

LISTA PODPOWIEDZI DO WIELKIEGO TESTOWANIA Z PODATKOWĄ

jesień 2023

Dziękujemy, że dołączyłeś do akcji WIELKIE TESTOWANIE z Podatkową. Jesteśmy przekonani, że po zmierzeniu się z naszym sprawdzianem, egzamin pisemny na doradcę podatkowego **nie będzie dla Ciebie wyzwaniem** 😊

Mamy również nadzieję, że już teraz dołączysz do naszej IX edycji **INTENSYWNEGO KURSU PRZYGOTOWUJĄCEGO DO EGZAMINU USTNEGO**.

Startujemy 4 grudnia 2023 i przygotowujemy się na egzamin ustny już w **marcu 2024 r.** Dlaczego warto dołączyć? Oto kilka powodów:

- zaoszczędzisz setki godzin samodzielnej nauki,
- zmobilizujemy Cię do pracy (a wierz nam, że przygotowanie do ustnego jest wyzwaniem),
- pokażemy czego i w jaki sposób się uczyć, abyś mógł zdać egzamin ustny za pierwszym razem.

Aby dowiedzieć się więcej o naszym kursie kliknij w link:

<https://www.podatkowaoficyna.pl/produkt/ix-edycja-intensywnego-kursu-na-egzamin-ustny-na-doradce-podatkowego/>

lub wejdź na naszą stronę: www.podatkowaoficyna.pl



Uwaga!

Proszę pamiętać, że za rozwiązanie testu z WIELKIEGO TESTOWANIA z Podatkową otrzymasz rabat na zakup kursu w wysokości 150 zł. Aby uzyskać kod rabatowy prześlij na adres: kontakt@podatkowaoficyna.pl screen ekranu z liczbą punktów, które uzyskałaś z rozwiązania testu 😊

PODPowiedzi do testu

1. Dniem wejścia w życie rozporządzenia ministra:

a) może być dzień ogłoszenia tego aktu w Monitorze Polskim Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,

b) może być dzień ogłoszenia tego aktu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,

c) może być tylko 14 dzień od dnia ogłoszenia tego aktu, bowiem krótszy termin naruszałby zasady demokratycznego państwa prawnego.

Art. 4. ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych

- 1. Akty normatywne, zawierające przepisy powszechnie obowiązujące, ogłaszane w dziennikach urzędowych wchodzi w życie po upływie czternastu dni od dnia ich ogłoszenia, chyba że dany akt normatywny określi termin dłuższy.*
- 2. W uzasadnionych przypadkach akty normatywne, z zastrzeżeniem ust. 3, mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż czternaście dni, a jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie, dniem wejścia w życie może być dzień ogłoszenia tego aktu w dzienniku urzędowym.*
- 3. Przepisy porządkowe wchodzi w życie po upływie trzech dni od dnia ich ogłoszenia. W uzasadnionych przypadkach przepisy porządkowe mogą wchodzić w życie w terminie krótszym niż trzy dni, a jeżeli zwłoka w wejściu w życie przepisów porządkowych mogłaby spowodować nieodwracalne szkody lub poważne zagrożenia życia, zdrowia lub mienia, można zarządzić wejście w życie takich przepisów z dniem ich ogłoszenia.*

2. Wnioskowanie a maiori ad minus oznacza, że:

- a) jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mu mniej,
- b) jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym bardziej samemu zakazane jest więcej,
- c) nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.

Odpowiedź i pytanie są na bazie teorii prawa. Wnioskowanie a maiori ad minus to wnioskowanie z większego na mniejsze.

3. Wnioskowanie a minori ad maius oznacza, że

- a) jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mniej,
- b) jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym bardziej zakazane jest więcej,
- c) nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.

Odpowiedź i pytanie są na bazie teorii prawa. Wnioskowanie a minori ad maius to wnioskowanie z mniejszego na większe.

4. W razie sprzeczności prawa krajowego (ustawy, rozporządzenia) z jasnym i bezwarunkowym przepisem dyrektywy unijnej:

- a) na dyrektywę może się powołać wyłącznie podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa,
- b) na dyrektywę może się powołać zarówno podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa, jak i organ podatkowy nakładając na podatnika obowiązki,

c) dyrektywa nie może naruszać prymatu ustawy i nie ma wówczas zastosowania.

Odpowiedź i pytanie są na bazie orzecznictwa TSUE (dawniej ETS). Na dyrektywę może się powołać jednostka, wywodząc z niej prawa. W takiej sytuacji nie mogą być nakładane na jednostkę obowiązki.

5. U podatnika prowadzona jest kontrola celno-skarbowa, w toku której naczelnik urzędu celno-skarbowego stwierdził zasadność dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika. Naczelnik urzędu celno-skarbowego:

a) wyda decyzję o zabezpieczeniu i przeprowadzi czynności egzekucyjne związane z zarządzeniem zabezpieczenia,

b) wyda decyzję o zabezpieczeniu, a naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z zabezpieczeniem,

c) wyda decyzję zabezpieczającą w trybie Ordynacji podatkowej, a naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z wykonaniem zabezpieczenia.

art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej

Do zadań naczelnika urzędu skarbowego należy:

wykonywanie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych oraz wykonywanie zabezpieczenia należności pieniężnych;

6. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została przekształcona w spółkę jawną. Na dzień przekształcenia, w spółce przekształcanej pozostał niepodzielony zysk. Oznacza to, że:

a) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, a podatnikiem i płatnikiem jest przekształcana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

b) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, którego płatnikiem jest powstała w wyniku przekształcenia spółka jawna,

c) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób fizycznych przez współników spółki jawnej, proporcjonalnie do ich udziałów kapitałowych.

art. 24 ust. 5 pkt 8 PIT

Dochodem (przychodem) z udziału w zyskach osób prawnych jest dochód (przychód) faktycznie uzyskany z tego udziału, w tym także:

wartość niepodzielonych zysków w spółce oraz wartość zysku przekazanego na inne kapitały niż kapitał zakładowy w spółce przekształcanej - w przypadku przekształcenia spółki w spółkę niebędącą osobą prawną; przychód określa się na dzień przekształcenia;

art. 41 ust. 4c PIT

Spółka nabywająca udziały (akcje) w drodze wymiany, spółka przejmująca, spółka nowo zawiązana lub powstała w wyniku przekształcenia jest obowiązana, jako płatnik, pobierać zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4, od dochodu określonego odpowiednio w art. 24 ust. 5 pkt 7-8.

7. Spółka z o.o. A pożyczyła spółce z o.o. B na okres jednego roku kwotę 400.000 zł. W umowie pożyczki określono, że jest to równowartość 100.000 euro i spółka B ma zwrócić równowartość kwoty kapitału pożyczki denominowanej do kursu euro na dzień spłaty. Po dokonaniu takiego przeliczenia dłużnik – spółka B zwróciła wierzycielowi 410.000 zł. U wierzyciela (spółki A):

- a) nie powstaje przychód, gdyż różnica dotyczy kapitału pożyczki,
- b) kwota 10.000 zł zwiększa wartość odsetek,
- c) powstaje przychód w wysokości 10.000 zł.

art. 12 ust. 1 pkt 1 CIT

Przychodami, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 oraz art. 14, są w szczególności:

otrzymane pieniądze, wartości pieniężne, w tym również różnice kursowe;

8. W postępowaniu podatkowym strona jest reprezentowana przez dwóch pełnomocników z takim samym zakresem działania, z których jeden został wyznaczony jako pełnomocnik do doręczeń. Organ podatkowy zarządził przeprowadzenie dowodu z zeznania świadka. O terminie i miejscu przeprowadzenia dowodu organ ma obowiązek zawiadomić:

- a) pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń,
- b) pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń i stronę,
- c) obydwu pełnomocników i stronę.

art. 145 OP

§ 1. Pisma doręcza się stronie, a gdy strona działa przez przedstawiciela - temu przedstawicielowi.

§ 2. Jeżeli ustanowiono pełnomocnika, pisma doręcza się pełnomocnikowi pod adresem wskazanym w pełnomocnictwie.

§ 2a. Pełnomocnikowi mającemu miejsce zamieszkania za granicą, który nie wskazuje adresu do doręczeń w kraju, pisma doręcza się za pomocą środków komunikacji elektronicznej na wskazany adres elektroniczny.

§ 3. W razie niewyznaczenia pełnomocnika do doręczeń, o którym mowa w art. 138g, organ podatkowy doręcza pisma jednemu z pełnomocników.

