



Motto: Ten, kto przeniósł górę, zaczął od małych kamyczków..

Zapraszamy do wspólnej nauki działu 3. Wejdź na:
podatkowa.clickmeeting.com

DZIEŃ 1.

3	1	Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.	○ ○ ○ ○
3	2	Rozwiązywanie sporów międzynarodowych w zakresie podwójnego opodatkowania: procedura wzajemnego porozumiewania i arbitraż (podstawy prawne, zakres, procedura).	○ ○ ○ ○
3	3	Metoda wyłączenia z progresją jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).	○ ○ ○ ○
3	4	Zaliczenie (kredyt podatkowy) jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).	○ ○ ○ ○
3	5	Instytucja tzw. "zaliczenia pośredniego" obowiązująca w polskim wewnętrznym prawie podatkowym (zakres, warunki).	○ ○ ○ ○
3	6	Zakres podmiotowy i przedmiotowy zawartych przez Polskę umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	7	Regulacje dotyczące miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	35	Omów praktyczne różnice pomiędzy podpisaniem, wejściem w życie, opublikowaniem i rozpoczęciem stosowania do dochodów – typowych umów zawartych przez Polskę w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 2.

3	8	Regulacje dotyczące zakładu w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (definicja, wyjątki).	○ ○ ○ ○
3	50	Omów szczególne przypadki, gdzie zgodnie z zawartymi przez Polskę umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, działalność wykonywana zagranicą nie stanowi tzw. zakładu.	○ ○ ○ ○
3	9	Regulacje dotyczące dochodów z nieruchomości w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	10	Regulacje dotyczące zysków przedsiębiorstw w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	11	Regulacje dotyczące przedsiębiorstw powiązanych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	12	Regulacje dotyczące dywidend w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	13	Regulacje dotyczące odsetek w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	14	Regulacje dotyczące należności licencyjnych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	15	Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	16	Regulacje dotyczące pracy najemnej w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	17	Regulacje dotyczące emerytur i rent w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	51	Przedstaw regulacje szczególne dotyczące artystów i sportowców w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○

Motto: Ten, kto przeniósł górę, zaczął od małych kamyków..

DZIEŃ **3.**

3	18	Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).	○ ○ ○ ○
3	19	Podstawowe zasady Dyrektywy 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. dot. wspólnego systemu podatkowego w odniesieniu do odsetek i należności licencyjnych pomiędzy powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich i zakres jej implementacji.	○ ○ ○ ○
3	30	Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w Szwajcarii.	○ ○ ○ ○
3	31	Omów zasady opodatkowania łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów wynikające z implementacji Dyrektywy Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r.	○ ○ ○ ○
3	32	Regulacje dotyczące dochodów artystów i sportowców w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	33	Regulacje dotyczące zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	34	Regulacje dotyczące transportu międzynarodowego w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.	○ ○ ○ ○
3	36	Omów zasady opodatkowania transgranicznych płatności z tytułu tzw. usług niematerialnych w polskim prawie podatkowym (zasada ogólna, rola umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania).	○ ○ ○ ○
3	38	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.	○ ○ ○ ○
3	39	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.	○ ○ ○ ○
3	40	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.	○ ○ ○ ○

Motto: Ten, kto przeniósł górę, zaczął od małych kamyków..

Zapraszamy do wspólnej nauki działu 3. Wejdź na:
podatkowa.clickmeeting.com

DZIEŃ 4.

3	41	Omów różnice w konsekwencjach podatkowych dla zagranicznego podatnika sytuacji, w której zbywa on posiadane udziały (akcje) polskiej spółce w celu umorzenia a sytuacji, w której jego udziały (akcje) w polskiej spółce zostają umorzone bez uprzedniego ich zbycia na rzecz spółki.	○ ○ ○ ○
3	42	Omów podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy osoba podlegająca w państwie A nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu została czasowo oddelegowana do pracy na terytorium państwa B, początkowo na okres 4 miesiące, 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).	○ ○ ○ ○
4d	31	Zasady opodatkowania należności licencyjnych podatkiem dochodowym od osób prawnych. (CIT)	○ ○ ○ ○
4d	32	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów z dywidend. (CIT)	○ ○ ○ ○
4d	33	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę na terytorium UE lub EOG. (CIT)	○ ○ ○ ○
4d	34	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dywidendy uzyskanej w Polsce przez podmiot mający siedzibę poza UE, EOG lub Konfederacją Szwajcarską. (CIT)	○ ○ ○ ○
2	16	Analiza skutków podatkowych wypłaty dywidendy przez spółkę mającą siedzibę na terytorium RP na rzecz udziałowca mającego rezydencję podatkową na terytorium jednego z państw należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego. (ANALIZA)	○ ○ ○ ○
2	17	Analiza skutków podatkowych odpłatnego zbycia akcji/udziałów w spółkach na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę. (ANALIZA)	○ ○ ○ ○

Motto: Ten, kto przeniósł górę, zaczął od małych kamyków..

