



140 DNI DO EGZAMINU / ETAP

22

Motto: Im większa góra tym większa satysfakcja z osiągnięcia szczytu.
Tylko trzeba iść rozsądnie.

DZIEŃ 1.

PODATKOWA
OCENA WYDANCA

2	64	Analiza porównawcza opodatkowania podatkiem od towarów i usług detalicznej oraz hurtowej sprzedaży konsol do gier.	○ ○ ○ ○
2	65	Analiza porównawcza skutków podatkowych darowizny otrzymanej przez spółkę kapitałową oraz osobę fizyczną prowadzącą samodzielnie pozarolniczą działalność gospodarczą.	○ ○ ○ ○
2	66	Osoba fizyczna otrzymała w drodze darowizny samochód ciężarowy, który wykorzystuje w prowadzonej przez siebie pozarolniczej działalności gospodarczej. Dokonaj analizy skutków podatkowych związanych z nabyciem i bieżącym jego użytkowaniem.	○ ○ ○ ○
2	67	Spółka z o.o. prowadzi działalność produkcyjną. W danym roku podatkowym spółka zamierza rozpocząć budowę nowej hali produkcyjnej na działce zlokalizowanej przy drodze, która nie posiada wydzielonego zjazdu. W celu uzyskania pozwolenia na budowę spółka została zobowiązana do opracowania na własny koszt projektu wybudowania skrzyżowania oraz przekazania gruntów, na których prowadzona będzie inwestycja oraz wykonanych na nich naniesień na rzecz Skarbu Państwa. Dokonaj analizy konsekwencji podatkowych dla spółki związanych z realizacją tej inwestycji oraz nieodpłatnym przekazaniem gruntów.	○ ○ ○ ○
2	68	Porównaj obowiązki sprawozdawcze osoby prawnej oraz osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie działalność gospodarczą w zakresie podatku od nieruchomości.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 2.

2	69	Analiza opodatkowania umowy cash-poolingu zawartej a) wyłącznie pomiędzy podmiotami – podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych – mającymi rezydencję podatkową na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, b) pomiędzy podmiotami – podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych – mającymi rezydencję podatkową na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza terenem Rzeczypospolitej Polskiej (zarówno w Unii Europejskiej, jak i poza Unią Europejską).	○ ○ ○ ○
2	70	Planowanie podatkowe w obszarze podatku od towarów i usług w jednostkach samorządu terytorialnego.	○ ○ ○ ○
2	71	Koncepcja centralizacji rozliczeń dla celów podatku od towarów i usług w jednostkach samorządu terytorialnego.	○ ○ ○ ○
2	72	Analiza aspektów podatkowych na gruncie podatku od towarów i usług dotyczących przeprowadzania inwestycji w jednostkach samorządu terytorialnego.	○ ○ ○ ○
2	73	Wpływ sposobu finansowania inwestycji polegającej na wytworzeniu środka trwałego będącego budowlą na moment rozpoznania kosztu podatkowego w podatkach dochodowych oraz wysokość podatku od nieruchomości.	○ ○ ○ ○

DZIEŃ 3.

2	74	Osoba prawna jest właścicielem magazynu i placu służącego do postoju ciężarówek przy magazynie. Jak będzie dokonywana amortyzacja placu na gruncie podatku dochodowego? Jakie problemy związane z opodatkowaniem placu mogą powstać w podatku od nieruchomości? Jakie problemy związane z placem mogą powstać na tle podatku od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	○ ○ ○ ○
2	75	Prowadzenie działalności gospodarczej w mieszkaniu wykorzystywanym przez podatnika także do celów mieszkaniowych – analiza problemów podatkowych.	○ ○ ○ ○
2	76	Podatnik-przedsiębiorca będący osobą fizyczną dokonał zakupu samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej 9 ton, którego będzie używał w toku swej działalności gospodarczej. Jakie konsekwencje podatkowe ten zakup wywoła? Jakich obowiązków formalnych musi dopełnić?	○ ○ ○ ○
2	77	Podatnik-przedsiębiorca będący osobą prawną zakończył w sierpniu roku X prace budowlane związane z inwestycją w postaci budowy obiektu z biurami na wynajem. Wartość samych prac budowlanych wynosiła 50 mln PLN. Budowa była finansowana z kredytu. Następnie rozpoczęto wyposażanie obiektu w urządzenia techniczne, aranżowano przestrzeń wspólną, kładziono posadzki czasami dopasowane do indywidualnych oczekiwań najemców, etc. Ten etap prac został zakończony w lutym roku X+1. W marcu X+1 do wynajętych biur zaczęli wprowadzać się najemcy. Proszę określić skutki podatkowe związane z rozpoczęciem użytkowania obiektu na gruncie podatku dochodowego i podatku od nieruchomości (a w szczególności zasady amortyzacji budynku i jego wyposażenia).	○ ○ ○ ○
2	78	W sklepie spożywczym prowadzonym przez osobę fizyczną prawdopodobnie skradziono towar o wartości ok 5.000 PLN. Ujęto sprawcę kradzieży towaru o wartości tylko 100 PLN. W trakcie rozkładania towaru i jego przechowywania zniszczeniu uległ towar o wartości 1.000 PLN. Natomiast towar o wartości 6.000 PLN wyrzucono, ponieważ upłynął termin jego przydatności do spożycia. Proszę określić konsekwencje powyższych zdarzeń z punktu widzenia podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego.	○ ○ ○ ○
2	79	Przedstaw korzyści w podatku dochodowym od osób prawnych wynikające z działalności badawczo-rozwojowej prowadzonej przez jego podatnika.	○ ○ ○ ○

