

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.

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Dochody (przychody) alternatywnej spółki inwestycyjnej (dalej „ASI”) uzyskane ze zbycia udziałów w roku podatkowym są wolne od podatku dochodowego pod warunkiem, że ASI, która zbywa udziały, posiadała przed dniem zbycia:
 - a) **bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów w kapitale spółki, której udziały są zbywane, nieprzerwanie przez okres dwóch lat,**
 - b) bezpośrednio lub pośrednio nie mniej niż 10% udziałów w kapitale spółki, której udziały są zbywane, nieprzerwanie przez okres dwóch lat,
 - c) bezpośrednio nie mniej niż 10% udziałów w kapitale spółki.
2. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wchodząca uprzednio w skład podatkowej grupy kapitałowej, która utraciła ten status, jest uprawniona do przystąpienia do innej podatkowej grupy kapitałowej nie wcześniej niż po upływie:
 - a) dwóch lat podatkowych spółki następujących po roku kalendarzowym, w którym podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo do uznania jej za podatnika z powodu braku osiągnięcia za każdy rok podatkowy udziału dochodów w przychodach w wysokości co najmniej 2%,
 - b) trzech lat podatkowych następujących po roku kalendarzowym, w którym podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo do uznania jej za podatnika z powodu zbycia przez inną, wchodzącą w skład tej grupy, spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością udziałów, objętych na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji,
 - c) **trzech lat podatkowych następujących po roku kalendarzowym, w którym podatkowa grupa kapitałowa utraciła prawo do uznania jej za podatnika ze względu na zmniejszenie bezpośredniego udziału spółki dominującej w kapitale zakładowym innej spółki zależnej wchodzącej w skład tej podatkowej grupy kapitałowej poniżej 75%.**
3. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstała z przekształcenia przedsiębiorcy:
 - a) **nie posiada prawa do odliczenia od swojego dochodu straty przedsiębiorcy,**
 - b) posiada prawo do odliczenia straty przedsiębiorcy od swojego dochodu,
 - c) może odliczyć stratę przedsiębiorcy, jeśli przedsiębiorca objął 100% udziałów spółki powstałej z przekształcenia.
4. Posiadająca siedzibę w Rzeczypospolitej Polskiej spółka Gamma sp. z o.o. zawarła umowę spółki niebędącej osobą prawną z podmiotem mającym siedzibę w Księstwie Monako. Spółka Gamma sp. z o.o.:
 - a) **będzie zobowiązana do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza 100.000 zł;**
 - b) nie będzie objęta obowiązkiem sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, jeżeli wartość wniesionego przez spółkę Gamma sp. z o.o. wkładu nie przekroczy równowartości 100.000 EUR;
 - c) będzie zobowiązana do sporządzenia dokumentacji podatkowej bez względu na wartość wkładów.
5. W podatku dochodowym od osób prawnych do przychodów opodatkowanych tym podatkiem nie zalicza się:
 - a) **przysporzeń majątkowych otrzymanych przez spółkę akcyjną na powiększenie jej kapitału zakładowego,**
 - b) wartości zwróconych wierzytelności, które uprzednio zostały odpisane jako nieściągalne lub umorzone i zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
 - c) przychodów powstałych w okresie opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych w części nieuwzględnionej w wyniku finansowym netto podatnika za dowolny rok tego okresu, zgodnie z przepisami o rachunkowości.

6. U podatnika prowadzącego księgi rachunkowe za dzień poniesienia kosztu uzyskania przychodów uważa się co do zasady:
- dzień otrzymania faktury, dokumentującej poniesiony koszt, nie późniejszy jednak niż dzień uregulowania zapłaty,
 - dzień, na który ujęto (zaksięgowano) koszt w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury albo dzień, na który ujęto koszt na podstawie innego dowodu w przypadku braku faktury,**
 - dzień, na którym wystawiono fakturę, dokumentującą poniesiony koszt, albo dzień, w którym, w przypadku braku faktury, wystawiono inny dowód księgowy.
7. W podatku dochodowym od osób prawnych nie zalicza się do kosztów uzyskania przychodów:
- odsetek od własnego kapitału włożonego przez podatnika w źródło przychodów,**
 - opłaty recyklingowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi,
 - wydatków poniesionych przez pracodawcę na zapewnienie prawidłowej realizacji pracowniczego programu emerytalnego w rozumieniu przepisów o pracowniczych programach emerytalnych.
8. Wartość firmy, powstała wskutek wniesienia do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wkładu niepieniężnego w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa w zamian za udziały w tej spółce, zalicza się do:
- wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji niezależnie od przewidywanego okresu używania,
 - niepodlegających amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych,**
 - wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli jej przewidywany okres używania jest dłuższy niż jeden rok.
9. W razie nabycia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w postaci wkładu niepieniężnego wniesionego do spółki niebędącej osobą prawną za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli przedmiot wkładu nie był amortyzowany, uważa się:
- wydatki poniesione na nabycie lub wytworzenie przedmiotu wkładu, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie,**
 - wartość rynkową przedmiotu wkładu z dnia nabycia,
 - ustaloną przez podatnika wartość przedmiotu wkładu, nie wyższą jednak od jego wartości rynkowej.
10. Na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych podstawowy okres umowy leasingu to czas oznaczony, na jaki:
- została zawarta umowa,
 - została zawarta umowa z uwzględnieniem okresu, o który może być przedłużona,
 - została zawarta umowa, z wyłączeniem czasu, na który może być przedłużona lub skrócona.**
11. Spółka „Alfa”, mająca swoją siedzibę na terytorium Księstwa Liechtenstein, jest osobą prawną podlegającą w swoim państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskała ona przychody z tytułu świadczenia usług badania rynku, wskutek czego zostanie od nich pobrany podatek w wysokości:
- 20% przychodów,**
 - 10% przychodów,
 - 9% przychodów.

12. Przychody uzyskane przez spółkę akcyjną, będącą komandytariuszem spółki komandytowej mającej siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, z tytułu udziału w zyskach spółki komandytowej, jeśli ta spółka akcyjna posiada bezpośrednio 15% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej komplementariuszem w tej spółce komandytowej, są:
- zwolnione od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, w kwocie 50% osiągniętych przychodów,
 - opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych, w wysokości 19% uzyskanego przychodu,**
 - wyłączone od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.
13. Małym podatnikiem jest :
- podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro,**
 - podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (bez kwoty należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro,
 - podatnik, u którego wartość przychodów ogółem tj. sumy przychodów ze sprzedaży, pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów finansowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro,
14. Obowiązek prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów nie dotyczy osoby fizycznej, która:
- dokonuje odpłatnego zbycia składników majątku otrzymanych w związku z wystąpieniem ze spółki niebędącej osobą prawną,**
 - wykonuje działalność gospodarczą we własnym imieniu, w sposób zorganizowany i ciągły, na podstawie zawartych przez nią umów agencyjnych,
 - jest przedsiębiorcą żeglugowym w rozumieniu ustawy z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym, prowadzącym działalność opodatkowaną podatkiem tonażowym oraz inną działalność, opodatkowaną podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
15. Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, osiągający przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, u którego w danym miesiącu podatek należny od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego, pomniejszony o sumę zaliczek wpłaconych od początku tego roku, nie przekracza 1000 zł:
- jest uprawniony do niewpłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,**
 - jest bezwzględnie obowiązany do uiszczenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany,
 - nie jest uprawniony do pomniejszenia kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne.
16. Spółka akcyjna, której wszystkie akcje stanowią własność Skarbu Państwa:
- jest obowiązana do dokonywania na rzecz budżetu państwa wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, wyłącznie w okresach kwartalnych,
 - ma obowiązek dokonywania wpłat z zysku, po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, na rzecz Funduszu Inwestycji Kapitałowych,**
 - może zostać zwolniona na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z obowiązku dokonywania wpłat z zysku niezależnie od rodzaju prowadzonej przez nią działalności.
17. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, która uiszcza wpłaty z zysku w okresach miesięcznych jest obowiązana dokonać wpłaty z zysku za marzec roku obrotowego w terminie do dnia:
- 28 marca roku obrotowego,
 - 25 kwietnia roku obrotowego,
 - 28 kwietnia roku obrotowego.**

18. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa jest obowiązana dokonać ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku, na podstawie deklaracji, w terminie:
- 30 dni przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego,
 - 14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego,**
 - 14 dni po zakończeniu roku obrotowego.
19. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, powstała z przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego działającego przy zakładzie karnym, podległego Ministrowi Sprawiedliwości:
- z mocy przepisów ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa jest zwolniona z obowiązku dokonywania wpłat z zysku,**
 - nie podlega w ogóle przepisom ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa,
 - jest obowiązana do dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 15% zysku.
20. Brak złożenia do właściwego miejscowo urzędu skarbowego przez nowopowstałą jednoosobową spółkę Skarbu Państwa pisemnego oświadczenia o wyborze okresu, za jaki będzie dokonywana zaliczka na poczet wpłat z zysku, w terminie 30 dni od dnia rejestracji tej spółki, skutkuje:
- obowiązkiem dokonywania wpłat zaliczek w okresach miesięcznych,**
 - przedłużeniem terminu do złożenia tego oświadczenia o 7 dni,
 - obowiązkiem dokonywania wpłat zaliczek w okresach kwartalnych.
21. Przedmiot opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stanowi posiadanie aktywów przez:
- instytucje pożyczkowe,**
 - otwarty fundusz emerytalny,
 - Bank Światowy.
22. W przypadku krajowego zakładu ubezpieczeń podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych obniża się o:
- wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
 - wartość funduszy nadwyżkowych, o których mowa w art. 244 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, ustaloną na ostatni dzień miesiąca,
 - 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. poz. 2215 ze zm.).**
23. W odniesieniu do banku krajowego, będącego bankiem zrzeszającym w rozumieniu art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających (Dz.U. z 2018 r. poz. 613 ze zm.), podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych:
- stanowi nadwyżka sumy wartości aktywów podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, ponad kwotę 2 mld zł,
 - obniża się o wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez tego podatnika,**
 - ustala się na podstawie wartości aktywów obliczonej łącznie dla wszystkich podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą.
24. Podatnika podatku od niektórych instytucji finansowych zwalnia się od podatku do czasu wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie:
- ograniczenia działalności banku,
 - ustanowienia zarządu komisarycznego zakładu ubezpieczeń,**
 - podwyższenia limitu rezerwy płynnej spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej.

25. W podatku od niektórych instytucji finansowych Bank Gospodarstwa Krajowego:

- a) jest obowiązany obliczać i wpłacać podatek na rachunek właściwego urzędu skarbowego za miesięczne okresy rozliczeniowe w terminie do dwudziestego piątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego podatek dotyczy,
- b) jest uprawniony do uiszczania podatku za kwartalne okresy rozliczeniowe,
- c) **podlega zwolnieniu podatkowemu.**

Zagadnienia sytuacyjne**Zadanie 1***Założenia:*

Poniżej zostały podane dwa stany faktyczne. W odniesieniu do nich należy określić skutki podatkowe, jakie wywołują.

I.*Założenia:*

W 2020 roku „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, prowadząca działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania kosmetyków, osiągnęła roczne przychody w wysokości 16 000 000 zł. Edward Nowak, będący prezesem zarządu „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, posiada 60% udziałów spółki, a pozostałe jej udziały są w posiadaniu dwóch członków zarządu tej spółki. W 2020 roku „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nabyła od „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością usługi badania rynku w zakresie popytu na wytwarzane przez nią kosmetyki. Członkiem zarządu „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, prowadzącej działalność gospodarczą w postaci świadczenia na rzecz określonych podmiotów usług badania rynku, jest babka Edwarda Nowaka Janina Nowak.

W 2020 roku „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością osiągnęła przychody z tytułu świadczenia usług badania rynku na rzecz „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wynoszące łącznie, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, 1 000 000 zł. Na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych zarówno „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, jak „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, a ponadto w 2020 roku obie spółki osiągnęły dochód podlegający opodatkowaniu tym podatkiem. Wskazane spółki nie korzystają również ze zwolnień podatkowych unormowanych w przepisach art. 6, art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a u.p.d.o.p.

Dyspozycje:

Biorąc pod uwagę opisany powyżej stan faktyczny proszę udzielić odpowiedzi na pytania sformułowane w pierwszej kolumnie tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2
Pytanie	Odpowiedź
1) Proszę wskazać, czy na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością są podmiotami powiązanymi? Należy udzielić odpowiedzi „TAK” albo „NIE”.	Tak
2) Proszę określić podstawę prawną, która pozwala na dokonanie oceny istnienia powiązań pomiędzy Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz „Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.	<i>Podstawa prawna: art. 11a ust. 1 pkt 2, pkt 4 lit. b) tiret drugie, pkt 5 oraz ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.p.</i>
3) Proszę podać, przytaczając podstawę prawną, kryteria oceny obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych w przedstawionym stanie faktycznym.	Kryteria oceny obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych: - istnienie powiązań pomiędzy podmiotami (art. 11k ust. 1 u.p.d.o.p.), które w analizowanym stanie faktycznym zostało spełnione , - istnienie jednorodnego charakteru transakcji kontrolowanej (art. 11k ust. 5 u.p.d.o.p.), które

	<p>zostało w analizowanym stanie faktycznym spełnione,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekroczenie progu dokumentacyjnego, wynoszącego w przypadku transakcji usługowej 2 000 000 zł (art. 11k ust. 2 pkt 3 u.p.d.o.p.), które nie zostało w analizowanym stanie faktycznym spełnione, gdyż wartość transakcji kontrolowanej wynosiła 1 000 000 zł, - w analizowanym stanie faktycznym zachodzą łącznie warunki określone w art. 11n pkt 1 u.p.d.o.p., w których obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie ma zastosowania. Transakcja kontrolowana została bowiem zawarta przez spółki, które mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, w którym każda z nich nie korzystała ze zwolnień podatkowych uregulowanych w przepisach art. 6, art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a u.p.d.o.p. oraz nie poniosła straty podatkowej.
<p>4) Proszę ustalić, czy spółki są obowiązane do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych? Należy udzielić odpowiedzi „TAK” albo „NIE”.</p>	<p>Nie</p>
<p>5) Proszę wskazać, na jakiej podstawie określa się wartość transakcji kontrolowanej. Udzielając odpowiedzi proszę wskazać podstawę prawną.</p>	<p>Wartość transakcji kontrolowanej określa się na podstawie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymanych lub wystawionych faktur dotyczących danego roku obrotowego albo - umów lub innych dokumentów, w przypadku gdy faktura nie została wystawiona lub w przypadku transakcji finansowych, albo - otrzymanych lub przekazanych płatności, w przypadku gdy nie jest możliwe określenie tej wartości w oparciu o powyżej przytoczone podstawy. <p><i>Podstawa prawna: art. 11l ust. 2 w zw. z art. 11k ust. 2 u.p.d.o.p.</i></p>

