

Errata

Egzamin na doradcę podatkowego. Testy

Zgodne z uchwałą 10/VI/2016 i 12/VI/2016

ŹRÓDŁA PRAWA

22. Wszystkie akty prawne powszechnie obowiązujące:

a) zawierają postanowienia określające do kiedy dany akt jest stosowany,

b) zawierają klauzulę dotyczącą wejścia w życie,

c) mogą być stosowane przed ich ogłoszeniem.

Prawidłowa odpowiedź: b

Odpowiedzi a i b są w naszej ocenie równoważne. Różnie można zinterpretować pojęcia „stosowania danego aktu normatywnego”, „klauzuli wejścia w życie”. Z uwagi na przewidywalną intencję twórcy pytania rekomendujemy zamianę odpowiedzi na b.

ANALIZA PODATKOWA

31. Pan Jan jest ojcem samotnie wychowującym dzieci w wieku 10 i 12 lat. W styczniu 201x r. otworzył zakład stolarski zajmujący się produkcją mebli. Pan Jan szacuje, że do końca roku podatkowego osiągnie z tego tytułu przychód w wysokości 900.000 zł, a koszty w wysokości 700.000 zł. Jaką formę opodatkowania powinien wybrać, aby jego obciążenia z tytułu podatku dochodowego były najniższe?:

a) ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,

b) według skali progresywnej,

c) według skali proporcjonalnej (podatek liniowy).

Prawdopodobnie prawidłowa odpowiedź to b.

Zwracamy uwagę, że odpowiedź C byłaby prawidłowa przy założeniu, iż Pan Jan spełnia warunki uznania za osobę samotnie wychowującą małoletnie dziecko w rozumieniu ustawy o podatku dochodowego od osób fizycznych oraz przy założeniu, iż w intencji twórcy pytania było uwzględnienie w kalkulacji podatku ulgi prorodzinnej.

36. Instrumentem optymalizacji strat podatkowych może być:

a) utworzenie podatkowej grupy kapitałowej,

- b) przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową,
- c) wniesienie aportu w formie przedsiębiorstwa do spółki osobowej.

Ze względu na Państwa bezpieczeństwo egzaminacyjne proszę **zaznaczyć odpowiedź a**.

Uważamy jednak, że odpowiedź b jest również prawidłowa.

Podstawa prawna art. 7a, art. 7 ust. 3 pkt 4 ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

50. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnicy, którzy dochody z działów specjalnych produkcji rolnej ustalają przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu są obowiązani składać urzędowi skarbowemu deklaracje o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku podatkowym:

- a) do dnia 20 stycznia roku podatkowego,**
- b) do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy,
- c) do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok podatkowy.

Prawidłowa odpowiedź: a

Podstawa prawna art. 43 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

17. W przypadku zmiany roku podatkowego przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, pierwszy po zmianie rok podatkowy:

- a) może być krótszy niż dwanaście miesięcy,
- b) nie może być krótszy niż dwanaście miesięcy i dłuższy niż dwadzieścia cztery kolejne miesiące kalendarzowe,
- c) nie może być krótszy niż dwanaście miesięcy i dłuższy niż dwadzieścia trzy kolejne miesiące kalendarzowe.**

Prawidłowa odpowiedź: c

Podstawa prawna art. 8 ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

66. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych podatnicy mogą wpłacać zaliczki miesięczne w uproszczonej formie:

- a) w wysokości $\frac{1}{12}$ podatku należnego wykazanego w zeznaniu za rok poprzedni,

- b) w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu za rok podatkowy trwający 12 miesięcy, złożonym w roku poprzedzającym rok podatkowy,**
c) jeżeli są małymi podatnikami lub rozpoczęli prowadzenie działalności w bieżącym roku podatkowym.

Prawidłowa odpowiedź: b

Podstawa prawna odpowiedzi art. 25 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI

3. Zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji osobie, której żądanie wyłączenia rzeczy lub prawa majątkowego nie zostało uwzględnione w ostatecznym postanowieniu organu przysługuje:

a) skarga do sądu administracyjnego,

b) prawo żądania zwolnienia rzeczy lub prawa majątkowego w trybie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego,

c) skarga do Ministra Finansów.

Prawidłowa odpowiedź: b

Podstawa prawna odpowiedzi art. 40 par 2 PEWA

20. W postępowaniu egzekucyjnym w administracji jeżeli zobowiązany nie zgadza się z oszacowaniem wartości ruchomości dokonanych przez biegłego skarbowego może:

a) złożyć skargę na oszacowanie wartości ruchomości,

b) wystąpić z wnioskiem o dokonanie oszacowania wartości ruchomości przez biegłego sądowego,

c) wnieść do organu nadzoru zażalenie na oszacowanie wartości ruchomości.

Prawidłowa odpowiedź: b

Podstawa prawna odpowiedzi art. 67d § 2