2013 r. Minister Finansów – organ upoważniony Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy wydał interpretację, w której uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe. Wydatków związanych z podwyższeniem kapitału zakładowego nie można traktować, jako kosztów uzyskania przychodów, nie odnoszą się one bowiem do przychodu podatkowego, są bezpośrednio powiązane z przeprowadzeniem neutralnej podatkowo operacji na kapitale zakładowym spółki. Pismem z dnia 20 grudnia 2013 r., nadanym listem poleconym, w tym samym dniu w placówce pocztowej, Spółka wezwała organ interpretacyjny do usunięcia naruszenia prawa. Organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa.

Proszę sporządzić skargę, działając jako pełnomocnik Spółki - doradca podatkowy.

8. Skarga na decyzję

Anna Nowak pismem z dnia 15.02.2013 r. zwróciła się do 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 2013 r., doręczoną w dniu 23 maja 2013 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, 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. Ponadto organ podatkowy powołał się na postanowienie Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 25 kwietnia 2013 r., który odmówił udzielenia zgody na zastosowanie wnioskowanej ulgi podatkowej, zresztą też nie prowadząc żadnego postępowania dowodowego w sprawie.

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 2013 r., doręczoną Annie Nowak w dniu 5 lipca 2013 r. 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, działając jako pełnomocnik - doradca podatkowy.

9. Wniosek o wznowienie postępowania podatkowego

~~Z akt sprawy wynika, iż podatnik na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w K. z dnia 21 marca 2008 r. nabył 1/2 udziału w spadku po ojcu. Postanowienie uprawomocniło się 11 kwietnia 2008 r. i zostało mu doręczone w dniu 8 maja 2008 r. W dniu 6 czerwca 2008 r. Jan W. złożył w organie podatkowym zgłoszenie o nabyciu własności rzeczy lub praw majątkowych. Z uwagi na to, że zgłoszenie zostało złożone z uchybieniem miesięcznego terminu, określonego w ustawie o podatku od spadków i darowizn (art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy) decyzją z dnia 23 października 2008 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego w K. ustalił Janowi W. zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn w wysokości 34000,00 zł. W wyniku złożonego odwołania organ II instancji decyzją z dnia 10 lutego 2009 r., doręczoną Janowi W. w dniu 13 lutego 2009 r. utrzymał w mocy decyzję organu I instancji. Podatnik nie składał skargi do sądu administracyjnego.~~

~~Wyrokiem z dnia 4 czerwca 2013 r. sygn. akt P 43/11 Trybunał Konstytucyjny orzekł, że art. 4a ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od spadków i darowizn w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2008 r. jest niezgodny z art. 2 Konstytucji RP. (wyrok ogłoszony w dniu 18 czerwca 2013 r. w Dz. U. z 2013, poz. 692). Proszę sporządzić wniosek o wznowienie postępowania podatkowego, działając jako pełnomocnik - doradca podatkowy.~~

10. Skarga na interpretację

~~Zainteresowany (podatnik) Stefan B. 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 wskazano, że zainteresowany i inne osoby fizyczne są współnikami tej samej spółki jawnej. Planowane jest przekształcenie spółki jawnej w spółkę z o.o., w której udziały zostaną objęte przez wnioskodawcę i jego dotychczasowych współników. Następnie udziały te, wycenione według wartości rynkowej, zostaną wniesione tytułem wkładów do innej spółki osobowej, na przykład spółki jawnej czy spółki komandytowo akcyjnej. W związku z takim stanem faktycznym wnioskodawca postawił następujące pytanie: "Czy wniesienie przez podatnika do spółki osobowej wkładów niepieniężnych w postaci udziałów w spółce z o.o. spowoduje na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych powstanie przychodu u współnika na dzień podwyższenia wkładów w spółce jawnej?". W ocenie wnioskodawcy wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci udziałów spółki z o.o. do~~

~~spółki osobowej nie spowoduje powstania przychodu w wysokości wartości nominalnej objętych udziałów na dzień podwyższenia wkładów w spółce osobowej.~~

~~W indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 11 V 2011 r., nr 18/15, Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe, stwierdzając, że w opisanym stanie faktycznym wniesienie wkładu do spółki osobowej w postaci udziałów jest równoznaczne z ich odpłatnym zbyciem, stanowi zatem przychód z kapitałów pieniężnych i będzie podlegało opodatkowaniu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przy czym przychodem będzie wartość objętego wkładu w spółce osobowej, a kosztami uzyskania tego przychodu będą wydatki poniesione na nabycie wniesionych do spółki osobowej udziałów.~~

~~Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.~~

~~Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną powyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.~~

11. Skarga na interpretację

Zainteresowany (podatnik): PK – 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 prawnych.

We wniosku Spółka przedstawiła stan faktyczny, z którego wynika, że jako ogólnopolski kolporter prasy prowadzi sprzedaż prasy oraz wyrobów pozaprasowych w punktach sprzedaży detalicznej (kioski oraz saloniki prasowe) na terenie całego kraju. Spółka jest najemcą użytkowanych pomieszczeń. W celu dostosowania tych pomieszczeń do potrzeb oraz standardów prowadzonej przez Spółkę działalności konieczne jest dokonywanie w nich inwestycji, w tym niezbędnych prac adaptacyjnych. Zdarza się, że dana lokalizacja nie spełnia zakładanych celów i generuje straty. Wówczas Spółka stara się zakończyć najem w tym miejscu, w celu zawarcia nowej umowy, która przyniesie przychód z prowadzonej działalności. W większości przypadków zawarte przez Spółkę umowy nie przewidują możliwości zwrotu przez wynajmującego wydatków poniesionych na ulepszenie przedmiotowych obiektów, ani też zwrotu wyposażenia sfinansowanego przez Spółkę. Wyposażenie jest bowiem przystosowane do danego wynajmowanego pomieszczenia, tzn. jest ono wykonywane pod konkretne wnętrze i pomimo że można je chociaż częściowo zdemontować, to po takim demontażu uzyskane elementy nie nadają się do ponownego wykorzystania, bądź ich przystosowanie do nowego miejsca jest dla Spółki finansowo nieopłacalne. Zdemontowane elementy nie nadają się również do sprzedaży. Spółka takie inwestycje traktuje jako inwestycje w obcym środku trwałym, od których dokonywana jest amortyzacja. W momencie rozwiązania umowy Spółka wykreśla środek trwały z ewidencji, dokonuje likwidacji środka trwałego.

W oparciu o tak przedstawiony stan faktyczny Spółka zapytała - czy strata odpowiadająca niezamortyzowanej wartości początkowej inwestycji w obcy środek trwały w postaci wydatków poniesionych na dostosowanie zajmowanego na podstawie umowy najmu lokalu do prowadzonej działalności może zostać zaliczona przez Spółkę do kosztów uzyskania przychodów?

Zdaniem Spółki, strata odpowiadająca niezamortyzowanej wartości początkowej inwestycji w obcym środku trwałym, niespełniająca przesłanek z art. 16 ust. 1 pkt 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, może zostać zaliczona do kosztów uzyskania przychodów, jeżeli jej powstanie wynika z działań podatnika podjętych dla realizacji celu określonego w art. 15 ust. 1 tej ustawy.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, wydał indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego z dnia 10 II 2014 r., nr 115/2014, w której ocenił stanowisko zainteresowanej Spółki jako nieprawidłowe.

Organ stwierdził, że w przypadku, gdy Spółka zbywa nieodpłatnie na rzecz danego wynajmującego prawo do wartości poniesionych nakładów w obcym środku trwałym odpowiadające niezamortyzowanej części inwestycji w obcym środku trwałym - nie ma ona prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów niezamortyzowanej części wartości inwestycji w obcym środku trwałym z uwagi na kumulatywne zaistnienie następujących negatywnych przesłanek:

- koszt odpowiadający niezamortyzowanej wartości zbytego nieodpłatnie środka trwałego nie spełnia generalnej zasady wynikającej z treści art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, to jest istnienia związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy poniesionymi kosztami a uzyskanymi przychodami, gdyż środki trwałe i inwestycje w obce środki trwałe pozostające w opuszczanych pomieszczeniach nie będą już wykorzystywane w działalności gospodarczej Spółki.
- koszt ten podlega wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.

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

12. 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 2013 r., Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, 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 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.

Wnioskodawca nie zgodził się z powyższym stanowiskiem i złożył wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, podnosząc, że nie udzielono mu pełnej i wyczerpującej interpretacji indywidualnej. Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.

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

13. Skarga na indywidualną interpretację

W dniu 1 marca 2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działający z upoważnienia Ministra Finansów, wydał indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego (nr 100/2014) w przedmiocie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W dniu 1 kwietnia 2014 r. podatnik Bogdan L. wniósł skargę na wyżej wymienioną interpretację indywidualną do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, zarzucając jej błędną wykładnię i nieprawidłową ocenę zastosowania materialnego prawa podatkowego w postaci art. 10 ust. 1 pkt 7 w zw. z art. 17 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Skarga wpłynęła do sądu, została opłacona wpisem sądowym; sprawa oczekiwała na merytoryczne rozpoznanie przez sąd. Przed wyznaczeniem rozprawy w sprawie, w dniu 1 maja 2014 r., Minister Finansów wydał indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego (nr 200/2014), w której, powołując się wyłącznie na art. 14e § 1 Ordynacji podatkowej, uchylił zaskarżoną przez podatnika do sądu interpretację z dnia 1 marca 2014 r. Zdaniem Ministra Finansów, indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego z dnia 1 marca 2014 r. była nieprawidłowa, ponieważ podatkowy organ interpretacyjny wydał ją w odniesieniu do niewyczerpująco przedstawionego przez podatnika stanu faktycznego, to jest nie zastosował art. 169 § 1 w zw. z art. 14h Ordynacji podatkowej. Z tego powodu, w ocenie Ministra Finansów, na podstawie art. 14e § 1 Ordynacji podatkowej, indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego z dnia 1 marca 2014 r. musiała zostać uchylona interpretacją indywidualną z dnia 1 maja 2014 r.

Wezwany, w dniu 9 maja 2014 r., przez podatnika do usunięcia naruszenia prawa Minister Finansów nie udzielił na to wezwanie odpowiedzi.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na wydaną przez Ministra Finansów indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego z dnia 1 maja 2014 r. (nr 200/2014).

14. Zażalenie do NSA

Postanowieniem z dnia 23 sierpnia 2012 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie odmówił Markowi Markiewiczowi wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji z uwagi na niewystąpienie okoliczności uzasadniających spełnienie przesłanek wstrzymania, o których mowa w art. 61 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r., poz. 270), dalej w skrócie p.p.s.a. Odpis powyższego orzeczenia doręczono stronie w dniu 5 września 2012 r. W piśmie datowanym na dzień 18 września 2012 r. skarżący wystąpił do sądu o zmianę tegoż postanowienia w trybie art. 61 § 4 p.p.s.a. Pismo skarżącego zostało potraktowane przez sąd jako zażalenie na ww. postanowienie, które to zażalenie postanowieniem z dnia 9 października 2012 r. sąd odrzucił z uwagi na upływ terminu do wniesienia zażalenia od postanowienia z dnia 23 sierpnia 2012 r., to jest na podstawie art. 178 w związku z art. 197 § 2 p.p.s.a.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie z dnia 9 października 2012 roku.

15. Zażalenie do NSA

W skardze z dnia 15 października 2013 roku Janina Janowska (podatniczka) zaskarżyła decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie określenia podatku dochodowego od osób fizycznych za 2010 rok. W tym samym piśmie wystąpiła do sądu o wstrzymanie wykonania decyzji na podstawie art. 61 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 poz. 270), dalej w skrócie: p.p.s.a. Podniosła, że cierpi na chorobę wieńcową oraz korzysta z rehabilitacji po chorobie nowotworowej. Jednocześnie ma ona na swoim utrzymaniu uczącą się córkę. W tej sytuacji, zapłacenie wynikającej z zaskarżonej decyzji kwoty podatku odbyłoby się kosztem rezygnacji z wykupienia leków oraz zaprzestania rehabilitacji, co wiązałoby się niebezpieczeństwem powstania znacznej szkody oraz ryzykiem wystąpienia nieodwracalnych skutków dla jej stanu

zdrowia. WSA postanowieniem z dnia 29 października 2013 roku odmówił wstrzymania wykonania decyzji powołując się na brak wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 61 § 3 p.p.s.a. Odpis postanowienia sądu doręczono skarżącej w dniu 15 listopada 2013 roku.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie WSA z dnia 29 października 2013 r.

