

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

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Podatkową grupę kapitałową mogą utworzyć:
 - a) **spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz prosta spółka akcyjna, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,**
 - b) spółka akcyjna oraz spółka komandytowo-akcyjna, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) spółka akcyjna oraz spółka komandytowa, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. W świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zorganizowana część przedsiębiorstwa:
 - a) stanowi organizacyjnie wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, który zawsze składa się z minimum jednej nieruchomości,
 - b) **jest organizacyjnie i finansowo wyodrębnionym w istniejącym przedsiębiorstwie zespołem składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące określone zadania gospodarcze,**
 - c) nie musi stanowić finansowo wyodrębnionego w istniejącym przedsiębiorstwie zespołu składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania.

3. Przy ustaleniu podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych spółka akcyjna uwzględnia:
 - a) stratę poniesioną przez podziałem przez spółkę dzieloną, jeśli na spółkę akcyjną przeszła część majątku spółki dzielonej,
 - b) przychody z dywidend oraz inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
 - c) **stratę spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w wyniku przekształcenia której ta spółka akcyjna powstała.**

4. Dochód z odpłatnego zbycia walut wirtualnych:
 - a) jest doliczany do tych dochodów podatnika, które są opodatkowane z zastosowaniem stawki wynoszącej 19% podstawy opodatkowania,
 - b) **pochodzi ze źródła przychodów w postaci zysków kapitałowych,**
 - c) nie może być skutkiem zamiany waluty wirtualnej na usługę.

5. Na potrzeby ustalenia obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym wartość transakcji kontrolowanej w postaci emisji obligacji odpowiada:
 - a) **wartości nominalnej obligacji,**
 - b) wartości rynkowej obligacji,
 - c) cenie emisyjnej obligacji.

6. Wartość waluty wirtualnej otrzymanej w zamian za inną walutę wirtualną:
 - a) stanowi przychód podatkowy, zwolniony z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych,
 - b) **nie jest przychodem w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,**
 - c) stanowi przychód opodatkowany podatkiem dochodowym od osób prawnych z zastosowaniem stawki wynoszącej 19%.

7. Korekta odpisu amortyzacyjnego, niespowodowana błędem rachunkowym, jest dokonywana:
- w okresie rozliczeniowym, w którym podatnik otrzymał dokument potwierdzający przyczynę korekty, jeśli nie została wystawiona faktura korygująca,**
 - w okresie rozliczeniowym następującym po okresie rozliczeniowym, w którym podatnik otrzymał fakturę korygującą,
 - tylko w okresie rozliczeniowym, w którym zaistniała przyczyna uzasadniająca korektę odpisu amortyzacyjnego.
8. W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ze względu na zmianę umowy spółki, uiszcza podatek od czynności cywilnoprawnych. Dla spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zapłacona kwota podatku od czynności cywilnoprawnych stanowi:
- wydatek niebędący kosztem uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych,**
 - koszt uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych, potrącany w dacie jego poniesienia,
 - stanowi koszt uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych, potrącany w roku podatkowym, w którym zostały osiągnięte odpowiadające mu przychody.
9. Spółka dokonuje amortyzacji metodą liniową samochodu osobowego będącego pojazdem elektrycznym w rozumieniu art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 908 ze zm.), którego wartość początkowa wynosi 400 000 zł. Wartość rocznego odpisu amortyzacyjnego z tytułu zużycia samochodu osobowego, która podlega wliczeniu do kosztów uzyskania przychodów spółki wynosi:
- 56,25% wartości rocznego odpisu amortyzacyjnego,**
 - 80 000 zł,
 - 37,5% wartości rocznego odpisu amortyzacyjnego.
10. Celem statutowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, której udziałowcami są spółka akcyjna oraz stowarzyszenie, jest działalność w zakresie ochrony zdrowia i pomocy społecznej. Dochody spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w części przeznaczonej na realizację wskazanego celu statutowego, są:
- zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych,
 - opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych,**
 - zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem dochodów pochodzących z pozarolniczej działalności gospodarczej.
11. Jeżeli przedmiotem darowizny na cele kultu religijnego, podlegającej odliczeniu od dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych, są towary opodatkowane podatkiem od towarów i usług, wówczas za kwotę darowizny uważa się:
- wartość towaru bez kwoty podatku od towarów i usług,
 - wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług, w części przekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny,**
 - wartość towaru wraz z podatkiem od towarów i usług, w części nieprzekraczającej kwotę podatku naliczonego, którą podatnik ma prawo odliczyć zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług z tytułu dokonania tej darowizny.

12. Obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z zastosowaniem stawki 9% podstawy opodatkowania od przychodów lub dochodów innych niż z zysków kapitałowych dokonuje:
- spółka akcyjna powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, w roku podatkowym, w którym rozpoczęła działalność, jeżeli jej przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł,**
 - podatkowa grupa kapitałowa, której przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł,
 - podatnik, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału, składniki majątku uzyskane przez niego w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli podatnik ten posiadał udziały lub akcje tych innych likwidowanych podatników.
13. Przy obliczaniu podatku od osiągniętego przez podatnika kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej do kosztów faktycznie poniesionych przez podatnika na prowadzoną bezpośrednio przez niego działalność badawczo-rozwojową związaną z kwalifikowanym prawem własności intelektualnej można zaliczyć:
- odpisy amortyzacyjne z tytułu zużycia budynku, w którym jest prowadzona działalność badawczo-rozwojowa,
 - odsetki od kredytu zaciągniętego w celu finansowania działalności badawczo-rozwojowej,
 - wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową.**
14. Spółka akcyjna, której rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy rozpoczęła wykonywanie działalności w lutym 2019 r. W 2021 r., nie posiadając statusu małego podatnika, spółka:
- jest obowiązana do obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych z zastosowaniem stawki podatkowej wynoszącej 9% podstawy opodatkowania za te miesiące, w których jej przychody osiągnięte od początku roku podatkowego nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł,
 - jest obowiązana do obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych z zastosowaniem stawki podatkowej wynoszącej 19% podstawy opodatkowania,**
 - jest uprawniona do obliczania kwartalnych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych z zastosowaniem stawki podatkowej wynoszącej 9% podstawy opodatkowania za te kwartały, w których jej przychody osiągnięte od początku roku podatkowego nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.
15. Opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych:
- obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących 5 lat podatkowych wskazany przez podatnika w zawiadomieniu o wyborze opodatkowania ryczałtem,
 - nie może być zastosowane przez podatnika powstałego w wyniku połączenia dwóch spółek z ograniczoną odpowiedzialnością, w roku podatkowym, w którym podatnik rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, nie krócej jednak niż przez okres 24 miesięcy od dnia utworzenia,**
 - znajduje zastosowanie także do dochodu osiągniętego przez podatnika, który podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

16. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, której rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, dokonująca wpłat z zysku w okresach kwartalnych, ma obowiązek uiszczenia wpłaty z zysku za ostatni kwartał roku obrotowego w terminie do dnia:
- 28 stycznia,**
 - 28 grudnia,
 - 28 marca.
17. „Alfa” spółka akcyjna, działająca na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 381, 730 i 2217), będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa:
- ma obowiązek dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 15% zysku,
 - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów może uzyskać ulgę we wpłatach z zysku,
 - jest wyłączona z mocy przepisów ustawy o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa.**
18. „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, nowopowstała jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 15 marca 2021 r. W dniu 10 maja 2021 r. złożyła ona właściwemu miejscowo naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze kwartalnego okresu dokonywania zaliczek na poczet wpłat z zysku. W związku z tym spółka będzie obowiązana do:
- zapłaty kwartalnych zaliczek na poczet wpłat z zysku tylko w odniesieniu do dwóch kwartałów 2021 r.,
 - uiszczania zaliczek na poczet wpłat z zysku w okresach miesięcznych,**
 - zapłaty kwartalnych zaliczek na poczet wpłat z zysku zarówno w odniesieniu do rozpoczętego roku obrotowego, jak również lat następnych, chyba że w kolejnych latach spółka, w terminie 30 dni po rozpoczęciu roku obrotowego, zawiadomi właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego o zmianie okresu dokonywania zaliczek na poczet wpłat z zysku.
19. „Gamma” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa, dokonującą wpłat z zysku za okresy miesięczne, w dniu 12 sierpnia 2021 r. zbyła 20% akcji na rzecz „Lambda” spółka akcyjna. Spoczywający na „Gamma” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością obowiązek dokonywania wpłat z zysku:
- ustaje w dniu 31 sierpnia 2021 r.,**
 - musi być w dalszym ciągu wypełniany przez nią,
 - ustaje w dniu 12 sierpnia 2021 r.
20. Wysokość miesięcznej zaliczki na poczet wpłat z zysku:
- jest ustalana na podstawie osiągniętego w trakcie miesiąca zysku przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym, liczonego w rachunku narastającym,
 - sprowadza się do różnicy między wpłatami z zysku należnymi z zysku osiągniętego od początku roku obrotowego a sumą zaliczek należnych za poprzednie miesiące,**
 - odpowiada wysokości zysku przed opodatkowaniem podatkiem dochodowym, który został osiągnięty od początku roku obrotowego.
21. Podatnikiem podatku od niektórych instytucji finansowych jest:
- główny oddział zagranicznego zakładu reasekuracji,**
 - Bank Gospodarstwa Krajowego,
 - Towarowa Giełda Energii Spółka Akcyjna.

22. „Gamma” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzi aktualnie działalność polegającą na obrocie wierzytelnościami i nie jest stroną żadnej ważnej umowy o kredyt konsumencki w rozumieniu przepisów art. 3 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o kredycie konsumenckim (Dz.U. z 2019 r. poz. 1083 ze zm.). Posiada ona natomiast wierzytelności z rozwiązanych przez wypowiedzenie umów o kredyt konsumencki, które zostały zawarte przed dniem 15 grudnia 2015 r. Spółka pozostaje więc jedynie wierzycielem egzekwującym od konsumentów należności wynikające z tych umów. W związku z tym, spółka:
- podlega zwolnieniu podatkowemu w podatku od niektórych instytucji finansowych,
 - obniża podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych o wartość wierzytelności wynikających z rozwiązanych przez wypowiedzenie umów o kredyt konsumencki,
 - nie podlega podatkowi od niektórych instytucji finansowych.**
23. Przy ustaleniu podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych wartość aktywów podatnika oblicza się łącznie dla wszystkich podatników zależnych lub współzależnych pośrednio lub bezpośrednio od jednego podmiotu lub grupy podmiotów powiązanych ze sobą, w odniesieniu do:
- banku krajowego,
 - spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej,
 - krajowego zakładu reasekuracji.**
24. Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa, w stosunku do której Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 28 sierpnia 2021 r. wydała decyzję o ustanowieniu zarządcy komisarycznego:
- jest zwolniona od podatku od niektórych instytucji finansowych, do czasu wykonania tej decyzji.**
 - oblicza podatek od niektórych instytucji finansowych od nadwyżki sumy wartości aktywów, wynikającej z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, ponad kwotę 2 mld zł,
 - obniża podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych o wartość aktywów zgromadzonych w ramach umów o prowadzenie PPK, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.).
25. Suma wartości aktywów banku krajowego, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień sierpnia 2021 r. na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) wyniosła 3 mld zł. W związku z tym:
- bank krajowy nie będzie obowiązany do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych,**
 - na banku krajowym będzie spoczywał obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r. w terminie do dnia 25 września 2021 r.,
 - bank krajowy będzie podlegał wyłączeniu podatkowemu w podatku od niektórych instytucji finansowych.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje dotyczące pięciu zdarzeń prawnych będących źródłem przysporzeń majątkowych „Alfa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka) z siedzibą w Lublinie, zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny. Należy ustalić charakter prawny tych przysporzeń majątkowych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych.

