

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę. Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

Blok tematyczny I

PYTANIA TESTOWE

1. Koszty finansowania dłużnego wyłączone w roku podatkowym z kosztów uzyskania przychodów w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza kwotę 3 000 000 zł albo kwotę obliczoną według wzoru określonego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a) w ogóle nie podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w kolejnych latach podatkowych,
 - b) **podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w następnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, regulujących ograniczenia w zakresie wliczania kosztów finansowania dłużnego do kosztów uzyskania przychodów, oraz w ramach obowiązujących w danym roku limitów wynikających z tych przepisów,**
 - c) podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w następnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, regulujących ograniczenia w zakresie wliczania kosztów finansowania dłużnego do kosztów uzyskania przychodów, do wysokości w danym roku podatkowym 30% wyłączonych kosztów finansowania dłużnego.

2. Kosztami uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych są:
 - a) odsetki od pożyczki partycypacyjnej,
 - b) **koszty wytworzenia produktów spożywczych niebędących napojami alkoholowymi, przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje,**
 - c) odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli przed dniem 1 stycznia 1995 r. zostały nabyte, lecz niezaliczone do środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych.

3. Amortyzacji podatkowej podlegają:
 - a) **niezależnie od przewidywanego okresu używania przyjęte do używania inwestycje w obcych środkach trwałych,**
 - b) budowle i urządzenia zaliczane do spółdzielczych zasobów mieszkaniowych,
 - c) składniki majątku, które nie są używane na skutek zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawieszono wykonywanie działalności gospodarczej.

4. Dochody lub przychody alternatywnych spółek inwestycyjnych wdrażających instrument finansowy uzyskane w roku podatkowym z tytułu zysków kapitałowych osiągniętych w związku z wdrożeniem instrumentu finansowego w części zwiększającej wkład finansowy z programów służących realizacji umowy partnerstwa:
 - a) podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych z zastosowaniem stawki 19%,
 - b) mogą być opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych z zastosowaniem stawki 9%,
 - c) **są zwolnione od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.**

5. Koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, tj. koszty kwalifikowane, które podatnik uzyskujący przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych jest uprawniony do odliczenia od podstawy opodatkowania, stanowią:
- koszty finansowania działalności badawczo – rozwojowej w postaci odsetek od pożyczki udzielonej przez podmiot niepowiązany,
 - zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, odpisy amortyzacyjne od samochodów osobowych wykorzystywanych w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej,
 - wydatki na nabycie od instytutu naukowego Polskiej Akademii Nauk wyników prowadzonych przez niego badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej.**
6. Obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych powstaje, jeżeli spółka akcyjna osiągnęła:
- przychody wynikające z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
 - przychody z działalności gospodarczej oraz przychody z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach, jeśli podlegają one opodatkowaniu ryczałtem od dochodów spółek,**
 - przychody z działalności rolniczej, z wyjątkiem dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej, oraz przychody z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach.
7. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, osiąganymi przez spółkę akcyjną przychodami z zysków kapitałowych są:
- przychody, które w rozumieniu przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zwiększają ten fundusz,
 - przychody z walutowych kontraktów forward służących zabezpieczeniu kursu na walutach euro i złoty, wykorzystywanych do zabezpieczenia kursu na potrzeby wypłat wynagrodzeń dla pracowników spółki, składek na ubezpieczenia społeczne, należności publicznoprawnych, a także innych bieżących zobowiązań rozliczanych w walucie polskiej,
 - przychody z wymiany waluty wirtualnej na wierzytelność.**
8. Jeżeli podatkowa grupa kapitałowa wybrała rok kalendarzowy jako rok podatkowy i rozpoczęła swoją działalność w dniu 15 października 2023 r., wówczas pierwszy rok podatkowy grupy będzie trwał:
- od 15 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
 - od 15 października 2023 r. do 15 października 2024 r.,
 - od 15 października 2023 r. do 31 grudnia 2024 r.**
9. Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, podlegający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu i obowiązany do prowadzenia w Polsce ewidencji rachunkowej uzyskał przychody z działalności polegającej na świadczeniu usług transportowych. W przypadku gdy określenie dochodu z tej działalności na podstawie ewidencji rachunkowej nie jest możliwe, dochód określa się w drodze oszacowania, z zastosowaniem wskaźnika dochodu w stosunku do przychodu w wysokości:
- 20%,
 - 10%,**
 - 60%.
10. Jeżeli podatnik podatku dochodowego od osób prawnych wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, wówczas wyrażone w walutach obcych operacje polegające na zapłacie należności lub zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień przeprowadzenia tych operacji,
 - kupna lub sprzedaży walut, stosowanym przez bank, z którego usług korzysta podatnik,**
 - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień roboczy poprzedzający dzień przeprowadzenia tych operacji.