16. Skarga o wznowienie postępowania przed NSA

Wyrokiem z dnia 6 października 2011 r., Naczelny Sąd Administracyjny na podstawie art. 184 z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r., poz. 270) dalej w skrócie: p.p.s.a., oddalił skargę kasacyjną Piraci Sp. z o.o. od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 9 października 2009r., w sprawie ze skargi spółki na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 12 kwietnia 2006 r., w przedmiocie podatku od towarów i usług. Naczelny Sąd Administracyjny na posiedzeniu jawnym, poprzedzającym wydanie wyroku w dniu 6 października 2011 roku, rozpoznał też złożony w dniu 5 października wniosek Jana Kowalskiego o dopuszczenie go do udziału w charakterze uczestnika na zasadzie art. 33 § 2 p.p.s.a. oraz dopuścił Jana Kowalskiego do udziału w postępowaniu. Ze stanu faktycznego sprawy wynika, że Jan Kowalski informację o tym, że toczy się przed Naczelnym Sądem Administracyjnym postępowanie powziął w dniu 29 września 2011 roku. Nie został jednak poinformowany o tym, że jest wyznaczony termin rozprawy, a rozprawa na której został dopuszczony do udziału w sprawie odbyła się bez jego czynnego udziału. Dopiero dopuszczenie Jana Kowalskiego do udziału w sprawie w charakterze uczestnika w dniu 6 października 2011 roku dawało mu możliwość zapoznania się z aktami, ustalenia na jakim etapie jest to postępowanie, czy jest wyznaczony termin rozprawy i na kiedy, zapoznania się ze skargą kasacyjną, a następnie zajęcia stanowiska w sprawie.

Proszę sporządzić skargę o wznowienie postępowania przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

17. Skarga o wznowienie postępowania przed WSA

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w dniu 15 lipca 2013 roku oddalił skargę Wojciecha Wojciechowskiego zamieszkałego w Wojcieszowicach na ostateczną decyzję w przedmiocie podatku rolnego za 2013 rok. Skarżący został prawidłowo powiadomiony o terminie rozprawy, jednak, na skutek trwającej w jego miejscowości od dnia 14 lipca do dnia 5 sierpnia 2013 r., potwierdzonej ogłoszeniem stanu klęski żywiołowej, powodzi, był pozbawiony komunikacji z siedzibą sądu. Z tej przyczyny, nie mógł czynnie uczestniczyć w rozprawie w dniu 15 lipca 2013 r., a ponadto w wymienionych powyżej dniach, skarżący nie mógł ani przejrzeć akt sprawy ani wystąpić z wnioskiem o sporządzenie uzasadnienia wyroku.

Proszę sporządzić skargę o wznowienie postępowania przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Lublinie.

18. Skarga kasacyjna

Postanowieniem z dnia 13 kwietnia 2012 roku, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, działając na podstawie art. 58 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 roku Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 roku, poz. 270) dalej w skrócie: p.p.s.a., odrzucił skargę Marii Majewskiej na postanowienie Ministra Finansów w przedmiocie oddalenia skargi na czynność egzekucyjną. Zarządzeniem Przewodniczącego Wydziału z dnia 29 lutego 2012 r. pełnomocnik skarżącej został wezwany do usunięcia, w terminie 7 dni, braków formalnych skargi, przez złożenie oryginału lub uwierzytelnionej kopii pełnomocnictwa procesowego do działania w imieniu strony skarżącej przed wojewódzkim sądem administracyjnym lub przed sądami administracyjnymi. W wezwaniu pouczone, że nieusunięcie powyższych braków formalnych w wyznaczonym terminie będzie skutkowało odrzuceniem skargi. Wezwanie zostało doręczone w dniu 8 marca 2012 r. W odpowiedzi na wezwanie, pełnomocnik strony w piśmie z dnia 12 marca 2012 r. (data nadania: 13 marca 2012

r.) przedłożył do akt sprawy odpis pełnomocnictwa procesowego udzielonego doradcy podatkowemu przez skarżącą, do reprezentowania jej w postępowaniu przed sądami administracyjnymi wszystkich instancji, w sprawie zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2003 rok. Zdaniem Sądu pełnomocnictwo udzielone w postępowaniu podatkowym nie obejmowało automatycznie postępowania egzekucyjnego w administracji, które prowadzone jest zwykle w konsekwencji wydania rozstrzygnięć w postępowaniu jurysdykcyjnym. Sąd stwierdził więc, że pełnomocnik skarżącej nie uzupełnił, w wyznaczonym przez Sąd terminie, braków formalnych skargi, co skutkowało odrzuceniem skargi, stosownie do art. 58 § 1 pkt 3 p.p.s.a. Odpis postanowienia doręczono skarżącej oraz jej pełnomocnikowi w dniu 4 maja 2012 roku.

Proszę sporządzić skargę kasacyjną od postanowienia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 13 kwietnia 2012 roku.

19. Skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej

Dyrektor Izby Skarbowej w A. decyzją z dnia 19 marca 2012 r. utrzymał w mocy decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w A. z dnia 22 grudnia 2011 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za okres od stycznia do grudnia 2006 r. Zdaniem organów podatkowych Spółka „B” dokumentowała paragonami z drukarki fiskalnej sprzedaż ryb i produktów rybnych w ilościach znacznie przekraczających własne potrzeby osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Ponadto Spółka, nie ustalając danych kontrahentów potrzebnych do wystawienia faktur VAT, co najmniej nie dochowała należytej staranności wymaganej w takich sytuacjach. Brak wystawienia faktur zgodnie z ww. przepisami oraz oparcie zapisów w ewidencji księgowo-podatkowej na niewłaściwych dokumentach źródłowych (paragony zamiast faktur) wykazał, że prowadzone w 2006 r. dla potrzeb podatku od towarów i usług ewidencje sprzedaży cechowała wadliwość i nierzetelność w zakresie zaewidencjonowanych obrotów i należnego podatku od towarów i usług, a tym samym nie stanowią one dowodu w prowadzonym postępowaniu kontrolnym. W efekcie oszacowano wielkość zrealizowanego przez Spółkę obrotu w 2006 r. udokumentowanego paragonami, przy czym cenę netto sprzedaży dla towarów handlowych udokumentowanych paragonami z kasy rejestrującej przyjęto na poziomie ceny netto sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT w oparciu o dowody źródłowe, tj. faktury VAT sprzedaży oraz paragony z kasy rejestrującej.

Jednocześnie, odnosząc się do kwestii przedawnienia zobowiązania podatkowego Dyrektor Izby Skarbowej stwierdził, że w rozpoznawanej sprawie bieg terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych (nadwyżek podatku naliczonego nad należnym) w podatku od towarów i usług za okres od stycznia do listopada 2006 r. rozpoczął się z dniem 31 grudnia 2006 r. i upływał z dniem 31 grudnia 2011 r. Natomiast odnośnie zobowiązania podatkowego za grudzień 2006 r. bieg terminu przedawnienia upływa z dniem 31 grudnia 2012 r. Wskazując na brzmienie art. 70 § 6 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.), zwana dalej "O.p." organ odwoławczy zaznaczył, że wbrew twierdzeniom strony zobowiązania i nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług określone w zaskarżonej decyzji nie uległy na mocy art. 70 § 1 O.p. przedawnieniu, bowiem przesłankę wymienioną w art. 70 § 6 pkt 1 O.p. wypełnia postanowienie o wszczęciu dochodzenia z dnia 18 listopada 2011 r., gdyż jak wynika z jego treści ma ono ścisły związek z obowiązkami w zakresie zobowiązań podatkowych w podatku od towarów i usług spółki "B." oraz dotyczy okresu objętego zaskarżoną decyzją. Postanowienie o wszczęciu dochodzenia w sprawie o przestępstwo skarbowe doręczono spółce w dniu 11 stycznia 2012 r.

Proszę sporządzić skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej.

20. Zażalenie na postanowienie w przedmiocie zawieszenia postępowania sądowego

Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem z dnia 19 maja 2012 r., działając na podstawie art. 125 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm., dalej w skrócie: p.p.s.a.), zawiesił postępowanie w sprawie ze skargi A. B. na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie odmowy stwierdzenia nieważności decyzji, do czasu rozstrzygnięcia przez Naczelną Sąd Administracyjny sprawy. W uzasadnieniu Sąd stwierdził, że z udziałem skarżącego toczy się inne postępowanie sądownoadministracyjne, dotyczące tej samej decyzji, orzekającej o odpowiedzialności podatkowej członka zarządu, za zaległości podatkowe Spółki z o.o. z tytułu podatku od towarów i usług za marzec 2008 r. wraz z odsetkami za zwłokę. W postępowaniu tym Sąd wyrokiem oddalił skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie odmowy uchylenia, po wznowieniu postępowania, wymienionej powyżej decyzji w przedmiocie odpowiedzialności osoby trzeciej. Orzeczenie to zostało zaskarżone skargą kasacyjną, która to oczekuje na rozpoznanie przez Naczelną Sąd Administracyjny. Sąd pierwszej instancji uznał zatem, że skoro nie jest uzasadnione paralelne prowadzenie dwóch postępowań sądowych - w sprawach oceny legalności obu nadzwyczajnych trybów weryfikacji decyzji, tj. wznowieniowego oraz z wniosku o stwierdzenie nieważności tego orzeczenia, to należało postępowanie dotyczące stwierdzenia nieważności zawiesić, albowiem rozstrzygnięcie tej sprawy zależy bez wątpienia od wyniku toczącego się postępowania sądownoadministracyjnego przed Naczelny Sąd Administracyjny.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie w przedmiocie zawieszenia postępowania sądowego.

21. Zażalenie na postanowienie w przedmiocie odmowy przyznania prawa pomocy

Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem odmówił przyznania prawa pomocy w zakresie częściowym poprzez zwolnienie od kosztów sądowych w sprawie ze skargi na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w A. w przedmiocie podatku od towarów i usług.

W uzasadnieniu Sąd wskazał, że we wniosku o przyznanie prawa pomocy wnioskujący podał, iż znajduje się w trudnej sytuacji materialnej, gdyż od 1 czerwca 2012 r. ma zawieszoną działalność gospodarczą, a postępowania egzekucyjne prowadzone przez kilka lat przez organy spowodowały utratę płynności finansowej i uniemożliwiły prowadzenie działalności gospodarczej. Strona w formularzu PPF nie wykazała jakichkolwiek źródeł dochodu, wykazując w stanie majątkowym dom o pow. 50 m² położony w K., wymagający remontu i nakładów finansowych.

Postanowieniem referendarz sądowy odmówił przyznania prawa pomocy.

W sprzeczności podatnik wskazał, że nie posiada dochodów, które pozwoliłyby na pokrycie wpisów od skarg kasacyjnych w 22 sprawach. Skarżący nie posiada majątku, dochodów jak i zdolności kredytowej. Po uprawomocnieniu się ugody o podziale majątku, strona jest właścicielem jedynie nieruchomości położonej w K., gdyż pozostałe trzy nieruchomości otrzymała M. J.

Wojewódzki Sąd Administracyjny uznał, że w niniejszym stanie faktycznym skarżący nie wykazał, że nie jest w stanie ponieść kosztów postępowania sądowego bez uszczerbku dla siebie i rodziny. W świetle tego stwierdzenia, fakt że skarżący jest osobą bez dochodów, utrzymującą się jedynie z prac dorywczych niskopłatnych, z pomocy finansowej matki, u której czasowo w okresie zimowym zamieszkuje, i uprawia ogród warzywny, będąc właścicielem nieruchomości „starego domu w K.” o powierzchni 50 m² i nie posiada innego majątku nie daje podstaw do przyjęcia, że jest on osobą ubogą. Skarżący był współwłaścicielem czterech nieruchomości, a na podstawie ugody zawartej z M. J. doprowadził do takiego rozporządzenia swym stanem majątkowym w wyniku, którego stał się właścicielem jednej jedynie nieruchomości. Takie zaś postępowanie nie może według sądu uzasadniać przychylenia się obecnie do wniosku o prawo pomocy, gdy strona z jednej strony wyzbywa się majątku,

a z drugiej ubiega się o pomoc ze strony Skarbu Państwa poprzez domaganie się zwolnienia jej od kosztów sądowych.

