



140 DNI DO EGZAMINU / ETAP

20

Motto: Wytrwałe dążenie do celu nigdy nie jest przyjemne, ponieważ wymaga robienia rzeczy, które są dla nas nieznane i nowe.

DZIEŃ 1.

PODATKOWA
OCENA WYDAWNICZA

2	1	Analiza opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez podatnika będącego osobą fizyczną.	○ ○ ○ ○
2	2	Osoba fizyczna, prowadząca podatkową księgę przychodów i rozchodów i będąca czynnym podatnikiem VAT dokonuje zbycia rzeczy ruchomej stanowiącej środek trwały w okresie amortyzacji – po dwóch latach od daty jego nabycia. Proszę dokonać analizy skutków podatkowych takiej transakcji.	○ ○ ○ ○
2	3	Analiza obowiązków ewidencyjnych ciążących na podatnikach prowadzących kantory.	○ ○ ○ ○
2	4	Analiza opodatkowania usług pośrednictwa finansowego przy udzielaniu kredytów.	○ ○ ○ ○
2	5	Analiza opodatkowania przekazania lub udzielenia licencji do praw autorskich i obowiązków w związku z tym ciążących na podatniku będącym osobą fizyczną.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 2.

2	6	Analiza możliwości, warunków i stawek opodatkowania usług transportowych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.	○ ○ ○ ○
2	7	Warunki uznania wierzytelności za nieściągalne w zakresie podatków dochodowych i podatku od towarów i usług – analiza porównawcza.	○ ○ ○ ○
2	8	Aport wnoszony przez osobę prawną do spółki jawnej – analiza podatkowa.	○ ○ ○ ○
2	9	Sprzedaż przez wspólnika ogółu praw i obowiązków w spółce jawnej a wystąpienie wspólnika z takiej spółki – analiza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	10	Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa a sprzedaż poszczególnych jego składników – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 3.

2	11	Likwidacja spółki z o.o. a likwidacja spółki jawnej – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	12	Analiza opodatkowania podatkiem dochodowym wartości majątku otrzymanego przez udziałowca będącego osobą fizyczną oraz udziałowca będącego osobą prawną w związku z likwidacją spółki kapitałowej.	○ ○ ○ ○
2	13	Odpisy amortyzacyjne od nowych oraz używanych środków trwałych – analiza podobieństw i różnic.	○ ○ ○ ○
2	14	Dobrowolne i przymusowe zbycie akcji/udziałów w celu umorzenia – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	15	Analiza porównawcza pojęcia „działalność gospodarcza” na gruncie ustaw podatkowych.	○ ○ ○ ○
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.	○ ○ ○ ○

Motto: Wytrwałe dążenie do celu nigdy nie jest przyjemne, ponieważ wymaga robienia rzeczy, które są dla nas nieznane i nowe.

DZIEŃ 1.

2	17	Analiza skutków podatkowych odpłatnego zbycia akcji/udziałów w spółkach na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, zawartej przez Polskę.	○ ○ ○ ○
2	18	Analiza porównawcza metod unikania podwójnego opodatkowania z perspektywy planowania podatkowego.	○ ○ ○ ○
2	19	Zakład zagraniczny a spółka zależna – analiza z perspektywy planowania podatkowego.	○ ○ ○ ○
2	20	Hybrydowe formy wykonywania działalności gospodarczej z perspektywy planowania podatkowego.	○ ○ ○ ○
2	21	Analiza możliwości i warunków dokonywania zabezpieczenia na majątku podatnika przed wydaniem decyzji wymiarowych.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 2.

2	22	Świadczenia nieodpłatne i częściowo odpłatne w podatkach dochodowych – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	23	Dwa podmioty powiązane A sp. z o.o. (pożyczkodawca) oraz B. sp. z o.o. (pożyczkobiorca) podpisały umowę pożyczki oprocentowanej w wysokości 1% p. a. Jeżeli organ podatkowy poweźmie wątpliwości co do rynkowego poziomu uzgodnionych odsetek, to jakie będą konsekwencje podatkowe dla podatników A i B?	○ ○ ○ ○
2	24	Świadczenie pracy na rzecz spółki jawnej przez jej wspólnika – analiza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	25	Analiza konsekwencji świadomego nieewidencjonowania przez podatnika 10% ogółu przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.	○ ○ ○ ○
2	26	Jakie metody weryfikacji cen transferowych mogą być zastosowane w przypadku transakcji pomiędzy polskim podmiotem o ograniczonych funkcjach i ryzyku, który produkuje i sprzedaje wyroby do podmiotu powiązanego? Jakie czynniki należy wziąć pod uwagę przy dokonywaniu wyboru najwłaściwszej metody z perspektywy przepisów o cenach transferowych?	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 3.

2	27	Jakie metody weryfikacji cen transferowych mogą być zastosowane w przypadku transakcji pomiędzy podmiotem o ograniczonych funkcjach i ryzyku, który dystrybuuje na rynku polskim towary nabywane od podmiotu powiązanego? Jakie czynniki należy wziąć pod uwagę przy dokonywaniu wyboru najwłaściwszej metody z perspektywy przepisów o cenach transferowych?	○ ○ ○ ○
2	28	Analiza porównawcza metody koszt plus i metody marży transakcyjnej netto.	○ ○ ○ ○
2	29	Analiza wyceny transferów wewnętrznych pomiędzy przedsiębiorstwem i jego zagranicznym zakładem.	○ ○ ○ ○
2	30	Porównaj zakres obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych w następujących przypadkach: Podmiot A: Przychody 10 mln zł, należy do grupy kapitałowej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe i wykazujące przychody 250 mln zł. Podmiot nie korzysta ze zwolnień podatkowych, ani nie poniósł straty podatkowej za rok podatkowy. Podmiot zawiera następujące transakcje z podmiotami powiązanymi: 1) zakupu licencji od podmiotu powiązanego X – wartość transakcji netto 1,8 mln zł, 2) sprzedaż towarów do podmiotu Y o wartości netto 4 mln zł, 3) sprzedaż towarów do podmiotu Z o wartości netto 5,5 mln zł, 4) zakup usług informatycznych od polskiego podmiotu powiązanego niekorzystającego ze zwolnień podatkowych i który nie poniósł straty podatkowej za rok podatkowy – wartość transakcji netto 2,1 mln zł. Podmiot B: Przychody 15 mln zł, należy do grupy kapitałowej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe i wykazujące przychody 180 mln zł. Podmiot nie korzysta ze zwolnień podatkowych, poniósł stratę podatkową za rok podatkowy w wysokości 0,2 mln zł. Podmiot zawiera następujące transakcje z podmiotami powiązanymi: 1) sprzedaż nieruchomości na rzecz polskiego podmiotu powiązanego niekorzystającego ze zwolnień podatkowych i który nie poniósł straty podatkowej za rok podatkowy – wartość transakcji netto 10,5 mln zł, 2) świadczenie usług księgowych na rzecz podmiotu C – wartość transakcji netto 1,5 mln zł, 3) świadczenie usług księgowych na rzecz podmiotu D – wartość transakcji netto 0,9 mln zł, 4) sprzedaż sprzętu komputerowego (serwery) na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego – wartość transakcji netto 2,1 mln zł.	○ ○ ○ ○
2	31	Analiza skutków podatkowych zawarcia umowy małżeńskiej o rozdzielności majątkowej.	○ ○ ○ ○