II.*Założenia:*

„Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) jest właścicielem budynków, których wartość początkową na dzień 1 stycznia 2021 roku, status oraz udział oddanej do użytkowania powierzchni w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku przedstawia poniższa tabela. Wszystkie budynki są położone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

	Wartość początkowa na dzień 1 stycznia 2021 roku	Status budynku	Udział oddanej do użytkowania powierzchni w stosunku do całkowitej powierzchni użytkowej budynku
Budynek 1	14 000 000 zł	Oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy najmu.	15%
Budynek 2	18 000 000 zł	Wykorzystywany przez spółkę jako magazyn.	100%
Budynek 3	16 000 000 zł	Oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy dzierżawy.	35%
Budynek 4	20 000 000 zł	Wykorzystywany przez spółkę jako miejsce jej siedziby.	100%
Budynek 5	15 000 000 zł	Oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy najmu.	3%
Budynek 6	12 000 000 zł	Oddany do używania innemu podmiotowi na podstawie umowy najmu. W dniu 15 stycznia 2021 roku został sprzedany na rzecz „Beta” spółka akcyjna, niebędącej podmiotem powiązanym.	60%

Dyspozycje:

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 pierwszej tabeli budynki, w odniesieniu do których przychody podlegają opodatkowaniu podatkiem od przychodów z budynków, udzielając odpowiedzi „**TAK**” albo „**NIE**”. Dla udzielonych odpowiedzi proszę określić podstawę prawną.
- 2) wskazać w wierszu nr 2 drugiej tabeli wysokość podstawy opodatkowania podatkiem od przychodów z budynków, która spółka jest obowiązana obliczyć w odniesieniu do rozliczenia podatku za styczeń 2021 roku. Proszę również wskazać podstawę prawną określenia podstawy opodatkowania w podatku od przychodów z budynków.
- 3) podać w wierszu nr 4 drugiej tabeli wysokość stawki podatkowej w podatku od przychodów z budynków wraz z jej podstawą prawną oraz obliczyć kwotę podatku od przychodów z budynku za styczeń 2021 roku.

Rozwiązanie wzorcowe:

Dyspozycja 1): Przedmiot opodatkowania w podatku od przychodów z budynków.				
1			2	3
Dane dotyczące budynku			Obowiązek podatkowy w zakresie podatku od przychodów z budynków TAK/NIE	Podstawa prawna
Budynek 1	Wartość początkowa	14 000 000 zł	TAK	<i>Art. 24b ust. 1 i 6 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	15%		
Budynek 2	Wartość początkowa	18 000 000 zł	NIE	<i>Art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	100%		
Budynek 3	Wartość początkowa	16 000 000 zł	TAK	<i>Art. 24b ust. 1 i 6 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	35%		
Budynek 4	Wartość początkowa	20 000 000 zł	NIE	<i>Art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	100%		
Budynek 5	Wartość początkowa	15 000 000 zł	NIE	<i>Art. 24b ust. 1, 6 i 7 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	3%		
Budynek 6	Wartość początkowa	12 000 000 zł	TAK	<i>Art. 24b ust. 1, 4 i 6 u.p.d.o.p.</i>
	Udział powierzchni	60%		

1	Dyspozycja 2): Podstawa opodatkowania w podatku od przychodów z budynków wraz ze wskazaniem podstawy prawnej.
2	Budynek 1: $14\,000\,000 \times 15\% = 2\,100\,000$ zł Budynek 3: $16\,000\,000 \times 35\% = 5\,600\,000$ zł Budynek 6: $12\,000\,000 \times 60\% = 7\,200\,000$ zł Wysokość podstawy opodatkowania: $(2\,100\,000 + 5\,600\,000 + 7\,200\,000) - 10\,000\,000 = 4\,900\,000$ zł <i>Podstawa prawna: art. 24b ust. 6 i 9 u.p.d.o.p.</i>
3	Dyspozycja 3): Stawka podatkowa wraz z jej podstawą prawną oraz obliczenie kwoty podatku od przychodów z budynków za styczeń 2021 roku.
4	Stawka podatkowa: 0,035% Podstawa prawna: art. 24b ust. 1 u.p.d.o.p. Kwota podatku od przychodów z budynku za styczeń 2021 r.: $4\,900\,000 \times 0,035\% = 1\,715$ zł

Zadanie 2

Założenia:

„Lambda” spółka akcyjna (dalej jako: spółka), niebędąca centrum badawczo-rozwojowym, od początku 2020 roku prowadzi działalność gospodarczą, która kwalifikuje się jako działalność badawczo-rozwojowa. Wykonując tę działalność w 2020 roku spółka osiągała przychody z tytułu wykorzystania wytworzonych, rozwiniętych lub ulepszonych wyłącznie przez siebie praw własności intelektualnej. Wytworzone, rozwinięte lub ulepszone przez spółkę prawa własności intelektualnej podlegają ochronie prawnej na podstawie stosownych przepisów. Nie utraciły one ochrony prawnej do końca 2020 roku. Spółka nie nabyła w 2020 roku ani jednego prawa własności intelektualnej. Ponadto w 2020 roku spółka złożyła do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej wniosek o udzielenie patentu na wynalazek. Nie został on jednak rozpatrzony w 2020 roku. Spółka prowadzi ewidencję rachunkową zgodnie z wymogami określonymi między innymi przez przepisy art. 24e u.p.d.o.p. Dzięki temu możliwe jest ustalenie przychodów, kosztów uzyskania przychodów i dochodu (straty), przypadających na każde prawo własności intelektualnej.

Twój zespół realizuje audyt w spółce za 2020 rok. W trakcie weryfikacji rozliczeń spółki dla celów podatkowych pojawiły się zagadnienia wymagające rozstrzygnięcia na gruncie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Wątpliwości wzbudzają bowiem rozliczenia spółki w zakresie podatku od osiągniętego przez nią kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej. Chodzi tu o następujące zagadnienia:

- 1) Spółce przysługuje prawo ochronne na znak towarowy „MMYY&”. Z tytułu opłat licencyjnych uiszczanych przez inny podmiot za korzystanie z tego znaku towarowego spółka osiągnęła przychody w wysokości 500 000 zł. Uznając prawo ochronne na znak towarowy za kwalifikowane prawo własności intelektualnej, spółka obliczyła wartość kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym 2020, korzystających ze stawki podatkowej wynoszącej 5%, uwzględniając ten przychód.
- 2) Spółka uzyskała przychód ze sprzedaży patentu „TT” w wysokości 200 000 zł. W wyniku uznania patentu za kwalifikowane prawo własności intelektualnej spółka obliczyła wartość kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym 2020, korzystających ze stawki podatkowej wynoszącej 5%, uwzględniając ten przychód.
- 3) W 2020 roku na rzecz spółki, po przeprowadzeniu postępowania sądowego, zostało zasądzone odszkodowanie z tytułu naruszenia prawa ochronnego na wzór użytkowy. Spółka uwzględniła to odszkodowanie przy obliczeniu wartości kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym 2020, korzystających ze stawki podatkowej wynoszącej 5%.
- 4) Spółka uznała za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY” odpisy amortyzacyjne z tytułu zużycia narzędzi związanych z działalnością badawczo-rozwojową.
- 5) Spółka uznała za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY” odpisy amortyzacyjne z tytułu zużycia budynku laboratorium.
- 6) Spółka uznała za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY” wydatki poniesione na zakup usługi ochrony budynku laboratorium. Usługa ta była świadczona przez pracowników „Forti” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która nie stanowiła dla spółki podmiotu powiązanego.
- 7) W ramach ulepszenia jednego z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, jakie posiada spółka, zatrudniła ona do pracy w laboratorium, na podstawie umowy zlecenia, pracownika Polskiej Akademii Nauk. Spółka zaliczyła do kosztów faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z tym kwalifikowanym prawem własności intelektualnej wynagrodzenie wypłacane wskazanemu pracownikowi.
- 8) Spółka nabyła do laboratorium, wykorzystywanego w celu ulepszenia jednego z posiadanych przez nią kwalifikowanych praw własności intelektualnej, narzędzia bezpośrednio związane z działalnością badawczo-rozwojową. Zakup narzędzi był finansowany środkami pochodzącymi

z pożyczki udzielonej spółce przez bank. Od udzielonej pożyczki spółka w 2020 roku uiszczala odsetki na rzecz banku. W związku z tym spółka zaliczyła do kosztów faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z ulepszanym kwalifikowanym prawem własności intelektualnej odsetki od udzielonej pożyczki.

- 9) Spółka stwierdziła, że nie ma jakiegokolwiek podstawy prawnej do uwzględnienia przy rozliczeniu podatku od osiągniętego przez nią kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w 2020 roku oczekiwanego patentu na wynalazek. Spółka złożyła co prawda do Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej wniosek o udzielenie patentu na ten wynalazek, lecz nie został on jednak pozytywnie rozpatrzony w 2020 roku.
- 10) Spółka przyjęła na potrzeby obliczenia wysokości kwalifikowanego dochodu z jednego z kwalifikowanych praw własności intelektualnej wskaźnik, o którym mowa w przepisie art. 24d ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a więc tzw. wskaźnik *nexus*, w wysokości 1,2.

Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu rozstrzygnąć zagadnienia, które zostały scharakteryzowane w założeniach. W kolumnie nr 1 wymieniono je w formie pytań, wedle kolejności przyjętej w założeniach zadania. W kolumnie nr 2 tabeli proszę rozstrzygnąć te zagadnienia, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”. Natomiast w kolumnie nr 3 tabeli proszę przytoczyć podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3
Zagadnienie wymagające rozstrzygnięcia	Odpowiedź TAK/NIE	Podstawa prawna udzielonej odpowiedzi
1) Czy spółka postąpiła prawidłowo, uznając przysługujące jej prawo ochronne na znak towarowy „MMYY&” za kwalifikowane prawo własności intelektualnej?	NIE	<i>Art. 24d ust. 2 u.p.d.o.p.</i>
2) Czy spółka była uprawniona do uwzględnienia przychodu uzyskanego ze sprzedaży patentu, obliczając wartość kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej osiągniętych w roku podatkowym 2020?	TAK	<i>Art. 24d ust. 2 pkt 1 i ust. 7 pkt 2 u.p.d.o.p.</i>
3) Czy odszkodowanie zasądzone na rzecz spółki z tytułu naruszenia prawa ochronnego na wzór użytkowy mogło zostać uznane za przychód podlegający opodatkowaniu, podczas obliczenia kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej?	TAK	<i>Art. 24d ust. 2 pkt 2 i ust. 7 pkt 4 u.p.d.o.p.</i>
4) Czy spółka była uprawniona do uznania odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia narzędzi związanych z działalnością badawczo-rozwojową za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY”?	TAK	<i>Art. 24b ust. 4 i 5 u.p.d.o.p.</i>
5) Czy spółka była uprawniona do uznania odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia budynku laboratorium za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY”?	NIE	<i>Art. 24b ust. 4 i 5 u.p.d.o.p.</i>

Prawo podatkowe cz. II

<p>6) Czy spółka była uprawniona do zaliczenia wydatków poniesionych na zakup usługi ochrony budynku laboratorium za koszty faktycznie poniesione na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej w postaci prawa z rejestracji topografii układu scalonego „YY”?</p>	<p>NIE</p>	<p><i>Art. 24b ust. 5 u.p.d.o.p.</i></p>
<p>7) Czy spółka była uprawniona do zaliczenia do kosztów faktycznie poniesionych na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej wynagrodzenia wypłacanego pracownikowi Polskiej Akademii Nauk?</p>	<p>TAK</p>	<p><i>Art. 24b ust. 4 u.p.d.o.p.</i></p>
<p>8) Czy spółka była uprawniona do zaliczenia do kosztów faktycznie poniesionych na prowadzoną bezpośrednio przez nią działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej odsetek od pożyczki udzielonej przez bank?</p>	<p>NIE</p>	<p><i>Art. 24b ust. 5 u.p.d.o.p.</i></p>
<p>9) Czy spółka zasadnie twierdzi, że nie ma ona podstawy do uwzględnienia przy rozliczeniu podatku od osiągniętego przez nią kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w 2020 roku oczekiwanego patentu na wynalazek?</p>	<p>NIE</p>	<p><i>Art. 24b ust. 12 u.p.d.o.p.</i></p>
<p>10) Czy spółka postąpiła prawidłowo, przyjmując wskaźnik <i>nexus</i> w wysokości 1,2 na potrzeby obliczenia wysokości kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanego prawa własności intelektualnej?</p>	<p>NIE</p>	<p><i>Art. 24d ust. 6 u.p.d.o.p.</i></p>

Zadanie 3*Założenia:*

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

Huta Szkła Gospodarczego „Omega” S.A. (dalej jako: spółka), wytwarzająca kolby stanowiące wyposażenie laboratoriów chemicznych, jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa. Zgodnie z decyzją zarządu spółki dokonuje ona zaliczkowych wpłat z zysku w okresach miesięcznych. W dniu 12 czerwca 2020 roku sprzedano 20% akcji spółki, które były dotychczas posiadane przez Skarb Państwa, na rzecz jej pracowników. Wybrane dane finansowe spółki w poszczególnych miesiącach 2020 roku przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Zysk brutto (w złotych)	Wynik podatkowy (w złotych)
Styczeń	230 000	220 000
Luty	210 000	200 000
Marzec	240 000	190 000
Kwiecień	200 000	180 000
Maj	210 000	220 000
Czerwiec	300 000	270 000
Lipiec	250 000	200 000
Sierpień	220 000	210 000
Wrzesień	290 000	310 000
Październik	280 000	265 000
Listopad	260 000	270 000
Grudzień	290 000	200 000

Dyspozycje:

Proszę udzielić odpowiedzi na pytania sformułowane w poniższej tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	1) Proszę określić, za jakie miesiące spółka jest obowiązana dokonywać wpłat z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko, podając podstawę prawną.
2	Spółka jest obowiązana obliczyć oraz dokonać zaliczkowych wpłat z zysku za miesiące od stycznia do czerwca 2020 roku. Ze względu na zbycie akcji spółki w dniu 12 czerwca 2020 roku, 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 bowiem status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa.
3	2) Proszę obliczyć oraz podać kwoty wpłat z zysku za miesiące, za które spółka jest obowiązana dokonywać tego typu wpłat. Przy dokonywaniu wszelkich obliczeń proszę zaokrąglić uzyskane kwoty do pełnych złotych.
4	<p><u>Styczeń</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $220\ 000 \times 19\% = 41\ 800\ \text{zł}$</p> <p>Zysk netto: $230\ 000 - 41\ 800 = 188\ 200\ \text{zł}$</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $188\ 200 \times 15\% = 28\ 230\ \text{zł}$</p> <p><u>Luty</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $200\ 000 \times 19\% = 38\ 000\ \text{zł}$</p>

	<p>Zysk netto: $210\ 000 - 38\ 000 = 172\ 000$ zł</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $172\ 000 \times 15\% = 25\ 800$ zł</p> <p><u>Marzec</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $190\ 000 \times 19\% = 36\ 100$ zł</p> <p>Zysk netto: $240\ 000 - 36\ 100 = 203\ 900$ zł</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $203\ 900 \times 15\% = 30\ 585$ zł</p> <p><u>Kwiecień</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $180\ 000 \times 19\% = 34\ 200$ zł</p> <p>Zysk netto: $200\ 000 - 34\ 200 = 165\ 800$ zł</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $165\ 800 \times 15\% = 24\ 870$ zł</p> <p><u>Maj</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $220\ 000 \times 19\% = 41\ 800$ zł</p> <p>Zysk netto: $210\ 000 - 41\ 800 = 168\ 200$ zł</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $168\ 200 \times 15\% = 25\ 230$ zł</p> <p><u>Czerwiec</u></p> <p>Podatek dochodowy od osób prawnych: $270\ 000 \times 19\% = 51\ 300$ zł</p> <p>Zysk netto: $300\ 000 - 51\ 300 = 248\ 700$ zł</p> <p>Kwota wpłaty z zysku: $248\ 700 \times 15\% = 37\ 305$ zł</p>
5	<p>3) Proszę wskazać termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za styczeń 2020 roku oraz podać podstawę prawną odpowiedzi.</p>
	<p>Termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za styczeń 2020 roku upływa w dniu 28 lutego 2020 r.</p> <p><i>Podstawa prawna: art. 2 ust. 7 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa w zw. z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji</i></p>
6	<p>4) Proszę określić, w jakim terminie spółka jest obowiązana do dokonania ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku oraz podać podstawę prawną odpowiedzi.</p>
7	<p>Spółka jest obowiązana dokonać ostatecznego rozliczenia wpłat z zysku w terminie 14 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego.</p> <p><i>Podstawa prawna: art. 2 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa w zw. z § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 lutego 1996 r. w sprawie określenia trybu i terminów dokonywania wpłat z zysku oraz składania deklaracji przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, a także określenia wzorów tych deklaracji</i></p>

8	5) Proszę podać, czy spółka jest uprawniona do ubiegania się o ulgę we wpłatach z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko, wskazując podstawę prawną.
9	<p>Spółce nie może zostać przyznana ulga we wpłatach z zysku. Podmiotami uprawnionymi do ubiegania się o taką ulgę są jednoosobowe spółki Skarbu Państwa, które wykonują w całości lub w części zadania na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa.</p> <p><i>Wynika to z przepisu art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa.</i></p>

Zadanie 4

Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje, a także dane finansowe, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, dotyczące określonych podmiotów. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane podmioty będą opodatkowane podatkiem od niektórych instytucji finansowych za styczeń 2021 roku.

I. Bank krajowy.

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów banku wynosi 75 mld zł. Wartość funduszy własnych banku, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, wynosi 60 mld zł. Ponadto bank posiada aktywa w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 2 mld zł. Wobec banku w dniu 11 grudnia 2020 roku Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o ograniczeniu działalności banku. Została ona wykonana w grudniu 2020 roku.

II. Instytucja pożyczkowa.

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów instytucji pożyczkowej wynosi 900 mln zł. Jej wartość funduszy własnych, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, wynosi 300 mln zł. Instytucja pożyczkowa posiada również aktywa w postaci skarbowych papierów wartościowych w rozumieniu art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 1 mln zł.

III. Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa (dalej jako: SKOK).

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości suma wartości aktywów SKOK wynosi 10 mld zł. Wartość funduszy własnych SKOK, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, wynosi 4 mld zł. SKOK posiada także aktywa zgromadzone w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.) o wartości 50 mln zł. W dniu 28 grudnia 2020 r. na podstawie przepisu art. 74k ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych Komisja Nadzoru Finansowego wydała wobec SKOK decyzję o zawieszeniu działalności.

IV. 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 28 mld zł. Jego wartość funduszy własnych, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, wynosi 5 mld zł. Krajowy zakład ubezpieczeń posiada również aktywa zgromadzone w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych o wartości 1 mld zł.

V. Oddział instytucji kredytowej.

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów oddziału instytucji kredytowej wynosi 20 mld zł. Jego wartość funduszy własnych, według stanu na dzień 31 stycznia 2021 roku, wynosi 12 mld zł. Oddział instytucji kredytowej posiada także aktywa nabyte od Narodowego Banku Polskiego o wartości 1 mld zł, które stanowią zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego mu przez Narodowy Bank Polski.

Dyspozycje:

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) w kolumnie nr 3 pierwszej tabeli wskazać, czy w odniesieniu do w niej określonego podmiotu powstaje obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych, odpowiadając „**TAK**” albo „**NIE**”. W przypadku odpowiedzi „**NIE**” proszę podać podstawę prawną uzasadniającą to stanowisko.
- 2) w kolumnie nr 4 pierwszej tabeli obliczyć podstawę opodatkowania dla podmiotów zobowiązanych do uiszczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za styczeń 2021 roku.
- 3) w kolumnie nr 5 pierwszej tabeli obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za styczeń 2021 roku.
- 4) w wierszu nr 2 drugiej tabeli podać termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za styczeń 2021 roku przez zobowiązane podmioty, a także określić podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.
- 5) w wierszu nr 4 drugiej tabeli określić, kiedy zachodzi brak obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych oraz wskazać podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5
Lp.		Dyspozycja 1): obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych (TAK/NIE)	Dyspozycja 2): podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych	Dyspozycja 3): kwota podatku od niektórych instytucji finansowych
I	Bank krajowy	TAK	75 mld – 4 mld – 60 mld – 2 mld = 9 mld zł (suma wartości aktywów – próg – wartość funduszy własnych – wartość skarbowych papierów wartościowych = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 9 mld = 3 294 000 zł
II	Instytucja pożyczkowa	TAK	900 mln – 200 mln = 700 mln zł (suma wartości aktywów – próg = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 700 mln = 256 200 zł
III	SKOK	NIE <i>art. 11 ust. 1 pkt 2 u.p.n.i.f. w zw. z art. 74k ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędności- wo- kredytowych</i>		

