

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Do źródeł prawa podatkowego należą:
 - a) Konstytucja, ustawy, rozporządzenia, uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego, interpretacje ogólne Ministra Finansów,
 - b) Konstytucja, ustawy, rozporządzenia, wyroki Trybunału Konstytucyjnego i wyroki ETS,
 - c) Konstytucja, ustawy, rozporządzenia, uchwały jednostek samorządu terytorialnego, ratyfikowane umowy międzynarodowe.
2. Przepisy Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej zawierają bezpośrednio:
 - a) zasadę wyłączności ustawy w kształtowaniu obowiązków podatkowych,
 - b) zasadę zakazu retroaktywności prawa podatkowego,
 - c) zasadę odpowiedniego vacatio legis dla ustaw podatkowych.
3. Podatkiem w rozumieniu Ordynacji podatkowej jest:
 - a) publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej,
 - b) publicznoprawne, odpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz wyłącznie Skarbu Państwa, wynikające z ustawy podatkowej,
 - c) publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz zwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.
4. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu zgodnie z Ordynacją podatkową:
 - a) uwzględnia się dzień, w którym zdarzenie nastąpiło,
 - b) nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło,
 - c) uwzględnia się tylko dni robocze.
5. Zobowiązanie podatkowe zgodnie z Ordynacją podatkową powstaje z dniem:
 - a) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania albo z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego określającej wysokość tego zobowiązania,
 - b) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania albo z dniem wydania decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania,
 - c) zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania albo z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.
6. Przedawnienie zobowiązania podatkowego zgodnie z Ordynacją podatkową następuje z upływem:
 - a) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - b) 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku,
 - c) 5 lat, licząc od daty upływu terminu płatności podatku.
7. Organ podatkowy zgodnie z Ordynacją podatkową określa podstawę opodatkowania w drodze oszacowania, jeżeli:
 - a) podatnik naruszył warunki uprawniające do korzystania ze zryczałtowanej formy opodatkowania,
 - b) podatnik naruszył warunki ugody bankowej, o której organ podatkowy był powiadomiony,
 - c) podatnik wykazał w sprawozdaniu finansowym niższą rentowność na sprzedaży od średniej w branży.
8. Umorzenie zaległości podatkowej:
 - a) nie powoduje umorzenia odsetek za zwłokę,
 - b) powoduje umorzenie 50 % odsetek za zwłokę,
 - c) powoduje umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

9. Jeżeli organ podatkowy przed wydaniem decyzji nie wyznaczył stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego to naruszył następującą zasadę postępowania:
 - a) zasadę udzielania informacji i wyjaśnień o przepisach prawa,
 - b) zasadę pisemności,
 - c) **zasadę czynnego udziału strony w postępowaniu podatkowym.**
10. Pełnomocnictwo w postępowaniu podatkowym może być zgodnie z Ordynacją podatkową:
 - a) **ogólne, szczególne albo do doręczeń,**
 - b) wyłącznie ogólne,
 - c) wyłącznie szczególne.
11. W trybach nadzwyczajnych można zgodnie z Ordynacją podatkową wzruszyć:
 - a) wyłącznie decyzje ostateczne,
 - b) **decyzje ostateczne i postanowienia ostateczne,**
 - c) decyzje ostateczne i postanowienia na które nie służy zażalenie.
12. Gdy postępowanie podatkowe z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe zgodnie z Ordynacją podatkową:
 - a) **organ podatkowy wydaje decyzję o umorzeniu postępowania,**
 - b) organ podatkowy wydaje decyzję o zawieszeniu postępowania,
 - c) organ podatkowy wydaje postanowienie o bezprzedmiotowości postępowania.
13. Organ podatkowy zgodnie z Ordynacją podatkową stwierdza nieważność decyzji ostatecznej, gdy:
 - a) wydana została w wyniku przestępstwa,
 - b) **została skierowana do osoby niebędącej stroną w sprawie,**
 - c) wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanie organowi, który wydał decyzję.
14. Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy:
 - a) **realizacja dochodów z należności celnych,**
 - b) wymiar i pobór należności z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - c) wydawanie interpretacji ogólnych prawa podatkowego.
15. Interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego wydaje:
 - a) dyrektor izby skarbowej upoważniony w drodze rozporządzenia przez ministra właściwego w sprawie finansów publicznych,
 - b) minister właściwy do spraw finansów publicznych, jeżeli interpretacja wydana przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jest nieprawidłowa,
 - c) **dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.**
16. Organem Krajowej Administracji Skarbowej jest:
 - a) **minister właściwy do spraw finansów publicznych,**
 - b) Szef Służby Celno-Skarbowej,
 - c) dyrektor izby skarbowej.
17. Ściganie sprawców przestępstw skarbowych jest zadaniem:
 - a) wyłącznie prokuratury,
 - b) Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie wynikającym z upoważnienia udzielonego przez Prokuratora Generalnego,
 - c) **naczelnika urzędu skarbowego, jeżeli przestępstwo zostało ujawnione przez KAS.**
18. Czynności sprawdzające w rozumieniu Ordynacji podatkowej mają m.in. na celu:
 - a) zebranie materiału dowodowego dla potrzeb postępowania podatkowego,
 - b) zbadanie podstaw do wszczęcia kontroli podatkowej,
 - c) **stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji.**