11. Na podmiotach powiązanych, obowiązanych do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w zakresie transakcji objętych tym obowiązkiem, spoczywa obowiązek złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o cenach transferowych za rok podatkowy w terminie do końca:
- trzeciego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,
 - jedenastego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego,**
 - jedenastego miesiąca po zakończeniu roku kalendarzowego.
12. Zasądzona na rzecz spółki z ograniczoną odpowiedzialnością kwota z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu cywilnym:
- nie stanowi dla spółki przychodu podatkowego,
 - stanowi przychód podatkowy, który powstaje w dniu otrzymania przez spółkę zwrotu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu cywilnym,**
 - stanowi przychód podatkowy, który powstaje w dniu uprawomocnienia się orzeczenia zasądzającego na rzecz spółki kwoty z tytułu zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.
13. Jeżeli spółka akcyjna otrzymała majątek w związku z likwidacją spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wówczas wartość nabytego majątku:
- nie stanowi dla spółki akcyjnej w ogóle przychodu podatkowego,
 - stanowi dla spółki akcyjnej przychód podatkowy w części przewyższającej koszty nabycia lub objęcia udziałów w likwidowanej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością,**
 - stanowi dla spółki akcyjnej przychód podatkowy w części odpowiadającej kosztom nabycia lub objęcia udziałów w likwidowanej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.
14. W sytuacji, gdy w związku z podziałem przez wyodrębnienie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie ustalała przychodu do opodatkowania, w przypadku zbycia lub umorzenia udziałów objętych przez spółkę dzieloną w drodze podziału przez wyodrębnienie na dzień zbycia lub umorzenia tych udziałów, koszt uzyskania przychodów ustala się w wysokości:
- wartości rynkowej składników majątkowych przeniesionych do spółki przejmującej ustalonej na dzień poprzedzający dzień wyodrębnienia,
 - przyjętej dla celów podatkowych wartości wyodrębnionych w planie podziału i przeniesionych do spółki przejmującej składników przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, wynikającej z ewidencji rachunkowej, określonej na dzień objęcia tych udziałów,**
 - przyjętej dla celów podatkowych wartości wyodrębnionych w planie podziału i przeniesionych do spółki przejmującej składników przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, wynikającej z ewidencji rachunkowej, określonej na dzień objęcia tych udziałów, pod warunkiem, że majątek przejmowany na skutek podziału przez wyodrębnienie lub majątek pozostający w spółce stanowił zorganizowaną część przedsiębiorstwa.
15. Do dochodów z ukrytych zysków osiągniętych przez spółkę akcyjną będącą podatnikiem ryczałtu od dochodów spółek zalicza się:
- kwotę pożyczki zwróconej przez podatnika udziałowcowi akcjonariuszowi,
 - odsetki od udziału kapitałowego, wypłacane na rzecz wspólnika przez spółkę,**
 - odpisy amortyzacyjne z tytułu zużycia samochodu osobowego wykorzystywanego wyłącznie na cele działalności gospodarczej.
16. Obowiązkiem dokonywania wpłat z zysku jest objęta:
- Regionalna Rozgłośnia Radiowa w Lubartowie „Radio Lubartów” Spółka akcyjna, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa działającą na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz.U. z 2020 r. poz. 805 ze zm.),
 - „Gama” Spółka akcyjna, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa działającą na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 1130 ze zm.),
 - „Beta” Spółka akcyjna, stanowiąca jednoosobową spółkę Skarbu Państwa, będąca przedsiębiorcą żegludowym, w zakresie przychodów innych niż z działalności opodatkowanej podatkiem tonażowym.**

17. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, która została zarejestrowana w dniu 27 maja 2022 r. planuje dokonywać wpłat z zysku w okresach kwartalnych. W dniu 22 lipca 2022 r. złożyła do właściwego miejscowo urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze kwartalnego okresu dokonywania wpłat z zysku. W związku z tym, w odniesieniu do 2022 r. spółka była obowiązana:
- dokonywać miesięcznych wpłat z zysku za maj i czerwiec 2022 r., a następnie uiszczać wpłaty z zysku za okresy kwartalne,
 - dokonywać wpłat z zysku za okresy miesięczne.**
 - dokonywać wpłat z zysku za okresy kwartalne, łącząc przy tym wpłatę za maj i czerwiec 2022 r. z wpłatą za trzeci kwartał 2022 r.
18. Jednoosobowe spółki Skarbu Państwa są obowiązane do dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym na rzecz:
- Funduszu Reprywatyzacji,
 - budżetu państwa,
 - Funduszu Inwestycji Kapitałowych.**
19. Jeżeli obowiązek dokonywania wpłat z zysku powstał w trakcie roku obrotowego, podstawą ustalenia wpłaty z zysku jest zysk:
- liczony narastająco od początku roku obrotowego,
 - osiągnięty w rachunku narastającym, liczony od miesiąca, w którym powstał obowiązek dokonywania wpłat, pomniejszony o rzeczywistą wysokość podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego od dochodu za okres, w jakim istniał obowiązek dokonywania wpłat z zysku,**
 - osiągnięty w rachunku narastającym, liczony od miesiąca, w którym powstał obowiązek dokonywania wpłat, pomniejszony o rzeczywistą wysokość podatku dochodowego od osób prawnych obliczonego od dochodu osiągniętego od początku roku obrotowego.
20. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa powstała z przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego działającego przy areście śledczym, podległego Ministrowi Sprawiedliwości:
- jest wyłączona od obowiązku wpłat z zysku,
 - jest zwolniona z obowiązku wpłat z zysku,**
 - ma obowiązek dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 15% zysku.
21. Podatnikiem podatku od niektórych instytucji finansowych jest:
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
 - spółdzielnia, której celem jest gromadzenie środków pieniężnych wyłącznie swoich członków, udzielanie im pożyczek i kredytów, przeprowadzanie na ich zlecenie rozliczeń finansowych oraz wykonywanie dystrybucji ubezpieczeń na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 grudnia 2017 r. o dystrybucji ubezpieczeń (Dz.U. z 2022 r. poz. 905 ze zm.),**
 - oddział Azjatyckiego Banku Inwestycji Infrastrukturalnych.
22. Podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stanowi w przypadku:
- oddziału Europejskiego Banku Inwestycyjnego nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 4 mld zł,
 - podmiotu, którego działalność polega na udzielaniu kredytów konsumenckich w postaci odroczenia zapłaty ceny lub wynagrodzenia na zakup oferowanych przez niego towarów i usług nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 4 mld zł,**
 - kredytodawcy innego niż krajowa instytucja płatnicza nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 2 mld zł.

23. Krajowy zakład ubezpieczeń, który jest zależny lub współzależny od innych podatników podatku od niektórych instytucji finansowych:
- nie jest uprawniony do odliczenia pełnej kwoty wolnej w podatku od niektórych instytucji finansowych,**
 - jest uprawniony do odliczenia połowy kwoty wolnej w podatku od niektórych instytucji finansowych, niezależnie od stosunku wartości aktywów tego zakładu do skonsolidowanej wartości aktywów wszystkich podatników zależnych lub współzależnych,
 - jest uprawniony do odliczenia pełnej kwoty wolnej w podatku od niektórych instytucji finansowych.
24. Do czasu wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego zwalnia się od podatku od niektórych instytucji finansowych krajowy zakład ubezpieczeń, w stosunku do którego Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie:
- cofnięcia zezwolenia na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej,
 - likwidacji przymusowej,**
 - przeniesienia portfela ubezpieczeń.
25. W przypadku Banku Gospodarstwa Krajowego:
- podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych obniża się o wartość aktywów w postaci nabytych przez ten bank obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny,
 - podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych obniża się o wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 46),
 - podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych nie ustala się.**

ZADANIA SYTUACYJNE

Zadanie sytuacyjne 1

Założenia

Przedmiotem działalności „Delta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka) jest wytwarzanie produktów kosmetycznych. Począwszy od 2020 r., prowadzi ona również działalność, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa. Wskutek wykonywania tej działalności, w 2022 r. Spółka osiągnęła przychód z prawa ochronnego na wzór użytkowy w postaci nowego modelu ostrza do golarek jednorazowych. Przedmiot ochrony wskazanego prawa własności intelektualnej został wytworzony przez Spółkę w ramach prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej. Uzyskał on ochronę prawną, której nie utracił do końca 2022 r. Ponadto w 2022 r. Spółka nie nabyła kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

W tabeli nr 1 wskazano kwotę oraz tytuł osiągniętego w 2022 r. przychodu z prawa ochronnego na wzór użytkowy. Natomiast w tabeli nr 2 zestawiono pełne kwoty kosztów poniesionych przez Spółkę w związku z wytworzeniem tego prawa własności intelektualnej.