9. Podatnik od 1 stycznia rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług fryzjerskich. Od kiedy będzie on zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej?:

a) od dokonania pierwszej sprzedaży usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,

b) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie, 20.000 zł,

c) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik dokonał pierwszej usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

§ 4 ust. 1 pkt 2 lit. j rozporządzenia MF z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących

Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i § 3, nie stosuje się w przypadku:

świadczenia usług:

fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych,

10. Podatnik będący osobą fizyczną wniósł w całości prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo do spółki jawnej. Z tytułu takiego zdarzenia:

a) u podatnika wnoszącego powstanie przychód do opodatkowania podatkiem dochodowym w równowartości objętych w spółce jawnej wkładów oraz obowiązek w podatku od towarów i usług,

b) przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym powstanie u wspólników spółki jawnej,

c) powstanie obowiązek w podatku od czynności cywilnoprawnych, który będzie ciążył na spółce.

art. 1 ust. 3 pkt 1 PCC

W przypadku umowy spółki za zmianę umowy uważa się:

przy spółce osobowej - wniesienie lub podwyższenie wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki, pożyczkę udzieloną spółce przez wspólnika, dopłaty oraz oddanie przez wspólnika spółce rzeczy lub praw majątkowych do nieodpłatnego używania;

11. Podatnikowi udowodniono, że świadomie i celowo ukrył przed organem podatkowym księgi i ewidencje podatkowe oraz dokumenty źródłowe. W związku z tym:

a) organ umorzy postępowanie podatkowe i dokona wszczęcia postępowania karnego skarbowego z tytułu popełnienia czynu opisanego w art. 83 § 1 kodeksu karnego skarbowego,

b) organ będzie prowadził postępowanie podatkowe zmierzające przy pomocy dostępnych środków dowodowych do określenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych, a niezależnie wszczęte zostanie postępowanie karne skarbowe o popełnienie czynu z art. 83 § 1 kodeksu karnego skarbowego,

c) organ złoży do prokuratora zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa niszczenia dokumentów, a postępowanie podatkowe umorzy.

art. 23 § 1 pkt 1 OP

Organ podatkowy określa podstawę opodatkowania w drodze oszacowania, jeżeli:

brak jest ksiąg podatkowych lub innych danych niezbędnych do jej określenia

art. 83 KKS

§ 1. Kto osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej, audytu lub czynności audytowych, lub dokonania nabycia sprawdzającego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkadza, czyni bezużytecznymi, ukrywa lub usuwa,

podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 1a. Kto osobie uprawnionej do dokonania nabycia sprawdzającego odmawia przyjęcia zwracanego towaru nabytego w toku nabycia sprawdzającego, przyjęcia paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż zwracanego towaru lub usługi niewykonanej w toku nabycia sprawdzającego wydanej tej osobie w toku nabycia sprawdzającego, lub zwrotu zapłaty otrzymanej za zwracany towar nabyty w toku nabycia sprawdzającego lub usługę niewykonaną w toku nabycia sprawdzającego,

podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1

podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

12. Fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych:

a) podlegają zwolnieniu podmiotowemu od podatku dochodowego,

b) mogą bez ograniczeń dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od nabywanych środków trwałych,

c) mogą stosować do osiągniętych dochodów preferencyjną zryczałtowaną stawkę podatku.

art. 6 ust. 1 pkt 10 CIT

Zwalnia się od podatku:

fundusze inwestycyjne otwarte oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych, z wyłączeniem specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych stosujących zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych;

13. Wybór degresywnej metody amortyzacji podatkowej, zamiast metody liniowej, przez podatnika uzyskującego dochody podatkowe opodatkowane według proporcjonalnej 19% stawki powoduje powstanie:

a) korzystnego dla podatnika podatkowego efektu odsetkowego,

b) ujemnego niepodatkowego efektu odsetkowego,

c) efektu progresji.

art. 16k ust. 1 CIT

Odpisów amortyzacyjnych można dokonywać od wartości początkowej maszyn i urządzeń zaliczonych do grupy 3-6 i 8 Klasyfikacji oraz środków transportu, z wyłączeniem samochodów osobowych, w pierwszym podatkowym roku ich używania przy zastosowaniu stawek podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych podwyższonych, z zastrzeżeniem ust. 2, o współczynnik nie wyższy niż 2,0, a w następnych latach podatkowych od ich wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, ustalonej na początek kolejnych lat ich używania. Począwszy od roku podatkowego, w którym tak określona roczna kwota amortyzacji miałaby być niższa od rocznej kwoty amortyzacji obliczonej przy zastosowaniu metody określonej w art. 16i ust. 1, podatnicy dokonują dalszych odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16i.

Wykorzystano również teorię prawa podatkowego w zakresie, w jakim odpowiedź odnosi się do „efektu odsetkowego”.

14. Podatnik zakupił w lutym 202x r. środek trwały, który po wprowadzeniu do ewidencji amortyzował stawką podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych dla tego środka trwałego. Środek trwały nie jest wykorzystywany w działalności, z której dochody podlegają zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym. Od kwietnia 202x+2 r. podatnik zamierza zmniejszyć wysokość odpisu amortyzacyjnego. W związku z powyższym podatnik:

a) będzie mógł obniżyć stawkę podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych począwszy od miesiąca kwietnia 202x+2 r.,

b) będzie mógł obniżyć stawkę podaną w wykazie stawek amortyzacyjnych, jednak dopiero od pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego,

c) nie ma prawa do zmiany raz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

art. 16i ust. 5 CIT

Podatnicy mogą obniżyć podane w Wykazie stawek amortyzacyjnych stawki dla poszczególnych środków trwałych. Zmiany stawki dokonuje się począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

15. Spółka z o.o., która na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest obowiązana wyliczyć z kosztów uzyskania przychodów koszty finansowania dłużnego, przy wyliczeniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego nie bierze pod uwagę:

a) kosztów finansowania dłużnego wynikających z kredytów (pożyczek) wykorzystywanych do sfinansowania długoterminowych projektów z zakresu infrastruktury publicznej, w przypadku którego spełnione są warunki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

b) kosztów finansowania dłużnego wynikających z kredytów (pożyczek) zawartych przez podatnika z bankiem krajowym, w którym Skarb Państwa posiada bezpośrednio co najmniej 75% udział w kapitale,

c) kosztów finansowania dłużnego, jeżeli umowa w związku z którą te koszty są ponoszone została zawarta w formie aktu notarialnego.

art. 15c ust. 8 CIT

Przy wyliczaniu nadwyżki kosztów finansowania dłużnego nie bierze się pod uwagę kosztów finansowania dłużnego wynikających z kredytów (pożyczek) wykorzystywanych do sfinansowania długoterminowego projektu z zakresu infrastruktury publicznej, w przypadku którego spełnione są łącznie następujące warunki:

1) wykonawca projektu podlega opodatkowaniu w państwie członkowskim Unii Europejskiej;

2) aktywa, których projekt dotyczy, znajdują się całości w państwie członkowskim Unii Europejskiej;

3) koszty finansowania zewnętrznego są wykazywane dla celów podatkowych w całości w państwie członkowskim Unii Europejskiej;

4) dochody są osiągnięte w całości w państwie członkowskim Unii Europejskiej.

16. Niemożliwość ustalenia beneficjenta rzeczywistego w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu:

a) oznacza brak możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku lub zwolnienia przez płatnika podatku u źródła,

b) może skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym,

c) jest przesłanką ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego, chyba że podatnik działał w dobrej wierze.

art. 86a § 1 pkt 13 OP – szczególna cecha rozpoznawcza

17. Stosowana w polskim prawie podatkowym metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, określana mianem „wyłączenia z progresją”, polega na tym, że:

a) dochód osiągnięty w drugim państwie (państwie źródła) jest wyłączony z opodatkowania w państwie rezydencji, ale stawkę podatku od dochodu uzyskanego w państwie rezydencji ustala się biorąc pod uwagę cały dochód (łącznie z dochodem uzyskanym w drugim państwie),

b) w państwie rezydencji, nie uwzględnia się w ogóle dochodu osiągniętego w drugim państwie, lecz stosuje się stawkę progresywną określoną jedynie dla dochodu uzyskanego w państwie rezydencji,

c) w państwie rezydencji podatek obliczany jest według stawki progresywnej właściwej dla całego dochodu (łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie), a od kwoty tak obliczonego podatku odlicza się podatek zapłacony za granicą.

art. 27 ust. 8 PIT

Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ust. 1, osiągnął również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zwolnione od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych umów międzynarodowych - podatek określa się w następujący sposób:

1) do dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym dodaje się dochody zwolnione od tego podatku i od sumy tych dochodów oblicza się podatek według skali określonej w ust. 1;

2) ustala się stopę procentową tego podatku do tak obliczonej sumy dochodów;

3) ustaloną zgodnie z pkt 2 stopę procentową stosuje się do dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

18. Stosowana w polskim prawie podatkowym metoda zapobiegania podwójnemu opodatkowaniu, określana mianem „zaliczenia” („kredytu podatkowego”, „kredytu zwykłego”, „zaliczenia zwykłego”), polega na:

a) odliczeniu od podatku płaconego w Polsce całej kwoty podatku zapłaconego za granicą (w państwie źródła),

b) odliczeniu od podstawy opodatkowania dochodu osiągniętego za granicą,

c) odliczeniu podatku zapłaconego za granicą, jednakże tylko do wysokości kwoty podatku, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

art. 27 ust. 9 PIT

Jeżeli podatnik, o którym mowa w art. 3 ust. 1, osiąga również dochody z tytułu działalności wykonywanej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ze źródeł przychodów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stanowi o zastosowaniu metody określonej w ust. 8, lub z państwem, w którym dochody są osiągnięte, Rzeczpospolita Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, dochody te łączy się z dochodami ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku od podatku obliczonego od łącznej sumy dochodów odlicza się kwotę równą podatkowi dochodowemu zapłaconemu w obcym państwie. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w państwie obcym.

