



140 DNI DO EGZAMINU / ETAP

21

Motto: Sztuka realizacji składa się z czterech elementów: koncentracji, samodyscypliny, działania i wytrwałości.

DZIEŃ 1.

PODATKOWA
DZIENNA WYDAWNICZA

2	32	Analiza momentu powstania przychodu i momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług dla wykonanej usługi budowlanej, prawidłowo udokumentowanej fakturą VAT, w sytuacji gdy zapłata nastąpiła 60-go dnia od wykonania usługi.	☐ ☐ ☐ ☐
2	33	Analiza podatkowa działalności statutowej stowarzyszenia wpisanego do rejestru prowadzonego przez właściwego wojewodę jako instytucja kultury.	☐ ☐ ☐ ☐
2	34	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.	☐ ☐ ☐ ☐
2	35	Nieodpłatne korzystanie przez pracownika z samochodu służbowego dla celów prywatnych – analiza skutków podatkowych.	☐ ☐ ☐ ☐
2	36	Typowy magazyn towarowy a magazyn konsygnacyjny – analiza podatkowa podobieństw i różnic.	☐ ☐ ☐ ☐

DZIEŃ 2.

2	37	Analiza porównawcza warunków stosowania 0% stawki podatku od towarów i usług w eksporcie i wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.	☐ ☐ ☐ ☐
2	38	Dochód ze źródeł nieujawnionych a dochód określony w drodze oszacowania – analiza porównawcza.	☐ ☐ ☐ ☐
2	39	Analiza porównawcza opodatkowania wspólników spółki komandytowo-akcyjnej.	☐ ☐ ☐ ☐
2	40	Fundusz inwestycyjny zamknięty – analiza z perspektywy podatków dochodowych i podatku od towarów i usług.	☐ ☐ ☐ ☐
2	41	Analiza porównawcza metod rozliczania różnic kursowych.	☐ ☐ ☐ ☐

DZIEŃ 3.

2	42	Analiza podatkowa opłacalności tzw. leasingu operacyjnego jako formy finansowania w porównaniu z kredytem bankowym.	☐ ☐ ☐ ☐
2	43	Finansowanie inwestycji rzeczowej z dotacji wolnej od podatku – analiza opłacalności.	☐ ☐ ☐ ☐
2	44	Analiza podatkowa opłacalności finansowania zewnętrznego spółki kapitałowej przez jej udziałowca.	☐ ☐ ☐ ☐
2	45	Analiza podatkowa opłacalności finansowania zewnętrznego spółki niebędącej osobą prawną przez jej wspólnika.	☐ ☐ ☐ ☐
2	46	Hybrydyzacja podatkowa w planowaniu podatkowym.	☐ ☐ ☐ ☐
2	47	Wybór roku podatkowego przez spółkę kapitałową z perspektywy planowania podatkowego.	☐ ☐ ☐ ☐

Motto: Sztuka realizacji składa się z czterech elementów: koncentracji, samodyscypliny, działania i wytrwałości.

DZIEŃ 4.

2	48	Wybór formy wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z perspektywy planowania podatkowego.	○ ○ ○ ○
2	49	Wpływ opodatkowania na opłacalność inwestycji rzeczowych (przykłady, efekt tarczy podatkowej, paradoks podatkowy).	○ ○ ○ ○
2	50	Wpływ wyboru przez przedsiębiorcę amortyzacji według metody degresywnej, zamiast metody liniowej, na wartość bieżącą netto projektu inwestycyjnego. Odpowiedź uzasadnij, przyjmując, że w okresie planowania przedsiębiorca uzyskuje wyłącznie dochody podatkowe.	○ ○ ○ ○
2	51A	Wpływ podatków dochodowych oraz majątkowych na płynność finansową przedsiębiorstwa.*	○ ○ ○ ○
2	51B	Efekty polityki wykazywania dochodów (efekt stawki podatkowej, efekt progresji, efekty odsetkowe).	○ ○ ○ ○
2	52	Analiza polityki wykazywania dochodów przy taryfach proporcjonalnych.	○ ○ ○ ○
2	53	Analiza polityki wykazywania dochodów przy taryfach progresywnych.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 5.

2	54	Analiza mechanizmu odroczenia opodatkowania (przykłady transakcji, skutki podatkowe).	○ ○ ○ ○
2	55	Transakcje typu <i>share deal</i> a transakcje <i>asset deal</i> – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	56	Połączenie <i>per incorporationem</i> a połączenie <i>per unionem</i> – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	57	Podział przez wydzielenie a sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa – analiza porównawcza skutków podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	58	Analiza zasad opodatkowania niepodzielonych zysków przy przekształceniu spółki kapitałowej w spółkę niebędącą osobą prawną.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 6.

2	59	Analiza różnic przejściowych między wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.	○ ○ ○ ○
2	60	Analiza różnic trwałych między wynikiem finansowym a wynikiem podatkowym.	○ ○ ○ ○
2	61	Korzyści podatkowe oraz czynniki ryzyka podatkowego związanego z działalnością wykonywaną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.	○ ○ ○ ○
2	62	Mały przedsiębiorca zamierza dokonać inwestycji rzeczowej na terenie jednej ze specjalnych stref ekonomicznych. Podstawowa intensywność pomocy publicznej dla tego regionu wynosi 25%. Planowane średnioroczne koszty pracy nowo zatrudnionych pracowników (łącznie ze składkami ZUS finansowanymi przez płatnika) wynoszą 500.000 zł. Proszę określić maksymalną wartość pomocy publicznej dla tego przedsiębiorcy, przyjmując w razie potrzeby dodatkowe założenia.	○ ○ ○ ○
2	63	Udzielenie przez wspólnika pożyczki spółce kapitałowej a udzielenie przez wspólnika pożyczki spółce osobowej – analiza porównawcza obciążeń podatkiem od czynności cywilnoprawnych.	○ ○ ○ ○

* W uchwale nr 4/VII/2019 i kolejnej nr 7/VII/2020 pytanie nr 51 brzmi:

„Wpływ podatków dochodowych oraz majątkowych na płynność finansową przedsiębiorstwa. Efekty polityki wykazywania dochodów (efekt stawki podatkowej, efekt progresji, efekty odsetkowe).”

Przypuszczamy, że obecna prezentacja jest wynikiem przekłamania w składzie, gdyż w poprzedniej uchwale zagadnienie efektu polityki wykazywania dochodów było odrębnym zagadnieniem egzaminacyjnym.

Dlatego zdecydowaliśmy się na rozdzielenie pytania 51, tworząc pytanie 51A i 51B.