

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, odpowiadający 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. Podatek może wynikać z:
 - a) umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania ratyfikowanej przez Rzeczpospolitą Polską,
 - b) rozporządzenia wykonawczego Unii Europejskiej wydanego na podstawie umowy międzynarodowej dotyczącej problematyki podatkowej,
 - c) **ustawy dotyczącej opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych.**
2. Do kompetencji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej należy wydawanie wiążącej informacji m.in.:
 - a) **w zakresie klasyfikacji wyrobu akcyzowego.**
 - b) w zakresie stawki opłaty skarbowej,
 - c) stawkowej w podatku od środków transportowych.
3. Urzędowa interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego:
 - a) jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej doręczenia,
 - b) jest ważna do upływu terminu przedawnienia zobowiązania, dla którego została wydana,
 - c) **nie ma terminu ważności.**
4. W przypadku błędnego obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego w zeznaniu podatkowym, organ podatkowy wydaje decyzję:
 - a) **określając wysokość zobowiązania podatkowego.**
 - b) ustalając wysokość zobowiązania podatkowego,
 - c) szacując inną wysokość zobowiązania podatkowego.
5. Jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie podatkowe nie zostanie przez podatnika wykonane, organ podatkowy może:
 - a) orzec o blokadzie rachunków bankowych podatnika na okres 6 miesięcy,
 - b) **zabezpieczyć zobowiązanie na majątku podatnika po wydaniu decyzji o zabezpieczeniu.**
 - c) nadać decyzji o zabezpieczeniu rygor natychmiastowej wykonalności.
6. Podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę stosuje się m.in.:
 - a) **jeżeli kwotę zaniżenia zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym ujawnił organ w toku kontroli celno-skarbowej.**
 - b) wraz z ustaleniem dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług wedle stawki nieprzekraczającej 30%,
 - c) od każdej kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego ujawnionej w prawnie skutecznej korekcie deklaracji, złożonej po upływie 6 miesięcy od upływu terminu na złożenie deklaracji.
7. Bieg terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego ulega zawieszeniu m.in. z dniem:
 - a) zawiadomienia pełnomocnika podatnika o ogłoszeniu zarzutów w postępowaniu w sprawie o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe,
 - b) wszczęcia postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe, jeżeli wszczęcie tego postępowania nastąpiło nie później niż 3 miesiące przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania,
 - c) **wszczęcia postępowania w sprawie o wykroczenie skarbowe, jeżeli podejrzenie popełnienia wykroczenia wiąże się z niewykonaniem zobowiązania podatkowego.**
8. Termin do złożenia deklaracji podatkowej:
 - a) podlega przywróceniu na wniosek podatnika złożony w terminie 7 dni od dnia upływu terminu określonego do złożenia deklaracji,
 - b) **nie podlega przywróceniu.**
 - c) podlega odroczeniu, jeżeli strona uprawdopodobniła, że uchybienie terminu nastąpiło bez winy podatnika.

9. Nie zawiadamia się o zamiarze wszczęcia kontroli, jeżeli m.in.:
- a) podatnik jest w toku kontroli reprezentowany przez pełnomocnika będącego doradcą podatkowym, radcą prawnym lub adwokatem,
 - b) **kontrola ma być wszczęta na żądanie prokuratora prowadzącego śledztwo w sprawie o przestępstwo,**
 - c) kontrola dotyczy podatku od towarów i usług w zakresie sprzedaży towarów lub świadczenia usług nie objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia.
10. Wykroczenie skarbowe można popełnić:
- a) wyłącznie umyślnie,
 - b) **również nieumyślnie, w przypadkach przewidzianych w kodeksie karnym skarbowym,**
 - c) wyłącznie nieumyślnie.
11. Kara grzywny w stawkach dziennych może zostać wymierzona:
- a) **wyłącznie za przestępstwa skarbowe,**
 - b) zarówno za przestępstwa jak i wykroczenia skarbowe,
 - c) wyłącznie za wykroczenia skarbowe.
12. Zawiadomienie organu podatkowego o popełnieniu czynu zabronionego, wraz ze wskazaniem istotnych okoliczności tego czynu oraz osób współdziałających w jego popełnieniu:
- a) obejmuje zakres działania sygnalistów, określony w dyrektywie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii,
 - b) **stanowi „czynny żal”, który na zasadach określonych w Kodeksie Karnym Skarbowym, wyłącza karalność sprawcy,**
 - c) stanowi podstawę do pociągnięcia do odpowiedzialności za zgodą sprawcy.
13. Jeśli skutki podatkowe związane ze zdarzeniem, któremu odpowiada stan faktyczny będący przedmiotem interpretacji indywidualnej, miały miejsce przed jej doręczeniem, zastosowanie się przez podatnika do tej interpretacji:
- a) nie ma znaczenia dla ustalenia odpowiedzialności karnej za przestępstwo skarbowe,
 - b) **nie zwalnia go z obowiązku zapłaty podatku,**
 - c) zwalnia go z obowiązku zapłaty podatku.
14. W przypadku rozwiązania zawartej z podatnikiem umowy o współdziałanie wskutek wypowiedzenia jej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, podatnik jest uprawniony do złożenia wniosku o zawarcie kolejnej umowy o współdziałanie po upływie:
- a) roku od dnia rozwiązania umowy o współdziałanie,
 - b) **2 lat od dnia rozwiązania umowy o współdziałanie,**
 - c) 5 lat od dnia rozwiązania umowy o współdziałanie.
15. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług nie powstaje, jeżeli decyzja ustalająca to zobowiązanie została doręczona po upływie:
- a) 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - b) **5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,**
 - c) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku wynikającego z zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.
16. Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest upoważniony do wydania decyzji z zastosowaniem klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania w przypadku stwierdzenia:
- a) nadużycia prawa w podatku od towarów i usług,
 - b) **unikania opodatkowania w podatku od sprzedaży detalicznej,**
 - c) unikania opodatkowania poprzez brak uiszczenia opłaty za usługi wodne, wnoszonej na podstawie informacji ustalającej wysokość opłaty za te usługi.

17. Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest uprawniony do przedłużenia w drodze postanowienia terminu blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że podmiot kwalifikowany nie wykona istniejącego zobowiązania podatkowego, przekraczającego równowartość 10000 euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku poprzedzającego rok, w którym wydano postanowienie, na czas:
- a) nieoznaczony,
 - b) oznaczony, nie dłuższy niż 72 godziny,
 - c) **oznaczony, nie dłuższy niż 3 miesiące.**
18. W przypadku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną:
- a) NIP nadany spółce z ograniczoną odpowiedzialnością nie przechodzi na spółkę akcyjną,
 - b) **NIP nadany spółce z ograniczoną odpowiedzialnością przechodzi na spółkę akcyjną.**
 - c) naczelnik urzędu skarbowego z urzędu unieważnia, w drodze decyzji, NIP nadany spółce z ograniczoną odpowiedzialnością.
19. Na gruncie Kodeksu karnego skarbowego odpowiedzialność posiłkowa może zostać nałożona na:
- a) sprawcę czynu zabronionego, który osiągnął, odniósł albo mógł odnieść z popełnionego przestępstwa skarbowego jakąkolwiek korzyść majątkową,
 - b) państwową jednostkę budżetową, o której mowa w przepisach o finansach publicznych,
 - c) **osobę fizyczną, osobę prawną albo jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej, której przepisy przyznają zdolność prawną.**
20. Nadzwyczajne obostrzenie kary za przestępstwo skarbowe nie może spowodować nałożenia kary pozbawienia wolności przekraczającej:
- a) 5 lat,
 - b) **10 lat,**
 - c) 15 lat.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia:*

1 marca 202X r. Spółce RP S.A. z siedzibą w Gdyni zostało doręczone postanowienie Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku o wszczęciu postępowania podatkowego w celu określenia zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 202X-2 r.

W wyniku samodzielnej weryfikacji zeznania CIT-8 za rok objęty kontrolą Spółka złożyła korektę tego zeznania 10 marca 202X r.

Po przeprowadzeniu postępowania podatkowego organ podatkowy określił zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 202X-2 r. Określenie zobowiązania zostało doręczone Spółce 1 czerwca 202X r. Organ podatkowy nie poinformował spółki RP S.A. o prawie do zaskarżenia rozstrzygnięcia organu podatkowego.

Pismem złożonym 25 czerwca 202X r. w kancelarii Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku spółka RP S.A. zakwestionowała prawidłowość rozstrzygnięcia tego organu.

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku odmówił rozpatrzenia pisma, gdyż jego zdaniem zostało złożone po upływie ustawowego terminu.

Dyspozycje:

Uwzględniając przedstawiony stan faktyczny udziel odpowiedzi na następujące pytania i uzasadnij odpowiedzi:

1. Czy korekta zeznania złożona przez spółkę RP S.A. 10 marca 202X r. była skuteczna?
2. W jakiej formie Naczelnik Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku powinien określić spółce RP S.A. zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 202X-2 r.?
3. Czy spółce RP S.A. przysługiwało prawo zaskarżenia rozstrzygnięcia Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku?
4. Czy spółka RP S.A. postąpiła prawidłowo składając pismo z 25 czerwca 202X r. do Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku?
5. Czy Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku postąpił prawidłowo odmawiając rozpatrzenia pisma z 25 czerwca 202X r. ze względu na uchybienie terminowi?