Zdarzenie prawne nr 1

W sierpniu 2021 r. Spółka odpłatnie świadczyła usługi budowlane na rzecz „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 31 sierpnia 2021 r. dokonano odbioru wykonanych robót budowlanych, podczas którego spółka wystawiła fakturę z tytułu świadczenia usług budowlanych. Wynikający z faktury termin płatności za wykonane usługi budowlane wynosił 14 dni. Zapłata przez „Beta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pełnej kwoty wynikającej z wystawionej przez spółkę faktury nastąpiła w dniu 9 września 2021 r.

Zdarzenie prawne nr 2

Na podstawie umowy najmu, w której określono kwartalny okres rozliczeniowy, spółka wynajmuje lokal użytkowy innemu podmiotowi, tj. „Gamma” spółka akcyjna. Z tytułu świadczenia usługi najmu lokalu użytkowego w III kwartale 2021 r. spółka wystawiła fakturę w dniu 5 lipca 2021 r. Natomiast w dniu 15 lipca 2021 r. „Gamma” spółka akcyjna dokonała, na podstawie wystawionej faktury, zapłaty czynszu najmu lokalu użytkowego w III kwartale 2021 r.

Zdarzenie prawne nr 3

W zakresie prowadzonej działalności gospodarczej w dniu 26 lipca 2021 r. spółka nabyła od Jana Kowalskiego wierzytelność o zapłatę ceny sprzedaży materiałów budowlanych. W dniu 18 sierpnia 2021 r. spółka dokonała sprzedaży uprzednio nabytej wierzytelności na rzecz „Heksa” spółka akcyjna. Wynikający z faktury termin płatności ceny za zbytą wierzytelność wynosił 14 dni. Zapłata przez „Heksa” spółka akcyjna pełnej kwoty wynikającej z wystawionej przez spółkę faktury nastąpiła w dniu 24 sierpnia 2021 r.

Zdarzenie prawne nr 4

Spółka prowadzi aptekę, która w sierpniu 2021 r. sprzedała klientom między innymi leki refundowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Środki pieniężne stanowiące refundację leków przez Narodowy Fundusz Zdrowia zostały uznane na rachunku bankowym spółki w dniu 30 września 2021 r.

Zdarzenie prawne nr 5

Spółka jednym ze współników „Delta” spółka komandytowa. W związku z likwidacją „Delta” spółka komandytowa w dniu 16 sierpnia 2021 r. otrzymała ona określone środki pieniężne.

Dyspozycje:

Proszę ustalić charakter prawny uzyskanych przez spółkę przysporzeń majątkowych, wynikających z powyżej scharakteryzowanych zdarzeń prawnych, w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z tym, proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 2 tabeli, czy przysporzenie majątkowe wynikające z odpowiedniego zdarzenia prawnego, wskazanego w kolumnie nr 1 tabeli, stanowi przychód podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”,
- 2) określić w kolumnie nr 3 tabeli datę powstania przychodu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych, jeżeli dane przysporzenie majątkowe uprzednio zostało uznane za przychód podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 3) podać w kolumnie nr 4 tabeli podstawę prawną uzasadniającą określoną uprzednio datę powstania przychodu na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych, jeśli dane przysporzenie majątkowe uprzednio zostało uznane za przychód podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 4) wskazać w kolumnie nr 5 tabeli rodzaj źródła przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych, jeżeli dane przysporzenie majątkowe uprzednio zostało uznane za przychód podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5
Lp.	Przychód podatkowy (TAK/NIE)	Data powstania przychodu	Podstawa prawna daty powstania przychodu	Rodzaj źródła przychodów
Zdarzenie prawne nr 1	TAK	dzień wykonania usługi, tj. 31 sierpnia 2021 r.	art. 12 ust. 3a u.p.d.o.p.	inne źródła przychodów
Zdarzenie prawne nr 2	Tak	ostatni dzień okresu rozliczeniowego określonego w umowie, tj. 30 września 2021 r.	art. 12 ust. 3c u.p.d.o.p.	inne źródła przychodów
Zdarzenie prawne nr 3	TAK	dzień zbycia prawa majątkowego, tj. 18 sierpnia 2021 r.	art. 12 ust. 3a u.p.d.o.p.	zyski kapitałowe
Zdarzenie prawne nr 4	TAK	dzień otrzymania refundacji, tj. 30 września 2021 r.	art. 12 ust. 3e u.p.d.o.p.	inne źródła przychodów
Zdarzenie prawne nr 5	NIE zgodnie z art. 12 ust. 4 pkt 3a lit. a) u.p.d.o.p. do przychodów podlegających podatkowi dochodowemu od osób prawnych nie zalicza się środków pieniężnych otrzymanych przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu likwidacji takiej spółki	–	–	–