Tabela nr 1

Wyciąg z właściwej ewidencji	Prawo ochronne na wzór użytkowy
Przychody ogółem w złotych	2 000 000
Tytuł	sprzedaż

Tabela nr 2

Wyciąg z właściwej ewidencji	Prawo ochronne na wzór użytkowy
Wydatki ogółem w złotych, w tym:	1 785 000
1. Wynagrodzenia i świadczenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową.	100 000
2. Nabycie materiałów bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową.	300 000
3. Amortyzacja:	255 000
3.1. amortyzacja urządzeń i maszyn związanych z działalnością badawczo-rozwojową	80 000
3.2. amortyzacja budynku laboratorium wykorzystywanego do działalności badawczo-rozwojowej	70 000
3.3. amortyzacja hali produkcyjnej wykorzystywanej do działalności badawczo-rozwojowej	90 000
3.4. amortyzacja samochodu osobowego wykorzystywanego do działalności badawczo-rozwojowej	15 000
4. Usługi obce świadczone przez podmioty niepowiązane, w tym:	30 000
4.1. usługi doradcze bezpośrednio związane z działalnością badawczo-rozwojową	5 000
4.2. ochrona i utrzymanie obiektu laboratorium wykorzystywanego do działalności badawczo-rozwojowej	10 000

4.3. utrzymanie hali produkcyjnej wykorzystywanej do działalności badawczo-rozwojowej	15 000
5. Koszty finansowania działalności badawczo-rozwojowej – odsetki od pożyczki udzielonej przez „Gamma” spółkę akcyjną, niebędącą podmiotem powiązaniem.	20 000
6. Koszty finansowania działalności badawczo-rozwojowej – odsetki od kredytu udzielonego przez bank na nabycie gruntu z halą produkcyjną, wykorzystywaną do działalności badawczo-rozwojowej.	75 000
7. Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego bezpośrednio związane z działalnością badawczo-rozwojową.	5 000
8. Nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych od uczelni publicznej, niebędącej podmiotem powiązaniem.	200 000
9. Nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych od podmiotu powiązanego.	800 000

Dyspozycje

Proszę w tabelach zawartych w rozwiązaniu:

- 1) w tabeli nr 1 wyznaczyć wskaźnik *nexus*, służący do określenia tej części dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, które przy rozliczeniu podatku dochodowego do osób prawnych za 2022 r. jest opodatkowane według stawki wynoszącej 5% podstawy opodatkowania,
- 2) w tabeli nr 2 ustalić wysokość dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej, który został osiągnięty przez Spółkę w 2022 r. Proszę jednocześnie przyjąć założenie, że Spółka nie dokona odliczenia od dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej kosztów kwalifikowanych, które doprowadziły do wytworzenia, rozwinięcia lub ulepszenia przez Spółkę tego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej,
- 3) w tabeli nr 3 wyznaczyć wartości kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w 2022 r., opodatkowanego według stawki wynoszącej 5% podstawy opodatkowania.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1. Wyznaczenie wskaźnika *nexus*

Koszty faktycznie poniesione przez spółkę na:	Prawo ochronne na wzór użytkowy
a – prowadzoną bezpośrednio przez podatnika działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej	$100\ 000 + 300\ 000 + 80\ 000 + 15\ 000 + 5\ 000 = 500\ 000\ \text{zł}$ (suma wydatków z pozycji 1., 2., 3.1., 3.4., 4.1.)
b – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu niepowiązanego	200 000

c – nabycie wyników prac badawczo-rozwojowych związanych z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej, innych niż wymienione w lit. d, od podmiotu powiązanego	800 000
d – nabycie przez podatnika kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	0
Wskaźnik <i>nexus</i>	$\frac{(500\ 000 + 200\ 000) * 1,3}{(500\ 000 + 200\ 000 + 800\ 000 + 0)}$ = 0,61

Tabela nr 2. Wysokości dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym

	Prawo ochronne na wzór użytkowy
Przychody	2 000 000 zł
Koszty	$500\ 000 + 200\ 000 + 800\ 000 + 0 =$ 1 500 000 zł
Dochód z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej	$2\ 000\ 000 - 1\ 500\ 000 =$ 500 000 zł

Tabela nr 3. Wartość kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej osiągniętego w 2022 r., opodatkowanego według stawki wynoszącej 5% podstawy opodatkowania

Wartość kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej w postaci prawa ochronnego na wzór użytkowy osiągniętego w 2022 r., opodatkowanego według stawki wynoszącej 5% podstawy opodatkowania:

$$500\ 000 \times 0,61 = \mathbf{305\ 000\ zł}$$

Zagadnienie sytuacyjne 2**Założenia**

„Gamma” Spółka akcyjna (dalej jako: Spółka) jest właścicielem budynków, których status oraz udział oddanej innemu podmiotowi do użytkowania powierzchni w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku przedstawia poniższa tabela. Należy więc rozważyć zasadność obciążenia Spółki podatkiem od przychodów z budynków za październik 2023 r.

Tabela

Budynek stanowiący własność Spółki	Status budynku	Udział oddanej do użytkowania powierzchni w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku
Budynek nr 1	Budynek jest położony na terytorium Republiki Czeskiej i został oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy najmu. Wartość początkowa budynku ustalona na dzień 1 października 2023 r. wynosi 18 000 000 zł.	15%
Budynek nr 2	Budynek jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółki wartość początkowa tego budynku, wyrażona w cenie nabycia wynosi 8 000 000 zł. W okresie od marca do sierpnia 2023 r. przeprowadzono prace mające na celu ulepszenie budynku. Suma wydatków na ulepszenie wyniosła 4 000 000 zł. Decyzja administracyjna, która zezwala na użytkowanie ulepszanego budynku została wydana we wrześniu 2023 r. Umowa najmu tego budynku została podpisana przez Spółkę z najemcą w dniu 22 września 2023 r. Budynek został przekazany najemcy do używania w dniu 1 października 2023 r.	100%
Budynek nr 3	Budynek jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i został oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy najmu. Wartość początkowa budynku ustalona na dzień 1 października 2023 r. wynosi 14 000 000 zł.	35%
Budynek nr 4	Budynek jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i jest wykorzystywany przez Spółkę jako miejsce jej siedziby. Wartość początkowa budynku ustalona na dzień 1 października 2023 r. wynosi 12 000 000 zł.	100%
Budynek nr 5	Budynek jest położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i został oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie dzierżawy. Wartość początkowa budynku ustalona na dzień 1 października 2023 r. wynosi 20 000 000 zł.	2%