IV	Krajowy zakład ubezpieczeń	TAK	28 mld – 2 mld – 1 mld = 25 mld zł (suma wartości aktywów – próg - aktywa zgromadzone w ramach PPK = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 25 mld = 9 150 000 zł
V	Oddział instytucji kredytowej	TAK	20 mld – 4 mld – 12 mld – 1 mld = 3 mld zł (suma wartości aktywów – próg – wartość funduszy własnych – aktywa nabyte od NBP = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 3 mld = 1 098 000 zł

1	Dyspozycja 4): termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za styczeń 2021 roku przez zobowiązane podmioty wraz z określeniem jego podstawy prawnej.
2	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych: 25 lutego 2021 roku <i>Podstawa prawna: art. 8 ust. 1 u.p.n.i.f.</i>
3	Dyspozycja 5): brak obowiązku złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych wraz ze wskazaniem podstawy prawnej.
4	Obowiązek złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych nie dotyczy podatników, w przypadku których wielkość podstawy opodatkowania, po zastosowaniu obniżek przewidzianych przepisami ustawy, nie powoduje powstania obowiązku wpłacenia podatku na rachunek właściwego urzędu skarbowego. <i>Podstawa prawna: art. 8 ust. 2 u.p.n.i.f.</i>

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w odniesieniu do tablicy reklamowej umieszczonej na cudzym gruncie i stale z tym gruntem związanej:
 - a) nie powstaje,
 - b) spoczywa na właścicielu gruntu.**
 - c) spoczywa na właścicielu totemu reklamowego.
2. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w odniesieniu do tablicy reklamowej nietrwale związanej z gruntem, będącym własnością gminy, lecz stanowiącym przedmiot umowy dzierżawy zwartej przez spółkę akcyjną (posiadacz zależny):
 - a) nie powstaje,
 - b) spoczywa na właścicielu gruntu,
 - c) spoczywa na posiadaczu zależnym gruntu.**
3. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w odniesieniu do obiektów stacji narciarskiej, takich jak: kolej linowa oraz wyciąg narciarski, posadowionych na gruncie osoby fizycznej, lecz stanowiącego przedmiot umowy dzierżawy zawartej ze spółką z ograniczoną odpowiedzialnością:
 - a) nie powstaje.**
 - b) spoczywa na właścicielu gruntu,
 - c) spoczywa na posiadaczu zależnym.
4. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości w odniesieniu gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowanych w nich budowli:
 - a) nigdy nie powstaje,
 - b) zawsze powstaje,
 - c) nie powstaje, chyba że wskazane wyżej nieruchomości są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych.**
5. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych w odniesieniu do pojazdu samochodowego – oddanego do używania korzystającemu w ramach leasingu finansowego – przeznaczonego konstrukcyjnie do przewozu nie więcej niż ośmiu osób łącznie z kierowcą oraz ich bagażu:
 - a) nie powstaje.**
 - b) spoczywa na właścicielu,
 - c) spoczywa na korzystającym.
6. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych powstaje z dniem:
 - a) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania,
 - b) doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, o ile podatnikiem jest osoba fizyczna,
 - c) zaistnienia zdarzenia, z którym przywołana ustawa wiąże powstanie takiego zobowiązania.**

7. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani składać właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru w terminie:
- do dnia 15 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
 - do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
 - do dnia 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.**
8. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych powstał w dniu 15 lipca, podatek ten jest płatny:
- jednorazowo,
 - w dwóch ratach;**
 - w czterech ratach.
9. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, obowiązek podatkowy w tym podatku w odniesieniu do gruntów gospodarstwa rolnego, oddanych na rzecz dzierżawcy przez właściciela, spoczywa:
- zawsze na właścicielu;
 - zawsze na dzierżawcy,
 - na dzierżawcy, o ile umowa dzierżawy została zawarta zgodnie z przepisami o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych.**
10. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, osoby prawne są obowiązane składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie:
- do dnia 15 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,**
 - do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
 - do dnia 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie czternastu dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
11. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, grunty gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej są zwolnione z podatku rolnego w części nie większej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 ha – na okres nie dłuższy niż:
- trzy lata, w stosunku do tych samych gruntów,**
 - pięć lat, w stosunku do tych samych gruntów,
 - dziesięć lat, w stosunku do tych samych gruntów.
12. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, w miejscowościach położonych na terenach podgórskich i górskich, wysokość podatku rolnego dla gruntów klasy IVa, IV i IVb obniża się o:
- 50%,
 - 60%,**
 - 75%.
13. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, pierwszym i podstawowym kryterium decydującym o zaliczeniu gruntu jako przedmiotu opodatkowania podatkiem leśnym jest jego klasyfikacja:
- dokonana przez podatnika we właściwej deklaracji,
 - dokonana przez właściwy organ podatkowy,
 - wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.**

14. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, łączne zobowiązanie pieniężne należne od przedmiotów opodatkowania stanowiących współwłasność ustala się:
- w jednej decyzji (nakazie płatniczym), który wystawia się na któregokolwiek ze współwłaścicieli,**
 - w jednej decyzji (nakazie płatniczym), który wystawia się na wszystkich współwłaścicieli,
 - w wielu decyzjach (nakazach płatniczych), które wystawia się dla każdego ze współwłaścicieli.
15. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, za lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna uznaje się lasy:
- przez które przebiegają urządzenia wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej,
 - zajęte na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń wchodzących w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń,
 - będące własnością przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej.**
16. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w przypadku zbycia przez podmiot niebędący polskim rezydentem podatkowym udziałów w polskiej spółce nieruchomościowej, dających co najmniej 5% praw głosu w tej spółce, obowiązek wpłacenia zaliczki na podatek od dochodu z tego tytułu spoczywa na:
- spółce nieruchomościowej,**
 - zbywcy udziałów,
 - nabywcy udziałów.
17. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, przedstawicielem podatkowym spółki nieruchomościowej niemającej siedziby lub zarządu na terytorium Polski może być osoba, spełniająca następujący warunek:
- przez ostatnie 12 miesięcy osoba fizyczna nie została prawomocnie skazana na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2020 r. poz. 19, 568, 695 i 1106) za popełnienie przestępstwa skarbowego,
 - jest uprawniona do zawodowego wykonywania doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami o doradztwie podatkowym oraz do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości,
 - przez ostatnie 24 miesiące nie posiadała zaległości w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających 3% kwoty należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach.**
18. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, zagraniczne przedsiębiorstwo morskiej żeglugi handlowej, uzyskujące przychody z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich (z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych) od zleceniodawców zagranicznych, jest obowiązane:
- przed wyjściem statku z portu polskiego wpłacić na rachunek Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, podatek obliczony od przychodu z tytułu wywozu ładunku i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim,
 - wpłacić na rachunek depozytowy prowadzony dla właściwej miejscowo Morskiej Agencji, podatek obliczony od przychodu z tytułu wywozu ładunku i pasażerów przyjętych do przewozu w porcie polskim,
 - jeżeli przed wyjściem statku z portu polskiego nie jest możliwe ustalenie wysokości przychodu za wywóz ładunków i pasażerów, wpłacić zaliczkę na podatek od przewidywanego przychodu, a następnie w ciągu 60 dni od dnia wyjścia z portu wpłacić różnicę między kwotą należnego podatku a kwotą wpłaconej zaliczki.**

19. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, która przewiduje metodę unikania opodatkowania poprzez odliczenie proporcjonalne, podatnik będący polskim rezydentem podatkowym uzyskuje dochody z wynajmu wyodrębnionego lokalu mieszkalnego, który jest położony poza terytorium Polski i przed nabyciem go był wykorzystywany przez okres ponad 5 lat, polski podatnik:
- nie może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów odpisów amortyzacyjnych określonych przepisami polskiego prawa podatkowego,
 - może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu odpisy amortyzacyjne wyłącznie wynikające z zastosowania stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych,
 - może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu odpis amortyzacyjny ustalony z zastosowaniem indywidualnej stawki amortyzacyjnej.**
20. Zgodnie z Konwencją Wiedeńską o prawie traktatów, dwustronną umowę (traktat) o unikaniu podwójnego opodatkowania należy interpretować:
- w dobrej wierze, zgodnie z przeciętnym znaczeniem, jakie należy indywidualnie przypisywać użytym w niej wyrazom, oraz w świetle jej przedmiotu i celu,
 - w dobrej wierze, zgodnie ze zwykłym znaczeniem, jakie należy przypisywać użytym w niej wyrazom w ich kontekście, oraz w świetle jej przedmiotu i celu,**
 - w dobrej wierze, zgodnie z normalnym znaczeniem, jakie należy przypisywać użytym w niej wyrazom oraz w świetle jej ogólnego kontekstu i celu.
21. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, likwidacja spółki kapitałowej będącej rezydentem podatkowym Luksemburga i wynikłe z niej przeniesienie z mocy prawa tego państwa całego majątku spółki (w tym udziałów w zależnej polskiej spółce kapitałowej, której wartość w mniej niż 50% pochodzi z majątku nieruchomości położonego w Polsce) w ramach sukcesji uniwersalnej na rzecz jej wspólnika, będącego rezydentem Szwajcarii, spowoduje:
- powstanie po stronie wspólnika spółki z Luksemburga obowiązku podatkowego na terytorium Luksemburga lub Szwajcarii, w zależności od regulacji istniejących pomiędzy nimi,**
 - powstanie po stronie spółki z Luksemburga obowiązku podatkowego na terytorium Polski,
 - powstanie po stronie wspólnika spółki z Luksemburga obowiązku podatkowego na terytorium Polski.
22. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, w przypadku zawarcia przez spółkę z siedzibą w Polsce umowy z niepowiązanym przedsiębiorcą, niebędącym polskim rezydentem podatkowym, na mocy której ten przedsiębiorca opracowuje projekty modeli ubrań w zamian za wynagrodzenie w postaci udziału w zyskach z ich sprzedaży, spółka z siedzibą w Polsce:
- ma obowiązek pobrania w Polsce podatku u źródła od należności licencyjnej wypłacanej zagranicznemu przedsiębiorcy,
 - nie pobiera w Polsce podatku od zysków zagranicznego przedsiębiorcy,**
 - w zależności od treści oświadczenia woli zagranicznego przedsiębiorcy, może pobrać w Polsce podatek u źródła od należności licencyjnej.
23. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, należności za zwłokę z tytułu nieterminowych płatności, wypłacane przez podmiot polski na rzecz podmiotu zagranicznego stanowią w rozumieniu Konwencji Modelowej OECD:
- odsetki,
 - należności licencyjne,
 - zyski przedsiębiorstwa.**

24. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, świadczenie emerytalne wypłacane przez Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA byłemu funkcjonariuszowi Państwowej Straży Pożarnej, będącemu obywatelem polskim, ale rezydentem podatkowym Republiki Czeskiej:
- a) **podlega opodatkowaniu wyłącznie w Polsce,**
 - b) podlega opodatkowaniu wyłącznie w Republice Czeskiej,
 - c) może podlegać opodatkowaniu w Republice Czeskiej.
25. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, określenie „zakład” obejmuje:
- a) użytkowanie placówki, która służy wyłącznie do wydawania towarów należących do przedsiębiorstwa,
 - b) **źródło ropy naftowej,**
 - c) prace instalacyjne, jeśli trwają dłużej niż 6 miesięcy.

Zagadnienia sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

„Bioplon” Spółka akcyjna z siedzibą w Stężycy (dalej jako: Spółka), podlegająca obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, w 2019 r. uzyskiwała przychody z działalności rolniczej, w tym przychody z specjalnych działów produkcji rolnej w postaci uprawy w szklarniach. Działalność Spółki była prowadzona w ramach gospodarstwa rolnego z wykorzystaniem następujących nieruchomości:

- 1) gruntu nr 1, będącego własnością Spółki, sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako grunt orny (II klasa użytku rolnego) o powierzchni 200 hektarów, na którym posadowione są szklarnie zajęte na prowadzenie specjalnych działów produkcji rolnej w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.), dalej jako: grunt orny;
- 2) gruntu nr 2 sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako sad (IIIa klasa użytku rolnego) o powierzchni 100 hektarów, którego posiadaczem zależnym jest Spółka na podstawie umowy dzierżawy zawartej z Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa, na którym tymczasowo nie prowadzi się działalności rolniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.), dalej jako: sad;
- 3) gruntu nr 3, będącego własnością Spółki, sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako grunt pod rowami na użytkach rolnych (II klasa użytku rolnego) o powierzchni 10 hektarów, dalej jako: grunt pod rowami;
- 4) użytku ekologicznego, będącego własnością Spółki, o powierzchni 30 hektarów (II klasa użytku rolnego), na którym prowadzona jest działalność rolnicza w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.), dalej jako: użytek ekologiczny;
- 5) szklarni – budynku gospodarczego trwale związanego z gruntem, będącego własnością Spółki o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 2000 m², o wartości rynkowej 500.000,00 zł, w którym prowadzi się uprawę w ramach specjalnych działów produkcji rolnej, dalej jako: szklarnia.

Grunty pozostające we władaniu Spółki znajdują się w drugim okręgu podatkowym, na terenach innych niż tereny górskie i podgórskie.

Rada Gminy Stężycy, na podstawie uchwały nr XXV/163/2018 z dnia 24 listopada 2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego w 2019 r., dokonała obniżenia średniej skupu żyta, ustalonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 r. (M.P. z 2018 r. poz. 993), z kwoty 54,36 zł za kwintal żyta do kwoty 40,00 zł.