19. Poza wyjątkami przewidzianymi w Ordynacji podatkowej organy podatkowe zawiadamiają kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej informując w zawiadomieniu m.in. o:
- a) **zakresie kontroli,**
 - b) terminie rozpoczęcia kontroli,
 - c) możliwości nie wyrażenia zgody na przeprowadzenie kontroli.
20. Korektę deklaracji w podatku od towarów i usług można złożyć:
- a) tylko po zakończeniu kontroli podatkowej,
 - b) **w terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli celno-skarbowej,**
 - c) w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kontroli celno-skarbowej.
21. Organy kontroli mogą zgodnie z Ordynacją podatkową prowadzić czynności kontrolne:
- a) wyłącznie w siedzibie kontrolowanego,
 - b) **w siedzibie kontrolowanego, w innym miejscu przechowywania dokumentacji oraz w miejscach związanych z prowadzoną przez niego działalnością,**
 - c) wyłącznie w miejscu przechowywania ksiąg.
22. Środkiem zabezpieczającym za przestępstwo skarbowe zgodnie z Kodeksem karnym skarbowym jest:
- a) przepadek korzyści majątkowej,
 - b) **umieszczenie w zakładzie zamkniętym,**
 - c) podanie wyroku do publicznej wiadomości.
23. Wymierzając karę grzywny lub nakładając ją mandatem karnym, uwzględnia się zgodnie z kodeksem karnym skarbowym także:
- a) zasady współżycia społecznego,
 - b) **stosunki majątkowe i rodzinne sprawcy,**
 - c) możliwości zarobkowe sprawcy, które w okresie miesięcznym powinny przekraczać wysokość minimalnego wynagrodzenia.
24. Wykroczenie skarbowe można popełnić w rozumieniu Kodeksu karnego skarbowego:
- a) tylko umyślnie,
 - b) tylko nieumyślnie,
 - c) **umyślnie, a także nieumyślnie, jeżeli kodeks tak stanowi.**
25. Kara nadzwyczajnie obostrzona nie może przekroczyć:
- a) 5 lat kary pozbawienia wolności,
 - b) **1080 stawek dziennych kary grzywny, 2 lat ograniczenia wolności albo 10 lat kary pozbawienia wolności,**
 - c) 1020 stawek dziennych kary grzywny, 2 lat ograniczenia wolności albo 5 lat kary pozbawienia wolności.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

(za 20 punktów)

Założenie:

W toku czynności sprawdzających organ podatkowy stwierdził, że p. Adam Nowak nie złożył zeznania podatkowego. Ponieważ wezwanie do złożenia wyjaśnień i zeznania pozostało bez odpowiedzi, to Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szydłowcu właściwy miejscowo w sprawie wszczął z urzędu postępowanie. Następnie decyzją z dnia 21.12.2016 r., na 10 dni przed przedawnieniem prawa do jej wydania, Naczelnik Urzędu Skarbowego ustalił podatnikowi zobowiązanie podatkowe w kwocie 100 zł. W dniu 31.12.2016 r. p. Adam Nowak odmówił przyjęcia przesyłki zawierającej powyższą decyzję, dlatego w dniu 05.01.2017 r. została ona zwrócona nadawcy z adnotacją o dacie odmowy przyjęcia pisma. Po zapoznaniu się z decyzją w siedzibie organu podatkowego w dniu 07.01.2017 r., podatnik złożył w dniu 21.01.2017 r. odwołanie od tej decyzji do Izby Administracji Skarbowej w Kielcach.