Rozwiązanie wzorcowe:

L.P.	ODPOWIEDŹ	UZASADNIENIE
1.	NIE	Uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego. Postępowanie podatkowe zostało wszczęte 1 marca 202X r. i nie zostało zakończone do dnia złożenia korekty deklaracji, tj. do 10 marca 202X r. W przedstawionym stanie faktycznym podatnik złożył korektę zeznania w trakcie toczącego się postępowania podatkowego, w związku z tym korekta ta nie wywołała skutków prawnych.
2.	w formie decyzji	Organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy Ordynacji podatkowej stanowią inaczej. Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty albo w inny sposób kończy postępowanie w danej instancji. W związku z tym, że przedmiotem postępowania było określenie zobowiązania podatkowego to organ podatkowy określając zobowiązanie podatkowe zakończył postępowanie w pierwszej instancji rozstrzygając sprawę co do istoty.
3.	TAK	Postępowanie podatkowe jest dwuinstancyjne. Od decyzji organu podatkowego wydanej w pierwszej instancji służy stronie odwołanie tylko do jednej instancji. Właściwy do rozpatrzenia odwołania jest organ podatkowy wyższego stopnia. Dodatkowo dla egzaminatora: <i>Spółce RP S.A. przysługiwało prawo do zaskarżenia decyzji organu pierwszej instancji (Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku) do organu wyższego stopnia (Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku).</i>
4.	TAK	Odwołanie wnosi się do właściwego organu odwoławczego za pośrednictwem organu podatkowego, który wydał decyzję. Pomimo, że właściwy do rozpatrzenia odwołania od decyzji w sprawie określenia zobowiązania był w przedstawionym stanie faktycznym Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku, to spółka RP S.A. postąpiła prawidłowo składając pismo w sprawie odwołania w kancelarii urzędu obsługującego Naczelnika Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku, który wydał decyzję w pierwszej instancji.
5.	NIE	Odwołanie wnosi się w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji stronie. Decyzja zawiera pouczenie o trybie odwołania. Nie może szkodzić stronie błędne pouczenie w decyzji co do prawa odwołania albo brak takiego pouczenia. W związku z tym, że decyzja organu pierwszej instancji nie zawierała pouczenia o prawie złożenia odwołania, to Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku był zobowiązany rozpatrzyć merytorycznie odwołanie. Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku nie był uprawniony do wydania postanowienia o uchybieniu terminowi do wniesienia odwołania w przypadku braku pouczenia w zaskarżonej decyzji o prawie złożenia odwołania, gdyż w ten sposób działał na szkodę strony.

BLOK TEMATYCZNY II**Pytania testowe**

1. Kasyno jest płatnikiem podatku od gier hazardowych w przypadku:
 - a) **pokera rozgrywanego w formie turnieju gry pokera,**
 - b) gry cylindrycznej,
 - c) gry na automacie.
2. W jakim dokumencie podatnicy, dokonujący importu wyrobów akcyzowych, są obowiązani do obliczenia i wykazania kwoty akcyzy:
 - a) w dokumencie przewozowym,
 - b) w administracyjnym dokumencie towarzyszącym,
 - c) **w zgłoszeniu celnym.**
3. Nie stanowi przedmiotu podatkowania podatkiem od towarów i usług m. in.:
 - a) nabycie wewnątrzwspólnotowe maszyn na terytorium Polski sprowadzonych z Niemiec,
 - b) eksport towarów z Polski do Brazylii,
 - c) **wniesienie aportu pieniężnego do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.**
4. Grupę VAT mogą utworzyć podatnicy m.in.:
 - a) **posiadający siedzibę na terytorium Polski,**
 - b) nieposiadający siedziby na terytorium kraju ani nie prowadzący działalności gospodarczej na terytorium kraju za pośrednictwem oddziału położonego na terytorium kraju,
 - c) posiadający siedzibę w kraju należącym do Unii Europejskiej, prowadzącym działalność gospodarczą na terytorium kraju za pośrednictwem przedstawicielstwa położonego na terytorium kraju.
5. Miejscem świadczenia usług transportu pasażerów w podatku od towarów i usług jest:
 - a) miejsce, w którym podatnik będący usługobiorcą posiada siedzibę działalności gospodarczej,
 - b) **miejsce, gdzie odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości,**
 - c) miejsce, w którym podatnik będący usługodawcą posiada siedzibę działalności gospodarczej.
6. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od dokonania czynności urzędowej powstaje:
 - a) w terminie 14 dni po dacie dokonania czynności urzędowej,
 - b) na wezwanie organu,
 - c) **z chwilą dokonania zgłoszenia lub złożenia wniosku o dokonanie czynności urzędowej.**
7. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych nie podlega:
 - a) umowa sprzedaży,
 - b) **umowa cash-poolingu,**
 - c) umowa pożyczki pieniędzy.
8. Czy zmiana miejsca składu podatkowego wymaga uzyskania nowego zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego:
 - a) nie,
 - b) **tak,**
 - c) nie, jeśli od dokonania ostatniej zmiany nie upłynął okres dłuższy niż 3 miesiące.
9. Co jest podstawą opodatkowania w podatku akcyzowym piwa:
 - a) liczba hektolitrów gotowego piwa,
 - b) liczba hektolitrów czystego alkoholu w temperaturze 20° C zawartego w gotowym wyrobie,
 - c) **liczba hektolitrów gotowego wyrobu na 1 stopień Plato.**
10. Weryfikacja systemu zarządzania ewidencją rachunkową w celu potwierdzenia wysokiego poziomu kontroli operacji handlowych jest dokonywana w ramach udzielania statusu:
 - a) **upoważnionego przedsiębiorcy,**
 - b) wyłącznego spedytora,
 - c) przedstawiciela celnego.