Proszę sporządzić zażalenie na postanowienie w przedmiocie odmowy przyznania prawa pomocy.

22. Zażalenie na odmowę wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji

Wojewódzki Sąd Administracyjny w sprawie ze skargi A. C. na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w przedmiocie podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do lipca i za wrzesień 2010 r. postanowieniem odmówił wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji. Sąd nie uwzględnił wniosku, bowiem nie wskazano w nim okoliczności, które wskazywałyby na zaistnienie w sprawie przesłanek wstrzymania wykonania decyzji, o których mowa w art. 61 § 3 ustawy z 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 153, poz. 1270 ze zm.; dalej w skrócie: p.p.s.a.). Ogólnikowe wskazanie na brak środków finansowych nie uzasadnia wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji. WSA podniósł też, że skutki wykonania świadczenia pieniężnego są z natury rzeczy odwracalne. W toku postępowania sądowego skarżąca A.C. składała wniosek o przyznanie prawa pomocy, który nie został przez Sąd uwzględniony.

Proszę sporządzić zażalenie na odmowę wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji.

23. Skarga kasacyjna na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego

Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowieniem odrzucił jako niedopuszczalną, na podstawie art. 58 § 1 pkt 6 i § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. - Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (j.t. Dz. U. z 2012 poz. 270; dalej w skrócie: p.p.s.a.) skargę C. spółki z o.o. w B. na postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w A. wydane w przedmiocie przedłużenia terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za styczeń 2013 r.

Sąd ten po przedstawieniu treści art. 1 § 2 ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. - Prawo o ustroju sądów administracyjnych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1647) i art. 3 § 2 p.p.s.a. zauważył, że kontroli sądów administracyjnych nie została poddana działalność administracji publicznej we wszystkich jej przejawach, a jedynie takie przejawy tej działalności, które przybrały formę jednego z aktów lub czynności wymienionych w art. 3 § 2 p.p.s.a., w tym - spośród postanowień - postanowienia wydane w postępowaniu administracyjnym, na które służy zażalenie albo kończące postępowanie, a także postanowienia rozstrzygające sprawę co do istoty (pkt 2) oraz postanowienia wydane w postępowaniu egzekucyjnym i zabezpieczającym, na które służy zażalenie (pkt 3). Tymczasem zaskarżone postanowienie wydane zostało na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz art. 216 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.), a przedmiotem jego rozstrzygnięcia jest przedłużenie terminu zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za styczeń 2013 r. do czasu zakończenia weryfikacji zasadności zwrotu w ramach postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej. Postanowienie to nie zostało więc wydane w postępowaniu zabezpieczającym lub egzekucyjnym i nie może być ono postanowieniem, o jakim mowa w art. 3 § 2 pkt 3 P.p.s.a. Zdaniem Sądu postanowienie wydane na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy o VAT nie należy również do postanowień rozstrzygających sprawę co do istoty. Nie rozstrzyga ono o prawie do zwrotu podatku, a jedynie o terminie, w jakim zwrot, o ile będzie uzasadniony, zostanie dokonany. Postanowienie to nie jest także postanowieniem kończącym postępowanie. Za kończące postępowanie uważa się bowiem takie postanowienia, które tamują możliwość dalszego postępowania w danej sprawie - uruchomienie toku instancji (np. postanowienie o odmowie przywrócenia terminu do wniesienia odwołania, postanowienie o stwierdzeniu uchybienia terminu do wniesienia odwołania), natomiast postanowienie o przedłużeniu terminu zwrotu różnicy podatku skutku takiego nie wywołuje.

Proszę sporządzić skargę kasacyjną na postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

24. Skarga do wojewódzkiego sądu administracyjnego

Dyrektor Izby Celnej w P. decyzją z dnia 10 lutego 2014 r. utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji, którą to decyzją określono Annie B. zobowiązania podatkowe w podatku akcyzowym przyjmując za podstawę opodatkowania wielkość sprzedaży oleju opałowego za pomocą odmierzacza paliw ciekłych za okres od grudnia 2010 r. do sierpnia 2011 r. ustaloną w wyniku kontroli podatkowej.

Ta kontrola wykazała sprzedaż oleju opałowego za pomocą cysterny bezpośrednio do odbiorców oraz za pomocą odmierzacza paliw ciekłych, który nie spełniał warunków pozwalających na zastosowanie niższej stawki i dlatego uznano, że właściwa stawka została określona w art. 89 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2009 r. Nr 3, poz. 11).

Dyrektor Izby Celnej nie podzielił zarzutów skarżącej. Uznał, że strona nie posługiwała się przy sprzedaży paliwa przeznaczonego na cele opałowe odmierzaczem paliw, o jakim mowa w art. 88 ust. 5 ustawy o podatku akcyzowym, tylko dlatego iż była to instalacja pomiarowa, która wskazywała ilość sprzedanego paliwa, a nie wskazywała ceny jednostkowej oraz wskaźnika należności, które są wymagane dla tego urządzenia. Ponadto nie posiadała świadectwa legalizacji tego urządzenia. Zdaniem organu bez znaczenia jest również okoliczność, że paliwo po nalaniu do pojemnika nabywcy było jeszcze ważone.

Proszę sporządzić skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego w tej sprawie.

25. Skarga kasacyjna

Dyrektor Izby Celnej w P. postanowieniem z dnia 14 lutego 2014 r. stwierdził uchybienie terminu do wniesienia odwołania od decyzji Naczelnika Urzędu Celnego w Z. z dnia 29 listopada 2013 r. w przedmiocie zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym.

Dyrektor Izby Celnej wskazał, że decyzja Naczelnika Urzędu Celnego została doręczona Janowi Z. w trybie zastępczym (art. 150 Ordynacji podatkowej) w dniu 16 grudnia 2013 r. Odwołanie datowane na 12 stycznia 2014 r. wniesiono 14 stycznia 2014 r. bezpośrednio na dziennik podawczy w siedzibie organu pierwszej instancji.

Decyzję wysłano do strony za pośrednictwem poczty. Pierwsze awizo miało miejsce 2 grudnia 2013 r., drugie zaś 10 grudnia 2013 r. Tym samym należy przyjąć, że w dniu 16 grudnia 2013 r. nastąpiło doręczenie decyzji, co uzasadnia treść art. 150 § 1 – 2 Ordynacji podatkowej.

W tej sytuacji 14-dniowy termin do wniesienia odwołania rozpoczął bieg od dnia 16 grudnia 2013 r. i upływał 30 grudnia 2013 r. Skarżący wniósł odwołanie 14 stycznia 2014 r., czym uchybił terminowi do wniesienia odwołania. Dyrektor Izby Celnej nadmienił, że późniejsze odebranie decyzji przez skarżącego w dniu 4 stycznia 2014 r. nie jest doręczeniem decyzji w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

W skardze do Sądu pierwszej instancji skarżący podniósł, że organ błędnie przyjmuje, iż decyzja została doręczona w trybie tzw. fikcji doręczenia w dniu 16 grudnia 2013 r., skoro faktycznie odebrał decyzję w siedzibie organu dopiero 4 stycznia 2014 r.

Ponadto zaznaczył, że na kopercie, w której znajdowała się decyzja, widnieją co prawda pieczętki doręczyciela informujące, że pismo było dwukrotnie awizowane, ale brak jest informacji, gdzie umieszczono awizo. Jest to zaś niezwykle istotne, bowiem skarżący nie posiada skrzynki na listy. Ponadto brak jest informacji o terminie odbioru awizowanej przesyłki.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w P. wyrokiem z 30 marca 2014 r. oddalił skargę i podał, że przedstawiona w skardze argumentacja nie ma żadnego znaczenia dla oceny prawidłowości skutecznego doręczenia przesyłki w rozumieniu art. 155 § 1 – 2 Ordynacji podatkowej.

Jako umocowany pełnomocnik Jana Z. sporządził skargę kasacyjną od powyższego wyroku.

~~26. Zażalenie na zarządzenie przewodniczącego wydziału w przedmiocie określenia wysokości wpisu~~

~~Dyrektor Izby Celnej w W. decyzją z dnia 20 stycznia 2014 r. utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji, którą to decyzją odmówiono Janowi Z. stwierdzenia i zwrotu nadpłaty w podatku akcyzowym w wysokości 18.885 zł.~~

~~W skardze do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego Jan Z. domagał się uchylecia powyższej decyzji Dyrektora Izby Celnej w całości, zarzucając, iż nadpłata w podatku akcyzowym wynosiła 9.000 zł i taka kwota powinna zostać mu zwrócona.~~

~~Przewodniczący Wydziału V WSA w W. zarządzeniem z dnia 20 lutego 2014 r. wezwał skarżącego Jana Z. do uiszczenia wpisu sądowego od skargi w wysokości 507 zł. Wysokość wpisu ustalono na podstawie § 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości oraz szczegółowych zasad pobierania wpisu w postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. Nr 221, poz. 2193).~~

~~Jako umocowany pełnomocnik Jana Z. sporządził zażalenie na powyższe zarządzenie przewodniczącego wydziału.~~

27. Wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji

Dyrektor Izby Celnej w B. w dniu 10 stycznia 2014 r. przesłał do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w W. skargę Zenona Z. na decyzję tego organu z dnia 15 grudnia 2013 r., którą to decyzją utrzymano w mocy decyzję organu I instancji w przedmiocie określenia długu celnego w wysokości 30.000 zł. Wraz ze skargą zostały przesłane akta sprawy, w których było również postanowienie Dyrektora Izby Celnej z dnia 20 grudnia 2013 r. odmawiające wstrzymania wykonania zaskarżonej decyzji z dnia 15 grudnia 2013 r.

We wniosku do organu o wstrzymanie wykonania decyzji skarżący podał, że w ostatnim okresie jako tzw. mały przedsiębiorca ponosi straty, zatrudnia tylko jednego pracownika, którego w przypadku konieczności zapłaty 30.000 zł musiałby zwolnić z pracy, a ponadto musiałby dokonać wyprzedaży znacznej części posiadanych środków trwałych.

Z uwagi zaś na niewielkie w ostatnich latach dochody z prowadzonej działalności gospodarczej nie ma też zdolności kredytowej i banki odmawiają mu udzielenia pożyczki.

Jako pełnomocnik Zenona Z. sporządził wniosek do sądu administracyjnego o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji.

28. Skarga o wznowienie postępowania

Naczelny Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 10 listopada 2010 r. oddalił skargę kasacyjną Jana Z. od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w W., którym to wyrokiem została oddalona jego skarga na decyzję Dyrektora Izby Celnej w P. z dnia 5 czerwca 2009 r. w przedmiocie podatku akcyzowego

Jan Z. w dniu 10 stycznia 2014 r. po zapoznaniu się z aktami sprawy w siedzibie NSA stwierdził, że jego pełnomocnik adwokat Zenon K. nie był zawiadomiony o terminie rozprawy w dniu 10 listopada 2010 r., nie została mu też doręczona odpowiedź organu na skargę kasacyjną, ani też nie został doręczony odpis wyroku NSA wraz z uzasadnieniem.

Jako pełnomocnik Jana Z. sporządził skargę o wznowienie postępowania sądowego.