19. Wszczęcie i prowadzenie postępowań na podstawie Konwencji nr 90/436/EWG z dnia 23 lipca 1990 r. w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych (tzw. Konwencji Arbitrażowej), co do zasady:

a) jest niezależne od równoległego prowadzenia postępowania administracyjnego lub sądowego zgodnie z prawem krajowym, jak również niezależne od prowadzenia postępowania w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się określonej w Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku (art. 25 ust. 1 i 2),

b) może zostać wszczęte po zakończeniu postępowania prowadzonego w trybie procedury wzajemnego porozumiewania się określonej w Konwencji Modelowej OECD (art. 25 ust. 1 i 2),

c) skutkuje obligatoryjnym zawieszeniem postępowania administracyjnego lub sądowego prowadzonego zgodnie z prawem krajowym.

art. 6 Konwencji Arbitrażowej 90/436/EWG

1. Jeżeli, w każdym przypadku, do którego ma zastosowanie niniejsza Konwencja, przedsiębiorstwo uznaje, że zasady określone w art. 4 nie były przestrzegane, może ono, niezależnie od środków odwoławczych przewidzianych przez prawo krajowe zainteresowanych Umawiających się Państw, przedłożyć sprawę właściwemu organowi Umawiającego się Państwa, do którego przynależy lub w którym znajduje się jego stały zakład. Sprawa musi zostać przedłożona w terminie trzech lat od pierwszego zawiadomienia o działaniach, które prowadzą lub mogą prowadzić do podwójnego opodatkowania w rozumieniu art. 1.

Jednocześnie przedsiębiorstwo powiadamia właściwy organ, czy dana sprawa może dotyczyć innych Umawiających się Państw. Właściwy organ następnie powiadamia niezwłocznie właściwe organy innych Umawiających się Państw.

2. Jeżeli właściwy organ uznaje skargę za uzasadnioną, a sam nie jest w stanie znaleźć satysfakcjonującego rozwiązania, dokłada on wszelkich starań, aby rozwiązać sprawę w drodze porozumienia stron z właściwym organem jakiegokolwiek innego zainteresowanego Umawiającego się Państwa, mając na uwadze eliminowanie podwójnego opodatkowania, zgodnie z zasadami określonymi w art. 4. Każde osiągnięte porozumienie stron jest wprowadzane w życie niezależnie od jakichkolwiek terminów przewidzianych prawem krajowym zainteresowanych Umawiających się Państw.

20. Jeżeli przedsiębiorstwo z państwa A posiada tzw. zakład na terytorium państwa B, to zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania, oznacza to, że zawsze:

a) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest w całości opodatkowany zarówno w państwie A, jak i w państwie B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,

b) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest w całości opodatkowany w państwie A, a w państwie B, tylko w takim zakresie, w jakim można go przyporządkować zakładowi położonemu na terytorium państwa B i należy zastosować odpowiednie postanowienia o metodzie unikania podwójnego opodatkowania,

c) dochód tego przedsiębiorstwa z państwa A jest opodatkowany w państwie A, ale tylko w takim zakresie, w jakim powstał w państwie A, a z kolei w państwie B tylko w takim zakresie, w jakim powstał w państwie B.

np. art. 7 umowy między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku

Zyski przedsiębiorstwa Umawiającego się Państwa podlegają opodatkowaniu tylko w tym Państwie, chyba że przedsiębiorstwo prowadzi działalność gospodarczą w drugim Umawiającym się Państwie poprzez położony tam zakład. Jeżeli przedsiębiorstwo wykonuje działalność w ten sposób, to zyski przedsiębiorstwa mogą być opodatkowane w drugim Państwie, jednak tylko w takiej mierze, w jakiej mogą być przypisane temu zakładowi.

21. Zgodnie z typową umową w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartą przez Polskę dochody uzyskane z tytułu sprzedaży udziałów w spółce kapitałowej podlegają opodatkowaniu:

a) w państwie, w którym kupujący udziały ma miejsce zamieszkania (w państwie jego rezydencji),

b) w państwie, w którym znajduje się siedziba spółki, której udziały są zbywane,

c) w państwie, w którym sprzedający udziały ma miejsce zamieszkania (w państwie jego rezydencji).

np. art. 13 umowy między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku

Zyski z przeniesienia własności jakiegokolwiek majątku niewymienionego w powyższych ustępach podlegają opodatkowaniu tylko w tym Umawiającym się Państwie, w którym przenoszący własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę.

22. Zastosowanie się do interpretacji, która następnie została zmieniona, której wygaśnięcie stwierdzono lub która nie została uwzględniona w rozstrzygnięciu sprawy podatkowej, powoduje zwolnienie z obowiązku zapłaty podatku w zakresie wynikającym ze zdarzenia będącego przedmiotem interpretacji w przypadku:

a) zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej przed śmiercią przedsiębiorcy na jego wniosek,

- b) zastosowanie się małżonka do interpretacji indywidualnej wydawanej na wniosek drugiego małżonka,
- c) zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej po śmierci przedsiębiorcy na jego wniosek.

art. 14n § 1 pkt 3 OP

Przepisy art. 14k i art. 14m stosuje się odpowiednio w przypadku:

zastosowania się przez przedsiębiorstwo w spadku do interpretacji indywidualnej wydanej przed śmiercią przedsiębiorcy na jego wniosek;

23. Uprzednie porozumienie cenowe niezwłocznie doręcza się:

- a) wyłącznie wnioskodawcy;
- b) wyłącznie wnioskodawcy oraz innemu niż wnioskodawca krajowemu podmiotowi powiązanemu, uczestniczącemu w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym,
- c) naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwym dla krajowych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym.

art. 96 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych

Uprzednie porozumienie cenowe niezwłocznie doręcza się:

1)wnioskodawcy;

2)innemu niż wnioskodawca krajowemu podmiotowi powiązanemu, uczestniczącemu w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym;

3)naczelnikowi urzędu skarbowego i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego właściwym dla krajowych podmiotów powiązanych uczestniczących w dokonaniu transakcji kontrolowanej objętej uprzednim porozumieniem cenowym.

24. Nie wydaje się interpretacji indywidualnych w zakresie:

- a) objętym wiążącymi informacjami stawkowymi,
- b) problematyki podatkowej wynikającej z ratyfikowanej przez Rzeczpospolitą Polską umowy międzynarodowej,
- c) zaistniałego stanu faktycznego.

Art. 14b § 1a OP

W zakresie objętym wiążącymi informacjami stawkowymi, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz wiążącymi informacjami akcyzowymi, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, nie wydaje się interpretacji indywidualnych.

25. Decyzja o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego na majątku podatnika, wydana przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania, wygasa:

- a) po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- b) z chwilą doręczenia podatnikowi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- c) w razie złożenia skargi na decyzję ostateczną ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego – z chwilą wydania przez sąd administracyjny prawomocnego orzeczenia w tej sprawie.

art. 33a § 1 pkt 1 OP

Decyzja o zabezpieczeniu wygasa:

po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego;

26. Decyzja o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego na majątku podatnika wydana przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania, wygasa:

- a) po upływie 14 dni od dnia doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- b) z dniem doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- c) po wydaniu przez sąd administracyjny prawomocnego orzeczenia, jeżeli podatnik wniósł skargę na decyzję ostateczną określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

art. 33a § 1 pkt 2 OP

Decyzja o zabezpieczeniu wygasa:

z dniem doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego;

27. Obniżonej stawki odsetek za zwłokę w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, nie stosuje się w przypadku:

- a) zaliczenia nadpłaty na poczet zaległości podatkowej,
- b) korekty deklaracji złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej,
- c) złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji i zapłaty zaległości podatkowej w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.

art. 56a § 3 pkt 1 OP

Obniżonej stawki odsetek za zwłokę nie stosuje się w przypadku korekty deklaracji:

złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej;

28. Odsetek za zwłokę nie nalicza się:

a) za okres od dnia wszczęcia postępowania podatkowego do dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, jeżeli decyzja nie została doręczona w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,

b) za okres od dnia wydania postanowienia o zawieszeniu postępowania z urzędu do dnia wydania postanowienia o podjęciu zawieszzonego postępowania,

c) za okres od dnia wniesienia skargi do sądu administracyjnego na decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego do dnia doręczenia organowi podatkowemu odpisu prawomocnego orzeczenia sądu.

art. 54 § 1 pkt 7 OP

Odsetek za zwłokę nie nalicza się:

za okres od dnia wszczęcia postępowania podatkowego do dnia doręczenia decyzji organu pierwszej instancji, jeżeli decyzja nie została doręczona w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania;

29. Wydając na wniosek podatnika decyzję o odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowej organ podatkowy:

a) może ustalić opłatę prolongacyjną,

b) musi ustalić opłatę prolongacyjną w każdym przypadku,

c) nie ustala opłaty prolongacyjnej, jeśli przyczyną wydania decyzji przyznającej ulgę był wypadek losowy, jakiemu uległ podatnik.

art. 57 § 5 OP

Nie ustala się opłaty prolongacyjnej, gdy przyczyną wydania decyzji, o której mowa w § 1, były klęska żywiołowa lub wypadek losowy.