11. Dług celny powstaje w chwili:
- przyjęcia zgłoszenia celnego o objęcie procedurą uszlachetniania biernego towarów podlegających należnościom celnym wywozowym.**
 - zaksięgowania przez organy celne wymaganej kwoty w ramach odprawy czasowej z częściowym zwolnieniem z należności celnych przywozowych,
 - doręczenia decyzji o zwrocie lub umorzeniu należności celnych przywozowych.
12. Podstawa opodatkowania w podatku od towarów i usług nie obejmuje:
- kosztów ubezpieczenia towaru, pobieranych przez dokonującego dostawy od nabywcy towaru,
 - kwoty podatku akcyzowego, obciążającego daną dostawę towarów,
 - wartości opakowania, jeżeli podatnik dokonał dostawy towaru w opakowaniu zwrotnym, pobierając kaucję za to opakowanie, pod warunkiem, że nabywca to opakowanie zwrócił.**
13. W przypadku zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej na podstawie przepisów dotyczących zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej podatnik dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów jest:
- obowiązany do składania deklaracji podatkowych w podatku od towarów i usług.**
 - zwolniony z obowiązku składania deklaracji podatkowych w podatku od towarów i usług,
 - obowiązany do złożenia deklaracji podatkowej po zakończeniu okresu zawieszenia działalności gospodarczej.
14. W przypadku świadczenia usług telekomunikacyjnych fakturę wystawia się nie później niż:
- z upływem oznaczonego terminu płatności.**
 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę,
 30. dnia od dnia wykonania usługi.
15. Podmiot prowadzący działalność w zakresie produkcji napojów fermentowanych, obowiązany do prowadzenia dokumentacji zawierającej informacje o czynnościach produkcyjnych dotyczących tych wyrobów, ma obowiązek przechowywania wskazanej dokumentacji do celów kontroli przez okres:
- roku podatkowego, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została ona sporządzona,
 - 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została ona sporządzona,
 - 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została ona sporządzona.**
16. Wydanie przez naczelnika urzędu skarbowego w drodze postanowienia, na wniosek złożony przez podatnika, zgody na przekazanie środków zgromadzonych na wskazanym przez podatnika rachunku VAT, na wskazany przez niego rachunek bankowy, dla którego jest prowadzony ten rachunek VAT:
- jest wyłączone od opłaty skarbowej,
 - jest zwolnione od opłaty skarbowej.**
 - podlega opłacie skarbowej w wysokości 30 zł.
17. Kupujący nabył siedem lokali mieszkalnych stanowiących odrębne nieruchomości w jednym budynku wybudowanym na jednej nieruchomości gruntowej, opodatkowanych podatkiem od towarów i usług. W związku z tym, stawka podatku od czynności cywilnoprawnych od zawartej z tym samym kupującym umowy sprzedaży lokali mieszkalnych wynosi:
- 2% w odniesieniu do każdego lokalu,
 - 2% w przypadku trzeciego lokalu, 2% w przypadku szóstego lokalu, 6% w przypadku siódmego lokalu,
 - 6% w przypadku szóstego oraz siódmego lokalu.**
18. W przypadku udziału w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera podstawę opodatkowania w podatku od gier stanowi:
- kwota stanowiąca różnicę między sumą wpłaconych stawek a sumą wypłaconych wygranych,
 - kwota wygranej pomniejszona o kwotę wpisowego za udział w turnieju.**
 - suma wpłaconych przez uczestnika stawek.