Dyspozycje:

Na podstawie informacji i danych zawartych w powyższym założeniu należy:

- Podać nazwę organu podatkowego właściwego dla prowadzenia czynności sprawdzających zgodnie z Ordynacją podatkową i uzasadnić wskazanie wraz z podaniem podstawy prawnej (**5 punktów**).
- Podać rok, w którym powstał obowiązek podatkowy i uzasadnić (**5 punktów**).
- Podać datę powstania zobowiązania podatkowego, jeżeli powstało i uzasadnić wybór (**5 punktów**).
- Ocenić skuteczność złożonego odwołania i uzasadnić (**5 punktów**).

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad. a) (za 5 punktów)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Szydłowcu. Zgodnie z **ustawą z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.)** właściwy w sprawie czynności sprawdzających jest organ podatkowy I instancji, art. 272 Ordynacji podatkowej.

Ad. b) (za 5 punktów)

Obowiązek podatkowy powstał w 2011 r. ponieważ decyzję ustalającą zobowiązanie podatkowe, przy niezłożeniu zeznania, można wydać w ciągu 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym powstał obowiązek podatkowy, pod warunkiem jej doręczenia w tym czasie.

Ad. c) (za 5 punktów)

Zobowiązanie podatkowe powstało w dniu 31.12.2016 r. ponieważ w dacie odmowy przyjęcia pisma uznaje się je (tu: decyzję) za doręczone na podstawie art. 153 Ordynacji podatkowej.

Ad. d) (za 5 punktów)

Odwołanie zostało złożone po terminie ponieważ decyzja została uznana za doręczoną 31.12.2016 r. zgodnie z ad. c), a termin do wniesienia odwołania wynosi 14 dni od daty jej doręczenia i upłynął z dniem 14.01.2017 r., czyli zostało bezskutecznie wniesione i nie podlega merytorycznemu rozpatrzeniu.

Zadanie 2

(za 10 punktów)

Założenie:

Na wniosek Spółki z o.o. X z siedzibą i prowadzącej działalność gospodarczą w Warszawie, w dniu 15 marca 2017 r. dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej z siedzibą w Bielsku-Białej wydał interpretację indywidualną przepisów w zakresie VAT. W dniu 15 kwietnia 2017 r. interpretacja ta została zmieniona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, z uwagi na jej nieprawidłowość.

Dyspozycja:

Na podstawie przedstawionych informacji należy ocenić i uzasadnić stanowisko, wskazując właściwe przepisy prawa, w zakresie właściwości organu do:

- A. wydania interpretacji indywidualnej (5 punktów),
- B. zmiany interpretacji indywidualnej (5 punktów).

Rozwiązanie wzorcowe:

Konkluzja i podstawa prawna	
A. (za 5 punktów)	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest właściwy do wydania tej interpretacji. Zakres działania tego organu obejmuje cały kraj.
	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wykonuje zadania na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przy pomocy Krajowej Informacji Skarbowej (art. 22 ust. 2 ustawy o KAS). Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną) (art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej).
B. (za 5 punktów)	Szef Krajowej Administracji Skarbowej jest właściwy do zmiany tej interpretacji.
	Szef Krajowej Administracji Skarbowej może z urzędu zmienić wydaną interpretację indywidualną, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, uwzględniając w szczególności orzecznictwo sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (art. 14e § 1 Ordynacji podatkowej).