30. Miejscem świadczenia, w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, usługi wynajmu samochodu osobowego na okres 1 roku przez polskiego podatnika na rzecz podatnika niemieckiego jest miejsce:

a) gdzie podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej,

- b) w którym środki te są faktycznie oddawane do dyspozycji usługobiorcy,
- c) w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej.

art. 28b VAT

1. Miejszem świadczenia usług w przypadku świadczenia usług na rzecz podatnika jest miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 2-4 oraz art. 28e, art. 28f ust. 1 i 1a, art. 28g ust. 1, art. 28i, art. 28j ust. 1 i 2 oraz art. 28n.

2. W przypadku gdy usługi są świadczone dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnika, które znajduje się w innym miejscu niż jego siedziba działalności gospodarczej, miejscem świadczenia tych usług jest to stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

3. W przypadku gdy podatnik będący usługobiorcą nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, o którym mowa w ust. 2, miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym posiada on stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

4. W przypadku świadczenia usług, które są przeznaczone wyłącznie na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych lub członków stowarzyszenia, do określenia miejsca świadczenia stosuje się odpowiednio przepisy art. 28c.

31. Podstawą opodatkowania podatkiem od towarów i usług w imporcie towarów jest - co do zasady:

a) wartość celna,

b) wartość celna powiększona o należne cło oraz podatek akcyzowy w przypadku importu towarów opodatkowanych tym podatkiem,

c) wartość celna powiększona o cło i podatek akcyzowy, z tym że w przypadku towarów zwolnionych od cła dla potrzeb określenia podstawy opodatkowania przyjmuje się kwotę cła obliczoną według stawki autonomicznej.

art. 30b ust. 1 VAT

Podstawą opodatkowania z tytułu importu towarów jest wartość celna powiększona o należne cło. Jeżeli przedmiotem importu są towary opodatkowane podatkiem akcyzowym, podstawą opodatkowania jest wartość celna powiększona o należne cło i podatek akcyzowy.

32. Podstawą opodatkowania w podatku od towarów i usług z tytułu importu usług jest, co do zasady:

a) obrót, pomniejszony o kwotę należnego podatku,

b) wszystko, co stanowiło zapłatę, którą usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o

podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę usług świadczonych przez podatnika, z wyjątkiem kwoty podatku,

c) kwota należna z tytułu wykonania tych usług, powiększona o kwotę należnego podatku.

art. 29a ust. 1 VAT

Podstawą opodatkowania, z zastrzeżeniem ust. 2, 3 i 5, art. 30a-30c, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika.

33. W świetle przepisów o podatku od towarów i usług otrzymane faktury lub dokumenty celne nie stanowią podstawy do obniżenia kwoty podatku należnego lub zwrotu różnicy podatku w przypadku gdy:

a) transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku, a kwota wykazana na fakturze została w całości uregulowana,

b) transakcja udokumentowana fakturą podlega opodatkowaniu, a kwota wykazana na fakturze została uregulowana, ale w części,

c) transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu lub jest zwolniona z podatku.

art. 86 ust. 2 VAT

34. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług, jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, co do zasady w sytuacji gdy:

a) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej,

b) wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej, a wywóz towarów w tym terminie jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów,

c) wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, niezależnie czy podatnik w tym terminie otrzymał dokument, dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

art. 41 ust. 9a-9b VAT

9a. Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

9b. Przepis ust. 9a stosuje się również, jeżeli wywóz towarów nastąpi w terminie późniejszym niż określony w ust. 9a, pod warunkiem że wywóz towarów w tym późniejszym terminie jest uzasadniony specyfiką realizacji tego rodzaju dostaw potwierdzoną warunkami dostawy, w których określono termin wywozu towarów.

35. Przepisy Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej wprowadza domniemanie wzruszalne dotyczące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Domniemanie ma zastosowanie m.in., gdy sprzedawca jest w posiadaniu określonych dokumentów, w tym pisemnego oświadczenia nabywcy potwierdzającego, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów. Pisemne oświadczenie:

a) nabywca dostarcza sprzedawcy do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa,

b) nabywca dostarcza sprzedawcy do piętnastego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa,

c) nabywca dostarcza sprzedawcy wyłącznie w formie elektronicznej.

art. 45a ust. 1 rozporządzenia 282/2011

Nabywca dostarcza sprzedawcy pisemne oświadczenie, o którym mowa w lit. b) ppkt (i), do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.

36. Pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oznacza:

a) zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu kodeksu cywilnego,

b) organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa, który mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania gospodarcze, z wyłączeniem zobowiązań,

c) organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych przedsiębiorstwa, w tym zobowiązania, który mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące zadania gospodarcze.

art. 5a pkt 4 PIT

Ilekróć w ustawie jest mowa o:

zorganizowanej części przedsiębiorstwa - oznacza to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania;

37. Nie stanowi źródła przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych sprzedaż nieruchomości dokonana poza prowadzoną działalnością gospodarczą, o ile sprzedaż nastąpiła:

a) po upływie 5 lat od daty jej nabycia lub wybudowania,

b) po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło jej nabycie lub wybudowanie,

c) po upływie 5 lat, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.

art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. a PIT

Źródłami przychodów są:

odpłatne zbycie, z zastrzeżeniem ust. 2:

nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości,

- jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a-c - przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie, a innych rzeczy - przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie; w przypadku zamiany okresy te odnoszą się do każdej z osób dokonującej zamiany;

38. Opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych w przypadku udziału w funduszach kapitałowych podlega:

a) dochód,

b) przychód,

c) dochód pomniejszony o przysługujące odliczenia.

art. 30a ust. 1 pkt 5 PIT

Od uzyskanych dochodów (przychodów) pobiera się 19% zryczałtowany podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 52a:

od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych;

39. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych ryczałty na zakup opału, otrzymane na podstawie przepisów o dodatkach mieszkaniowych:

a) podlegają opodatkowaniu,

b) zwolnione są z opodatkowania,

c) podlegają opodatkowaniu, jeżeli w skali roku przekroczą kwotę 2 280 zł.

art. 21 ust. 1 pkt 97 PIT

Wolne od podatku dochodowego są:

dodatki mieszkaniowe i ryczałty na zakup opału, przyznane na podstawie odrębnych przepisów o dodatkach mieszkaniowych;

40. Świadczenia wypłacane bezrobotnym skierowanym do wykonywania prac społecznie użytecznych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych:

a) w całości są zwolnione z podatku,

b) w części są zwolnione z podatku,

c) podlegają opodatkowaniu.

art. 21 ust. 1 pkt 128 PIT

Wolne od podatku dochodowego są:

świadczenia wypłacane bezrobotnym skierowanym do wykonywania prac społecznie użytecznych;

41. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych do kosztów uzyskania przychodów z działalności gospodarczej zaliczana jest:

a) zawsze wartość podatku od towarów i usług nieuwzględniona w wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,

b) wartość naliczonego podatku od towarów i usług w przypadku nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji,

c) wartość naliczonego podatku od towarów i usług, od nabytych towarów i usług, które służyły dokonaniu czynności zwolnionej od podatku od towarów i usług.

art. 23 ust. 1 pkt 43 lit. a PIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

podatku od towarów i usług, z tym że jest kosztem uzyskania przychodów:

a) podatek naliczony:

–jeżeli podatnik zwolniony jest od podatku od towarów i usług lub nabył towary i usługi w celu wytworzenia albo odprzedaży towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku od towarów i usług,

–w tej części, w której zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty lub zwrot różnicy podatku od towarów i usług - jeżeli naliczony podatek od towarów i usług nie powiększa wartości środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej,

42. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

- a) poniesionych wydatków związanych z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną,
- b) poniesionych wydatków na nabycie waluty wirtualnej,
- c) poniesionych kosztów związanych ze zbyciem waluty wirtualnej.

art. 23 ust. 1 pkt 38d PIT

Nie uważa się za koszty uzyskania przychodów:

poniesionych wydatków związanych z zamianą waluty wirtualnej na inną walutę wirtualną;

43. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest:

- a) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
- b) wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia,
- c) niższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z dnia poprzedzającego dzień zapłaty.

art. 15a ust. 2 CIT

Dodatnie różnice kursowe powstają, jeżeli wartość:

1) przychodu należnego wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest niższa od wartości tego przychodu w dniu jego otrzymania, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia;

2) poniesionego kosztu wyrażonego w walucie obcej po przeliczeniu na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski jest wyższa od wartości tego kosztu w dniu zapłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tego dnia;

3)otrzymanych lub nabytych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej w dniu ich wpływu jest niższa od wartości tych środków lub wartości pieniężnych w dniu zapłaty lub innej formy wypływu tych środków lub wartości pieniężnych, według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;

4)kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego udzielenia jest niższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego zwrotu, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni;

5)kredytu (pożyczki) w walucie obcej w dniu jego otrzymania jest wyższa od wartości tego kredytu (pożyczki) w dniu jego spłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni.

44. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku nabycia przedsiębiorstwa w drodze wkładu niepieniężnego, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

a) od wartości początkowej składników majątku wchodzących w skład wkładu niepieniężnego, dokonując wyboru jednej z przewidzianych prawem metod amortyzacji,

b) z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów, jeśli składniki majątku wchodzące w skład wkładu niepieniężnego były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład,

c) od wartości początkowej składników majątku wchodzących w skład wkładu niepieniężnego, jeśli składniki te były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład.

art. 15 ust. 1s CIT

W przypadku nabycia w drodze wkładu niepieniężnego przedsiębiorstwa, jego zorganizowanej części lub komercjalizowanej własności intelektualnej wniesionej przez podmiot komercjalizujący wartość poszczególnych składników tego wkładu, w tym składników wchodzących w skład majątku przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, ustala się:

1)w wysokości wartości początkowej, określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu wnoszącego wkład - w przypadku składników zaliczonych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;

2)w wysokości przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych podmiotu wnoszącego wkład na dzień nabycia - w przypadku pozostałych składników.

art. 16h ust. 3-3a CIT

3.Podmioty, o których mowa w art. 16g ust. 9, powstałe z przekształcenia, podziału, z zastrzeżeniem ust. 5, albo połączenia podmiotów oraz podmioty, które przejęły całość lub część innego podmiotu na skutek tych zdarzeń, dokonują odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem dotychczasowej wysokości odpisów oraz kontynuują metodę amortyzacji przyjętą przez podmiot przekształcony, podzielony, połączony, z uwzględnieniem art. 16i ust. 2-7.

3a.Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio w razie nabycia przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w drodze wkładu niepieniężnego, jeżeli składniki majątku wchodzące w skład wkładu

niepieniężnego były wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podmiotu, z zastrzeżeniem ust. 3aa.

45. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), finansujący przenosi na korzystającego własność maszyny będącej przedmiotem tej umowy, kosztem podatkowym przy ustaleniu dochodu ze sprzedaży jest:

- a) hipotetyczna wartość netto,
- b) rzeczywista wartość netto,**
- c) cena rynkowa.

art. 17c pkt 2 CIT

Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust. 1, finansujący przenosi na korzystającego własność środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, będących przedmiotem tej umowy:

kosztem uzyskania przychodów przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży jest rzeczywista wartość netto.

46. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący), finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe będące przedmiotem tej umowy przychodem finansującego są:

- a) opłaty ustalone przez strony w umowie,**
- b) opłaty ustalone przez strony w umowie w łącznej wysokości nie wyższej niż rzeczywista wartość netto,
- c) opłaty ustalone przez strony w umowie, o ile umowa została zarejestrowana przez organ podatkowy.

art. 17b ust. 1 pkt 1 i 2 CIT

Opłaty ustalone w umowie leasingu, ponoszone przez korzystającego w podstawowym okresie umowy z tytułu używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowią przychód finansującego i odpowiednio w przypadku, o którym mowa w pkt 1, koszt uzyskania przychodów korzystającego, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, jeżeli:

1)umowa leasingu, w przypadku gdy korzystającym nie jest osoba wymieniona w pkt 2, została zawarta na czas oznaczony, stanowiący co najmniej 40% normatywnego okresu amortyzacji, jeżeli przedmiotem umowy leasingu są podlegające odpisom amortyzacyjnym rzeczy ruchome lub wartości niematerialne i prawne, albo została zawarta na okres co najmniej 5 lat, jeżeli jej przedmiotem są podlegające odpisom amortyzacyjnym nieruchomości;

2) umowa leasingu, w przypadku gdy korzystającym jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej, została zawarta na czas oznaczony;

art. 17e CIT

1. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust. 1 pkt 1, finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem tej umowy, przychodem finansującego i odpowiednio kosztem uzyskania przychodów korzystającego są opłaty ustalone przez strony tej umowy.

2. Jeżeli po upływie podstawowego okresu umowy leasingu, o której mowa w art. 17b ust. 1 pkt 2, finansujący oddaje korzystającemu do dalszego używania środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, będące przedmiotem tej umowy, przychodem finansującego są opłaty ustalone przez strony tej umowy, także wtedy, gdy odbiegają znacznie od wartości rynkowej.

47. Wyrobami akcyzowymi nie są:

a) alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane oraz wyroby pośrednie,

b) wyroby energetyczne i energia elektryczna,

c) samochody osobowe.

art. 1 ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Ustawa określa opodatkowanie podatkiem akcyzowym, zwanym dalej "akcyzą", wyrobów akcyzowych oraz samochodów osobowych, organizację obrotu wyrobami akcyzowymi, a także oznaczanie znakami akcyzy.

art. 2 ust. 1 pkt 1

Użyte w ustawie określenia oznaczają:

wyroby akcyzowe - wyroby energetyczne, energię elektryczną, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe, susz tytoniowy, płyn do papierosów elektronicznych oraz wyroby nowatorskie, określone w załączniku nr 1 do ustawy;

48. Dostawa wewnątrzspółnotowa lub nabycie wewnątrzspółnotowe, na potrzeby wykonywanej działalności gospodarczej na terytorium kraju, wyrobów akcyzowych zharmonizowanych, od których został zapłacony podatek akcyzowy, są dokonywane na podstawie:

a) elektronicznego uproszczonego dokumentu towarzyszącego e-SAD albo dokumentu zastępującego e-SAD,

b) elektronicznego administracyjnego dokumentu e-AD albo dokumentu zastępującego e-AD,

c) elektronicznego dokumentu e-DD albo dokumentu zastępującego e-DD.

49. Wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie przemieszczane są na terytorium kraju na podstawie:

- a) e-AD,
- b) e-DD,**
- c) e-SAD.

art. 2 ust. 1 pkt 18b ustawy o podatku akcyzowym

e-DD - elektroniczny dokument, na podstawie którego:

a) przemieszcza się na terytorium kraju poza procedurę zawieszenia poboru akcyzy wyroby akcyzowe objęte zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie lub wyroby akcyzowe wymienione w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowane zerową stawką akcyzy ze względu na ich przeznaczenie,

b) monitoruje się na terytorium kraju sprzedaż wyrobów węglowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na ich przeznaczenie finalnemu nabywcy węglowemu przez pośredniczący podmiot węglowy, który w poprzednim roku kalendarzowym sprzedał powyżej 30 mln kg wyrobów węglowych;

50. Przemieszczanie papierosów między składami podatkowymi tego samego podmiotu dokonywane jest na podstawie:

- a) e-AD,**
- b) dokumentu przesunięcia międzymagazynowego,
- c) e-SAD.

art. 2 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatku akcyzowym

e-AD - elektroniczny administracyjny dokument, na podstawie którego przemieszcza się wyroby akcyzowe z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy;

51. Aktualne listy zarejestrowanych pośredniczących podmiotów węglowych oraz pośredniczących podmiotów gazowych są publikowane:

- a) na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
- b) na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych przez właściwego dyrektora izby administracji skarbowej,**
- c) na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

art. 16 ust. 3c ustawy o podatku akcyzowym

Właściwy dyrektor izby administracji skarbowej publikuje, bez zbędnej zwłoki, na PUESC aktualne listy zarejestrowanych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych pośredniczących podmiotów węglowych oraz pośredniczących podmiotów gazowych obejmujące następujące dane: imię i nazwisko lub nazwę, adres miejsca wykonywania działalności gospodarczej lub adres siedziby oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP).

52. Na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych publikowane są:

a) rejestr pośredniczących podmiotów tytoniowych,

b) rejestr podmiotów pośredniczących, lista pośredniczących podmiotów gazowych oraz lista pośredniczących podmiotów węglowych,

c) rejestr podmiotów prowadzących składy podatkowe, lista pośredniczących podmiotów gazowych, oraz lista pośredniczących podmiotów węglowych.

art. 20a ust. 3 ustawy o podatku akcyzowym

Rejestr pośredniczących podmiotów tytoniowych jest publikowany na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

53. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin jest wydobycie:

a) miedzi, ropy naftowej, srebra, złota,

b) miedzi, ropy naftowej, gazu ziemnego, srebra,

c) ropy naftowej, gazu ziemnego, srebra i złota.

art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin

Ustawa reguluje opodatkowanie podatkiem od wydobycia niektórych kopalin, zwanym dalej "podatkiem", wydobycia:

1) miedzi;

2) srebra;

3) gazu ziemnego;

4) ropy naftowej.

54. Opodatkowaniu podatkiem od wydobycia niektórych kopalin nie podlega wykorzystanie na cele badawcze wydobytej ropy naftowej w ilości:

a) nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie,

- b) nieprzekraczającej 1 tony kwartalnie,
- c) nieprzekraczającej 1 tony rocznie.

art. 3 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin

Opodatkowaniu podatkiem nie podlegają:

wydobyta ropa naftowa w ilości nieprzekraczającej 1 tony miesięcznie

- jeżeli zostały wykorzystane na cele badawcze.

