



KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Dział X

Rachunkowość

Wprowadzenie do rachunkowości

Część 1 z 18

Prowadząca: Jolanta Motyka

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Copyright © 2021 Wszelkie prawa zastrzeżone. | www.podatkowaoficyna.pl

Pytanie 1.

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Konspekt wypowiedzi.

1. Podstawa prawna
2. Zdefiniuj rachunkowość.
3. Znaczenie rachunkowości dla opodatkowania

1. Podstawa prawna.

Art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Zdefiniuj rachunkowość

1. Brak definicji w ustawie o rachunkowości.
2. Art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości określa co obejmuje rachunkowość.

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości

Zasady	1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
Prowadzenie ksiąg	2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
Inwentaryzacja	3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
Wycena AIP Ustalanie WF	4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości

Sprawozdania	5) Sporządzanie sprawozdań finansowych;
Archiwizacja	6) Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
Badanie, składanie, udostępnianie, ogłaszanie	7) Poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Który artykuł w ustawie o rachunkowości określa zakres przedmiotowy rachunkowości?

Art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Definicja rachunkowości

System informacyjny dostarczający danych o stanie majątkowym, finansowym oraz wyniku finansowym jednostki.



Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

„Według jednolitych i utrwalonych poglądów orzecznictwa, funkcją ksiąg rachunkowych jest rejestrowanie operacji gospodarczych i odpowiadających im operacji finansowych. Zaś zapisy dokonywane w księgach rachunkowych nie mogą tworzyć ani modyfikować prawa podatkowego.”

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 28 lipca 2017 r. I SA/Wr 483/17



Patrz również:

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 17 czerwca 1991 r., sygn. akt III SA 245/91

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 8 czerwca 1994 r., sygn. akt III SA 1571/93

Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 4 lutego 1994 r., sygn. akt U 2/90

Pytanie 1

Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.

Podsumowanie

- Ustawa o rachunkowości nie zawiera ustawowej definicji rachunkowości.
- W art. 4 ust. 3 znajdziemy informację o zakresie przedmiotowym rachunkowości.
- Funkcją ksiąg rachunkowych jest rejestrowanie operacji gospodarczych i odpowiadających im operacji finansowych, zapisy dokonywane w księgach nie mogą tworzyć ani modyfikować prawa podatkowego.



KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Dział III

Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego

DZIEŃ 1

Prowadząca: Patrycja Kubiesa

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Copyright © 2021 Wszelkie prawa zastrzeżone. | www.podatkowaoficyna.pl

III Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego.

Pytanie 1.

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

Konspekt wypowiedzi.

1. Podstawa prawna odpowiedzi na pytanie
2. Definicja certyfikatu rezydencji
3. Rola certyfikatu rezydencji
4. Okres obowiązywania certyfikatu rezydencji
5. Kopia certyfikatu rezydencji

1. Podstawa prawna.

art. 4a pkt 12, art. 26 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

art. 5a pkt 21, art. 29, art. 41 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;

art. 306l Ordynacji podatkowej

Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

2. Definicja certyfikatu rezydencji.

Certyfikat rezydencji to dokument w formie zaświadczenia wystawionego przez właściwe dla podatnika organy administracji podatkowej, który potwierdza, że podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w państwie jego siedziby.

3. Rola certyfikatu rezydencji.

- możliwość pobrania zryczałtowanego podatku według stawki wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub
- możliwość niepobrania podatku

Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

3. Rola certyfikatu rezydencji

1. Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne będące przedsiębiorcami, które dokonują wypłat należności z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1, do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego te należności łącznie kwoty 2 000 000 zł na rzecz tego samego podatnika, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 2, 2b i 2d, w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat, z uwzględnieniem odliczeń przewidzianych w art. 22 ust. 1a-1e. Zastosowanie stawki podatku wynikającej z właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania albo niepobranie podatku zgodnie z taką umową jest możliwe pod warunkiem udokumentowania siedziby podatnika dla celów podatkowych uzyskanym od podatnika certyfikatem rezydencji. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika.

Pytanie 1

Instytucja tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.

4. Okres obowiązywania certyfikatu rezydencji.

- co do zasady okres 12 m-cy od dnia wydania, lub
- okres określony na certyfikacie (np. na 2020 rok).

5. Kopia certyfikatu rezydencji.

Od dnia 1 stycznia 2019 roku możliwe jest posługiwanie się kopią certyfikatu rezydencji jeżeli:

- mamy do czynienia z przychodami o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a CIT oraz 29 ust. 1 pkt. 5. PIT (tj. z tytułu świadczeń usług doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze)
- jeżeli kwota wypłacanych na rzecz tego samego podmiotu należności nie przekracza 10 000 zł w roku kalendarzowym,
- informacje wynikające z przedłożonej kopii certyfikatu rezydencji nie budzą uzasadnionych wątpliwości co do zgodności ze stanem faktycznym.



KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Dział I

Źródła prawa i wykładnia prawa

Prowadzący: Piotr Polak

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Copyright © 2021 Wszelkie prawa zastrzeżone. | www.podatkowaoficyna.pl

| Źródła prawa i wykładnia prawa.