29. Skarga kasacyjna

Podatnik wystąpił z wnioskiem o udzielenie mu indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wskazał, że jest pracownikiem polskiej spółki, będącej częścią międzynarodowego koncernu. W koncernie obowiązuje program motywacyjny polegający na nieodpłatnym przekazaniu pracownikom akcji spółki z koncernu mającej siedzibę w innym państwie. Program motywacyjny obejmuje wybranych pracowników zatrudnionych w

spółce polskiej, którzy nie są pracownikami spółki zagranicznej. Zasady przyznawania nagrody ustala specjalny zespół w ramach koncernu i dotyczy on pracowników wszystkich spółek koncernu. Pracodawca podatnika nie ma wpływu na zasady przyznawania akcji. Polska Spółka ponosi jedynie koszty uczestnictwa pracowników w programie. W ramach programu wybrani pracownicy nabywają prawo do akcji spółki zagranicznej po upływie trzyletniego okresu restrykcyjnego. W okresie restrykcyjnym akcje są dla nich „zarezerwowane” i ulokowane na koncie maklerskim, pracownik nie ma prawa do dywidendy. Po okresie restrykcyjnym pracownicy nieodpłatnie nabywają prawo do dysponowania akcjami spółki zagranicznej i przysługują im wszelkie prawa akcjonariusza, łącznie z prawem do dywidendy. Akcje otrzymywane przez pracowników nie są akcjami nowej emisji; kupowane są na rynku wtórnym. W przypadku rozwiązania stosunku pracy po okresie restrykcyjnym pracownik nie traci prawa do przyrzeczonych mu akcji. Majątek spółki zagranicznej nie składa się wyłącznie bądź w większej części z nieruchomości. Pracodawca wystawił i doręczył podatnikowi za rok 2010 PIT-8C zaliczając wartość uzyskanych akcji jako „inny przychód” na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 ze zm.), powoływanej dalej jako: „u.p.d.o.f.”. Zdaniem podatnika uzyska on dochód z tytułu nabycia akcji dopiero w momencie ich sprzedaży i dochód ten będzie dochodem z kapitałów pieniężnych (art.17 ust.1 pkt 6 u.p.d.o.f.).

Minister Finansów uznał stanowisko podatnika za nieprawidłowe. Stwierdził, że w momencie przyznania akcji podatnik staje się ich właścicielem (są one dla niego zarezerwowane i zdeponowane na koncie maklerskim). W tej dacie powstaje po jego stronie przychód podlegający opodatkowaniu w postaci nieodpłatnego świadczenia. Z przedstawionego we wniosku stanu faktycznego wynika, że kosztami nabycia akcji zagranicznej spółki obciążony jest pracodawca podatnika, stąd przychód ten należy zaliczyć do przychodów ze stosunku pracy, o którym mowa w powołanym powyżej art. 12 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 u.p.d.o.f. Zbycie akcji będzie skutkowało powstaniem przychodu zakwalifikowanego do źródła przychodów z kapitałów pieniężnych, określonego w art. 17 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 7 u.p.d.o.f.

Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę podatnika na tę interpretację, podzielając stanowisko organu podatkowego, że w momencie przyznania akcji podatnik uzyskuje przysporzenie majątkowe (nieodpłatne świadczenie) ze źródła, jakim jest stosunek pracy.

Proszę sporządzić – jako pełnomocnik podatnika - skargę kasacyjną od tego wyroku.

30. Skarga na interpretację

Spółdzielnia Mieszkaniowa wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o udzielenie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego- art.15 ust.1 w zw. z art.16 ust.1 pkt 9 lit.a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 ze zm.), powoływanej dalej jako: „u.p.d.o.p.”. Podała, że posiada w swoich zasobach budynki mieszkalne przyjęte na stan środków trwałych oraz lokale użytkowe wynajmowane na podstawie umowy najmu. Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 2 ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych z dnia 15 grudnia 2000 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 119 poz. 1116 ze zm.), powoływanej dalej jako: „u.s.m.”, wartość środków trwałych sfinansowanych funduszami spółdzielni, umarza się w ciężar tych funduszy. Zgodnie z art. 6 ust. 3 u.s.m. spółdzielnia tworzy fundusz na remonty zasobów mieszkaniowych. Odpis na ten fundusz obciąża koszty gospodarki zasobami mieszkaniowymi. Zasobami mieszkaniowymi są budynki mieszkalne oraz budynki użytkowe wraz z infrastrukturą towarzyszącą sfinansowane z funduszy własnych spółdzielni. Tworzony fundusz remontowy ma finansować remonty, które umożliwiają utrzymanie zasobów mieszkaniowych w zadawalającym stanie technicznym. Obowiązek świadczenia na fundusz dotyczy członków Spółdzielni, właścicieli lokali niebędących członkami Spółdzielni oraz osób niebędących członkami Spółdzielni, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu. Spółdzielnia wyraziła pogląd, że odpis stanowi

koszt uzyskania przychodu w rozumieniu art. 15 ust. 1 w zw. z art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. a) u.p.d.o.p., również w tej części, która dotyczy lokali użytkowych.

Minister Finansów uznał stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe. Wskazał, że warunkiem zaliczenia odpisów (wpłat) na dany fundusz do kosztów uzyskania przychodów jest: po pierwsze, aby obowiązek (możliwość) utworzenia funduszu wynikał z innej niż ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych ustawy, po drugie: w „innej” ustawie musi znaleźć się zapis, że odpisy (wpłaty) na konkretny fundusz mogą być zaliczone w ciężar kosztów. Dla oceny, czy objęte zakresem wniosku odpisy od lokali użytkowych stanowią koszt podatkowy w rozumieniu art. 15 ust. 1 w związku z art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. a) u.p.d.o.p. niezbędne jest ustalenie, czy pojęcie zasobów mieszkaniowych - jako przedmiotu, w odniesieniu do którego tworzony jest fundusz remontowy - zawiera w sobie kategorię lokali użytkowych. Na gruncie ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych można przyjąć, że do zasobów mieszkaniowych zalicza ona również lokale użytkowe. Regulacje ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych nie stanowią jednak przepisów podatkowych. Organ odwołał się w związku z tym do pojęcia zasobów mieszkaniowych, wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt 44 u.p.d.o.p. i wywiódł, że funkcjonujące w ustawie podatkowej pojęcie zasobów mieszkaniowych nie pokrywa się z zakresem tego pojęcia funkcjonującym w ramach ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych. W ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych brak jest wprawdzie legalnej definicji tego pojęcia, ale na potrzeby tego aktu prawnego należy przyjąć, iż zasoby mieszkaniowe to wyłącznie lokale mieszkalne oraz tzw. pomieszczenia pozostałe i urządzenia wchodzące w skład budynku mieszkalnego lub znajdujące się poza nim, których istnienie jest niezbędne do prawidłowego korzystania z mieszkań przez mieszkańców, a także ułatwiające im dostęp do budynku mieszkalnego oraz zapewniające sprawne jego funkcjonowanie/administrowanie (piwnice, kotłownie, klatki schodowe). Reasumując, lokale użytkowe (bez względu na strukturę własności) nie wchodzą w skład zasobów mieszkaniowych w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a tym samym brak jest podstaw do uznawania, na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. a) u.p.d.o.p., za koszt podatkowy gospodarki zasobami mieszkaniowymi odpisów na fundusz remontowy w części dotyczącej tego właśnie rodzaju lokali.

Minister nie znalazł podstaw do zmiany interpretacji po wezwaniu do usunięcia naruszenia prawa.

Proszę sporządzić skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego na tę interpretację.

31. Skarga na interpretację

~~We wniosku o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie Bank stwierdził, że jest płatnikiem podatku dochodowego, dokonuje bowiem wypłat na rzecz nierezydentów przychodów uregulowanych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm., dalej w skrócie "u.p.d.o.p."). Aby pobrać podatek od należności wypłacanych osobom zagranicznym, zgodnie z właściwymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, zawartymi między Polską a innymi państwami, powinien dysponować certyfikatami rezydencji podmiotów, na rzecz których dokonywane są wypłaty należności.~~

~~W związku z powyższym zapytał, czy certyfikat rezydencji, który nie wskazuje daty, do której obowiązuje, stanowiący zaświadczenie o miejscu zamieszkania lub siedziby podatnika dla celów podatkowych i jest wydawany przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca zamieszkania lub siedziby podatnika, zachowuje swoją aktualność dopóki nie ulegnie zmianie wskazany w nim stan faktyczny (nie ulegnie zmianie rezydencja podatkowa podatnika zagranicznego)?~~

~~Zdaniem wnioskodawcy, certyfikat taki zachowuje swoją aktualność dopóki nie ulegnie zmianie wskazany w nim stan faktyczny (nie ulegnie zmianie rezydencja podatkowa podatnika zagranicznego). Przepis art. 4a pkt 12 u.p.d.o.p., jak również pozostałe przepisy ustaw o podatkach dochodowych, nie regulują kwestii ważności i aktualności certyfikatu rezydencji. To na płatniku ciąży obowiązek, w razie konieczności, udowodnienia, że miał~~

~~prawo stosować korzystniejsze regulacje wynikające z umowy. W przeciwnym razie będzie odpowiadał za nieprawidłowo potrącony podatek. Mając zaufanie do swoich kontrahentów i klientów, z którymi Bank utrzymuje bieżące kontakty, Bank regularnie, co roku, zamierza uzyskiwać od swoich kontrahentów i klientów pisemne oświadczenie, że stan faktyczny wskazany w certyfikacie nie uległ zmianie. W stałych relacjach biznesowych, opartych na zaufaniu i bieżącej wiedzy o kontrahentach i klientach, dysponując pisemnymi oświadczeniami potwierdzającymi aktualną rezydencję podatkową nie ma konieczności uzyskiwania od tychże nierezydentów w każdym roku podatkowym certyfikatów rezydencji dla potrzeb stosowania postanowień umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.~~

~~Minister Finansów uznał stanowisko płatnika za nieprawidłowe. Certyfikat rezydencji zgodnie z art. 4a pkt 12 u.p.d.o.p. jest zaświadczeniem o miejscu siedziby podatnika dla celów podatkowych, wydanym przez właściwy organ administracji podatkowej państwa miejsca siedziby podatnika, potwierdzającym określony stan faktyczny. Może zatem dotyczyć wyłącznie zaistniałych, tj. teraźniejszych lub przeszłych stanów faktycznych, nigdy przyszłych okoliczności faktycznych. Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych nie wymaga od płatnika posiadania certyfikatu rezydencji potwierdzającego siedzibę podatnika na dzień wypłaty należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. w momencie dokonywania tej wypłaty. W większości przypadków nie ma możliwości uzyskania takiego dokumentu w dniu wypłaty tych należności. Z art. 26 ust. 1 zdanie drugie u.p.d.o.p. wynika jednak, że warunkiem zastosowania stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobrania podatku zgodnie z taką umową jest udokumentowanie miejsca siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskaniem od podatnika certyfikatem rezydencji. A zatem, prawidłowa realizacja obowiązków przez płatnika wymaga uzyskania przez niego certyfikatu rezydencji aktualnego na moment dokonywania wypłat na rzecz podatnika. Ustawodawca nie wskazał przy tym, w jakim terminie płatnik powinien wejść w posiadanie tego dokumentu. Wobec tego, zdaniem organu, w przypadku wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz w art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p., płatnik może – mając jednak na względzie ryzyko odpowiedzialności na podstawie art. 30 § 1 O.p. – zastosować zwolnienie od podatku bądź stawki podatku wynikające z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, w oparciu o informacje uzyskane od podatnika bądź na podstawie uzyskanego wcześniej certyfikatu rezydencji i potwierdzenia przez podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie. Nie zwalnia to jednak płatnika z obowiązku późniejszego uzyskania certyfikatu rezydencji dotyczącego okresu, w którym dokonane zostały te wypłaty.~~

~~Bank wezwał Ministra Finansów do usunięcia naruszenia prawa. W odpowiedzi na wezwanie organ stwierdził, że nie znajduje podstaw do zmiany stanowiska.~~

~~Proszę sporządzić skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego na tę interpretację.~~

32. Odwołanie

~~Naczelnik Urzędu Skarbowego określił Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością zobowiązanie w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, doliczając do przychodów za ten rok przychód z tytułu zbycia nieruchomości. Z uzasadnienia wynikało, że Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki na podstawie art. 191 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2000 r., nr 94, poz. 1037 ze zm.) podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy należnej jednemu wspólnikowi w formie niepieniężnej poprzez przeniesienie na niego własności nieruchomości Spółki. Umowa spółki dopuszcza przekazanie dywidendy udziałowcom w dowolnej formie. Aktem notarialnym, sporządzonym w badanym roku podatkowym spółka przeniosła na udziałowca własność nieruchomości, traktując tę transakcję jako wypłatę dywidendy i nie ujmując po stronie przychodów równowartości dywidendy. Organ podatkowy nie kwestionował dopuszczalności wypłaty dywidendy w formie niepieniężnej. Stwierdził jednak, że spółka powinna wykazać przychód z odpłatnego zbycia nieruchomości. Ustawodawca, w art. 12 ust. 1–3 ustawy z dnia 15 lutego 2000 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.~~