-
19. Decyzja w sprawie wiążącej informacji taryfowej wiąże organy celne w stosunku do posiadacza decyzji:
- a) dla towarów objętych procedurą celną rozpoczętą po dniu, w którym powiadomienie o decyzji zostanie doręczone wnioskodawcy,
 - b) w odniesieniu do towarów, dla których formalności celne zostały zakończone po dniu, w którym decyzja stała się skuteczna,**
 - c) ze skutkiem od dnia, w którym powiadomienie o decyzji zostanie wnioskodawcy doręczone lub zostanie uznane za doręczone.
20. Organy celne wydają pozwolenie na korzystanie z procedur szczególnych w przypadku m.in.:
- a) tranzytu zewnętrznego i wewnętrznego,
 - b) stosowania procedury uszlachetniania czynnego i biernego,**
 - c) prowadzenia przez organy celne miejsc składowych przeznaczonych do składowania celnego towarów.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Przypadek 1:

Spółka XYZ jest spółką kapitałową. Spółka w październiku 2024 r. dokonała następujących transakcji:

- 1) otrzymała pożyczkę od powiązanej spółki kapitałowej (producent odzieży), która jest jej udziałowcem,
- 2) zakupiła nieruchomość, która na gruncie podatku VAT stanowiła czynność zwolnioną z podatku VAT,
- 3) otrzymała aport w postaci maszyn od powiązanej spółki kapitałowej,
- 4) dokonała zakupu udziałów w zagranicznej (francuskiej) spółce kapitałowej, czynność zakupu miała formę aktu notarialnego dokonanego we Francji,
- 5) otrzymała pożyczkę od podmiotu niepowiązanego (nie będącego instytucją finansową udzielającą kredytów czy pożyczek) w kwocie 100 000 zł,
- 6) złożyła oświadczenie o ustanowieniu hipoteki od kwoty istniejącej wierzytelności.

Przypadek 2:

W dniu 25 października 2024 r. „Alfa” Spółka akcyjna oraz „Delta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawarły przed notariuszem umowę spółki komandytowej. „Alfa” Spółka akcyjna będzie komandytariuszem i wnosi wkład wynoszący 2 000 zł. Natomiast „Delta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością będzie komplementariuszem oraz wnosi wkład w wysokości 6 000 zł. Tworzona spółka będzie występowała w obrocie prawnym pod firmą „Eta” Spółka komandytowa (dalej jako: Spółka). W dniu 18 listopada 2024 r. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Na podstawie przepisu art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1144 ze zm.) opłata stała pobierana od wniosku o zarejestrowanie w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym wynosi 500 zł. Natomiast na podstawie przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 maja 2014 r. w sprawie wydawania i rozpowszechniania Monitora Sądowego i Gospodarczego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1957) opłata za zamieszczenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym ogłoszenia lub obwieszczenia o wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego, o ile jego ogłoszenie podlega opłacie, jest stała i wynosi 100 zł. Za sporządzenie aktu notarialnego obejmującego umowę spółki komandytowej notariusz, zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie maksymalnych stawek taksy notarialnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1473 ze zm.), pobrał wynagrodzenie wynoszące netto 250 zł. Od czynności tej notariusz naliczył podatek od towarów i usług.

Dyspozycje:

1. Określ czy wskazane w pkt 1) do 6) (Przypadek 1) powyżej zdarzenia gospodarcze skutkują powstaniem obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych, a w razie podlegania transakcji pod ten podatek, wskaż stawkę opodatkowania.
2. Wskaż w tabeli zawartej w rozwiązaniu (Przypadek 2):
 - a) w kolumnie nr 2 moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do wskazanej czynności cywilnoprawnej,
 - b) w kolumnie nr 3 podstawę opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do wskazanej czynności cywilnoprawnej,
 - c) w kolumnie nr 4 stawkę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do wskazanej czynności cywilnoprawnej,
 - d) w kolumnie nr 5 kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych w odniesieniu do wskazanej czynności cywilnoprawnej.

Rozwiązanie wzorcowe:**Ad 1.****Przypadek 1:**

L.P.	Czy powstaje obowiązek podatkowy w PCC? TAK/NIE	Stawka podatku PCC
1.	NIE	-
2.	TAK	2%
3.	TAK	0,5%
4.	NIE	-
5.	TAK	0,5%
6.	TAK	0,1%

Ad 2.**Przypadek 2:**

1	2	3	4	5
Czynność cywilnoprawna	Moment powstania obowiązku podatkowego	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
Zawarcie umowy spółki komandytowej	25 października 2024	8 000 zł	0,5%	$(8\,000 - 500 - 100 - 307,5) \times 0,5\% = 35,46 \text{ zł} \approx \mathbf{35 \text{ zł}}$

Zadanie 2*Założenia:*

Poniżej zostały przedstawione cztery zdarzenia, które w 2024 r. zaistniały w różnych spółkach prawa handlowego, wykonujących czynności związane z produkcją oraz obrotem wyrobami akcyzowymi. Należy rozważyć zasadność opodatkowania tych zdarzeń na gruncie podatku akcyzowego.

Zdarzenie nr 1

Od podatnika z siedzibą na terytorium Niemiec „Alfa” Spółka akcyjna (dalej jako: Spółka) w dniu 9 października 2024 r. nabyła używany samochód osobowy marki Mercedes-Benz E400D, wyprodukowany w 2018 r., który był zarejestrowany na terytorium Niemiec. Samochód jest napędzany silnikiem wysokoprężnym o pojemności wynoszącej 2925 cm³. Samochód został nabyty za cenę 80 000 euro (mający zastosowanie do czynności kurs średni euro wyliczony i ogłoszony przez Narodowy Bank Polski wynosi 4,32 zł). Samochód ma zostać zarejestrowany w kraju oraz ma być przeznaczony na potrzeby działalności prowadzonej przez Spółkę.