Zadanie 2

Założenia:

„Delta” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: spółka), niebędąca małym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych lub podatnikiem rozpoczynającym prowadzenie działalności, wykonuje działalność polegającą na produkcji, sprzedaży i dystrybucji produktów leczniczych oraz suplementów diety. W określonym zakresie przedmiot działalności spółki kwalifikują się jako działalność badawczo-rozwojowa. Spółka nie posiada jednak statusu centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w przepisie art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1402 ze zm.). Spółka nie prowadzi działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

W 2020 r. w zakresie prowadzonej działalności spółka osiągnęła dochód, stanowiący podstawę obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w wysokości 3 591 600 zł. Ponadto w 2020 r. nie uzyskała ona przychodów z zysków kapitałowych. W związku z prowadzoną działalnością spółka utworzyła w swojej strukturze dział badawczo-rozwojowy, w ramach którego wyznaczeni pracownicy prowadzili prace badawczo-rozwojowe. W 2020 r. spółka poniosła określone wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową. Są one wyodrębnione w prowadzonej przez nią ewidencji rachunkowej. Wydatki te nie zostały spółce zwrócone w jakiegokolwiek formie oraz nie zostały przez nią odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Poniesione przez spółkę wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową przedstawia poniższa tabela, będąca wyciągiem z właściwej ewidencji.

Wyciąg z ewidencji

Wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową, w tym:	580 000
1. amortyzacja:	45 000
1.1. <i>amortyzacja maszyn związanych z działalnością badawczo-rozwojową</i>	20 000
1.2. <i>amortyzacja budynku laboratorium</i>	10 000
1.3. <i>amortyzacja budynku hali produkcyjnej</i>	10 000
1.4. <i>amortyzacja samochodu osobowego wykorzystywanego do działalności badawczo-rozwojowej</i>	5 000
2. nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową	200 000
3. usługa ochrony i utrzymania obiektu laboratorium świadczona przez podmiot niepowiązany	50 000
4. wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową	140 000
5. koszty finansowania działalności badawczo rozwojowej – odsetki od pożyczki udzielonej przez podmiot niepowiązany	20 000
6. nabycie od uczelni publicznej wyników prowadzonych przez nią badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej	15 000
7. odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej na podstawie umowy zawartej z podmiotem niepowiązanym	20 000
8. nabycie na podstawie umowy zawartej z podmiotem powiązanym usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej	15 000

Prawo podatkowe cz. II

9. nabycie wyników działalności badawczo-rozwojowej od podmiotu powiązanego	20 000
10. nabycie ekspertyzy od podmiotu niepowiązanego, niebędącego jednostką naukową, który zajmuje się świadczeniem usług badania rynku	3 000
11. kara z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska	5 000
12. nabycie gruntu wykorzystywanego do prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej	25 000

Dyspozycje:

Spółka planuje skorzystać z ulgi na działalność badawczo-rozwojową przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 r. W związku z tym, proszę w tabelach zawartych w rozwiązaniu:

- określić w odpowiednich wierszach kolumny nr 2 tabeli nr 1, które z poniesionych przez spółkę wydatków związanych z działalnością badawczo-rozwojową, wskazanych w kolumnie nr 1 tabeli, stanowią koszty kwalifikowane w myśl przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, udzielając odpowiedzi „TAK” albo „NIE”,
- wskazać w kolumnie nr 1 tabeli nr 2 łączną wysokość kosztów kwalifikowanych poniesionych przez spółkę w 2020 r.,
- podać w kolumnie nr 2 tabeli nr 2, jaką kwotę kosztów kwalifikowanych może odliczyć spółka w ramach zastosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową przy rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 r.,
- wskazać w kolumnie nr 3 tabeli nr 2 wysokość podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych po zastosowaniu ulgi na działalność badawczo-rozwojową przy rozliczeniu tego podatku za 2020 r.,
- określić w kolumnie nr 4 tabeli nr 2 kwotę podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 r., który uiszczy spółka po uwzględnieniu ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

1		2
Wydatki związane z działalnością badawczo-rozwojową, w tym:		Koszt kwalifikowany TAK/NIE
1. amortyzacja:	45 000	
1.1. <i>amortyzacja maszyn związanych z działalnością badawczo-rozwojową</i>	20 000	TAK
1.2. <i>amortyzacja budynku laboratorium</i>	10 000	NIE
1.3. <i>amortyzacja budynku hali produkcyjnej</i>	10 000	NIE
1.4. <i>amortyzacja samochodu osobowego wykorzystywanego do działalności badawczo-rozwojowej</i>	5 000	NIE
2. nabycie materiałów i surowców bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością badawczo-rozwojową	200 000	TAK
3. usługa ochrony i utrzymania obiektu laboratorium świadczona przez podmiot niepowiązany	50 000	NIE
4. wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w działalność badawczo-rozwojową	140 000	TAK

Prawo podatkowe cz. II

5. koszty finansowania działalności badawczo rozwojowej – odsetki od pożyczki udzielonej przez podmiot niepowiązany	20 000	NIE
6. nabycie od uczelni publicznej wyników prowadzonych przez nią badań naukowych, na potrzeby działalności badawczo-rozwojowej	15 000	TAK
7. odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywanej wyłącznie w prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej na podstawie umowy zawartej z podmiotem niepowiązanym	20 000	TAK
8. nabycie na podstawie umowy zawartej z podmiotem powiązanym usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej wyłącznie na potrzeby prowadzonej działalności badawczo-rozwojowej	15 000	NIE
9. nabycie wyników działalności badawczo-rozwojowej od podmiotu powiązanego	20 000	NIE
10. nabycie ekspertyzy od podmiotu niepowiązanego, niebędącego jednostką naukową, który zajmuje się świadczeniem usług badania rynku	3 000	NIE
11. kara z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska	5 000	NIE
12. nabycie gruntu wykorzystywanego do prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej	25 000	NIE

Tabela nr 2

1	2	3	4
Wysokość kosztów kwalifikowanych:	Kwota kosztów kwalifikowanych nie może przekroczyć:	Wysokość podstawy opodatkowania po zastosowaniu ulgi na działalność badawczo-rozwojową	Kwota podatku do zaplacenja
20 000 + 200 000 + 140 000 + 15 000 + 20 000 = 395 000 zł	395 000 zł - 100% kosztów kwalifikowanych (art. 18d ust. 7 pkt 3 u.p.d.o.p.)	3 591 600 – 395 000 = 3 196 600 zł	3 196 600 x 19% = 607 354 zł

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.