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. W przypadku świadczenia, na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem, usługi transportu towarów, którego rozpoczęcie i zakończenie ma miejsce odpowiednio na terytorium dwóch różnych państw członkowskich UE miejscem świadczenia tej usługi ustalonym dla celów rozliczenia podatku VAT jest miejsce:
 - a) w którym odbywa się transport, z uwzględnieniem pokonanych odległości,
 - b) **gdzie faktycznie transport towarów się rozpoczyna,**
 - c) zakończenia transportu.
2. Podstawa opodatkowania w podatku od towarów i usług w przypadku dostawy towarów nie obejmuje:
 - a) cła,
 - b) kosztów opakowań pobieranych przez dokonującego dostawy od nabywcy,
 - c) **kwoty obniżającego cenę rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty.**
3. Podatnik w ramach promocji organizuje konkursy. Uczestnicy tych konkursów odpowiadają na pytania sprawdzające ich wiedzę o firmie podatnika. Zwycięzcy konkursów otrzymują nagrody rzeczowe wcześniej nabyte przez podatnika. Z tytułu ich nabycia podatnik odlicza podatek VAT. Przekazując nagrody organizator konkursu nie opodatkowuje powołując się na ustawę o podatku od towarów i usług tego przekazania podatkiem od towarów i usług, czy jest to postępowanie prawidłowe:
 - a) tak, o ile cena jednostkowa przekazywanych nagród nie przekracza 100 zł,
 - b) **tak, o ile jednostkowa cena nabycia przekazywanych nagród nie przekracza 10 zł a w przypadku nagród o wartości powyżej 10 zł i poniżej 100 zł prowadzona jest ewidencja osób obdarowanych i w tym przedziale wartościowym wydawane nagrody jednej osobie nie przekraczają w roku podatkowym kwoty 100 zł,**
 - c) tak, o ile do przekazywanych nagród prowadzona jest ewidencja osób obdarowanych bez względu na jakąś wartość są to nagrody.
4. Polska firma zarejestrowana jako podatnik VAT UE wykonała usługę załadunku towarów. Fizycznie usługa została wykonana na terytorium Litwy. Nabywcą usługi jest podatnik francuski nieposiadający siedziby oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Litwy, który dla celów tej transakcji posłużył się francuskim numerem VAT UE, przyznanym mu przez kraj jego siedziby. Proszę określić kraj w którym winien być rozliczony podatek VAT od tego świadczenia.
 - a) Polska,
 - b) **Francja,**
 - c) Litwa.
5. Huta szkła sprzedaje odpady szklane. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatek VAT od tych transakcji powinien zostać rozliczony:
 - a) zawsze na zasadach ogólnych, przez sprzedawcę, ponieważ odpady szklane nie są objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia,
 - b) zawsze na zasadach ogólnych, przez sprzedającego, jeśli wartość dokonywanych transakcji nie przekracza 20 tys. zł,
 - c) **zawsze na zasadzie mechanizmu odwrotnego obciążenia, przez nabywcę, jeśli nabywca jest podatnikiem VAT czynnym.**
6. W dniu 10 stycznia 2017 r. powstał obowiązek podatkowy z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Podatnik wykazał podatek należny z tego tytułu dopiero 26 maja 2017 r., składając deklarację korygującą za miesiąc styczeń. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług w rozliczeniu za jaki miesiąc podatnik może zrealizować prawo do odliczenia z tytułu tego wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów?
 - a) styczeń,
 - b) **maj,**
 - c) czerwiec.