Zdarzenie nr 2

„Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka) jest właścicielem ciągnika siodłowego marki Ford F-MAX). W dniu 8 października 2024 r. w Spółce została przeprowadzona kontrola celno-skarbowa. Kontrola dotyczyła wykorzystania nabytego oleju opałowego zgodnie z przeznaczeniem. W toku czynności kontrolnych funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej ujawnili, że w zbiorniku paliwa ciągnika siodłowego marki Ford F-MAX, mającego pojemność 600 litrów, znajdowało się 350 litrów oleju opałowego. Olej ten został następnie przekazany do badań laboratoryjnych. W wyniku przeprowadzonych badań ustalono, że olej opałowy był zabarwiony na czerwono i oznaczony znacznikiem zgodnie z przepisami szczególnymi. Gęstość oleju w temperaturze 15°C wynosiła natomiast 600 kg/m³.

Zdarzenie nr 3

„Gamma” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka), działając na podstawie posiadanego zezwolenia jako zarejestrowany odbiorca, w październiku 2024 r. nabyła od podmiotu z siedzibą na terytorium Włoch wino musujące (CN 2204 10) w ilości 800 butelek o pojemności 0,5 litra. W dniu 17 października 2024 r. nabyte przez Spółkę wino musujące zostało wprowadzone do określonego w zezwoleniu miejsca odbioru wyrobów akcyzowych.

Zdarzenie nr 4

„Delta” Spółka akcyjna (dalej jako: Spółka), prowadząca skład podatkowy, nabyła od podmiotu z siedzibą w Chinach 2 000 butelek piwa o ekstrakcie początkowym 9%. Nabyte piwo znajdowało się w butelkach o jednostkowej pojemności 0,5 litra. Wyroby te nie były objęte procedurą zawieszenia poboru akcyzy.

Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w *Rozwiązaniu*:

1. wskazać w kolumnie nr 2, czy w odniesieniu do danego zdarzenia powstanie obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym, zaznaczając odpowiedź „TAK” albo „NIE”,
2. obliczyć w kolumnie nr 3 kwotę podatku akcyzowego należnego do zapłacenia w odniesieniu do danego zdarzenia, uprzednio zakwalifikowanego jako skutkujące powstaniem obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym. W przypadku zaznaczenia w kolumnie nr 2, w odniesieniu do danego zdarzenia odpowiedzi „NIE”, należy wstawić znak „–” w odpowiednich polach kolumny nr 3, dotyczących kwoty podatku akcyzowego do zapłacenia.

**OBLICZAJĄC KWOTĘ PODATKU AKCYZOWEGO DO ZAPŁACENIA, W CELU
UPROSZCZENIA ROZWIĄZYWANIA ZADANIA, PROSZĘ PRZYJĄĆ STAWKI DOCELOWE
PODATKU AKCYZOWEGO (nie należy uwzględniać stawek okresowo obniżonych na 2024 r.).**

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3
Zdarzenie	Obowiązek zapłaty podatku akcyzowego	Kwota podatku akcyzowego do zapłacenia
Zdarzenie nr 1	TAK/NIE	Podstawa opodatkowania: $80\,000 \text{ euro} \times 4,32 = 345\,600 \text{ zł}$ Stawka podatkowa: 18,6% Kwota podatku akcyzowego: $345\,600 \times 18,6\% = 64\,282 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 2	TAK/NIE	Podstawa opodatkowania: pojemność zbiornika w ciągniku - 600 litrów Stawka podatkowa: 1822,00 zł/1000 litrów Kwota podatku akcyzowego: $(600 \text{ litrów} \times 1822) : 1000 \text{ litrów} = 1\,093 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 3	TAK/NIE	Ilość litrów wina musującego: $800 \times 0,5 = 400$ Podstawa opodatkowania: - ilość hektolitrów wina: 4 Kwota podatku akcyzowego: $4 \times 245,00 \text{ zł} = 980 \text{ zł}$
Zdarzenie nr 4	TAK/NIE	Stawka podatkowa: 12,04 zł od 1 hektolitra za każdy stopień Plato gotowego wyrobu Liczba hektolitrów gotowego wyrobu na 1 stopień Plato: $2\,000 \text{ butelek piwa } 0,5 \text{ l o ekstrakcie początkowym } 9\% : 2\,000 \times 0,5 \text{ l} = 1\,000 : 100 = 10 \text{ hl} \times 9 = 90 \text{ hl}$ Kwota podatku akcyzowego: $90 \text{ hl} \times 12,04 \text{ zł} = 1084 \text{ zł}$