„Stocznia Marynarki Wojennej” spółka akcyjna (dalej jako: spółka), wytwarzająca okręty wojenne, jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa, która w całości wykonuje zadania na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa. Zgodnie z decyzją zarządu spółki dokonuje ona zaliczkowych wpłat z zysku w okresach kwartalnych. W dniu 12 października 2020 r. Skarb Państwa sprzedał część akcji spółki na rzecz „Beta” spółka akcyjna, niebędącej jednoosobową spółką Skarbu Państwa. Wskutek tego, 35% akcji spółki posiada Skarb Państwa, a 65% akcji spółki dysponuje „Beta” spółka akcyjna. W dniu 3 listopada 2020 r. zarząd spółki złożył do sądu rejestrowego wniosek o wykreślenie Skarbu Państwa jako jedyne akcjonariusza. Postanowieniem z dnia 25 listopada 2020 r. sąd wykreślił na wniosek spółki wzmiankę o tym, że jej jedynym akcjonariuszem jest Skarb Państwa. Wybrane dane finansowe spółki w poszczególnych miesiącach oraz kwartałach 2020 r. przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc	Zysk brutto (w złotych)	Wynik podatkowy (w złotych)
Styczeń	200 000	190 000
Luty	250 000	220 000
Marzec	220 000	225 000
I kwartał	670 000	635 000
Kwiecień	180 000	170 000
Maj	270 000	260 000
Czerwiec	230 000	210 000
II kwartał	680 000	640 000
Lipiec	280 000	270 000
Sierpień	210 000	200 000
Wrzesień	270 000	280 000
III kwartał	760 000	750 000
Październik	250 000	240 000
Listopad	270 000	260 000
Grudzień	250 000	200 000
IV kwartał	770 000	700 000

Dyspozycje:

Proszę udzielić odpowiedzi na pytania sformułowane w poniższej tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:

1) Proszę wskazać, za jaki okres 2020 r. spółka jest obowiązana dokonywać wpłat z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko.

Spółka jest obowiązana obliczyć oraz dokonać zaliczkowych wpłat z zysku za pierwsze trzy kwartały 2020 r. oraz za pierwszy miesiąc czwartego kwartału, tj. październik 2020 r

Ze względu na zbycie akcji spółki w dniu 12 października 2020 r., wraz z końcem tego miesiąca, na podstawie art. 3 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa ustał obowiązek dokonywania wpłat z zysku. **W tym miesiąca spółka utraciła status jednoosobowej spółki Skarbu Państwa**

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

I kwartał

Podatek dochodowy od osób prawnych: $635\,000 \times 19\% = 120\,650$ zł

Zysk netto: $670\,000 - 120\,650 = 549\,350$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $549\,350 \times 15\% = 82\,403$ zł

II kwartał

Podatek dochodowy od osób prawnych: $640\,000 \times 19\% = 121\,600$ zł

Zysk netto: $680\,000 - 121\,600 = 558\,400$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $558\,400 \times 15\% = 83\,760$ zł

III kwartał

Podatek dochodowy od osób prawnych: $750\,000 \times 19\% = 142\,500$ zł

Zysk netto: $760\,000 - 142\,500 = 617\,500$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $617\,500 \times 15\% = 92\,625$ zł

IV kwartał – październik 2020 r.

Podatek dochodowy od osób prawnych: $240\,000 \times 19\% = 45\,600$ zł

Zysk netto: $250\,000 - 45\,600 = 204\,400$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $204\,400 \times 15\% = 30\,660$ zł

3) Proszę wskazać termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za I kwartał 2020 r.

Termin uiszczenia przez spółkę wpłaty z zysku za I kwartał 2020 r. upływa w dniu **28 kwietnia 2020 r.**

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

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

Wynika to z przepisu 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

5) Proszę podać, czy spółka jest uprawniona do ubiegania się o ulgę we wpłatach z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko, wskazując podstawę prawną.

Spółce 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**. Wynika to z przepisu **art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa**. Ulga ta może zostać przyznana w drodze rozporządzenia Rady Ministrów, na wniosek organu reprezentującego Skarb Państwa.

Zadanie 4

Założenia:

Poniżej zostały przedstawione informacje, a także dane finansowe, według stanu w dniu 31 sierpnia 2021 r., dotyczące czterech podmiotów, tj. banku krajowego, oddziału instytucji kredytowej, spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej oraz krajowego zakładu ubezpieczeń. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane podmioty będą opodatkowane podatkiem od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r.