7. Podatnik dla celów prowadzonej działalności gospodarczej (siedziba przedsiębiorstwa) zakupił 30 maja 2015 r. nieruchomość. W rozliczeniu za miesiąc maj 2015 r. dokonał odliczenia całości podatku naliczonego z tytułu zakupu tej nieruchomości. W grudniu 2016 r. rozpoczął wykorzystywanie tej nieruchomości prywatnie (zamieszkał na I piętrze razem z rodziną). Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług podatnik jest zobowiązany do:
 - a) opodatkowywania podatkiem VAT czynności wykorzystywania tej nieruchomości na cele prywatne,
 - b) dokonania korekty odliczonego podatku naliczonego, w rozliczeniu za miesiąc styczeń 2017 r. w części dotyczącej 2/10 kwoty podatku naliczonego przy jej nabyciu,
 - c) **dokonania korekty odliczonego podatku naliczonego, w rozliczeniu za miesiąc grudzień 2016 r., w kwocie proporcjonalnej do pozostałego okresu korekty.**
8. Obowiązek zapłaty akcyzy, z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego, powstaje zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym w terminie:
 - a) **30 dni licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego,**
 - b) do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
 - c) 14 dni licząc od dnia powstania obowiązku podatkowego.
9. Obowiązek oznaczania znakami akcyzy zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym dotyczy:
 - a) alkoholu etylowego skażonego o objętościowej mocy alkoholu wyłącznie powyżej 80% obj,
 - b) piwa otrzymywanego ze słodu – bez względu na kod CN,
 - c) **suszu tytoniowego – bez względu na kod CN.**
10. Nabycie wewnątrzwspólnotowe piwa wskazuje zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym na przeznaczenie handlowe w ilości przekraczającej:
 - a) 60 litrów,
 - b) 90 litrów,
 - c) **110 litrów.**
11. Podstawą opodatkowania podatkiem akcyzowym piwa jest zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym:
 - a) liczba hektolitrów gotowego wyrobu,
 - b) **liczba hektolitrów gotowego wyrobu na 1 stopień Plato,**
 - c) liczba hektolitrów o mocy 100% vol. zawartego w gotowym wyrobie.
12. Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlega:
 - a) umowa sprzedaży, umowa zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowa pożyczki, umowa przechowania,
 - b) **umowa zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowa dożywocia, umowa depozytu nieprawidłowego, umowa spółki,**
 - c) umowa sprzedaży, umowa ustanowienia nieodpłatnego użytkowania, umowa ustanowienia hipoteki.
13. Opłacie skarbowej podlega:
 - a) okazanie dokumentu pełnomocnictwa w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym,
 - b) zgłoszenie pełnomocnictwa do protokołu w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym,
 - c) **złożenie odpisu pełnomocnictwa w sprawie z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.**
14. Obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od zaświadczenia powstaje z chwilą:
 - a) wydania zaświadczenia,
 - b) odbioru zaświadczenia,
 - c) **złożenia wniosku o wydanie zaświadczenia.**
15. Przedmiotem opodatkowania podatkiem od gier zgodnie z ustawą o grach hazardowych jest m.in.:
 - a) wygrana w grach hazardowych,
 - b) udział w grach hazardowych,
 - c) **udział w pokerze rozgrywanym w formie turnieju gry pokera.**

16. Wpłaty dziennych stanowiących zaliczkę na podatek od gier zgodnie z ustawą o grach hazardowych dokonują zgodnie z ustawą o grach hazardowych podatnicy:
- a) urządzający gry w karty,
 - b) urządzający gry cylindryczne,
 - c) **urządzający gry liczbowe.**
17. Wysokość kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzącej działalność w zakresie gier urządzanych w kasynie gry nie może wynosić zgodnie z ustawą o grach hazardowych:
- a) mniej niż 400.000 zł,
 - b) **mniej niż 4.000.000 zł,**
 - c) więcej niż 4.000.000 zł.
18. Obowiązek podatkowy w pokerze rozgrywanym w formie turnieju powstaje zgodnie z ustawą o grach hazardowych:
- a) z chwilą ogłoszenia wysokości wygranych,
 - b) w ostatnim dniu miesiąca, w którym rozgrywany był turniej gry pokera,
 - c) **z chwilą przystąpienia do turnieju.**
19. Płatność należności celnych:
- a) dokonywana jest wyłącznie przez dłużnika,
 - b) dokonywana jest wyłącznie przez ustanowionego przedstawiciela celnego,
 - c) **może być dokonana przez osobę trzecią zamiast dłużnika.**
20. Status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) uprawnia do:
- a) zwolnienia z obowiązku przedstawienia towarów w przypadku odprawy scentralizowanej,
 - b) **zwolnienia z obowiązku przedstawienia towarów w przypadku procedury uproszczonej w formie wpisu do rejestru,**
 - c) prawa korzystania z zabezpieczenia generalnego o podwyższonej wartości w przypadku długu celnego.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1**

(za 30 punktów)

Założenia:

Podatnik VAT czynny (Firma A), rozliczający podatek VAT miesięcznie, dokonał w 2017 r. następujących czynności:

- 10 maja, jako generalny wykonawca inwestycji budowy budynku użytkowego, wystawił fakturę na firmę B, dokumentującą wykonanie 29 marca całości usług budowlanych;
- 10 stycznia otrzymał – wystawioną w tym samym dniu – fakturę dokumentującą, wykonaną w dniach 1-9 stycznia przez firmę C, usługę przygotowania terenu pod budowę inwestycji, o której mowa w pkt 1; faktura ta została zagubiona i podatnik odnalazł ją dopiero 8 maja, kiedy przygotowywał się do rozliczenia wszystkich kosztów realizowanej inwestycji, o której mowa w pkt 1;
- 10 lutego zakończył prace, zlecone przez firmę D, związane z budową podziemnego parkingu w budowanym budynku mieszkalnym (apartamentowcu), realizowanym przez firmę D (generalnego wykonawcy tej inwestycji).