Zadanie 3*Założenia:*

„Alfa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (dalej jako: Spółka) jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz podatnik VAT UE. Spółka nie posiada stałych miejsc prowadzenia działalności w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej. Rozlicza ona podatek od towarów i usług za okresy miesięczne oraz odlicza podatek naliczony w pierwszym możliwym terminie. Spółka wykonuje wyłącznie czynności opodatkowane podatkiem od towarów i usług. Przedmiotem jej działalności jest sprzedaż artykułów biurowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W październiku 2024 r., wykonując tę działalność, Spółka dokonała następujących czynności (wszystkie wynikające z faktur kwoty zostały podane bez uwzględnienia podatku od towarów i usług, a więc jako kwoty netto):

Czynność nr 1

W dniu 10 października 2024 r. Spółka nabyła od podatnika, mającego swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, paliwo do samochodu osobowego wykorzystywanego przez prezesa zarządu Spółki na cele reprezentacyjne i prywatne, za kwotę netto 400 zł. Spółka otrzymała fakturę dokumentującą to nabycie w dniu 10 października 2024 r.

Czynność nr 2

W dniu 14 października 2024 r. Spółka nabyła partię zszywek biurowych od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Czech, przeznaczonych wyłącznie do sprzedaży na terytorium kraju. Spółka otrzymała fakturę dokumentującą to nabycie w dniu 28 października 2024 r. Faktura opiewała na kwotę, po przeliczeniu na złote, 30 000 zł. Spółka uiściła kwotę wynikającą z faktury w dniu 4 listopada 2024 r.

Czynność nr 3

W dniu 16 października 2024 r. Spółka nabyła od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej partię długopisów, przeznaczonych wyłącznie do sprzedaży w obrębie kraju, za kwotę netto 3 000 zł. Spółka otrzymała fakturę dokumentującą to nabycie w dniu 5 listopada 2024 r.

Czynność nr 4

W dniu 15 października 2024 r. Spółka nabyła od podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej partię czasopism specjalistycznych o charakterze ogólnopolskim, w wersji papierowej, przeznaczonych wyłącznie do sprzedaży w obrębie kraju, za kwotę netto 1 000 zł. Spółka otrzymała fakturę dokumentującą to nabycie w dniu 23 października 2024 r.

Czynność nr 5

W dniu 7 października 2024 r. Spółka sprzedała na rzecz podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej partię skoroszytów plastikowych, za kwotę netto 2 000 zł. Spółka wystawiła fakturę dokumentującą tę sprzedaż w dniu 23 października 2024 r. Zapłata kwoty wynikającej z faktury nastąpiła w dniu 25 października 2024 r.

Czynność nr 6

W dniu 9 października 2024 r. Spółka sprzedała na rzecz Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika we Wrocławiu 20 pudełek papieru ksero, za łączną kwotę netto 3 000 zł. Spółka wystawiła fakturę dokumentującą tę sprzedaż w dniu 10 października 2024 r. Zapłata kwoty wynikającej z faktury nastąpiła w dniu 24 października 2024 r.

Czynność nr 7

W dniu 28 października 2024 r. Spółka sprzedała na rzecz podatnika mającego swoją siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej partię czasopism ilustrowanych o charakterze lokalnym, w wersji papierowej, za kwotę netto 400 zł. Spółka wystawiła fakturę dokumentującą tę sprzedaż w dniu 28 października 2024 r. Zapłata kwoty wynikającej z faktury nastąpiła w dniu 7 listopada 2024 r.

Dyspozycje:

Proszę dokonać rozliczenia Spółki w zakresie podatku od towarów i usług za październik 2024 r. W związku z tym, proszę w tabelach zawartych w *Rozwiązaniu*:

1. wskazać w tabeli nr 1 w odniesieniu do czynności uporządkowanych zgodnie z założeniami, w kolumnie nr 2 czy Spółka będzie uprawniona od odliczenia w październiku 2024 r. kwoty podatku naliczonego wynikającego z danej czynności, natomiast w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku naliczonego albo brak tej kwoty,
2. wskazać w tabeli nr 2 w odniesieniu do czynności uporządkowanych zgodnie z założeniami, w kolumnie nr 2 czy w stosunku do Spółki powstanie w październiku 2024 r. obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług w związku z dokonaniem danej czynności, w kolumnie nr 3 wynikającą z danej czynności kwotę podatku należnego albo brak tej kwoty.
3. wskazać w tabeli nr 3, w kolumnie nr 2, w odniesieniu do rozliczenia października 2024 r., łączną kwotę podatku należnego, łączną kwotę podatku naliczonego, kwotę podatku do zapłacenia, jeśli Spółka będzie zobowiązana do dokonania zapłaty podatku albo kwotę do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy lub kwotę zwrotu podatku oraz termin przesłania JPK_V7M.