Dyspozycje:

W tabeli zawartej w rozwiązaniu proszę:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2, czy w odniesieniu do budynku określonego w kolumnie nr 1 powstaje dla Spółki obowiązek podatkowy w zakresie podatku od przychodów z budynków, zaznaczając odpowiedź „TAK” albo „NIE”,
- 2) wskazać w kolumnie nr 3 wysokość podstawy opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków, którą Spółka jest obowiązana obliczyć w odniesieniu do rozliczenia podatku za październik 2023 r. w odniesieniu do budynków, oznaczonych w kolumnie nr 2 odpowiedzią „TAK”,
- 3) podać w kolumnie nr 4 kwotę podatku od przychodów z budynków, którą Spółka będzie obowiązana uiścić za październik 2023 r. w odniesieniu do budynków, oznaczonych w kolumnie nr 2 odpowiedzią „TAK”.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela

1	2	3	4
Budynek stanowiący własność Spółki	Obowiązek podatkowy w zakresie podatku od przychodów z budynków	Podstawa opodatkowania w podatku od przychodów z budynków	Kwota podatku od przychodów z budynków
Budynek nr 1	TAK/NIE	<p>Budynek nr 2: $(8\,000\,000 + 4\,000\,000) \times 100\% = 12\,000\,000$ zł</p> <p>Budynek nr 3: $14\,000\,000 \times 35\% = 4\,900\,000$ zł</p> <p>Wysokość podstawy opodatkowania: $(12\,000\,000 + 4\,900\,000) - 10\,000\,000 = 6\,900\,000$ zł</p>	<p>$6\,900\,000 \times 0,035\% = 2\,415$ zł</p>
Budynek nr 2	TAK/NIE		
Budynek nr 3	TAK/NIE		
Budynek nr 4	TAK/NIE		
Budynek nr 5	TAK/NIE		

Zadanie sytuacyjne 3

Poniżej zostały podane informacje, a także dane finansowe dotyczące podmiotu, co do którego należy rozważyć zasadność obciążenia go z tytułu wniesienia kapitału przez Skarb Państwa.

Założenia

„Centrala Produkcji Pneumatyki” Spółka akcyjna z siedzibą w Bydgoszczy (dalej jako: Spółka), jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa, której przedmiot działalności stanowi produkcja elementów hydrauliki oraz pneumatyki, mającej zastosowanie przy mechanizacji procesów produkcyjnych. Zgodnie z decyzją zarządu, Spółka dokonuje zaliczkowych wpłat z zysku w okresach kwartalnych.

W dniu 4 maja 2022 r. Skarb Państwa sprzedał część posiadanych akcji Spółki na rzecz „Zakład Przemysłu Pneumatycznego” Spółka akcyjna, będącego podmiotem, w którym 100% akcji posiada Skarb Państwa. W konsekwencji, 55% akcji Spółki posiada Skarb Państwa, a 45% akcji spółki dysponuje „Zakład Przemysłu Pneumatycznego” Spółka akcyjna. W dniu 1 czerwca 2022 r. zarząd Spółki złożył do sądu rejestrowego wnioski o wykreślenie Skarbu Państwa jako jedyne akcjonariusza. Postanowieniem z dnia 22 lipca 2022 r. sąd wykreślił na wniosek Spółki wzmiankę o tym, że jej jedynym akcjonariuszem jest Skarb Państwa. Natomiast w dniu 15 listopada 2022 r. sprzedano 10% akcji Spółki, które były dotychczas posiadane przez Skarb Państwa, na rzecz jej pracowników. Wybrane dane finansowe spółki w poszczególnych miesiącach oraz kwartałach 2022 r. przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Zysk lub strata brutto (w złotych)	Wynik podatkowy (w złotych)
Styczeń	210 000	180 000
Luty	170 000	160 000
Marzec	190 000	190 000
I kwartał	570 000	530 000
Kwiecień	100 000	90 000
Maj	- 50 000	- 40 000
Czerwiec	20 000	10 000
II kwartał	70 000	60 000
Lipiec	150 000	160 000
Sierpień	200 000	190 000
Wrzesień	200 000	180 000
III kwartał	550 000	530 000
Październik	245 000	240 000
Listopad	300 000	310 000
Grudzień	240 000	220 000
IV kwartał	785 000	770 000

Dyspozycje

Proszę udzielić odpowiedzi na pytania sformułowane w poniższej tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:

1) Proszę wskazać, za jaki okres 2022 r. Spółka jest obowiązana dokonywać wpłat z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko.

Spółka jest obowiązana obliczyć oraz dokonać zaliczkowych wpłat z zysku za pierwszy kwartał 2022 r. oraz za dwa miesiące drugiego kwartału, tj. kwiecień i maj 2022 r.

Ze względu na zbycie akcji Spółki w dniu 4 maja 2022 r., wraz z końcem tego miesiąca, na podstawie art. 3 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa ustał obowiązek dokonywania wpłat z zysku. **W tym miesiąca Spółka utraciła status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa.**

2) Proszę obliczyć oraz podać kwoty wpłat z zysku za kwartały 2022 r., za które Spółka jest obowiązana dokonywać tego typu wpłat. Przy dokonywaniu wszelkich obliczeń proszę zaokrąglić uzyskane kwoty do pełnych złotych.

I kwartał

Podatek dochodowy od osób prawnych: $530\,000 \times 19\% = 100\,700 \text{ zł}$

Zysk netto: $570\,000 - 100\,700 = 469\,300 \text{ zł}$

Kwota wpłaty z zysku: $469\,300 \times 15\% = 70\,395 \text{ zł}$

II kwartał – kwiecień i maj 2022 r.

Podatek dochodowy od osób prawnych: $(90\,000 - 40\,000) \times 19\% = 9\,500 \text{ zł}$

Zysk netto: $(100\,000 - 50\,000) - 9\,500 = 40\,500 \text{ zł}$

Kwota wpłaty z zysku: $40\,500 \times 15\% = 6\,075 \text{ zł}$

3) Proszę określić, w jakim terminie Spółka jest obowiązana do dokonania ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku.