Wszyscy kontrahenci firmy A są podatnikami VAT czynnymi.

Dyspozycje:

Opisane transakcje firmy A należy przyporządkować do właściwych okresów rozliczeniowych w podatku VAT oraz zaproponować ich rozliczenie w podatku VAT (bez podawania stawek podatku), poprzez wskazanie istnienia lub nie obowiązku wykazania podatku należnego i/lub zrealizowania prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Należy uzasadnić zaproponowane rozliczenie i podać właściwe podstawy prawne.

Rozwiązanie wzorcowe:

We wszystkich podstawach prawnych cytowane są przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (**Dz. U. z 2016, poz. 710, ze zm.**)

Transakcja 1 – (za 10 punktów)

Okres rozliczeniowy	kwiecień
Propozycja rozliczenia	podatek należny jest rozliczany na zasadach ogólnych, zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego, tj. w kwietniu
Uzasadnienie rozliczenia	transakcja podlega rozliczeniu na zasadach ogólnych, nie są spełnione warunki do rozliczenia jej mechanizmem odwrotnego obciążenia transakcja podlega rozliczeniu w kwietniu, ponieważ w kwietniu mija 30. dzień od dnia wykonania usługi; ponieważ faktura została wystawiona z opóźnieniem data jej wystawienia nie rodzi powstania obowiązku podatkowego
Podstawa prawna	art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a i ust. 7 art. 106i ust. 3 pkt 1

Transakcja 2 – (za 10 punktów)

Okres rozliczeniowy	podatek należny – styczeń podatek naliczony – kwiecień
Propozycja rozliczenia	Podatek należny: transakcja podlega rozliczeniu przez podatnika, zgodnie z mechanizmem odwrotnego obciążenia, podatnik wykazuje podatek należny zgodnie z momentem powstania obowiązku podatkowego, tj. w styczniu. Podatek naliczony podlega jednak odliczeniu dopiero w rozliczeniu za kwiecień
Uzasadnienie rozliczenia	Podatek należny: transakcja podlega rozliczeniu na zasadzie mechanizmu odwrotnego rozliczenia, usługi mieszczą się w załączniku nr 14; i usługodawca świadczy je jako podwykonawca; VAT rozlicza tutaj podatnik jako nabywca; momentem powstania obowiązku podatkowego jest data wystawienia faktury. Podatek naliczony: ponieważ podatek należny nie został rozliczony do 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca powstania obowiązku podatkowego, tj. do końca kwietnia, podatek naliczony można rozliczyć na bieżąco w rozliczeniu za miesiąc, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji, tutaj: za miesiąc kwiecień.
Podstawa prawna	<i>art. 17 ust 1 pkt 8 i ust. 1h</i> <i>art. 86 ust. ust. 10, ust. 10b pkt 3 i ust. 10i</i>

Transakcja 3 – (za 10 punktów)

Okres rozliczeniowy	luty lub marzec – w zależności od tego kiedy zostanie wystawiona faktura, dokumentująca świadczenie tych usług
Propozycja rozliczenia	podatnik nie wykazuje podatku należnego, wskazuje jednak w deklaracji – w momencie powstania obowiązku podatkowego – podstawę opodatkowania z tego tytułu (wartość netto), podatek VAT rozlicza usługobiorca (nabywca)
Uzasadnienie rozliczenia	Transakcja podlega rozliczeniu na zasadzie mechanizmu odwrotnego rozliczenia, usługi mieszczą się w załączniku nr 14 i usługodawca świadczy je jako podwykonawca; VAT rozlicza usługobiorca (nabywca) Obowiązek podatkowy powstanie z chwilą wystawienia faktury, a jeśli faktura zostanie wystawiona z opóźnieniem – z 30. dniem, licząc od wykonania usługi
Podstawa prawna	<i>art. 17 ust. 1 pkt 8 i ust. 1h</i> <i>art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a i ust. 7</i> <i>art. 106i ust. 3 pkt 1</i>

Zadanie 2

(za 30 punktów)

Założenia:

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca czynnym podatnikiem VAT zarejestrowanym również dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych dokonała w lutym 2017 r. niżej opisanych operacji gospodarczych. Spółka wykonuje wyłącznie działalność opodatkowaną, rozlicza się za okresy miesięczne i odlicza podatek naliczony w pierwszym możliwym terminie. Deklarację za luty 2017 r. spółka złożyła 24 marca 2017 r. W rozliczeniu za styczeń 2017 r. spółka wykazała zobowiązanie podatkowe w podatku VAT.