DZIEŃ 5.

8	7	Okoliczności wyłączające przestępność czynu w postępowaniu karnym skarbowym.	○ ○ ○ ○
8	8	Kary i środki karne za przestępstwa skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym	○ ○ ○ ○
8	9	Proszę omówić system kar i środków karnych za wykroczenia skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym, z uwzględnieniem ich wymiaru.	○ ○ ○ ○
8	10	Proszę omówić zasady i konsekwencje „czynnego żalu” określone w art. 16 kodeksu karnego skarbowego	○ ○ ○ ○
8	11	Proszę omówić konsekwencje karnoskarbowe złożenia korekty	○ ○ ○ ○
8	12	Podatnik podatku od wartości dodanej, niezidentyfikowany dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych dokonał nabycia wewnątrzwspólnotowego. 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.	○ ○ ○ ○
8	13	Podatnik złożył deklarację VAT-7, w której podał dane niezgodne z rzeczywistością. Następnie złożył korektę tej deklaracji, podając dane zgodne ze stanem faktycznym i wpłacił (wraz z odsetkami) brakujące należności podatkowe. Urząd skarbowy chce teraz wszcząć postępowanie karne skarbowe przeciwko temu podatnikowi. Czy słusznie? Odpowiadając, proszę scharakteryzować znaczenie „klauzuli niekaralności”.	○ ○ ○ ○
8	14	Podatnik złożył wniosek o zwrot nadwyżki podatku od towarów i usług. Organ podatkowy pomyłkowo dokonał zwrotu w wysokości większej niż należna (wnioskowana i wynikająca z deklaracji). Podatnik nie zgłosił tego faktu urzędowi skarbowemu. Fakt ten wyszedł na jaw w późniejszym okresie i wówczas podatnik oddał różnicę nienależnie mu wypłaconą. Podatnikowi zarzucono jednocześnie popełnienie przestępstwa z art. 76 Kks. Czy słusznie?	○ ○ ○ ○
8	15	Przedstaw znaczenie znamienia „utrudniania wykonania czynności służbowej”, o którym stanowi art. 83 Kks. W jakich sytuacjach utrudnianie może stanowić wykroczenie skarbowe, a kiedy jest przestępstwem skarbowym?	○ ○ ○ ○
8	16	Podatnik otrzymał dotację (dofinansowanie) na zakup środków trwałych i wyposażenia w uruchamianej działalności gospodarczej. Część z tych środków przeznaczył jednak na prywatne cele. Czy może za to odpowiadać karnie? Jeśli tak, to na jakiej podstawie?	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 6.

8	17	Pojęcie przestępstwa (wykroczenia) przemytu celnego i charakterystyka jego znamion. Co decyduje o łagodniejszej kwalifikacji tego zachowania jako typu uprzywilejowanego, bądź wykroczenia?	○ ○ ○ ○
8	18	Pojęcie przestępstwa (wykroczenia) przemytu celnego i charakterystyka jego znamion. Co decyduje o łagodniejszej kwalifikacji tego zachowania jako typu uprzywilejowanego, bądź wykroczenia?	○ ○ ○ ○
8	19	Jakie zachowania związane z organizacją gier i zakładów wzajemnych podlegają karze na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego?	○ ○ ○ ○
8	20	Omów pojęcie stron w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Wskaż ich prawa i obowiązki	○ ○ ○ ○
8	21	Omów postępowanie w stosunku do nieobecnych.	○ ○ ○ ○
8	22	Po zakończeniu postępowania podatkowego przez organ pierwszej instancji podatnik otrzymał wezwanie na przesłuchanie w charakterze podejrzanego. Finansowy organ postępowania przygotowawczego poinformował podatnika, iż ciąży na nim zarzut popełnienia wykroczenia skarbowego, zapoznał go z treścią zarzutu, a następnie rozpoczął przesłuchanie. Czy finansowy organ postępowania przygotowawczego przed przystąpieniem do takich czynności powinien wydać postanowienie o przedstawieniu zarzutów?	○ ○ ○ ○
8	23	Podstawy nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego w sprawach o wykroczenia skarbowe	○ ○ ○ ○
8	24	Podatnik został ukarany mandatem karnym. Po przeanalizowaniu całości sprawy jest przekonany, iż został ukarany niesłusznie. Czy na gruncie Kodeksu karnego skarbowego istnieją podstawy do uchylecia mandatu?	○ ○ ○ ○
8	25	Proszę omówić przesłanki dobrowolnego poddania się odpowiedzialności na gruncie Kodeksu karnego skarbowego	○ ○ ○ ○

Zapraszamy do wspólnej nauki działu 3. Wejdź na:
podatkowa.clickmeeting.com