~~U z 2000 r., nr 54, poz. 654), powoływanej dalej jako: „u.p.d.o.p.”, określił przykładowy katalog zdarzeń uznanych przez niego za przychody. Przychód występuje nie tylko w sytuacji, gdy dojdzie do zwiększenia aktywów podatnika, ale również, gdy nastąpi zmniejszenie zobowiązań (długów) podatnika. W sytuacji, gdy podatnik przenosi własność składnika swojego majątku na wierzyciela, w celu zwolnienia się z ciężącego na nim zobowiązania pieniężnego i wierzyciel na to wyraża zgodę, dochodzi do wygaśnięcia zobowiązania pieniężnego. Zwolnienie z długu powoduje zaś u dłużnika powstanie przychodu podlegającego opodatkowaniu, na podstawie art. 12 ust. 1 u.p.d.o.p. W przedstawionym zdarzeniu przyszłym, podjęcie uchwały o wypłacie dywidendy w formie niepieniężnej skutkuje powstaniem zobowiązania Spółki do zaspokojenia udziałowca o wypłatę dywidendy. Wykonanie zobowiązania w formie przeniesienia przez Spółkę nieruchomości pod warunkiem zgody na to wierzyciela (udziałowca), prowadzi do wygaśnięcia zobowiązania. W ten sposób, Spółka jako dłużnik zwolni się z długu, co prowadzi do uzyskania przez nią przychodu na podstawie art. 12 ust. 1 u.p.d.o.p. Wypłata dywidendy w formie niepieniężnej spowoduje przeniesienie prawa do posiadanego majątku i stanowi odpłatne zbycie. Zgodnie z art. 14 ust. 1 u.p.d.o.p., przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy lub praw majątkowych, z zastrzeżeniem ust. 4 i 5, jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie (w tym przypadku równa dywidendzie). W tym przypadku wielkość ta nie odbiegała od ceny rynkowej nieruchomości, a zatem organ uwzględnił po stronie przychodów spółki kwotę wynikającą z umowy.~~

~~Proszę w imieniu spółki sporządzić odwołanie od tej decyzji.~~

33. Skarga kasacyjna

Naczelnik Urzędu Skarbowego w W. zakwestionował prawidłowość samoobliczenia podatku przez podatnika Alfreda Kowalskiego za rok 2010 w podatku dochodowym od osób fizycznych i określił mu zobowiązanie podatkowe za ten rok w wysokości wyższej niż wynikająca z zeznania. Uznał, że podatnik zaniżył przychód z pozarolniczej działalności gospodarczej o przychód ze sprzedaży nieruchomości- budynku stanowiącego magazyn towarów, sprzedawanych w hurtowni podatnika i gruntu, na którym budynek był posadowiony. W ocenie organu podatnik osiągnął przychód, o którym mowa w art. 14 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012r.,poz. 361 z późn.zm.).

W odwołaniu podatnik podniósł, że nieruchomość tę zakupił w 2002r. Prowadził już wówczas hurtownię i rozpoczął korzystanie z budynku dla celów tej działalności, ale do dnia sprzedaży nie wprowadził budynku do ewidencji środków trwałych i nie dokonywał odpisów amortyzacyjnych. Sprzedaż nieruchomości, która nie została ujęta w ewidencji środków trwałych nie powinna zatem mieć wpływu na wysokość przychodów z działalności gospodarczej. Przychód ten nie stanowi także przychodu, o którym mowa w art.10 ust.1 pkt 8 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z uwagi na upływ czasu między nabyciem a sprzedażą. Dyrektor Izby Skarbowej w L. utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie wyrokiem z dnia 28 lutego 2014r. oddalił skargę podatnika, w której podniesiono zarzuty tożsame z podniesionymi w odwołaniu. Stwierdził, że znana jest mu uchwała Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 17 lutego 2014r., II FPS 8/2013, zgodnie z którą w stanie prawnym obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r. nie stanowi przychodu z działalności gospodarczej w rozumieniu art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. "a" ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, wykorzystywanych na potrzeby związane z działalnością gospodarczą, które nie były ujęte w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a które nie stanowią składników majątku wskazanych w art. 14 ust. 2c tej ustawy, jednakże uchwała ta nie zapadła w tej sprawie, a w związku z tym Sąd nie jest nią związany z mocy art.187 § 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2012r., poz. 270 z późn. zm.).

Sporządź jako pełnomocnik podatnika skargę kasacyjną od tego wyroku, doręczonego podatnikowi wraz z uzasadnieniem w dniu 15 marca 2014 r.

34. Zażalenie do NSA

Decyzją z dnia 30 listopada 2012 r. nr 1401/OF-I/418-1-8/12/MC Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim z dnia 10 maja 2012 r. ustalającą M.K.(skarżący) zobowiązanie podatkowe w wysokości 278.259 zł w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych za 2006 r. od dochodów niezajmujących pokrycia w ujawnionych źródłach przychodów lub pochodzących ze źródeł nieujawnionych.

Decyzję tę doręczono skarżącemu w dniu 3 grudnia 2012 r., po czym skarżący za pośrednictwem Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w ustawowym terminie i trybie zaskarżył ją skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. W skardze zawarł wniosek o wstrzymanie wykonania zaskarżonej decyzji podnosząc, że zachodzi niebezpieczeństwo wyrządzenia mu znacznej szkody i spowodowania skutków trudnych do odwrócenia, gdyż skarga zostanie rozpoznana w odległym czasie, a nie posiada żadnych środków finansowych na zapłacenie należności (przedłożono wyciąg z rachunku bankowego wykazujący brak środków w dniu złożenia skargi), a złożone dokumenty z przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego dowodzą, że należność jest przedmiotem egzekucji z nieruchomości, której zajęcia już dokonano. Wartość nieruchomości wedle skarżącego wynosi 80.000 złotych.

Postanowieniem z dnia 20 lipca 2013 r. sygn. akt III SA/Wa 310/13 Wojewódzki Sąd Administracyjny wniosek ten oddalił podnosząc w uzasadnieniu, że jest on nieuzasadniony, gdyż po pierwsze ewentualna sprzedaż egzekucyjna nieruchomości jest odległa w czasie i długotrwała, a po drugie nawet gdyby do tej sprzedaży doszło to skutki jej nie są nieodwracalne, skoro w przypadku zasadności skargi otrzyma zwrot wyegzekwowanych należności wraz z odsetkami a w dalszej części szkoda będzie naprawiona poprzez zasądzone odszkodowanie.

Postanowienie to zostało skarżącemu doręczone w dniu 30 września 2013 r.

W imieniu skarżącego proszę sporządzić zażalenie na postanowienie o odmowie wstrzymania wykonania decyzji.

35. Zażalenie na zarządzenie Przewodniczącego Wydziału

Decyzją z dnia 2 grudnia 2013 r. nr III-3/4117-0001/13 Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim z dnia 10 września 2013 r. nr IX/4116-2/D/10/HD w przedmiocie orzeczenia o odpowiedzialności W.L. jako osoby trzeciej, członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, za zaległości podatkowe tej spółki w kwocie 50.000 (pięćdziesiąt tysięcy) złotych. Skarżący decyzję tę zaskarżył skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wnosząc ją w ustawowym terminie i trybie ustawą przewidzianym.

W związku z wniesioną skargą skarżący został zarządzeniem Przewodniczącego I Wydziału z dnia 30 stycznia 2014 r. sygn. akt I SA/Wa 2012/13 wezwany do uiszczenia wpisu od skargi w kwocie 1500 zł (jeden tysiąc pięćset złotych) w terminie siedmiu dni od doręczenia wezwania pod rygorem odrzucenia skargi. Wezwanie skarżący otrzymał w dniu 10 lutego 2014 r.

Tego samego dnia zgłosił się do Jana Kowalskiego - doradcy podatkowego.

Sporządź w imieniu strony zażalenie na zarządzenie Przewodniczącego Wydziału.

36. Skarga do sądu na postanowienie o uchybieniu terminu do wniesienia odwołania

Postanowieniem z dnia 30 sierpnia 2013 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie nr III-3/4117-357/12/LD stwierdził uchybienie terminu do wniesienia odwołania na decyzję Naczelnika Trzeciego Urzędu

Skarbowego w Warszawie Śródmieście z dnia 1 lipca 2013 r. określającą L.Z. (skarżący) zobowiązanie podatkowe w podatku od spadków i darowizn z tytułu nabycia z tytułu zapisu kwoty 100.000 (sto tysięcy) złotych.

Decyzję organu pierwszej instancji doręczono podatnikowi poprzez awizowanie i przyjęcie domniemania, że nastąpiło ono w dniu 18 lipca 2013 r. Z załączonych do akt podatkowych dokumentów wynikało ponadto, że pierwotne awizo o pozostawieniu przesyłki u operatora pocztowego, umieszczone w skrzynce pocztowej skarżącego zostało w dniu 4 lipca 2013 r. a następne awizo w dniu 10 lipca 2013 r., po czym w dniu 18 lipca 2013 r. operator pocztowy zwrócił przesyłkę z adnotacją, że nie została podjęta mimo 14-dniowego przetrzymywania jej na poczcie. W dniu 3 września 2013 r. do doradcy podatkowego Jana Kowalskiego zgłosił się podatnik twierdząc, że wadliwie doręczono mu decyzję Dyrektora Izby Skarbowej.

Jako prawidłowo umocowany pełnomocnik skarżącego sporządził skargę na postanowienie Dyrektora Izby Skarbowej.

37. Skarga na interpretację

Wnioskiem z dnia 17 grudnia 2013 r. A.G. (skarżący) zwrócił się do Ministra Finansów (organ upoważniony do działania w jego imieniu - Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie) 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 2012 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 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 wskazał, w indywidualnej interpretacji z dnia 31 stycznia 2014 r. (doręczonej 3 lutego 2014 r.), 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. Skarżący po otrzymaniu tej interpretacji, wniósł w terminie wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a w odpowiedzi na nie organ podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko w sprawie i jego argumentację.

Jako pełnomocnik strony sporządził skargę do wojewódzkiego sądu administracyjnego.

38. Skarga do sądu administracyjnego

Naczelnik US w O., Józefowi Kowalskiemu - przedsiębiorcy będącemu podatnikiem VAT, określił za marzec 2013 r. kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy w wysokości niższej niż wykazana w deklaracji VAT-7 za ten okres.

Kwota, o którą organ zmniejszył kwotę do przeniesienia za marzec 2013 r., to kwota podatku naliczonego wynikająca z faktury VAT z dnia 29 marca 2013 r. wystawionej przez kontrahenta - Ksawerego Voighta - w wysokości netto 11.850,00 zł, VAT 2607,00 zł - za usługi stolarskie.

Naczelnik US wskazał, że od 23 marca 2013 r. kontrahent Józefa Kowalskiego nie był zarejestrowanym podatnikiem VAT, co ustalono na podstawie informacji uzyskanej od organu podatkowego właściwego dla Ksawerego Voighta. Zdaniem Naczelnika US oznacza to, że podatnik nie miał prawa do ujęcia podatku naliczonego wynikającego z faktury Ksawerego Voighta w rozliczeniu podatku VAT za marzec 2013 r. Albowiem z art. 88 ust. 3a pkt 1 lit. a) ustawy VAT wynika, że podatnik nie ma prawa do odliczenia podatku wykazanego m.in. na fakturach wystawionych przez podmiot nieistniejący, tu nieuprawniony do wystawiania faktur. Za takie mogą być uznane faktury wystawione przez podmiot, który nie złożył zgłoszenia albo zgłosił zaprzestanie wykonywania działalności.

W odwołaniu od powyższej decyzji Józef Kowalski domagał się uwzględnienia pierwotnego rozliczenia, powołując się na fakt rzeczywistego wykonania usługi wynikającej z faktury i dopełnienia przez niego aktów staranności w sprawdzeniu kontrahenta, gdyż z okazanych mu dokumentów wynikało, że usługodawca jest podatnikiem VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w W. utrzymał w mocy decyzję Naczelnika US wskazując, że to podatnika obciąża odpowiedzialność za sprawdzenie rzetelności kontrahenta. Przepisy ustawy o VAT pozwalają na odliczenie podatku naliczonego jedynie z faktur VAT wystawionych przez podmiot uprawniony – podatników VAT; kontrahent podatnika w momencie wystawiania faktury nie był już zarejestrowanym podatnikiem VAT, zatem odliczenie na podstawie takiej faktury nie jest dopuszczalne.