Spółka jest obowiązana dokonać ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku w terminie 14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.

.

Zagadnienie sytuacyjne 4

Założenia

Poniżej zostały przedstawione informacje, a także dane finansowe, według stanu w dniu 31 października 2023 r., dotyczące dwóch podmiotów, tj. oddziału banku zagranicznego oraz krajowego zakładu ubezpieczeń. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane podmioty będą opodatkowane podatkiem od niektórych instytucji finansowych za październik 2023 r.

I. Oddział banku zagranicznego

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów oddziału banku zagranicznego wynosi 40 mld zł. Wartość funduszy własnych oddziału banku zagranicznego, według stanu w dniu 31 października 2023 r., wynosi 8 mld zł.

Oddział banku zagranicznego władał różnego rodzaju papierami wartościowymi. Posiadał aktywa w postaci obligacji skarbowych w rozumieniu art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 3 mld zł. Oddział banku zagranicznego był również posiadaczem papierów wartościowych Unii Europejskiej w postaci obligacji o stałym kuponie odsetkowym o wartości 1 mln euro. Natomiast wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych wynosiła 3 mld zł.

Ponadto wartość aktywów w postaci nabytych przez oddział banku zagranicznego obligacji wyemitowanych przez podmiot zarządzający aktywami, o którym mowa w przepisie art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji wynosi 1 mld zł. W dniu 28 września 2023 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję, w której wyraziła zgodę na powołanie określonej osoby na stanowisko dyrektora oddziału banku zagranicznego. Decyzja ta nie została jeszcze wykonana w październiku 2023 r.

II. Krajowy zakład ubezpieczeń

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów krajowego zakładu ubezpieczeń wynosi 30 mld zł. Wartość jego funduszy własnych, według stanu w dniu 31 października 2023 r., wynosi 6 mld zł.

Krajowy zakład ubezpieczeń władała różnego rodzaju papierami wartościowymi. Posiadał aktywa w postaci obligacji skarbowych w rozumieniu art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 1 mld zł. Krajowy zakład ubezpieczeń był również posiadaczem papierów wartościowych wyemitowanych przez Europejski Bank Inwestycyjny

w postaci obligacji o wartości 3 mld złotych. Ponadto krajowy zakład ubezpieczeń posiadał obligacje wyemitowane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A., które z mocy prawa są ustawowo objęte gwarancją Skarbu Państwa, o wartości 1 mld zł. Natomiast wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych wynosiła 2 mld zł.

W dniu 20 października 2023 r. pomiędzy krajowym zakładem ubezpieczeń a Bankowym Funduszem Gwarancyjnym została zawarta umowa pożyczki, na mocy której krajowy zakład ubezpieczeń zobowiązał się wobec Bankowego Funduszu Gwarancyjnego między innymi do przeniesienia na jego rzecz własności środków pieniężnych w kwocie 1 mln zł. Zgodnie z treścią umowy pożyczki, krajowy zakład ubezpieczeń ma wypłacić Bankowemu Funduszowi Gwarancyjnemu kwotę pożyczki w dniu 3 listopada 2023 r., a jej spłata ma nastąpić w dniu 16 lutego 2024 r.

Dyspozycje

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) w kolumnie nr 3 tabeli nr 1 wskazać, czy w odniesieniu do określonego w niej podmiotu powstaje obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych, zaznaczając odpowiedź „TAK” albo „NIE”. W przypadku zakreślenia odpowiedzi „NIE” proszę podać podstawę prawną uzasadniającą zajęte stanowisko,
- 2) w kolumnie nr 4 tabeli nr 1 obliczyć wysokość podstawy opodatkowania dla podmiotów zobowiązanych do uiszczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za październik 2023 r.,
- 3) w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za październik 2023 r.,
- 4) w tabeli nr 2 podać termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za październik 2023 r. przez zobowiązane do tego podmioty.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

1	2	3	4	5
Lp.	Podmiot	Obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych	Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych	Kwota podatku od niektórych instytucji finansowych
I	Oddział banku zagranicznego	TAK/NIE	<p>40 mld – 4 mld – 8 mld – 3 mld – 1 mld = 24 mld zł</p> <p>(suma wartości aktywów – kwota wolna – wartość funduszy własnych – wartość obligacji skarbowych – wartość aktywów w postaci nabytych przez oddział banku zagranicznego obligacji wyemitowanych przez podmiot zarządzający aktywami = podstawa opodatkowania)</p>	<p>0,0366% x 24 mld = 8 784 000 zł</p>
II	Krajowy zakład ubezpieczeń	TAK/NIE	<p>30 mld – 2 mld – 2 mld = 26 mld zł</p> <p>(suma wartości aktywów – kwota wolna- aktywa zgromadzone w ramach PPK = podstawa opodatkowania)</p>	<p>0,0366% x 26 mld = 9 516 000 zł</p>

Tabela nr 2

1	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za październik 2023 r. przez zobowiązane podmioty.
2	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych: 27 listopad 2023 r. (dopuszczalne rozwiązanie: 25 listopada 2023 r.)

Blok tematyczny II

PYTANIA TESTOWE

- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają:
 - obiekty małej architektury,
 - tymczasowe obiekty budowlane niepołączone trwale z gruntem,
 - obiekty liniowe.**
- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym:
 - budowa została niezakończona, ale uzyskano pozwolenie na użytkowanie budynku,
 - budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem,**
 - uzyskano pozwolenie na użytkowanie budynku.
- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać deklaracje na podatek od nieruchomości w danym roku podatkowym w terminie do dnia:
 - 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce siedziby podatnika, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
 - 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,**
 - 31 lutego, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, powierzchnia użytkowa budynku lub jego części to powierzchnia mierzona:
 - po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, włącznie z powierzchnią klatek schodowych oraz szybów dźwigowych,
 - po zewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych,
 - po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych.**
- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, zwalnia się od podatku od środków transportowych:
 - środki transportowe wykorzystywane w dowozie i odwozie na maksymalną odległość w linii prostej do 150 km na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w transporcie kombinowanym,
 - pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym,**
 - samochody osobowe i motocykle.
- Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, w odniesieniu do przedsiębiorcy, mającego miejsce zamieszkania w Otwocku, który świadczy usługi przewozu osób w ramach publicznego transportu zbiorowego na podstawie umowy zawartej z organizatorem publicznego transportu zbiorowego, tj. Gminą Garwolin, na linii komunikacyjnej Garwolin-Pilawa, organem właściwym w sprawach podatku od środków transportowych jest organ, na którego terenie:
 - świadczone są usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego,
 - znajduje się miejsce zamieszkania podatnika,**
 - zarejestrowany został środek transportowy, wykorzystywany do wykonania umowy.

7. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w odniesieniu do środka transportowego, który został dopuszczony ponownie do ruchu, powstaje:
- od dnia, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu,
 - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu,**
 - od pierwszego dnia miesiąca, w którym została wydana decyzja organu rejestrującego o ponownym dopuszczeniu do ruchu.
8. Rada gminy jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe w podatku od środków transportowych niż określone w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.) w stosunku do:
- samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton,**
 - ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
 - przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton.
9. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, jeżeli obowiązek podatkowy powstał w stosunku do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 25 czerwca 2022 r., podatek za ten rok jest płatny:
- jednorazowo w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego,
 - w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego,
 - w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.**
10. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, zwalnia się od podatku leśnego:
- użytki ekologiczne,**
 - grunty położone w pasie drogi granicznej,
 - grunty pod wałami przeciwpowodziowymi i grunty położone w międzywałach.
11. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi:
- powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z planów urządzenia lasu lub uproszczonych planów urządzenia lasów,
 - powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach, wynikająca z ewidencji gruntów i budynków,**
 - norma przeciętnego przychodu szacunkowego z jednego hektara lasu.
12. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, zwrot utraconych dochodów jednostkom samorządu terytorialnego z budżetu państwa przysługuje z tytułu zwolnienia od podatku rolnego:
- instytutów badawczych,
 - publicznych i niepublicznych jednostek organizacyjnych objętych systemem oświaty oraz prowadzących je organów, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową,
 - przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego uzyskanym na zasadach określonych w przepisach o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zajętych na cele prowadzonych badań i prac rozwojowych.**

13. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych wygasa:
- w dniu, w którym środek transportowy został wyrejestrowany,
 - z końcem miesiąca, w którym wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,**
 - w dniu zgłoszenia kradzieży środka transportowego.
14. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, podatnikiem podatku rolnego jest:
- osoba fizyczna, będąca dzierżawcą gruntu stanowiącego własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem,**
 - Skarb Państwa jako właściciel gruntu,
 - spółka cywilna, będąca posiadaczem samoistnym gruntu.
15. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, uprawnienie do obniżenia średniej ceny skupu żyta, będącej podstawą obliczenia podatku rolnego, przysługuje:
- Prezesowi Głównego Urzędu Statystycznego,
 - Prezesowi Rady Ministrów,
 - radzie gminy na obszarze jej działania.**
16. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, zryczałtowany podatek w wysokości 10% przychodów jest pobierany jest z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej:
- wyłącznie w transporcie do portów zagranicznych,
 - w transporcie zarówno do portów zagranicznych jak i do innych portów polskich,**
 - w tym ładunków i pasażerów tranzytowych.
17. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, ulgą abolicyjną objęte są dochody uzyskiwane za granicą przez polskiego rezydenta podatkowego z tytułu:
- otrzymywanej emerytury,
 - wynajmu nieruchomości,
 - pełnienia funkcji członka zarządu osoby prawnej.**
18. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, polscy rezydenci podatkowi dokonujący wypłat należności na rzecz podmiotów niebędących polskimi rezydentami podatkowymi, ale prowadzących na terenie Polski działalność poprzez zakład, z tytułu świadczenia przez ten zakład usług księgowych, nie podlegają zryczałtowanemu podatkowi od dokonywanych wypłat pod warunkiem:
- udokumentowania miejsca siedziby podatnika poprzez certyfikat rezydencji,
 - uzyskania sporządzonego na piśmie oświadczenia, że należności, o których mowa, związane są z działalnością tego podmiotu,
 - udokumentowania miejsca siedziby podatnika poprzez certyfikat rezydencji oraz uzyskania sporządzonego na piśmie oświadczenia, że należności, o których mowa, związane są z działalnością tego zakładu.**
19. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, obowiązek wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przekracza kwotę 3.000.000 zł albo kwotę obliczoną według wzoru określonego w ustawie:
- nie dotyczy podatników niebędących polskimi rezydentami podatkowymi,
 - dotyczy podatnika, niebędącego polskim rezydentem podatkowym, prowadzącego działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład, z wyłączeniem transakcji wewnętrznych takiego podatnika dotyczących jego zakładu,
 - dotyczy transakcji wewnętrznych zakładu położonego w Polsce, należącego do podatnika niebędącego polskim rezydentem podatkowym.**

20. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, usługi ubezpieczeń majątkowych oraz ubezpieczeń cargo, świadczone na rzecz polskiego rezydenta podatkowego przez zagraniczną instytucję ubezpieczeniową:
- stanowią usługi podobne do gwarancji i w związku z tym wynagrodzenia z ich tytułu podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce,
 - stanowią usługi podobne do gwarancji, ale wynagrodzenia z ich tytułu nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce,
 - nie stanowią usługi podobnej do gwarancji i w związku z tym wynagrodzenia z ich tytułu nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.**
21. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, dochody zagranicznego przedsiębiorcy, które przypadają mu z tytułu działalności artysty scenicznego, mogą być opodatkowane:
- wyłącznie w państwie rezydencji tego przedsiębiorcy,
 - w państwie wykonywania działalności przez artystę scenicznego,**
 - w państwie siedziby organizacji publicznej, obligatoryjnie zrzeszającej artystów scenicznych, do której należy ten artysta.
22. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisów regulujących minimalny podatek dochodowy od spółek kapitałowych, będących polskimi rezydentami podatkowymi, które w roku podatkowym poniosły stratę ze źródła przychodów innych niż z zysków kapitałowych:
- stosuje się odpowiednio do spółek niebędących polskimi rezydentami podatkowymi, które prowadzą działalność poprzez położony na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zakład,**
 - stosuje się odpowiednio do spółek niebędących polskimi rezydentami podatkowymi, jeżeli taką możliwość przewiduje dwustronna umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - w ogóle nie stosuje się do spółek niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.
23. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, spółki akcyjne posiadające siedzibę w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej:
- nigdy nie mogą utworzyć podatkowej grupy kapitałowej w Polsce,**
 - mogą utworzyć podatkową grupę kapitałową w Polsce, jeśli przeciętny kapitał zakładowy, przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 250 000 zł,
 - mogą utworzyć podatkową grupę kapitałową w Polsce, jeśli posiadają w tym kraju zakład dla celów podatkowych.
24. Zgodnie z Konwencją o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych z 1988 r., państwo będące stroną tej Konwencji jest zobowiązane zapewnić pomoc administracyjną:
- bez względu na to, czy osoba, w odniesieniu do której konieczne jest uzyskanie pomocy, jest obywatelem, ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w danym państwie lub państwie zwracającym się o udzielenie pomocy,**
 - jeżeli osoba, w odniesieniu do której konieczne jest uzyskanie pomocy, jest obywatelem, ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w danym państwie,
 - jeżeli osoba, w odniesieniu do której konieczne jest uzyskanie pomocy, jest obywatelem, ma miejsce zamieszkania albo siedzibę w państwie zwracającym się o udzielenie pomocy.
25. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zyski przedsiębiorstwa umawiającego się państwa podlegają opodatkowaniu:
- w państwie wybranym przez umawiające się państwa, w odniesieniu do tego przedsiębiorstwa,
 - w państwie uzyskania tych zysków,
 - tylko w tym państwie.**