55. Podstawę opodatkowania podatkiem od niektórych instytucji finansowych dla banków stanowi, co do zasady:

- a) nadwyżka sumy przyjętych lokat, wg stanu na ostatni dzień miesiąca – ponad kwotę 2 mld zł,
- b) nadwyżka sumy wartości aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, wynikająca z zestawienia obrotów i sald ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej – ponad 4 mld zł,
- c) wartość aktywów pomniejszona o wartość pasywów.

art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych

W przypadku podatników, o których mowa w art. 4 pkt 1-4, podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy - ponad kwotę 4 mld zł.

56. Suma wartości aktywów podatnika – krajowego zakładu ubezpieczeń, poniżej której nie powstaje obowiązek wpłacenia podatku od niektórych instytucji finansowych wynosi:

- a) 200 mln zł.,
- b) 2 mld zł.,
- c) 4 mld zł.

art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych

W przypadku podatników, o których mowa w art. 4 pkt 5-8, podstawą opodatkowania jest nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub standardami rachunkowości stosowanymi przez podatnika na podstawie art. 2 ust. 3 tej ustawy - ponad kwotę 2 mld zł. Wartość tę oblicza się łącznie dla

wszystkich podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą.

57. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:

a) użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, a także grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, z wyjątkiem gruntów pod wodami jezior lub zbiorników sztucznych,

b) grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

c) budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym lub są one przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

art. 2 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również:

grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, z wyjątkiem gruntów pod wodami jezior lub zbiorników sztucznych;

58. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:

a) użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

b) budynek lub ich część,

c) grunty, w tym użytki rolne lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

59. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają:

a) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,

b) grunty, w tym użytki rolne lub lasy, jeżeli są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej,

c) nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, które wchodzą w skład Zasobu Nieruchomości, o którym mowa w ustawie o Krajowym Zasobie Nieruchomości.

art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, które wchodzą w skład Zasobu Nieruchomości, o którym mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 1961 oraz z 2022 r. poz. 807 i 1561).

60. Jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstał z dniem 1 czerwca danego roku, podatek za ten rok:

a) płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie: w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata oraz do dnia 15 września danego roku - II rata,

b) płatny jest jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego,

c) płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie: w ciągu miesiąca od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata oraz do dnia 15 września danego roku - II rata.

art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Jeżeli obowiązek podatkowy powstał:

po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września danego roku, podatek za ten rok płatny jest w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie:

a) w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego - I rata,

b) do dnia 15 września danego roku - II rata;

61. Nie stanowi zmiany umowy spółki podlegającej podatkowi od czynności cywilnoprawnych:

a) podwyższenie kapitału zakładowego spółki kapitałowej wskutek wniesienia wkładu przez wspólnika,

b) łączenie spółek kapitałowych,

c) przekształcenie spółki osobowej w spółkę kapitałową, jeżeli powoduje ono podwyższenia podstawy opodatkowania.

art. 1 ust. 3 pkt 3 PCC

W przypadku umowy spółki za zmianę umowy uważa się:

przekształcenie lub łączenie spółek, jeżeli ich wynikiem jest zwiększenie majątku spółki osobowej lub podwyższenie kapitału zakładowego spółki kapitałowej;

62. Zgodnie z ustawą o podatku od czynności cywilnoprawnych, podatkwowi nie podlegają:

- a) umowy darowizny - w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy,
- b) ustanowienie odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,
- c) **czynności cywilnoprawne w sprawach alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia.**

art. 2 pkt 1 lit. a PCC

Nie podlegają podatkwowi:

czynności cywilnoprawne w sprawach:

alimentacyjnych, opieki, kurateli i przysposobienia,

63. Zgodnie z ustawą o podatku od czynności cywilnoprawnych, podatkwowi nie podlegają:

- a) **czynności cywilnoprawne w sprawach zatrudnienia, świadczeń socjalnych i wynagrodzeń za pracę,**
- b) umowy pożyczki pieniędzy lub rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku,
- c) umowy o dział spadku oraz umowy o zniesienie współwłasności - w części dotyczącej spłat lub dopłat.

art. 2 pkt 1 lit. e PCC

Nie podlegają podatkwowi:

czynności cywilnoprawne w sprawach:

zatrudnienia, świadczeń socjalnych i wynagrodzeń za pracę,

64. Podatkwowi od spadków i darowizn nie podlega:

- a) nabycie w drodze darowizny własności rzeczy położonych na terytorium RP, jeżeli nabywca ma obywatelstwo polskie lub ma miejsce stałego pobytu w Polsce,
- b) nabycie w drodze dziedziczenia własności rzeczy znajdujących się za granicą, jeżeli w chwili otwarcia spadku zbywca i nabywca mieli obywatelstwo polskie lub miejsce stałego pobytu w Polsce,
- c) **nabycie w drodze darowizny rzeczy znajdujących się za granicą, jeżeli w chwili zawarcia umowy darowizny obdarowany nie miał obywatelstwa polskiego i miejsca stałego pobytu na terytorium RP.**

art. 2 UPSD

Nabycie własności rzeczy znajdujących się za granicą lub praw majątkowych wykonywanych za granicą podlega podatkowi, jeżeli w chwili otwarcia spadku lub zawarcia umowy darowizny nabywca był obywatelem polskim lub miał miejsce stałego pobytu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

65. Podatkowi od spadków i darowizn nie podlega:

a) nabycie w drodze darowizny własności nieruchomości położonych na terytorium RP, jeżeli w chwili nabycia żadna ze stron umowy darowizny nie miała obywatelstwa polskiego ani miejsca stałego pobytu na terytorium RP,

b) nabycie w drodze darowizny wierzytelności z umowy pożyczki zawartej w RP przez obywateli RP, jeżeli w chwili nabycia tej wierzytelności obdarowany nie miał obywatelstwa polskiego lub miejsca stałego pobytu na terytorium RP,

c) nabycie środków zgromadzonych na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego na podstawie dyspozycji oszczędzającego na tym koncie na wypadek śmierci.

art. 3 pkt 6 UPSD

Podatkowi nie podlega:

nabycie w drodze spadku środków zgromadzonych na indywidualnym koncie emerytalnym oraz na indywidualnym koncie zabezpieczenia emerytalnego;

66. Opłaty uzdrowskiej oraz opłaty miejscowej nie pobiera się:

a) od dzieci do lat 12,

b) od zorganizowanych grup dzieci,

c) tylko od zorganizowanych grup dzieci do lat 12.

art. 17 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

Opłaty miejscowej oraz opłaty uzdrowskiej nie pobiera się:

od zorganizowanych grup dzieci i młodzieży szkolnej.

67. Datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego:

a) dzień doręczenia żądania organowi administracji publicznej,

b) dzień nadania wniosku w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego,

c) dzień następujący po dniu doręczenia żądania organowi administracji publicznej.

art. 61 § 3 KPA

Datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi administracji publicznej.

68. Zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany:

- a) od chwili wydania lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
- b) od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej,
- c) po upływie 7 dni od dnia jej ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej.

art. 110 § 1 KPA

Organ administracji publicznej, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia lub ogłoszenia, o ile kodeks nie stanowi inaczej.

69. Przesłanką wznowienia postępowania podatkowego nie jest:

- a) wydanie decyzji w wyniku przestępstwa,
- b) wpływ orzeczenia Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości na treść wydanej decyzji,
- c) wydanie decyzji z naruszeniem przepisów o właściwości.

art. 240 § 1 OP (przesłanki wznowienia)

wydanie decyzji z naruszeniem przepisów o właściwości to przesłanka do stwierdzenia jej nieważności

70. W ramach czynności sprawdzających organ podatkowy nie może:

- a) przesłuchiwać świadka w celu zweryfikowania uprawnień podatnika do korzystania z ulg podatkowych,
- b) żądać od banków informacji o zdarzeniach stanowiących podstawę do skorzystania z ulg podatkowych wykazanych w złożonej przez podatnika deklaracji,
- c) dokonywać oględzin lokalu mieszkalnego podatnika za zgodą podatnika.

Zob. art. 275 i art. 276 OP

71. Zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców, ograniczeń czasu kontroli nie stosuje się w przypadku, gdy:

a) kontrola jest prowadzona po uprzednim doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej,

b) kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu,

c) kontrola dotyczy zasadności dokonanego zwrotu podatku od towarów i usług.

art. 55 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców

Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli:

kontrola dotyczy zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług przed dokonaniem tego zwrotu;

72. Kontroli celno-skarbowej nie podlega przestrzeganie przepisów:

a) w zakresie wykorzystania mienia otrzymanego od Skarbu Państwa w celu realizacji zadań publicznych oraz prawidłowości prywatyzacji mienia Skarbu Państwa,

b) prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi,

c) prawa dewizowego w zakresie ograniczeń i obowiązków określonych dla rezydentów i nierezydentów.