Jako doradca podatkowy Józefa Kowalskiego, zakładając, że nie upłynął jeszcze termin do złożenia skargi, sporządził skargę do sądu administracyjnego.

39. Skarga do sądu administracyjnego

Spółka „NOWA” prowadziła działalność gospodarczą w zakresie projektowania i wykonywania zabudowy meblowej w lokalach mieszkalnych. Jej oferta handlowa stanowiła kompleksowe świadczenie polegające na montażu elementów mebli (wykonanych przez podmioty zewnętrzne) do zabudowy kuchennej, wnekowej, łazienkowej itp., przygotowanych na konkretny wymiar z materiałów zakupionych przez skarżącą od innych podmiotów, które są wbudowane w sposób trwały w lokalu mieszkalnym lub budynku mieszkalnym jednorodzinny wskazanym przez klienta. Opisane powyżej kompleksowe świadczenie było wykonywane w budynkach, które zgodnie z art. 41 ust. 12 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zwanej dalej "ustawą o VAT", mieszczą się w definicji budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. Do świadczonych przez siebie usług Spółka stosowała obniżoną stawkę podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2 i art. 146a pkt ustawy o VAT.

Naczelnik US w W. uznał, że do wykonywanego przez Spółkę kompleksowego świadczenia, począwszy od 1 stycznia 2011 r., zastosowanie znajdzie stawka podatku od towarów i usług wynosząca 23%. W opinii organu opisanych we wniosku czynności nie można uznać za czynności wymienione w art. 41 ust. 12 ustawy o VAT, jak również za roboty, o których mowa w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 73, poz. 392), zwanego dalej „rozporządzeniem z dnia 4 kwietnia 2011 r.". Organ dodał, że utrata mocy obowiązującej unormowania zawartego

w § 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2009 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 224, poz. 1799), zwanego dalej "rozporządzeniem z dnia 24 grudnia 2009 r.", które do 31 grudnia 2010 r. obejmowało także roboty budowlano-montażowe dotyczące budownictwa mieszkaniowego - uniemożliwia zaliczenie wykonywanych przez Spółkę czynności montażu do podlegających opodatkowaniu preferencyjną stawką podatku od towarów i usług. W wydanej decyzji dokonał rozliczenia podatku VAT za poszczególne miesiące, od stycznia 2011 r. do grudnia 2013 r., z zastosowaniem podstawowej stawki podatku.

W odwołaniu Spółka zarzuciła naruszenie art. 41 ust. 12 w związku z ust. 2, 12a, 12b i 12c ustawy o VAT. Podniosła, że organ dokonał błędnej wykładni art. 41 ust. 12 ustawy o VAT, w wyniku zawężającej interpretacji pojęcia „modernizacja”; przez co niezasadnie wykluczył stosowanie stawki obniżonej do świadczenia Strony. Podkreśliła, że wykonywane przez nią usługi montażu komponentów meblowych tworzą trwałą zabudowę meblową dopiero wraz z elementami konstrukcyjnymi obiektu budowlanego lub jego części; bez elementów konstrukcyjnych obiektów budowlanych nie stanowią bowiem kompletnych mebli; wykonywane są w obiektach budowlanych zaliczanych do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym i dlatego jako usługi modernizacji winny być opodatkowane obniżoną stawką VAT.

Dyrektor Izby Skarbowej w W. utrzymał w mocy decyzję organu I instancji.

Jako doradca podatkowy Spółki, zakładając, że nie upłynął jeszcze termin do złożenia skargi, sporządził skargę do sądu administracyjnego.

40. Skarga na interpretację

~~Spółka z o. o. Lex wystąpiła z wnioskiem o udzielenie jej indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego przedstawiając następujący stan faktyczny. Udziałowcy spółki zamierzają podjąć uchwałę w sprawie podziału zysku spółki na 2014 r. Zgodnie z projektowaną uchwałą należą im będzie dywidenda (art. 191-193 k.s.h.). Wypłata dywidendy zmusiłaby spółkę do zaciągania kredytu gdyż aktualnie i w najbliższej przyszłości nie ma i mieć nie będzie środków finansowych, które pozwoliłyby jej spłacić dywidendę. Posiadać będzie tylko środki na płace. Zatem dla wypłaty dywidendy poza kredytem zmuszona byłaby do sprzedaży środków obrotowych bądź środków trwałych co spowodowałoby u niej straty.~~

~~Uważa, że zaciągnięcie kredytu byłoby w tej sytuacji korzystne dla spółki bo zachowałoby źródło przychodów, a odsetki od kredytu byłyby kosztem uzyskania przychodów.~~

~~Organ interpretacyjny uznał stanowisko spółki za nieprawidłowe i stwierdził, że odsetki nie miałyby związku z przychodem i dlatego nie mogłyby być zaliczane do kosztów uzyskania przychodów.~~

~~Mimo wezwania do usunięcia naruszenia prawa organ podtrzymał swoje stanowisko w sprawie.~~

~~Jako doradca podatkowy pełnomocnik spółki sporządził skargę do sądu administracyjnego.~~

41. Zażalenie na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej

Wyrokiem z dnia 3 marca 2014 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 2014 r. Następnie pełnomocnik Spółki XYZ w dniu 28 kwietnia 2014r. wniósł skargę kasacyjną, w której zaskarżył wyrok WSA w całości. Jednak przez przeoczenie w skardze kasacyjnej nie wskazał czy domaga się uchylecia lub zmiany wyroku.

Postanowieniem z dnia 7 maja 2014 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 2012, poz. 270 ze 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 przepisany 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, wnioski 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.

Jako pełnomocnik strony - doradca podatkowy sporządził zażalenie na postanowienie o odrzuceniu skargi kasacyjnej.

42. Skarga o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia NSA

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 2011 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 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 Skarbowej w Warszawie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. 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.

Spółka XYZ wniosła skargę kasacyjną od tego wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego podnosząc, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie dokonał błędnej interpretacji w szczególności art. 2 ust. 1 lit. c), art. 24 ust. 1, art. 28, 73 i art. 78 lit. b) 112 dyrektywy VAT.

Naczelnny Sąd Administracyjny wyrokiem z dnia 9 stycznia 2014 r. oddalił skargę kasacyjną. W uzasadnieniu orzeczenia powołał się na pogląd prawny zawarty w uchwale NSA z dnia 8 listopada 2010 r. sygn. akt I FPS 3/10 (*ONSAiWSA 2011/1/5*), w której wskazano, że w świetle art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.), podmiot świadczący usługi leasingu powinien włączyć do podstawy opodatkowania tych usług koszt ubezpieczenia przedmiotu leasingu.

W dniu 17 stycznia 2013 r. w sprawie BGŻ Leasing sp. z o.o. przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Warszawie, sygn. akt C-224/11 Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał odmienny wyrok niż przyjął to NSA i uznał, że usługa ubezpieczenia przedmiotu leasingu i usługa leasingu co do zasady stanowią usługi odrębne i niezależne do celów podatku od wartości dodanej.

Jako pełnomocnik Spółki XYZ sporządź skargę o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia NSA przyjmując założenie, że doradca podatkowy jest uprawniony do składania tego typu skarg.

43. Skarga do sądu na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej

Decyzją z 14 kwietnia 2010 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w L. określił skarżącemu nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym za grudzień 1999 r. w wysokości (...) zł (...).

Z okoliczności sprawy wynika, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w L. dokonał wobec skarżącego zastosowanie środka egzekucyjnego w postaci zajęcia innej wierzytelności pieniężnej w dniu 29 grudnia 2005 r. W tej też dacie, zgodnie z art. 26 § 5 pkt 2 u.p.e.a., nastąpiło wszczęcie egzekucji. Jednak o zastosowaniu środka egzekucyjnego dłużnik dowiedział się dopiero w styczniu 2006 r.

Na skutek wniesionego przez skarżącą odwołania Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie decyzją z 7 października 2010 r. utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji. W uzasadnieniu rozstrzygnięcia organ odwoławczy podkreślił, że w niniejszej sprawie termin przedawnienia rozpoczął bieg z końcem 2000 r. Obowiązujący wówczas przepis art. 70 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) stanowił, że bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek pierwszej czynności egzekucyjnej, o której podatnik został powiadomiony. Z kolei § 4 stanowił, że po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zakończono postępowanie egzekucyjne. Jeszcze przed upływem terminu przedawnienia nastąpiła nowelizacja powyższych unormowań. Poczynając od 1 stycznia 2003 r. przepis art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej stanowił, że bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zakończono postępowanie egzekucyjne.

Organ odwoławczy, powołując się na orzecznictwo sądów administracyjnych, wskazał, że w sprawie nie doszło do przedawnienia zobowiązania, gdyż przed upływem terminu przedawnienia zastosowano środek egzekucyjny. Doszło zatem do przerwania biegu terminu przedawnienia. Wprawdzie o zastosowaniu środka egzekucyjnego podatnik dowiedział się po upływie okresu przedawnienia, lecz w ocenie Dyrektora Izby Skarbowej nie miało to wpływu na przerwanie terminu przedawnienia.

Jako pełnomocnik strony – doradca podatkowy - sporządź skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej.

44. Skarga kasacyjna

Decyzją z dnia 20 stycznia 2012 r. Dyrektor Izby Skarbowej w W. utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w P. z dnia 21 października 2011 r., którą określono XYZ zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca 2004 r. do września 2005 r. Organ odwoławczy podzielił bowiem stanowisko organu pierwszej instancji co do tego, że faktury wystawione na rzecz podatnika przez W. sp. z o.o. nie dokumentowały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych, a zatem podatnik, wobec treści art. 86 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm., dalej „u.p.t.u.”) w związku z § 14 ust. 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970 ze zm.) - za okres od czerwca 2004 r. do maja 2005 r. oraz art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a u.p.t.u. - za okres od czerwca 2005 r. do września 2005 r., nie miał prawa do odliczenia podatku naliczonego wykazanego w ww. fakturach. Jednocześnie Dyrektor Izby

Skarbowej w W. przyjął, że zobowiązania podatkowe za ww. okresy rozliczeniowe – wbrew ocenie podatnika – nie uległy przedawnieniu. Organ odwoławczy wskazał, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w P. decyzją z dnia 15 grudnia 2009 r. dokonał rozliczenia podatku od towarów i usług za okres od kwietnia 2004 r. do września 2005 r. W tym samym dniu decyzji tej nadano rygor natychmiastowej wykonalności. W dniu 17 grudnia 2009 r. zostały wystawione tytuły wykonawcze obejmujące zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca 2004 r. do września 2005 r., które doręczono podatnikowi 19 grudnia 2009 r. W wyniku podjętych czynności egzekucyjnych tego samego dnia (19 grudnia 2009 r.) dokonano zajęcia ruchomości, co podatnik potwierdził podpisem na protokole zajęcia, pobrano od podatnika częściową wpłatę, którą rozliczono na należne koszty egzekucyjne i powiadomiono go o zajęciu rachunku bankowego, w wyniku czego uzyskano kwoty częściowo regulujące należności wobec Skarbu Państwa. Dyrektor Izby Skarbowej wyjaśnił, że z uwagi na ww. czynności, na podstawie art. 70 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm., dalej „O.p.”), doszło do skutecznego przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych za miesiące od czerwca 2004 r. do września 2005 r. Skutku tego nie zniweczyło – zdaniem organu odwoławczego – późniejsze uchylene decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w P. z dnia 15 grudnia 2009 r. i postanowienia o nadaniu tej decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności. Jedynie za kwiecień i maj 2004 r. bieg terminu przedawnienia nie został przerwany, co skutkowało uchycieniem i umorzeniem postępowania w sprawie rozliczenia podatku od towarów i usług za ww. miesiące.