Dyspozycja:

Z uwzględnieniem poniższych zdarzeń gospodarczych dokonaj rozliczenia VAT za miesiąc luty 2017 r. wraz z krótkim uzasadnieniem do każdej operacji (wskaż, gdzie to możliwe właściwe podstawy prawne rozstrzygnięć):

- 1) Dnia 01.03.2017 r. spółka wykonała usługę polegającą na remoncie budynku. W dniu 03.03.2017 r. na żądanie nabywcy została wystawiona faktura na kwotę wartość netto - 20000 pln; VAT – 4600 pln (razem 24600 pln) dokumentująca tę czynność. Usługa była realizowana na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej. W dniu 26.02.2017 r. spółka otrzymała całość należności, tj. 24600 pln.
- 2) W dniu 31.01.2017 r. spółka wydała z magazynu towary do transportu, które dostarczono nabywcy 01.02.2017 r. Wartość dostawy 6150 pln (netto - 5000; VAT – 1150). Nabywcą jest podmiot prowadzący działalność gospodarczą. Faktura dokumentująca przedmiotową dostawę została wystawiona 02.02.2017 r. Koszty i ryzyko dotyczące przewozu towarów poniósł dostawca.
- 3) W dniu 02.02.2017 r. stwierdzono włamanie do magazynu spółki. Fakt ten został zgłoszony do właściwych organów. Stwierdzono, że przedmiotem kradzieży były towary opodatkowane wg stawki 23% o wartości netto 2000 pln. Jeszcze w tym samym miesiącu spółka otrzymała odszkodowanie z tego tytułu w kwocie 1500 pln.
- 4) Spółka 10.02.2017 r. sprzedała samochód osobowy za kwotę netto - 5000 pln VAT – 1150 pln. Pojazd będący przedmiotem dostawy był nabyty 10.12.2013 r. za kwotę netto - 10000 pln; VAT – 2300 pln (spółka w miesiącu nabycia w pełni skorzystała z przysługującej jej kwoty do odliczenia, tj. 1380 pln).
- 5) Spółka zleciła wykonanie usługi polegającej na transporcie towarów z Francji do Niemiec. Usługa została wykonana 18.02.2017 r. Zleceniobiorcą jest podatnik holenderski, który po wykonaniu usługi dnia 10.03.2017 r. wystawił fakturę na kwotę 5000 pln. Spółka otrzymała przedmiotowy dokument 22.03.2017 r. (Podmiot holenderski nie jest zarejestrowany dla celów polskiego VAT).
- 6) W dniu 03.03.2017 r. do spółki wpłynęła faktura wystawiona przez sprzedającego 15.02.2017 r. dokumentująca zakup towaru. Towar został odebrany od dostawcy 12.02.2017 r. Wartość zakupu 3690 pln (netto – 3000; VAT – 690). W dniu 28.02.2017 r. sprzedający wystawił fakturę korygującą dokonaną transakcję, którą spółka otrzymała w tym samym dniu. Wartość korekty netto (-) 200; VAT (-) 46.

Jeżeli któraś z pozycji przykładu nie podlega rozliczeniu za ten okres uzasadnij również dlaczego.

Rozwiązanie wzorcowe:

lp	Podatek naliczony	Podatek należny	Import usług	WNT	Odwrotne obciążenie
1		4600			
2		1150			
3	-	-			
4		1150			
5	1150	1150	5000		
6	-	-			