*Motto: Im większa góra tym większa satysfakcja z osiągnięcia szczytu.
Tylko trzeba iść rozsądnie.*

DZIEŃ 4.

2	80	Porównaj zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego na przykładzie osoby prawnej oraz osoby fizycznej prowadzącej samodzielnie pozarolniczą działalność gospodarczą.	☐ ☐ ☐ ☐
2	81	Przedstaw zasady opodatkowania podmiotów w podatku dochodowym od osób prawnych 9% stawką podatku.	☐ ☐ ☐ ☐
2	82	Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od dochodów z niezrealizowanych zysków powstałych przy zmianie rezydencji podatkowej dla osób fizycznych i osób prawnych.	☐ ☐ ☐ ☐
2	83	Warunki stosowania zwolnień w podatku dochodowym od niezrealizowanych zysków dla osób fizycznych i osób prawnych.	☐ ☐ ☐ ☐
2	84	Należyta staranność płatnika a dobra wiara w rozumieniu przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym.	☐ ☐ ☐ ☐

DZIEŃ 5.

2	85	Analiza porównawcza klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania oraz tzw. Małych klauzul przeciwko unikaniu opodatkowania zawartych w ustawach o podatkach dochodowych.	☐ ☐ ☐ ☐
2	86	Podatkowe skutki wydatków i świadczeń „okołoepidemicznych” (kategorie wydatków „okołoepidemicznych”, warunki zaliczenia wydatków „okołoepidemicznych” do kosztów uzyskania przychodów, świadczenia pracodawcy zapobiegające rozprzestrzenianiu się epidemii a przychód po stronie pracownika).	☐ ☐ ☐ ☐
2	87	Pojęcie i moment powstania przychodu w świetle przepisów tzw. Tarczy Antykryzysowej.	☐ ☐ ☐ ☐
2	88	Nabycie środków trwałych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 a odpisy amortyzacyjne w podatku dochodowym (przesłanki umożliwiające dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, katalog towarów mogących spełniać założenie produkcji związanej z przeciwdziałaniem COVID-19, limity odpisów amortyzacyjnych).	☐ ☐ ☐ ☐
2	89	Preferencje w podatkach dochodowych dla podatników prowadzących działalność badawczo-rozwojową (B+R).	☐ ☐ ☐ ☐

DZIEŃ 6.

2	90	Przekazanie darowizn na walkę z pandemią COVID-19 a odliczenie w podatku dochodowym (darczyńca, obdarowany, cel i forma darowizny).	☐ ☐ ☐ ☐
2	91	Podwyższone limity niektórych zwolnień przedmiotowych w PIT wprowadzone ustawą COVID-19 (świadczenie postojowe, świadczenie polegające na zapewnieniu zakwaterowania i wyżywienia pracownika, zasiłek dla rolnika i jego domowników objętych kwarantanną, nadzorem epidemiologicznym lub hospitalizowanych).	☐ ☐ ☐ ☐
2	92	Stawka VAT 0% dla darowizn towarów związanych z ochroną zdrowia w ramach walki z COVID-19 (darowizny towarów objęte stawką 0%; podmioty, na rzecz których przekazywane są darowizny objęte stawką 0%; okres obowiązywania preferencji; warunki dokumentacyjne skorzystania z preferencji; prawo do odliczenia).	☐ ☐ ☐ ☐
2	93	Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek w przypadku ponoszenia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.	☐ ☐ ☐ ☐
2	94	Preferencje w podatku od nieruchomości stosowane w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu covid-19 (rodzaje preferencji – zwolnienie z podatku i przedłużenie terminów płatności rat; warunki stosowania preferencji przez gminy; fakultatywność preferencji; określenie grup przedsiębiorców korzystających z preferencji; definicja pogorszenia płynności finansowej przedsiębiorcy i jej dokumentowanie; korzystanie przez podatnika z preferencji w kontekście przepisów z zakresu pomocy publicznej).	☐ ☐ ☐ ☐