Pytanie 3.

Utrata mocy obowiązującej przepisu prawa.

Pytanie 3.

Utrata mocy obowiązującej przepisu prawa.

Przepis traci moc w przypadku:

1. uchylecia (zmiany),
2. orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego,
3. upływu czasu,
4. *desuetudo*

Ad. 1.

Uchylenie – dokonuje się aktem (co najmniej) tego samego rzędu co uchylany akt

Traci moc...; uchyla się...

Zmiana przepisu – nowelizacja (zmiana obowiązującej normy prawnej)

Pytanie 3.

Utrata mocy obowiązującej przepisu prawa.

Przepis traci moc w przypadku:

Ad. 2

Orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego

art. 190 ust. 3 Konstytucji

Orzeczenie Trybunału Konstytucyjnego wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, jednak Trybunał Konstytucyjny może określić inny termin **utrąty mocy obowiązującej aktu normatywnego**. Termin ten nie może przekroczyć osiemnastu miesięcy, gdy chodzi o ustawę, a gdy chodzi o inny akt normatywny - dwunastu miesięcy. (...)

Ad.3

Upływ czasu:

- ustawa budżetowa,
- ustawy epizodyczne (np. Euro 2012 - art. 40 ust. 1: Przepisy art. 10 ust. 2 i 3 stosuje się do dnia 31 grudnia 2012 r.)

Ad.4

desuetudo

Pytanie 3.

Utrata mocy obowiązującej przepisu prawa.

Reguły kolizyjne (walidacyjne) – co obowiązuje, co jest prawem

1. Lex superior derogat legi inferiori - Norma wyższa uchyla normę niższą (hierarchiczność prawa)
2. Lex specialis derogat legi generali - Norma szczególna uchyla normę generalną (wyjątek)
3. Lex posterior derogat legi priori - Norma późniejsza uchyla normę wcześniejszą (następstwo czasowe)
4. Lex posterior generalis non derogat legi priori speciali - Norma późniejsza ogólna nie uchyla normy wcześniejszej szczególnej (następstwo czasowe - wyjątek)



KURS INTENSYWNY

DO EGZAMINU USTNEGO
NA DORADCĘ PODATKOWEGO

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Dział XII

Przepisy o doradztwie podatkowym i etyka zawodowa

Prowadząca: Jolanta Motyka

PODATKOWA
OFICyna WYDAWNICZA

Copyright © 2021 Wszelkie prawa zastrzeżone. | www.podatkowaoficyna.pl

XII Przepisy o doradztwie podatkowym i etyka zawodowa.

Pytanie 1.

Zakres czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.

Pytanie 1

Zakres czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.

Art. 2. ustawy o doradztwie podatkowym

1. Czynności doradztwa podatkowego obejmują:

- 1) **udzielanie** podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami;
- 2) **prorowadzenie**, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, ksiąg rachunkowych, ksiąg podatkowych i innych ewidencji do celów podatkowych oraz udzielanie im pomocy w tym zakresie;
- 3) **sporządzanie**, w imieniu i na rzecz podatników, płatników i inkasentów, zeznań i deklaracji podatkowych lub udzielanie im pomocy w tym zakresie;
- 4) **reprezentowanie** podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu przed organami administracji publicznej i w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach wymienionych w pkt 1;
- 5) **wykonywanie** niezależnego audytu funkcji podatkowej, o którym mowa w art. 20zo § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).

Dział Vb

Postępowanie egzekucyjne w administracji

Prowadzący: Piotr Stysiek

Vb Postępowanie egzekucyjne w administracji

Pytanie 1.

Zasady ogólne egzekucji administracyjnej

Pytanie 1.
Zasady ogólne egzekucji administracyjnej

Zasada prawnego obowiązku prowadzenia egzekucji

- obowiązek podjęcia czynności przez wierzyciela
→ zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

Pytanie 1. Zasady ogólne egzekucji administracyjnej

Cztery zasady dot. stosowania środków egzekucyjnych

- Zasada stosowania środków egzekucyjnych przewidzianych w ustawie
- Zasada stosowania środków prowadzących bezpośrednio do wykonania obowiązku
- Zasada stosowania najłagodniejszego środka egzekucyjnego
- Zasada niezbędności stosowania środka egzekucyjnego

Pytanie 1.
Zasady ogólne egzekucji administracyjnej

Zasada niezależności stosowania środków egzekucyjnych od środków represyjnych

- brak przeszkód do wymierzenia kary (typu karnego)

Pytanie 1.
Zasady ogólne egzekucji administracyjnej

Pozostałe zasady

- zasada współpracy (wierzyciel – organ egzekucyjny – dłużnik zajętej wierzytelności)
- zasada odpowiedzialności zobowiązanego całym swoim majątkiem
- zasada poszanowania minimum egzystencji zobowiązanego (wyłączenia i ograniczenia egzekucji)
- zasada zagrożenia (konieczne pisemne upomnienie)