podatek naliczony: **1150,-**

podatek należny: **8050,-**

Operacja	Odpowiedzi:
1	w tym przypadku obowiązek podatkowy powstaje w dacie otrzymania zaliczki, tj. w lutym (art. 19a ust 8 ustawy o VAT).
2	obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów, tj. w lutym (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT), w tym miesiącu przeniesiono bowiem rozporządzanie tymi towarami jak właściciel.
3	kradzież towarów oraz otrzymane odszkodowanie z tego tytułu są zdarzeniami, które nie wpływają na rozliczenia transakcji sprzedaży w zakresie podatku VAT.
4	obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży samochodu powstaje na zasadach ogólnych, z chwilą dokonania dostawy towaru, tj. w lutym (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT); w tym przypadku spółka nie ma prawa do korekty podatku naliczonego ponieważ od momentu nabycia upłynęło ponad 12 miesięcy (art. 90b ust. 6 ustawy o VAT w związku z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 7 lutego 2014r o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług...).
5	jest to import usług dla którego obowiązek podatkowy powstał w dacie wykonania usługi, tj. w lutym (art. 17 ust. 1 pkt 4, art. 28b, art. 19a ust. 1) równocześnie w lutym przysługuje odliczenie, pod warunkiem wykazania w deklaracji podatku należnego z tytułu tego zakupu nie później niż w terminie 3-my od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytej usługi powstał obowiązek podatkowy (art. 86 ust. 10 oraz 10b pkt 3 ustawy o VAT).
6	jest to zakup krajowy z prawem do odliczenia podatku na ogólnych zasadach (art. 86 ust. 10 i 10b pkt 1 ustawy o VAT – odliczenie przysługuje w rozliczeniu za okres w którym powstał obowiązek podatkowy nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę), w tym przypadku prawo do odliczenia przysługuje w marcu. Faktura korygująca zakupy powinna być rozliczona w miesiącu otrzymania o ile podmiot rozliczył podatek naliczony z faktury pierwotnej. Ponieważ tak się nie stało korekta winna być rozliczona w marcu pod warunkiem, że spółka skorzysta z odliczenia podatku wykazanego na fakturze podstawowej (art. 86 ust. 19a).

Każda z operacji „punktowana” jest jednakowo.

Zadanie 3

(za 10 punktów)

Założenia:

Na Spółce SW, ciąży obowiązek uiszczenia akcyzy od:

- a) 10 tys. butelek wódki o pojemności 0,5 l i zawartości alkoholu 40%,
- b) 500 kartonów whisky, przy czym w każdym kartonie znajduje się 8 butelek whisky o pojemności 0,7 l i zawartości alkoholu 50%.

Dyspozycje:

Wskaż jaką kwotę akcyzy zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym zobowiązana będzie uiścić Spółka SW. Wskaż jak ta kwota jest obliczana.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1. Akcyza od wódki

(za 5 punktów)

$$10000 \text{ butelek} \times 0,5 \text{ l} = 5000 \text{ litrów}$$

$$5000 \text{ litrów} = 50 \text{ hektolitrów}$$

$$50 \text{ hektolitrów} \times 40\% = 20 \text{ hektolitrów o zawartości alkoholu 100\%}$$

$$20 \text{ hektolitrów} \times 5.704 \text{ zł} = 114.080 \text{ zł}$$

Ad 2. Akcyza od whisky

(za 5 punktów)

$$500 \times 8 = 4000 \text{ butelek}$$

$$4000 \times 0,7 \text{ l} = 2800 \text{ litrów}$$

$$2800 \text{ litrów} = 28 \text{ hektolitrów}$$

$$28 \text{ hektolitrów} \times 50\% = 14 \text{ hektolitrów o zawartości alkoholu 100\%}$$

$$14 \text{ hektolitrów} \times 5.704 \text{ zł} = 79.856 \text{ zł}$$

Kwota łączna akcyzy do zapłaty od Spółki SW - 114.080 zł + 79.856 zł = 193.936 zł

Zadanie 4

(za 10 punktów)

Założenia:

Spółka TDI jest zobowiązana do zapłaty akcyzy od:

- a) piwa – 50000 litrów o ekstrakcie 8%,
- b) 200 kartonów cygaretek (o wadze 10 g każda), przy czym w każdym kartonie znajduje się 100 sztuk cygaretek.

Dyspozycje:

Oblicz zgodnie z ustawą o podatku akcyzowym kwotę akcyzy od:

- 1) piwa,
- 2) cygaretek.

Wskaż jak te kwoty są obliczane.

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad 1) Akcyza od piwa (za 6 punktów)

50000 litrów = 500 hektolitrów

Stopień Plato – 8

$500 \times 8 \times 7,79 \text{ zł} = 31.160 \text{ zł}$

Ad 2) Akcyza od cygaretek (za 4 punkty)

200 kartonów x 100 sztuk = 20000 sztuk

20000 sztuk x 0,01 = 200 kg

200 kg x 393 zł = 78.600 zł