ZADANIA SYTUACYJNE

Zagadnienie sytuacyjne 1

Założenia

Wod-Kan sp. z o.o. (dalej: Spółka polska) jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, który prowadzi działalność budowlaną, w tym specjalistyczną działalność hydrobudowlaną w Polsce i za granicą.

W ostatnim czasie Spółka polska zwiększyła swoją aktywność gospodarczą na rynkach azjatyckich. Elementem tej aktywności są dwie umowy, które Spółka polska zrealizowała na terenie Republiki Armenii. W ramach pierwszej umowy (dalej: Umowa budowlana nr 1), Spółka polska przeprowadziła budowę zbiornika na wodę gaśniczą w miejscowości Hrazdam. Budowa była zrealizowana w okresie od listopada 2022 r. do kwietnia 2023 r., samodzielnie przez Spółkę polską, bez przerw, z wykorzystaniem dwudziestu trzech pracowników spółki delegowanych z Polski (w tym dwóch kierowników budowy). W ramach drugiej umowy (dalej: Umowa budowlana nr 2), zawartej z innym podmiotem niż Umowa budowlana nr 1, czterech inżynierów Spółki polskiej zostało delegowanych do prowadzenia nadzoru nad budową wodociągu, prowadzoną przez podmiot armeński niepowiązany ze Spółką polską w miejscowości Karaktert, w okresie od marca do maja 2023 r.

Obecnie Spółka polska planuje szerokie wejście na armeński rynek budowlany. W tym celu na początku 2023 r. zatrudniła na umowę o pracę przedstawiciela handlowego, Armenosa Mnatsakanyana, który został upoważniony do zawierania z podmiotami armeńskimi umów w imieniu i na rzecz Spółki polskiej. W umowie o pracę sformułowano zastrzeżenie, że umowy, w których łączna wartość zobowiązań Spółki polskiej przekracza równowartość 1 mln dram armeńskich wymagają dla swojej skuteczności potwierdzenia przez jej centralę. Umowa została zawarta bezterminowo, z zastrzeżeniem ograniczenia prawa do prowadzenia działalności agencyjnej przez Armenosa Mnatsakanyana w tym okresie wyłącznie na rzecz Spółki polskiej lub podmiotów bezpośrednio od niej zależnych. Za każdą skutecznie zawartą umowę Armenos Mnatsakan otrzymuje dodatkowo premię w wysokości 0,5% przychodu Spółki polskiej z realizacji takiej umowy.

W marcu 2023 r. działalność Armenosa Mnatsakanyana doprowadziła do zawarcia przez Spółkę kolejnej umowy na świadczenie usług budowlanych. Aby ją wykonać, Spółka polska była jednak zobowiązana do nabycia praw autorskich do projektu budowlanego, wybranego przez jej armeńskiego kontrahenta do wykonania. Projekt ten został przygotowany i stanowił własność rezydenta Armenii, architekta Teodora Edigariana. Należność z tytułu przeniesienia praw autorskich została w dniu 29 czerwca 2023 r. wypłacona Teodorowi Edigarianowi przez Spółkę polską za pośrednictwem obsługującego ją banku w Polsce, w wysokości 15 000 dolarów amerykańskich.

W październiku 2022 r. Spółka polska zawarła umowę kredytu w banku, będącym rezydentem Armenii, na kwotę 1,2 mln dolarów amerykańskich, oprocentowanych w skali roku według stałej stawki 8,5%, z odsetkami płatnymi 30 czerwca każdego roku łącznie za cały rok, począwszy od roku 2023, przez okres pięciu lat. Uzyskane w ten sposób środki zostały przeznaczone na finansowanie działalności Spółki polskiej poza Armenią. Dodatkowo, Spółka polska planuje zawrzeć w grudniu 2023 r. w Armenii umowę pożyczki gotówkowej na kwotę 5 mln dram armeńskich z obywatelem i rezydentem podatkowym Armenii, lokalnym biznesmenem Tanastasem Wartanianem. Uzyskane w ten sposób środki zostaną przeznaczone na finansowanie działalności przedstawiciela handlowego Spółki polskiej w Armenii.

Proszę przyjąć, że Spółka polska posiada certyfikaty rezydencji swoich armeńskich kontrahentów, a wszystkie postanowienia umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę z Republiką Armenii są zgodne z treścią Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku w wersji z 2017 r. oraz że Spółka polska zachowuje należyłą staranność przy ocenie warunków zastosowania przepisów umów międzynarodowych. Należności wypłacone przez Spółkę polską na rzecz swoich armeńskich kontrahentów nie przekroczyły kwoty 2 mln zł w 2023 roku.