W przypadku braku konieczności dokonania wpisu we określonej rubryce tabeli, należy wstawić znak „-” w tej rubryce.

Rozwiązanie wzorcowe:**Tabela nr 1**

1	2	3
Numer porządkowy czynności	Odliczenie podatku naliczonego w październiku 2024 r. (TAK/NIE)	Podatek naliczony w złotych
Czynność nr 1	TAK/NIE	$400 \times 23\% \times 50\% = 46 \text{ zł}$
Czynność nr 2	TAK/NIE	$30\,000 \times 23\% = 6\,900 \text{ zł}$
Czynność nr 3	TAK/NIE <i>Prawo do odliczenia dopiero w listopadzie</i>	-
Czynność nr 4	TAK/NIE	$1\,000 \times 8\% = 80 \text{ zł}$

Tabela nr 2

1	2	3
Numer porządkowy czynności	Obowiązek podatkowy w październiku 2024 r. (TAK/NIE)	Podatek należny w złotych
Czynność nr 5	TAK/NIE	2 000 x 23% = 460 zł
Czynność nr 6	TAK/NIE	3 000 x 23% = 690 zł
Czynność nr 7	TAK/NIE	400 x 5% = 20 zł
Czynność nr 2	TAK/NIE	WNT (czynność nr 2) 30 000 x 23% = 6 900 zł

Tabela nr 3

1	2
Kwota podatku należnego:	8 070 zł
Kwota podatku naliczonego:	7 026 zł
Kwota podatku do zapłacenia:	1 044 zł
Kwota do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy albo zwrot podatku:	—
Termin przesłania JPK_V7M upływa:	25 listopada 2024 r.

Zadanie 4*Założenia:*

Spółka XYZ, czynny podatnik VAT i zarejestrowany podatnik do transakcji wewnątrzwspólnotowych, wykonujący wyłącznie czynności opodatkowane VAT, dokonała następujących zakupów:

1. zakup usługi prawnej – usługa została wykonana w październiku 2024 r. i w tym miesiącu wystawiono fakturę, która została do Spółki XYZ dostarczona w listopadzie 2024 r. Usługa miała charakter jednorazowy.
2. zakup towarów handlowych od kontrahenta polskiego, faktura wystawiona w miesiącu listopadzie 2024 r., jednak towary nie dojechały jeszcze do Spółki XYZ. Dostawa ma zostać dokonana na warunkach DAP Nabywca („dostarczone do miejsca”) w grudniu 2024 r. Zapłata za towary ma zostać wykonana w grudniu 2024 r.
3. zakup towarów handlowych od kontrahenta niemieckiego – kontrahent niemiecki wystawił fakturę w miesiącu październiku 2024 r., towar dojechał z Niemiec do magazynu Spółki XYZ w listopadzie 2024 r. Zapłata za te towary została wykonana we wrześniu 2024 r.
4. zakup usługi szkoleniowej od kontrahenta polskiego, która ma zostać wykonana w listopadzie 2024 r. Kontrahent wystawił już fakturę za szkolenie w październiku 2024 r. Zapłata za usługę ma zostać dokonana po odbyciu szkolenia.
5. zakup usługi noclegowej dokonanej dla prezesa Spółki XYZ, w związku z podróżą służbową odbytą w listopadzie 2024 r. Faktura wystawiona i opłacona w miesiącu listopadzie 2024 r. i w tym miesiącu Spółka XYZ otrzymała fakturę.
6. zakup nieruchomości udokumentowanej stawką 23% VAT. Faktura została wystawiona w miesiącu listopadzie 2024 r. i w tym miesiącu Spółka XYZ otrzymała fakturę. Spółka uzyskała jednak interpretację, iż nabycie nieruchomości powinno być zwolnione z VAT.

Spółka podatek VAT rozlicza w okresach miesięcznych.

Dyspozycje:

1. Wskaż czy i ewentualnie w którym okresie rozliczeniowym spółka XYZ będzie uprawniona do odliczenia VAT naliczonego w związku z dokonaniem powyżej wskazanych transakcji, przy założeniu najwcześniejszej możliwości odliczenia tego podatku. W przypadku braku prawa do odliczenia proszę wpisać „brak prawa do odliczenia”.
2. Wskaż szczegółowe podstawy prawne rozwiązania.

Rozwiązanie wzorcowe:

L.P.	Miesiąc odliczenia VAT	Podstawa prawna
1.	listopad 2024 r.	art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1 ustawy VAT
2.	grudzień 2024 r.	art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1 ustawy VAT
3.	październik 2024 r.	art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 2 ustawy VAT
4.	listopad 2024 r.	art. 86 ust. 10 i ust. 10b pkt 1 ustawy VAT
5.	brak prawa do odliczenia	art.88 ust 1 pkt 4 ustawy VAT
6.	brak prawa do odliczenia	art.88 ust 3a pkt 2 ustawy VAT