Zob. art. 54 ust. 1-2 KAS

73. Kontroli celno-skarbowej nie podlegają wyroby akcyzowe:

a) w zakresie oznaczania ich znakami akcyzy,

b) w zakresie ich produkcji, przemieszczania i zużycia,

c) które zostały przeznaczone na cele specjalne, między innymi w jednostkach organizacyjnych Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

art. 56 ust. 1 KAS

Kontroli celno-skarbowej nie podlegają wyroby akcyzowe, które zostały przeznaczone na cele specjalne, o których mowa w rozdziale 1a, w jednostkach podległych Ministrowi Obrony Narodowej lub przez niego nadzorowanych, Policji, Państwowej Straży Pożarnej, Straży Granicznej, Służbie Ochrony Państwa oraz w jednostkach organizacyjnych Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu oraz Centralnego Biura Antykorupcyjnego.

74. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej nie zawiera:

- a) wskazania zakresu kontroli i przewidywany termin jej zakończenia,
- b) pouczenia o prawach i obowiązkach kontrolowanego,
- c) określenia obszaru terytorialnego prowadzenia czynności kontrolnych.

art. 62 ust. 8 KAS

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej zawiera:

- 1)oznaczenie organu;*
- 2)datę i miejsce wystawienia;*
- 3)wskazanie kontrolujących przeprowadzających kontrolę celno-skarbową;*
- 4)oznaczenie kontrolowanego;*
- 5)wskazanie zakresu kontroli celno-skarbowej i przewidywany termin jej zakończenia;*
- 6)podpis osoby udzielającej upoważnienia;*
- 7)pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego.*

75. Zgodnie z ustawą Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi w razie wniesienia skargi do sądu po wszczęciu postępowania administracyjnego w celu zmiany, uchylecia, stwierdzenia nieważności aktu lub wznowienia postępowania:

- a) postępowanie sądowe podlega zawieszeniu,
- b) sąd odrzuca skargę,
- c) skarżący jest zobowiązany cofnąć skargę na wezwanie sądu.

art. 56 PPSA

W razie wniesienia skargi do sądu po wszczęciu postępowania administracyjnego w celu zmiany, uchylecia, stwierdzenia nieważności aktu lub wznowienia postępowania, postępowanie sądowe podlega zawieszeniu.

76. Celem postępowania mediacyjnego w postępowaniu przed sądem administracyjnym jest:

- a) zawarcie ugody administracyjnej między stroną skarżącą i organem,
- b) ustalenie istnienia ważnego interesu strony lub interesu publicznego jako przesłanki uwzględnienia skargi przez sąd,

c) wyjaśnienie i rozważenie okoliczności faktycznych i prawnych sprawy oraz przyjęcie przez strony ustaleń co do sposobu jej załatwienia w granicach obowiązującego prawa.

art. 115 § 1 PPSA

Na wniosek skarżącego lub organu, złożony przed wyznaczeniem rozprawy, może być przeprowadzone postępowanie mediacyjne, którego celem jest wyjaśnienie i rozważenie okoliczności faktycznych i prawnych sprawy oraz przyjęcie przez strony ustaleń co do sposobu jej załatwienia w granicach obowiązującego prawa.

77. Organ prowadzący Rejestr Należności Publicznoprawnych ujawnia dane zobowiązanego, a także wysokość i rodzaj niezapłaconej należności pieniężnej i odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie, gdy:

- a) została wszczęta egzekucja administracyjna należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia ich w terminie w wysokości przekraczającej 1 000 zł,
- b) egzekucja administracyjna należności pieniężnej wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia jej w terminie w wysokości przekraczającej 5 000 zł okazała bezskuteczna,

c) łączna kwota niezapłaconych należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia ich w terminie wynosi nie mniej niż 5000 zł.

art. 18 UPEA

Organ prowadzący rejestr ujawnia w rejestrze dane, o których mowa w art. 18b § 2, gdy łączna kwota należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia ich w terminie wynosi nie mniej niż 5000 zł.

78. Jeżeli po wyegzekwowaniu kosztów egzekucyjnych okaże się, że wszczęcie lub prowadzenie postępowania egzekucyjnego było niezgodne z prawem, organ egzekucyjny zwraca zobowiązanemu wyegzekwowane koszty egzekucyjne:

a) wraz z ustawowymi odsetkami naliczonymi od dnia ich wyegzekwowania do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi,

b) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia ich wyegzekwowania do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi,

c) wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi od dnia wszczęcia egzekucji administracyjnej do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi.

art. 64cd § 1 UPEA

Jeżeli po wyegzekwowaniu lub uzyskaniu kosztów egzekucyjnych okaże się, że wszczęcie lub prowadzenie postępowania egzekucyjnego było niezgodne z prawem, w szczególności jeżeli w chwili wyegzekwowania lub uzyskania kosztów egzekucyjnych postępowanie egzekucyjne podlegało

umorzeniu, organ egzekucyjny, który zakończył postępowanie egzekucyjne, zwraca zobowiązanemu lub wierzycielowi wyegzekwowane lub uzyskane koszty egzekucyjne wraz z ustawowymi odsetkami naliczonymi od dnia ich wyegzekwowania lub uzyskania do dnia obciążenia rachunku bankowego organu egzekucyjnego przekazywanymi środkami pieniężnymi.

79. Unijny Kodeks Celný przewiduje możliwość powstania dęugu celnego w przypadku jednej operacji przywozu towaru z krajów trzecich:

a) wobec kilku róznych osób,

b) wyłącznie wobec osoby, która wprowadziła towar na obszar celny Unii lub przejęła odpowiedzialność za przewóz towaru,

c) wyłącznie wobec zgłaszającego lub agencji celnej.

art. 84 UKC

Jeżeli do zapłaty kwoty należności celnych przywózowych lub wywózowych odpowiadającej temu samemu długowi celnemu zobowiązanych jest kilku dłużników, odpowiadają oni solidarnie za zapłatę tej kwoty.

80. Z jaką procedurą należy łączyć zastosowanie karnetu ATA:

a) procedurą odprawy czasowej,

b) procedurą dopuszczenia do obrotu,

c) procedurą składu celnego.

Konwencja ATA

81. Z jaką procedurą należy łączyć zastosowanie karnetu TIR:

a) procedurą odprawy czasowej,

b) procedurą tranzytu,

c) procedurą wywozu.

art. 227 ust. 1 UKC

Procedura tranzytu wewnętrznego pozwala, na warunkach określonych w ust. 2, na przemieszczanie towarów unijnych z jednego do drugiego miejsca znajdującego się na obszarze celnym Unii przez kraj lub terytorium nienależące do tego obszaru celnego, bez jakiegokolwiek zmiany statusu celnego towarów.

art. 227 ust. 2 lit. b UKC

Przemieszczanie, o którym mowa w ust. 1, odbywa się:

zgodnie z konwencją TIR;

82. Która z wymienionych czynności prawnych nie jest czynnością obrotu dewizowego:

a) zawarcie między rezydentem i nierezydentem w złotych umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Polsce,

b) dokonanie przez nierezydenta na rzecz rezydenta darowizny nieruchomości znajdującej się za granicą,

c) uczynienie przez rezydenta w testamencie zapisu na rzecz innego rezydenta mającego za przedmiot określoną kwotę w walucie obcej.

art. 2 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo dewizowe

W rozumieniu ustawy:

obrotem dewizowym z zagranicą jest:

a)zawarcie umowy lub dokonanie innej czynności prawnej, powodującej lub mogącej powodować dokonywanie między rezydentem i nierezydentem rozliczeń pieniężnych lub przeniesienie między rezydentem i nierezydentem własności wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych, a także wykonywanie takich umów lub czynności,

b)zawarcie umowy lub dokonanie innej czynności prawnej, powodującej lub mogącej powodować przeniesienie między rezydentami rzeczy lub prawa, których nabycie nastąpiło w obrocie dewizowym z zagranicą, a także wykonywanie takich umów,

c)dokonywanie wywozu, przekazywanie oraz wysyłanie za granicę wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych, a także dokonywanie ich przywozu, przekazywanie oraz nadsyłanie z zagranicy do kraju;

83. Ograniczeniom, które zostałyby wprowadzone na podstawie art.10 ustawy – Prawo dewizowe nie podlegałyby:

a) organy administracji rządowej,

b) organy administracji rządowej oraz samorządu terytorialnego,

c) organy władzy publicznej podejmujące czynności w postępowaniu administracyjnym, karnym lub cywilnym.

art. 3 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo dewizowe

Ograniczeń określonych w art. 9 oraz wprowadzonych na podstawie art. 10 nie stosuje się do obrotu dewizowego, o ile jedną z jego stron jest:

organ władzy publicznej podejmujący czynności w postępowaniu karnym, cywilnym lub administracyjnym, w tym zabezpieczającym lub egzekucyjnym.