Dyspozycja:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 składniki majątku Spółki objęte przedmiotem opodatkowania w podatku rolnym, a więc wobec których powstał obowiązek podatkowy w tym podatku;
- 2) wskazać w kolumnie nr 3 podstawę opodatkowania w podatku rolnym w hektarach przeliczeniowych;
- 3) wskazać w kolumnie nr 4 stawkę podatku rolnego;
- 4) wskazać w kolumnie nr 5 cząstkowe kwoty podatku rolnego oraz całkowitą roczną kwotę podatku rolnego.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5
Lp.	Składniki majątku Spółki objęte przedmiotem opodatkowania w podatku rolnym	Podstawa opodatkowania w podatku rolnym	Stawka podatkowa podatku rolnego	Kwota podatku rolnego
1.	grunt orny (zabudowany)	200 hektarów przeliczeniowych	100,00 zł	20.000,00 zł
2.	sad	150 hektarów przeliczeniowych	100,00 zł	15.000,00 zł
3.	grunt pod rowami	2 hektary przeliczeniowe	100,00 zł	200,00 zł
4.	użytek ekologiczny	obowiązek podatkowy powstaje, lecz na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 8 użytki rolne są zwolnione z podatku rolnego, a więc nie powstaje zobowiązanie podatkowe	_____	_____
5.	_____	_____	_____	_____
Kwota podatku rolnego do zapłaty w 2019 r.				35.200,00 zł

Zadanie 2*Założenia:*

Beta Bank S.A. (dalej jako: Bank) jest polskim rezydentem podatkowym. W roku podatkowym 2020 r. bank wyemitował listy zastawne w walucie Euro, których emisja została skierowana do instytucji finansowych, niebędących polskimi rezydentami podatkowymi. Wypłata odsetek z tego tytułu następuje ostatniego dnia roboczego każdego roku kalendarzowego. Listy zastawne zostały zakupione przez instytucję finansową Greta z siedzibą w Niemczech oraz instytucję finansową Hana z siedzibą w Niderlandach. 31 grudnia 2020 r. bank wypłacił im odpowiednio 250 tys. Euro i 1 mln Euro odsetek. Chcąc zabezpieczyć ryzyko braku spłaty udzielanych przez siebie kredytów i pożyczek, Bank zawarł umowę na instrument pochodny typu swap (swap ryzyka kredytowego) ze spółką akcyjną Dona (dalej jako: Spółka Dona), będącą rezydentem podatkowym Wielkiego Księstwa Luksemburga. Na podstawie umowy Spółka Dona w zamian za stałe wynagrodzenie (w wysokości 2% wartości wierzytelności objętych umową w danym roku) przejmuje na siebie ryzyko niewypłacalności pożyczkobiorcy bądź kredytobiorcy. Oznacza to, że po upływie ustalonego okresu będzie ona zobowiązana do wykupienia od Banku określonych w umowie wierzytelności, wobec których w dacie rozliczenia transakcji wystąpiło tzw. zdarzenie kredytowe czyli brak spłaty kredytu lub pożyczki w ustalonym terminie. Wykup następować będzie w zamian za wypłacane Bankowi wynagrodzenie równe nominalnej wartości tych wierzytelności, którą musieliby spłacić kredytobiorcy i pożyczkobiorcy. Równolegle rozliczenie transakcji będzie stanowiło cesję wierzytelności wobec których wystąpiło zdarzenie kredytowe, z Banku na Spółkę Dona, w wyniku którego nabędzie ona nieodwołalnie prawa do tych wierzytelności. W roku 2020 r. umową między Bankiem a Spółką Dona na swap ryzyka kredytowego były objęte wierzytelności o wartości 10 mln zł. W ciągu roku nie nastąpiło natomiast żadne zdarzenie kredytowe, które wiązałyby się z cesją wierzytelności z Banku na Spółkę Dona.

Należy przyjąć założenie, że treść umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarta przez Polskę z Niemcami, Niderlandami i Luksemburgiem jest tożsama z Konwencją Modelową OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku z 2017 r. oraz że instytucje finansowe Greta i Hana oraz Spółka Dona nie posiadają zakładów w Polsce oraz nie stanowią podmiotów powiązanych z Bankiem. Bank posiada natomiast aktualne certyfikaty rezydencji wszystkich wymienionych podmiotów oraz zachowuje należytą staranność przy weryfikacji spełnienia warunków zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Tabela nr 1

Dzień	Średni kurs Euro ogłoszony przez Narodowy Bank Polski	Średni kurs Euro stosowany przez Beta Bank
30 grudnia 2020 r.	4,5272	4,51
31 grudnia 2020 r.	4,6148	4,65
4 stycznia 2021 r.	4,5485	4,57

Dyspozycja:

- Wykorzystując tabelę nr 2 proszę wskazać, czy Bank ma obowiązek pobrać podatek u źródła od wypłaconych 31 grudnia 2020 r. do Niemiec i Niderlandów odsetek z tytułu wyemitowanych listów zastawnych, zakreślając właściwą odpowiedź.
- Wykorzystując tabelę nr 3 oraz dane z tabeli nr 1 proszę:
 - wskazać, który kurs należy wziąć pod uwagę przy ustalaniu wysokości przychodu, w przypadku należności wyrażonej w walucie Euro;
 - wskazać, z którego dnia kurs przeliczeniowy waluty należy wziąć pod uwagę przy ustalaniu wysokości przychodu, w przypadku należności wyrażonej w walucie Euro;
 - podać podstawę prawną (numer przepisu) odpowiedzi na pytania zawarte w lit. a) i b).
- Wykorzystując tabelę nr 4 oraz dane z tabeli nr 1 proszę wskazać wysokość podatku u źródła pobranego przez Bank w Polsce z tytułu odsetek od wyemitowanych listów zastawnych. Jeśli Bank nie jest zobowiązany do poboru podatku należy wpisać cyfrę 0.
- Wykorzystując tabelę nr 5 proszę wskazać, czy wynagrodzenie stałe, wypłacane w 2020 r. przez Bank za granicę z tytułu zawartej umowy swapów ryzyka kredytowego (transakcji przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika):
 - stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem u źródła w Polsce, na podstawie polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych; jeżeli tak, proszę wskazać podstawę prawną (numer przepisu ustawy) swojej odpowiedzi;

- b) w jaki sposób wynagrodzenie stałe jest traktowane na podstawie polsko-luksemburskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- c) ile wynosi wysokość podatku pobranego w Polsce przez Bank w 2020 r. od wynagrodzenia stałego wypłacanego dla Spółki Dona;
- d) czy wynagrodzenie o którym mowa, podlega ograniczeniu w zakresie możliwości zaliczania go do kosztów uzyskania przychodów, stosownie do art. 15e u.p.d.o.p.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 2

Czy bank ma obowiązek pobrać podatek u źródła od odsetek z listów zastawnych wypłacanych dla:	
instytucji finansowej Greta w Niemczech	instytucji finansowej Hana w Niderlandach
TAK/NIE	TAK/NIE

Tabela nr 3

Kurs właściwy do przeliczenia	Średni kurs ogłoszony przez NBP/ Średni kurs ogłoszony przez Bank
Data kursu	30 grudnia 2020/ 31 grudnia 2020/ 4 stycznia 2021
Podstawa prawna:	<i>Art. 12 ust. 2 u.p.d.o.p</i>

Tabela nr 4

Wysokość podatku u źródła pobranego w Polsce przez Bank od wypłaty dla:	
instytucji finansowej Greta w Niemczech	instytucji finansowej Hana w Niderlandach
0 zł	0 zł

Tabela nr 5

Czy wynagrodzenie stałe wypłacane za granicę z tytułu umowy swapu ryzyka kredytowego stanowi w Polsce przedmiot opodatkowania podatkiem u źródła	TAK/NIE
Podstawa prawna opodatkowania na gruncie polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	<i>Art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p.</i>
Kwalifikacja wynagrodzenia na gruncie polsko-luksemburskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania	ODSETKI/ZYSKI PRZEDSIĘBIORSTW
Wysokość podatku dochodowego pobranego przez płatnika w Polsce w 2020 r.	0 zł
Czy podlega ograniczeniu w zakresie zaliczania do kosztów uzyskania przychodu zgodnie z art. 15e u.p.d.o.p.	TAK/NIE