Rozpatrując skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w W. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę strony i za nietrafne uznał stanowisko strony skarżącej co do tego, że zastosowanie w niniejszej sprawie środków egzekucyjnych, w rozumieniu art. 70 § 4 O.p., należało uznać za nieskuteczne, z uwagi na późniejsze uchylene decyzji organu pierwszej instancji z dnia 15 grudnia 2009 r. określającej XYZ zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług za miesiące od czerwca 2004 r. do września 2005 r. oraz wyeliminowanie z obrotu prawnego postanowienia o nadaniu tej decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności. Sąd pierwszej instancji powołał się w powyższym zakresie na orzecznictwo sądów administracyjnych i przyjął, że czynności egzekucyjne zastosowane w związku z tytułem wykonawczym wydanym na podstawie decyzji wymiarowej, która następnie została uchylona, zachowują moc prawną, ponieważ decyzja ta do pewnego momentu funkcjonowała w obrocie prawnym, wywołując określone skutki prawne, w tym w zakresie postępowania egzekucyjnego, co z kolei ma znaczenie w kontekście regulacji z art. 70 § 4 O.p. Sąd stwierdził, że uchylene decyzji wymiarowej nie powoduje wyeliminowania jej skutków od początku (*ex tunc*), gdyż taki stan nastąpiłby jedynie wówczas, gdyby decyzję tę uznano za nieważną i podkreślił, że taki sam pogląd prezentowany jest w orzecznictwie w kwestii uchycienia postanowienia o nadaniu rygoru natychmiastowej wykonalności.

Jako pełnomocnik podatnika – doradca podatkowy sporządził skargę kasacyjną przyjmując, że nie upłynął termin do jej wniesienia.

45. Wniosek o wznowienie postępowania podatkowego

Decyzją z dnia 11 marca 2011 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Ł. utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w T., którą określono M. J., prowadzącemu działalność gospodarczą w zakresie transportu towarów oraz sprzedaży odzieży, za wrzesień 2005r. nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny miesiąc w kwocie 3.000 złotych.

Organy podatkowe stwierdziły, że podatnik niezasadnie dokonał obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, wynikający z faktur dokumentujących zakup paliwa od "A" spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, bowiem faktury wystawione przez ten podmiot nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych.

W deklaracjach podatkowych spółka "A" wykazywała podatek od towarów i usług z tytułu sprzedaży paliwa w związku z wystawionymi fakturami.

W stosunku do spółki "A" organy podatkowe wydały decyzje określające zobowiązanie w VAT za poszczególne miesiące 2005 r. oraz zobowiązały spółkę do zapłaty VAT na podstawie art. 108 ust. 1 ustawy o VAT będącego odpowiednikiem art. 21 ust. 1 (c) Szóstej Dyrektywy. W uzasadnieniu decyzji stwierdziły, że firma ta na poprzednim etapie obrotu nie nabyła oleju napędowego od kontrahentów, których faktury posiadała w dokumentacji księgowej. Skoro tak, to spółka "A" nie mogła także dysponować paliwem, a tym samym nie mogła go odsprzedawać dalej innym przedsiębiorcom.

Organy podatkowe stwierdziły, że spółka "A" była zaangażowana w proceder handlu nielegalnym paliwem, działała w porozumieniu z A. K. – rzeczywistym jego właścicielem i sprzedawcą. Spółka "A" godziła się na pełnienie roli firmanta. Przedmiotem sprzedaży nie był olej napędowy, ale inny produkt ropopochodny, mogący służyć do napędu samochodów ciężarowych wyposażonych w silniki wysokoprężne. Spółka "A" nie była dostawcą towaru, jak wskazywała treść spornych faktur, gdyż nie dysponowała towarem będącym przedmiotem obrotu.

Organy podatkowe nie kwestionowały faktycznych zakupów i używania przez podatnika dostarczonego produktu do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wykonywania usług transportowych. Organy te nie analizowały (nie ustalały), czy wielkość faktycznych dostaw i cena towaru była zgodna z danymi wymienionymi na zakwestionowanych fakturach.

W związku ze sprzedażą paliwa dokonaną przy udziale między innymi spółki "A" za podatnika VAT został uznany A. K., wobec którego wydane zostały decyzje określające zobowiązanie w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2005 r.

W tej sytuacji, organy podatkowe uznały, powołując się na przepisy art. 86 ust. 2 oraz art. 88 ust. 3a pkt 4 lit. a) ustawy o VAT, że M. J. nie był uprawniony do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych przez "A". Dla możliwości odliczenia VAT naliczonego z faktur niedokumentujących faktycznych transakcji gospodarczych nie ma znaczenia brak świadomości nabywcy, ani też dochowanie przez niego należytej staranności. Kwestię świadomości i należytej staranności należałoby poddać analizie, gdyby faktury były wystawione przez rzeczywistego sprzedawcę towaru, a sprzedawany towar był faktycznie tym, którego sprzedaż została tą fakturą udokumentowana.

Organy nie wykazały, czy podatnik miał świadomość, że nabyte przezeń paliwo nie jest w istocie olejem napędowym, tylko innym produktem ropopochodnym mogącym służyć do napędu pojazdów wyposażonych w silniki wysokoprężne.

Od decyzji z dnia 11 marca 2011 r. Dyrektora Izby Skarbowej w Ł. nie wniesiono skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Ł.

W dniu 6 lutego 2014 r. sprawie Marcin Jagiełło przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Łodzi C-33/13 Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał postanowienie, w którym wyraził pogląd, że Szóstą dyrektywę Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednoliczona podstawa wymiaru podatku, zmienioną dyrektywą Rady 2001/115/WE z dnia 20 grudnia 2001 r., należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwia się ona temu, aby podatnikowi odmówiono prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej należnego lub zapłaconego z tytułu towarów otrzymanych przez niego, na tej podstawie, iż biorąc pod uwagę przestępstwa lub nieprawidłowości, jakich dopuścił się wystawca faktury dotyczącej tej dostawy, uznaje się, że nie została ona rzeczywiście dokonana przez rzeczonoego wystawcę, chyba że zostanie wykazane na podstawie obiektywnych przesłanek – bez wymagania od podatnika podejmowania czynności sprawdzających, które nie są jego zadaniem – iż podatnik ten wiedział lub powinien był wiedzieć, że wskazana dostawa wiąże się z przestępstwem w dziedzinie podatku od wartości dodanej, co ustalić powinien sąd odsyłający.

Jako pełnomocnik strony sporządź wniosek o wznowienie postępowania podatkowego przyjmując, że termin do złożenia takiego wniosku jest zachowany.

46. Skarga kasacyjna

Anna Nowak wystąpiła o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. We wniosku przedstawiła zdarzenie przyszłe - ma zamiar, przenieść własność lokalu mieszkalnego na podstawie umowy dożywocia przed upływem 5 lat od daty jego nabycia.

Zadała pytanie, czy w tym stanie rzeczy powstanie obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych?

W ocenie Anny Nowak, umowa dożywocia nie ma charakteru odpłatnego, ponieważ nie wiąże się z koniecznością zapłaty określonej sumy pieniężnej. Przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 121, dalej k.c.), dotyczące umowy dożywocia, wskazują, bowiem, że nabywca nieruchomości zobowiązany jest do zapewnienia dożywczej opieki, która nie jest świadczeniem pieniężnym. Ponadto wskazała, że świadczenia tego nie można wyrazić w pieniądzu, nie jest możliwe zastosowanie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm., dalej u.p.d.o.f.).

W interpretacji podatkowej Minister Finansów uznał stanowisko Skarżącej za nieprawidłowe. Zdaniem organu interpretacyjnego, umowa dożywocia jest jednym ze sposobów odpłatnego zbycia nieruchomości, o którym jest mowa w art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.f. Pojęcia "odpłatnego zbycia" nie można bowiem zawęzić wyłącznie do umowy sprzedaży i zamiany. Umowa dożywocia nie jest zawierana pod tytułem darnym. W zamian za przeniesienie własności Skarżąca uzyska określone świadczenie – dożywcze utrzymanie. Skoro umowa dożywocia jest formą odpłatnego zbycia nieruchomości w rozumieniu art. 10 ust. 1 pkt 8 u.p.d.o.f., wywołuje określone konsekwencje podatkowe. Zgodnie z art. 19 u.p.d.o.f. przychodem z odpłatnego zbycia nieruchomości w drodze umowy dożywocia jest cena określona w umowie. Pojęcia ceny nie można przy tym zawęzić wyłącznie do wartości sprzedaży określonej w pieniądzu. W przypadku umowy dożywocia w zamian za przeniesienie własności nieruchomości o określonej wartości, nabywca zobowiązuje się zapewnić zbywcy dożywcze utrzymanie. Tym samym ceną w umowie dożywocia będzie wartość rynkowa nieruchomości. Zdaniem organu, skutki podatkowe zawarcia umowy dożywocia należy oceniać nie na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego, lecz w oparciu o ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wezwawszy bezskutecznie organ do usunięcia naruszenia prawa, Skarżąca wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę, w której podniosła zarzut naruszenia art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a-c u.p.d.o.f. poprzez jego błędną wykładnię i przyjęcie, że umowa dożywocia jest odpłatnym zbyciem nieruchomości i stanowi źródło przychodu. Zdaniem Skarżącej, niezasadnie organ przyjął, że do ustalenia podstawy opodatkowania będzie mieć zastosowanie art. 19 ust. 1 u.p.d.o.f.

Wojewódzki Sąd Administracyjny Warszawie wyrokiem z 5 listopada 2014 r., III SA/Wa 1547/14 oddalił skargę.

Wskazał, że z tytułu umowy dożywocia należy zapłacić podatek dochodowy na analogicznych zasadach jak przy rozliczaniu dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Przychodem jest wartość rynkowa nieruchomości, którą należy określić na podstawie cen rynkowych. Uzasadniając ten pogląd, Sąd przypomniał treść art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a) i art. 19 ust. 1 u.p.d.o.f.

Sąd odwołał się także do przepisów kodeksu cywilnego wskazując, że umowa dożywocia ma charakter odpłatny, to także przychód uzyskany z odpłatnego zbycia nieruchomości na jej podstawie powinien zostać opodatkowany w ten sam sposób, jak odpłatne zbycie dokonane na podstawie umowy sprzedaży lub zamiany.

Wyrok Sądu pierwszej instancji wraz z uzasadnieniem został doręczony pełnomocnikowi 7 stycznia 2015 r.

Jako pełnomocnik Anny Nowak sporządź skargę kasacyjną.

47. Skarga na interpretację

Jan Kowalski złożył wniosek do Ministra Finansów (organ upoważniony Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie) o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych.

Skarżący jest współnikiem spółki komandytowej świadczącej usługi prawne oraz w zakresie doradztwa podatkowego. W ramach współpracy z kontrahentami lub potencjalnymi kontrahentami (klientami, dostawcami towarów i usług, innymi partnerami biznesowymi) spółka zaprasza przedstawicieli kontrahentów na spotkania. W zależności od okoliczności, spotkania takie odbywają się w siedzibie spółki, bądź na gruncie neutralnym, często w restauracjach. W czasie spotkań omawiane są różnego rodzaju sprawy biznesowe, np. możliwości lub zasady współpracy, propozycje i oferty, zakończone, trwające lub możliwe w przyszłości projekty i transakcje, itp. Zapraszając kontrahenta na spotkanie do restauracji spółka ponosi koszt posiłku (np. lunchu, obiadu, czy kolacji). Regułą jest zamawianie posiłków z menu oferowanego przez restaurację. Spotkania nie mają charakteru szczególnie uroczystego, wytwornego czy okazałego, ich celem nie jest okazanie przepychu czy imponowania kontrahentom wystawnością, lecz omówienie bieżących spraw biznesowych na neutralnym gruncie. Wydatki dotyczące spotkań z kontrahentami są dokumentowane rachunkami lub fakturami VAT wystawionymi na spółkę oraz opisywane przez przedstawicieli spółki w sposób umożliwiający ustalenie kontrahenta (partnera biznesowego) oraz celu spotkania.

W związku z powyższym zadano pytanie: czy stanowią koszty uzyskania przychodów wydatki ponoszone w związku z zapraszaniem kontrahentów na spotkania w restauracjach itp., o ile spotkania takie służą załatwianiu spraw służbowych i polegają na zapewnieniu jedynie standardowego poczęstunku, zwyczajowo przyjętego w takich okolicznościach?

Zdaniem skarżącego, wydatki tego rodzaju stanowią koszty uzyskania przychodów.

W interpretacji indywidualnej z dnia 9 grudnia 2013 r. organ uznał stanowisko skarżącego za nieprawidłowe.