84. Przepadek przedmiotów, na gruncie Kodeksu karnego skarbowego nie obejmuje:

a) przedmiotu pochodzącego chociażby pośrednio z przestępstwa skarbowego,

b) opakowanie oraz przedmiot połączony z przedmiotem przestępstwa skarbowego w taki sposób, że nie można dokonać ich rozłączenia bez uszkodzenia któregośkolwiek z tych przedmiotów,

c) przedmiotu, którego wytwarzanie jest zabronione.

art. 29 KKS

Przepadek przedmiotów obejmuje:

1) przedmiot pochodzący bezpośrednio z przestępstwa skarbowego;

2) narzędzie lub inny przedmiot stanowiący mienie ruchome, które służyło lub było przeznaczone do popełnienia przestępstwa skarbowego;

3) opakowanie oraz przedmiot połączony z przedmiotem przestępstwa skarbowego w taki sposób, że nie można dokonać ich rozłączenia bez uszkodzenia któregośkolwiek z tych przedmiotów;

4) przedmiot, którego wytwarzanie, posiadanie, obrót, przechowywanie, przewóz, przenoszenie lub przesyłanie jest zabronione.

85. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego, stosując nadzwyczajne obostrzenie kary sąd wymierza karę pozbawienia wolności:

a) do 9 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 360 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo,

b) do 6 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 360 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo,

c) do 6 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 720 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo.

art. 38 § 1 pkt 1 KKS

Stosując nadzwyczajne obostrzenie kary, sąd wymierza karę pozbawienia wolności:

do 6 miesięcy albo karę ograniczenia wolności, jeżeli przestępstwo skarbowe jest zagrożone tylko karą grzywny do 360 stawek dziennych, co nie wyłącza wymierzenia także kary grzywny grożącej za to przestępstwo;

86. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego minimalna wysokość kary grzywny w postępowaniu o dobrowolne poddanie się odpowiedzialności wynosi:

a) co najmniej jedna trzecia minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe kwota odpowiadająca co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia,

b) co najmniej jedna druga minimalnego wynagrodzenia,

c) co najmniej jedna czwarta minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe – kwota odpowiadająca co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia.

art. 143 § 1 pkt 2 KKS

Składając wniosek, o którym mowa w art. 142 § 1, należy łącznie uiścić:

tytułem kary grzywny kwotę odpowiadającą co najmniej jednej trzeciej minimalnego wynagrodzenia, a za wykroczenie skarbowe - kwotę odpowiadającą co najmniej jednej dziesiątej tego wynagrodzenia;

87. Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej nie należy:

a) zapewnienie obsługi i wsparcia podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych

b) prowadzenie działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego

c) udzielanie podatnikom, płatnikom i inkasentom, na ich zlecenie lub na ich rzecz, porad, opinii i wyjaśnień z zakresu ich obowiązków podatkowych i celnych.

Zob. art. 2 ust 1 KAS

88. Szef Krajowej Administracji Skarbowej może, w drodze zarządzenia, tworzyć:

a) nowe organy KAS,

b) organy opiniodawczo-doradcze w sprawach należących do zadań KAS,

c) nowe jednostki organizacyjne KAS.

art. 8 ust. 1 KAS

Szef Krajowej Administracji Skarbowej może, w drodze zarządzenia, tworzyć organy opiniodawczo-doradcze w sprawach należących do zadań KAS.

89. Minister właściwy ds. finansów publicznych może, w drodze zarządzenia, tworzyć:

- a) nowe jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej,
- b) delegatury jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej,
- c) nowe organy Krajowej Administracji Skarbowej.

art. 36 ust. 2 KAS

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może, w drodze zarządzenia, tworzyć delegatury jednostek organizacyjnych KAS, określając terytorialny zasięg ich działania oraz siedzibę, mając na względzie sprawne i efektywne wykonywanie zadań KAS.

90. Przy umowie leasingu operacyjnego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości prawo do amortyzacji leasingowanego środka trwałego przysługuje:

- a) finansującemu,
- b) korzystającemu,
- c) nie przysługuje ani finansującemu ani korzystającemu.

Zob. KSR nr 5

91. Metoda konsolidacji pełnej w myśl przepisów ustawy o rachunkowości polega na:

- a) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych oraz na dokonaniu odpowiednich włączeń konsolidacyjnych i korekt,
- b) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych,
- c) sumowaniu w pełnej wartości poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych bez włączeń konsolidacyjnych i korekt.

art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Metoda konsolidacji pełnej polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, dokonaniu wyłączeń, o których mowa w ust. 2 i 6, oraz innych korekt, o których mowa w ust. 8-9.

92. Zakupione środki trwałe w ciągu roku obrotowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości przyjmuje się w wartości początkowej stanowiącej:

- a) cenę nabycia,

- b) cenę sprzedaży netto,
- c) inną cenę.

art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

93. Zgodnie z ustawą o rachunkowości udziały własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według:

- a) ceny nabycia,
- b) ceny zakupu,
- c) ceny sprzedaży netto.

art. 28 ust. 1 pkt 9a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: udziały (akcje) własne - według cen nabycia;

94. Zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów dokonywane są w języku polskim, w sposób staranny, czytelny i trwałe, na podstawie:

- a) faktycznie poniesionych wydatków,
- b) prawidłowych i rzetelnych dowodów,
- c) otrzymanych faktur VAT.

§ 11 ust. 1 rozporządzenia PKPIR

Zapisy w księdze są dokonywane w języku polskim i w walucie polskiej w sposób staranny, czytelny i trwałe, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

95. Ewidencji ilościowej energii elektrycznej nie musi prowadzić:

a) podmiot produkujący energię elektryczną z generatorów o mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez ten podmiot, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii została zapłacona akcyza w należynej wysokości,

b) podatnik dokonujący sprzedaży energii elektrycznej nabywcy końcowemu,

c) podatnik dokonujący sprzedaży energii elektrycznej pośrednikowi.

art. 138h ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Przepisy ust. 1 nie mają zastosowania do podmiotów, o których mowa w art. 16 ust. 7a pkt 1.

art. 16 ust. 7a pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Obowiązek dokonania zgłoszenia rejestracyjnego nie ma zastosowania do:

podmiotów produkujących energię elektryczną z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW, która jest zużywana przez te podmioty, pod warunkiem że od wyrobów energetycznych wykorzystywanych do produkcji tej energii elektrycznej została zapłacona akcyza w należynej wysokości, przy czym w przypadku jednostki samorządu terytorialnego łączną moc generatorów produkujących energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1378, 1383, 2370 i 2687) ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego;

96. W celu prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane dotyczące:

a) przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu,

b) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku, kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego, kontrahentów, dowodów sprzedaży i zakupów,

c) przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

art. 109 ust. 3 VAT

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:

- 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
- 3) kontrahentów;
- 4) dowodów sprzedaży i zakupów.

97. Czynności doradztwa podatkowego nie obejmują:

- a) reprezentowania podatników, płatników i inkasentów w postępowaniu w zakresie sądowej kontroli decyzji, postanowień i innych aktów administracyjnych w sprawach dotyczących obowiązków podatkowych i celnych oraz w sprawach egzekucji administracyjnej związanej z tymi obowiązkami,
- b) badania rocznego sprawozdania finansowego,
- c) wykonywanie niezależnego audytu funkcji podatkowej.

art. 2 ust. 1 UDP

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) prowadzenie, 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. 20z § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 i 1598).

98. Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych zwoływany jest:

- a) na wniosek co najmniej 1/5 ogółu doradców podatkowych,
- b) wyłącznie przez Krajową Radę Doradców Podatkowych,
- c) w terminie 60 dni od dnia złożenia wniosku przez Krajową Komisję Rewizyjną.

art. 50 ust. 2-3 UDP

2. Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych jest zwoływany przez Krajową Radę Doradców Podatkowych.

3. Krajowa Rada Doradców Podatkowych zwołuje nadzwyczajny Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych przed upływem okresu, o którym mowa w ust. 1:

1) z własnej inicjatywy,

2) na wniosek Krajowej Komisji Rewizyjnej,

3) na wniosek co najmniej 1/10 ogółu doradców podatkowych,

4) na wniosek ministra właściwego do spraw finansów publicznych

- w terminie 90 dni od dnia złożenia wniosku.

99. Przewodniczący Krajowej Komisji Rewizyjnej wybierany jest przez:

a) Krajowy Zjazd Doradców Podatkowych,

b) Krajową Radę Doradców Podatkowych,

c) członków Krajowej Komisji Rewizyjnej.

art. 59 ust. 1 UDP

Członkowie Krajowej Komisji Rewizyjnej wybierają spośród siebie przewodniczącego.

100. Zgodnie z ustawą o doradztwie podatkowym, zatarcie ukarania karą dyscyplinarną pozbawienia prawa wykonywania zawodu następuje:

a) na wniosek ukaranego – po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę,

b) z urzędu – po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę,

c) na wniosek ukaranego – po upływie 3 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę.

art. 77 ust. 2 UDP

Zatarcie ukarania karą dyscyplinarną pozbawienia prawa wykonywania zawodu następuje na wniosek ukaranego - po upływie 5 lat od uprawomocnienia się orzeczenia dyscyplinarnego orzekającego tę karę.

**Życzymy połamania pióra na egzaminie.
Dajcie znać, jak Wam poszło.**

Trzymamy kciuki.