Tabela nr 1

Data	Kurs dolara amerykańskiego banku, świadczącego usługi na rzecz Spółki polskiej	Średni kurs dolara amerykańskiego, określony przez Narodowy Bank Polski
27 czerwca 2023 r. (wtorek)	4,1942	4,0481
28 czerwca 2023 r. (środa)	4,2095	4,0719
29 czerwca 2023 r. (czwartek)	4,2260	4,0832
30 czerwiec 2023 r. (piątek)	4,2224	4,1066
1 lipca 2023 r. (sobota)	4,2500	4,1066
2 lipca 2023 r. (niedziela)	4,2500	4,1066
3 lipca 2023 r. (poniedziałek)	4,2142	4,0714

Dyspozycje:

- Wykorzystując tabelę nr 2 proszę wskazać, czy wykonanie Umów budowlanych przez Spółkę polską doprowadziło do powstania zakładu podatkowego tej Spółki w Armenii.
- Wykorzystując tabelę nr 3 proszę wskazać, czy działalność Armenosa Mnatsakanyana doprowadziła do powstania zakładu podatkowego Spółki w Armenii.
- Wykorzystując tabelę nr 4 proszę wskazać, czy umowa pożyczki Spółki polskiej zawarta z Tanastasem Wartanianem będzie podlegała opodatkowaniu w Polsce podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz proszę podać podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.
- Wykorzystując tabelę nr 5 i dane z tabeli nr 1 proszę podać kwotę zryczałtowanego podatku u źródła (ang. *withholding tax*), która powinna zostać pobrana w Polsce przy wypłacie przez Spółkę polską odsetek od kredytu bankowego, w 2023 r.
- Wykorzystując tabelę nr 6 i dane z tabeli nr 1 proszę podać kwotę zryczałtowanego podatku u źródła (ang. *withholding tax*), która powinna zostać pobrana w Polsce przy wypłacie przez Spółkę polską należności z tytułu nabycia praw autorskich do projektu budowlanego od podmiotu armeńskiego.

Tabela nr 2

Numer umowy budowlanej zawartej przez Spółkę polską	Powstanie zakładu Spółki polskiej w Armenii
Umowa budowlana nr 1	TAK/NIE
Umowa budowlana nr 2	TAK/NIE

Tabela nr 3

Powstanie w Armenii zakładu agencyjnego Spółki polskiej w konsekwencji działalności Armenosa Mnatsakanyana	TAK/NIE

Tabela nr 4

Podleganie umowy pożyczki opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych w Polsce	Podstawa prawna
TAK/NIE	Art. 1 ust. 4 u.p.c.c.

Tabela nr 5

Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w Polsce w 2023 r. od odsetek wypłacanych do Armenii	41 649 zł

Tabela nr 6

Kwota zryczałtowanego podatku dochodowego pobranego w Polsce w 2023 r. od należności z tytułu nabycia praw autorskich do projektu budowlanego od podmiotu armeńskiego.	0 zł

Zadanie sytuacyjne 2

Założenia

„Lauda” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Garwolinie (dalej jako: Spółka), podlegająca obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w 2022 r. uzyskiwała przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej. Działalność, o której mowa, jest prowadzona przez Spółkę od dnia 9 kwietnia 2019 r. z wykorzystaniem następujących nieruchomości położonych w Garwolinie:

- 1) **gruntu**, o powierzchni 4 hektarów i wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2022 r. wynoszącej 8.000.000 zł, będącego w posiadaniu zależnym Spółki od dnia 10 stycznia 2020 r. na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad, która sprawuje trwały zarząd nad nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa;
- 2) **budynku o funkcji wypoczynkowo-usługowej** o powierzchni całkowitej 500 m² oraz powierzchni użytkowej 450 m² i wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2022 r. wynoszącej 2.000.000 zł, będącego własnością Spółki, którego użytkowanie rozpoczęto w dniu 15 lutego 2022 r., przed jego ostatecznym wykończeniem;
- 3) **placu postojowego** pokrytego kostką brukową przeznaczonego dla samochodów, w tym samochodów ciężarowych i ciągników siodłowych z naczepami, o powierzchni całkowitej wynoszącej 20.000 m² i wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2022 r. wynoszącej 3.000.000 zł, będącego w posiadaniu zależnym Spółki od dnia 10 stycznia 2020 r. na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad, która sprawuje trwały zarząd nad nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa;
- 4) **przenośnego kontenera** (niewyposażonego w instalacje bądź urządzenia), nieposiadającego prefabrykowanego lub murowanego fundamentu, stanowiącego zaplecze budowy, będącego własnością Spółki od dnia 15 lutego 2020 r., o powierzchni całkowitej wynoszącej 80 m² i wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2022 r. wynoszącej 50.000 zł;
- 5) **obiektów użytkowych** służących podróznym, tj. ławki i kosze na odpady, będących własnością Spółki od dnia 17 marca 2021 r. o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2022 r. wynoszącej 10.000 zł.

Rada Gminy Garwolin określiła, na podstawie uchwały nr XXI/173/2021 z 20 listopada 2021 r., wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Garwolin w 2022 r. Stawki roczne podatku od nieruchomości wynoszą:

- 1) od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,90 zł od 1 m² powierzchni;
- 2) od pozostałych gruntów, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,50 zł od 1 m² powierzchni;
- 3) od budynków lub ich części mieszkalnych – 0,80 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- 4) od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 22,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 5) od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 11,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 6) od pozostałych budynków, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 7,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 7) od budowli – 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dyspozycja

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 3 składniki mienia w stosunku, do których powstał obowiązek podatkowy Spółki w podatku od nieruchomości w 2022 r. – podkreślając właściwą odpowiedź;
- 2) podać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości a więc konkretyzację wartościową lub ilościową przedmiotu opodatkowania, w odniesieniu do danego składnika mienia, wobec którego powstał obowiązek podatkowy Spółki;
- 3) podać w kolumnie nr 5 stawkę podatku od nieruchomości obowiązującą w 2022 r. w odniesieniu do składników mienia, wobec których powstał obowiązek podatkowy Spółki;
- 4) podać w kolumnie nr 6 kwoty podatku od nieruchomości od poszczególnych nieruchomości oraz w wierszu nr VI całkowitą roczną kwotę podatku od nieruchomości za 2022 r., którą jest obowiązana uiszczyć Spółka.

Zastrzega się, że nie wszystkie wiersze w tabeli zawartej w rozwiązaniu muszą być wykorzystane. W wierszach nie należy podawać numerów jednostek redakcyjnych aktów normatywnych.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5	6
Lp.	Składniki mienia Spółki	Składniki mienia, wobec których powstał obowiązek podatkowy Spółki w podatku od nieruchomości	Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości	Stawka podatkowa w podatku od nieruchomości	Kwota podatku od nieruchomości
I.	grunt	<u>TAK/NIE</u>	40.000 m ²	0,90 zł	36.000 zł
II.	budynku o funkcji wypoczynkowo-usługowej	TAK/ <u>NIE</u>	—	—	—
III.	plac postojowy	<u>TAK/NIE</u>	3.000.000 zł	2%	60.000 zł
IV.	przeñośny kontener	TAK/ <u>NIE</u>	—	—	—
V	obiekty użytkowe (ławki, kosze na odpady)	TAK/ <u>NIE</u>	—	—	—
VI.	Kwota podatku od nieruchomości do zapłaty w 2022 r.				96.000 zł

- KONIEC ZESTAWU -