Wezwawszy bezskutecznie organ do usunięcia naruszenia prawa, skarżący wniósł do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę, w której zarzucił naruszenie art. 23 ust. 1 pkt 23 w zw. z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm. – zwanej dalej u.p.d.o.f.), poprzez ich błędną wykładnię i niewłaściwe zastosowanie skutkujące uznaniem, że wydatki ponoszone w związku z zapraszaniem kontrahentów na spotkania w restauracjach w sytuacji, gdy spotkania takie służą załatwianiu spraw służbowych i nie mają charakteru uroczystego, wytwornego lub okazałego, polegają zaś jedynie na zapewnieniu standardowego poczęstunku, zwyczajowo przyjętego w danych okolicznościach, stanowią koszty reprezentacji w rozumieniu art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f., a w konsekwencji nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów.

W odpowiedzi na skargę organ wniósł o jej oddalenie.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę wyrokiem z 10 listopada 2014 r., sygn. akt III SA/Wa 2545/14. Wskazał, że nie każdy koszt poniesiony w celu uzyskania przychodów lub zachowania, zabezpieczenia źródła przychodów może zostać zaliczony do kosztów uzyskania przychodów. Takimi kosztami nie mogą być wydatki enumeratywnie wymienione w art. 23 ust. 1 u.p.d.o.f. Na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f. z katalogu wydatków nieuznawanych za koszty uzyskania przychodów wyłączono od dnia 1 stycznia 2007 r. koszty reprezentacji, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych. Dla rozstrzygnięcia niniejszej sprawy zasadnicze znaczenie posiada zatem ustalenie rozumienia pojęcia kosztów reprezentacji, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f., "kosztów reprezentacji".

Sąd stwierdził, że koszty reprezentacji z art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f. to nie koszty okazałości, wystawności w czymś sposobie życia związane ze stanowiskiem, pozycją społeczną, ale koszty reprezentowania interesów

podatnika na zewnątrz, w tym w stosunkach z kontrahentami aktualnymi czy przyszłymi, przez osobę czy grupę osób do tego powołaną. Słowo "reprezentacja" wywodzi się z łacińskiego "*repraesentatio*", oznaczającego "wizerunek". Tak rozumiana reprezentacja nie wymaga (nie zależy od) okazałości, wystawności, związanych z pozycją podatnika. Co do zasady, reprezentacja dotyczy działań mających na celu podniesienie prestiżu firmy u jej kontrahentów, nie musi odnosić się do okazałości, wystawności, a odnosi się do dobrego reprezentowania firmy, które może polegać na odpowiednim ubiorze pracowników, wystroju firmy, jej logo, sposobie podejmowania klientów.

Sąd pierwszej instancji stwierdził, że przy interpretacji art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f. nie ma prawnego znaczenia to słownikowe rozumienie reprezentacji, które odwołuje się do okazałości, wystawności związanych z pozycją społeczną czy materialną podatnika. Z treści art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f. wprost wynika, że ustawodawca wyłączył z kosztów uzyskania przychodów co do zasady koszt reprezentacji, zatem także takiej, która nie jest okazała, wystawna, nie wiąże się z manifestowaniem w sposób szczególny pozycji społecznej, materialnej podatnika. Ustawodawca do kosztów tak rozumianej reprezentacji wprost, zgodnie z brzmieniem art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f., zaliczył w szczególności koszt poniesiony na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych. Koszt poniesiony na usługi gastronomiczne obejmuje koszt posiłków przygotowywanych i podawanych np. w restauracjach.

Skoro zgodnie z brzmieniem art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f. ustawodawca wymienia co do zasady usługi gastronomiczne i milczy na temat ich formy (okazałości, wystawności, wytworności), to w treści tej przesłanki trudno doszukiwać się podstaw do zawężania usług gastronomicznych nią objętych tylko do usług gastronomicznych, którym można przypisać okazałość, wystawność czy wytworność.

Sąd wyjaśnił, że nie uznaje miejsca poczynienia przedmiotowych wydatków (tj. restauracji) za decydujące kryterium zaliczenia do art. 23 ust. 1 pkt 23 u.p.d.o.f.

Wyrok wraz z uzasadnieniem został doręczony pełnomocnikowi podatnika 14 stycznia 2015 r.

Sporządź skargę kasacyjną.

48. Skarga na interpretację

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 listopada 2010 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu działający z upoważnienia Ministra Finansów 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 Izby Skarbowej w Poznaniu postanowieniem z dnia 23 grudnia 2010 r. utrzymał w mocy postanowienie z 5 listopada 2010 r.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisane postanowienie.

49. Odwołanie

Podatnik Jerzy M. pozostaje z małżonką we wspólności majątkowej małżeńskiej. W 2013 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 u.p.d.o.f., ani w innych formach. Małżonka podatnika Joanna M. od 2011 r. osiąga przychody z tytułu umowy najmu. Do końca 2012 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 2013 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 ryczałtu 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 2013 r. osiągnął dochód w wysokości 162.678,20 zł. Dnia 28.04.2014 r. małżonkowie Jerzy i Joanna M. złożyli wspólne zeznanie podatkowe za 2013 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 listopada 2014 r. określił Jerzemu M. zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku dochodowego za 2013 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 zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Proszę sporządzić odwołanie, działając jako pełnomocnik Jerzego M. – doradca podatkowy.

50. Skarga do sądu administracyjnego

7 stycznia 2013 r. do organu I instancji wpłynął wniosek Ring Ltd z siedzibą w Danii o zwrot podatku od towarów i usług z tytułu zakupionych na terytorium RP usług magazynowania za okres od lipca do września 2012 r. w kwocie 100.000 zł.

Decyzją z 7 lutego 2014 r. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście nie uznał kwoty podatku naliczonego zawartego w fakturach dokumentujących nabycie od ABC sp. z o.o. usług. Stwierdził, że usługi te nie stanowią usług magazynowych i nie ma do nich zastosowania art. 28e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz.1054 ze zm., dalej jako: "u.p.t.u.").

Organ I instancji zauważył, że przedmiotem umowy zawartej między Skarżącą a ABC sp. z o.o. jest kompleksowa obsługa towarów. Fakt, iż ABC sp. z o.o. dysponuje magazynem, który przeznaczony jest do przejściowego składowania tych towarów należących do Skarżącej, do czasu ich wywiezienia z terytorium Polski, nie może przesądzać o uznaniu spornych usług za związanych z nieruchomością. Powierzchnia magazynowa jest bowiem elementem wtórnym służącym jedynie realizacji kompleksowej usługi logistycznej świadczonej na rzecz Skarżącej.

Od tej decyzji Ring LTD z siedzibą w Danii odwołała się, zarzucając naruszenie art. 28b ust. 1 u.p.t.u. przez błędne zastosowanie, co do określenia miejsca świadczenia usług na rzecz Skarżącej przez ABC sp. z o.o. W jej ocenie zastosowanie ma art. 28e u.p.t.u. przez błędną wykładnię. Zarzuciła też naruszenie art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm., dalej jako: „O.p.”) przez dokonanie ustaleń sprzecznych z zebrany materiałem dowodowym.

W uzasadnieniu wskazała, że łączącą ją umowa z ABC sp. z o.o. znajdująca się w aktach sprawy, pozwalała jej na wyłączne korzystanie z określonej nieruchomości znajdującej się w Sochaczewie przy ul. Łąkowej 1 stanowiącej magazyn nr 1 o powierzchni 1000 mkw. Tylko skarżąca mogła korzystać z tego magazynu. Ponadto jej pracownicy cały czas przebywali w tym magazynie kontrolując warunki przechowywania i wydając składowane tam towary. Skarżąca wdrożyła w tym magazynie własny program komputerowy, który pozwalał na sprawne przyjmowanie, składowanie i wydawanie towarów a także kontrolowanie temperatury przechowywania. Nikt inny poza pracownikami skarżącej i ABC sp. z o.o. nie mógł przebywać na terenie magazynu. Zatem, co prawda nie nazwano tej umowy jako umowa najmu ale w istocie rzeczy była to umowa najmu.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie rozpoznając odwołanie utrzymał w mocy decyzję organu I instancji. Zgodził się z organem I instancji, że do spornych usług ma zastosowanie ogólna zasada wynikająca z art. 28b u.p.t.u., zgodnie z którą miejscem świadczenia usług magazynowania na rzecz kontrahentów będących podatnikami VAT, jest miejsce, w którym usługobiorca posiada siedzibę. Zatem uznał, że skoro Ring LTD jako usługobiorca usług posiada siedzibę w Danii, to tam te usługi powinny być opodatkowane. W konsekwencji ABC sp. z o.o. nie powinna opodatkowywać podatkiem od towarów i usług na terytorium RP swoich usług. Z tych to powodów podmiotowi zagranicznemu nie przysługuje zwrot podatku od towarów i usług zawarty w fakturach dokumentujących nabycie usług magazynowania.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego w tej sprawie.

51. Skarga na interpretację

Zainteresowana (płatnik) XYZ sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) wystąpiła do Ministra Finansów, na podstawie art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

We wniosku przedstawiono następujący stan faktyczny.

Spółka organizuje dla swoich pracowników imprezy (spotkania) integracyjne, które odbywają się poza jej siedzibą. Imprezy te mają na celu utrzymanie dobrej atmosfery w pracy i przyczyniają się do integracji pracowników, co ma związek z efektywnością pracy. Spółka ponosi związane z tym koszty przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia oraz organizacji dodatkowych atrakcji w postaci różnego rodzaju pokazów i konkursów. Koszty te finansowane są ze środków obrotowych Spółki. Prowadzona jest ewidencja uczestników imprezy, choć wydatki na organizację imprezy zostały określone (zaplanowane) w sposób ryczałtowy, a więc niezależnie od dokładnej liczby osób w niej uczestniczących.

Na tle tak opisanego stanu faktycznego Spółka zadała pytanie - czy w stosunku do ogólnych kosztów organizacji imprezy u pracowników powstanie przychód ze stosunku pracy (z tytułu nieodpłatnego świadczenia), podlegający opodatkowaniu na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (u.p.d.o.f.), a w konsekwencji, czy Spółka jako płatnik jest obowiązana pobrać zaliczkę na podatek.

Przedstawiając własne stanowisko Spółka stwierdziła, iż w jej ocenie, po stronie pracowników nie powstanie, podlegający opodatkowaniu, przychód ze stosunku pracy, ponieważ niemożliwe jest ustalenie konkretnej wartości otrzymanego przez nich świadczenia, według zasad określonych w art. 11 ust. 2-2b w związku z art. 12 ust. 3 u.p.d.o.f., gdyż koszty organizacji imprezy mają charakter ryczałtowy i są niezależne zarówno od liczby osób uczestniczących w imprezie, jak i faktu oraz stopnia skorzystania z danych świadczeń przez poszczególnych uczestników. Według Spółki, samo uczestnictwo w imprezie, nawet przy ustaleniu uczestników z imienia i nazwiska, nie będzie skutkowało możliwością wymierzenia przychodu u każdego z nich.

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, działając z upoważnienia Ministra Finansów, w interpretacji indywidualnej z dnia 10 listopada 2014 r. uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe. W uzasadnieniu wskazał, że w sytuacji organizowania przez pracodawcę imprez (spotkań) o charakterze integracyjnym, o powstaniu przychodu przesądza fakt uczestnictwa przez uprawnione osoby w tym spotkaniu, nie zaś sama możliwość wzięcia w nim udziału. Tak więc, jeżeli pracownik nie weźmie udziału w spotkaniu nie powstanie u niego przychód podatkowy. Natomiast wzięcie udziału w spotkaniu zorganizowanym i sfinansowanym przez pracodawcę, jest równoznaczne z otrzymaniem przez pracownika nieodpłatnego świadczenia, którego wartość ustala się według zasad określonych w art. 11 ust. 2a u.p.d.o.f. Nieistotne jest przy tym, co i ile dana osoba skonsumuje, czy i z jakich atrakcji skorzysta, gdyż koszty zakupu poszczególnych świadczeń ponoszone będą niezależnie od tego, czy uprawnione osoby skorzystają z nich w pełnym zakresie. Istotne dla celów podatkowych jest to, że osoby te skorzystały z możliwości udziału w spotkaniu oferowanym im przez pracodawcę. Samo uczestnictwo przez pracownika, którego koszty pokrywa pracodawca, posiada konkretny wymiar finansowy.

Spółka nie zgodziła się z powyższym stanowiskiem i złożyła wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, jednakże Minister Finansów nie zmienił wydanej interpretacji.

Proszę sporządzić skargę do sądu administracyjnego na opisaną wyżej indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.