I. Bank krajowy (dalej jako: bank)

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów banku wynosi 65 mld zł. Wartość funduszy własnych banku, według stanu w dniu 31 sierpnia 2021 r., wynosi 20 mld zł. Bank posiada aktywa nabyte od Narodowego Banku Polskiego o wartości 1 mld zł, które stanowią zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego mu przez Narodowy Bank Polski. Wobec banku w dniu 8 lipca 2021 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o ograniczeniu działalności banku. Została ona wykonana w lipcu 2021 r.

II. 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 15 mld zł. Jego wartość funduszy własnych, według stanu w dniu 31 sierpnia 2021 r., wynosi 7 mld zł. Oddział instytucji kredytowej 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 1 mld 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 11 mld zł. Wartość funduszy własnych SKOK, według stanu w dniu 31 sierpnia 2021 r., wynosi 3 mld zł. W dniu 28 lipca 2021 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o ustanowieniu kuratora nadzorującego wykonanie programu postępowania naprawczego w SKOK, o którym mowa w art. 72a ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1643 ze zm.). Decyzja ta nie została jeszcze wykonana.

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 15 mld zł. Jego wartość funduszy własnych, według stanu w dniu 31 sierpnia 2021 r., wynosi 3 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 1342 ze zm.) o wartości 2 mld zł.

Dyspozycje:

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) w kolumnie nr 3 tabeli nr 1 wskazać, czy w odniesieniu do określonego w niej podmiotu powstaje obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych, odpowiadając „TAK” albo „NIE”. W przypadku odpowiedzi „NIE” proszę podać podstawę prawną uzasadniającą to stanowisko.
- 2) w kolumnie nr 4 tabeli nr 1 obliczyć podstawę opodatkowania dla podmiotów zobowiązanych do uiszczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r.
- 3) w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r.
- 4) w wierszu nr 2 tabeli nr 2 podać termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r. przez zobowiązane podmioty, a także określić podstawę prawną udzielonej odpowiedzi.

Rozwiązanie wzorcowe:

Tabela nr 1

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	65 mld – 4 mld – 20 mld – 1 mld = 40 mld zł (suma wartości aktywów – próg – wartość funduszy własnych – wartość aktywów nabytych od NBP = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 40 mld = 14 640 000 zł
II	Oddział instytucji kredytowej	Tak	15 mld – 4 mld - 7 mld – 1 mld = 3 mld zł (suma wartości aktywów – próg – wartość funduszy własnych – wartość skarbowych papierów wartościowych = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 3 mld = 1 098 000 zł
III	SKOK	Nie art. 11 ust. 1 pkt 1 u.p.n.i.f. w zw. z art. 12 ust. 2a pkt 6 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym	–	–
IV	Krajowy zakład ubezpieczeń	Tak	15 mld – 2 mld – 2 mld = 11 mld zł (suma wartości aktywów – próg - aktywa zgromadzone w ramach PPK = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 11 mld = 4 026 000 zł

Tabela nr 2

1	Dyspozycja 4): termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2021 r. przez zobowiązane podmioty wraz z określeniem jego podstawy prawnej.
2	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych: 25 września 2021 roku Podstawa prawna: art. 8 ust. 1 u.p.n.i.f.

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, spółką jest:
 - a) **fundacja;**
 - b) spółka cywilna;
 - c) spółka jawna.

2. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, spółka kapitałowa będąca polskim rezydentem podatkowym, która jest współnikiem transparentnej podatkowo spółki osobowej, będącej rezydentem innego państwa UE:
 - a) może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu w Polsce wydatki związane z uczestnictwem w spółce osobowej;
 - b) **posiada w tym innym państwie zakład dla celów podatkowych;**
 - c) podlega opodatkowaniu od całości uzyskanych przez siebie dochodów wyłącznie w Polsce.

3. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, opodatkowania podatkiem od dochodów z niezrealizowanych zysków nie stosuje się do składnika majątku przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na czas określony, nie dłuższy jednak niż 12 miesięcy, gdy:
 - a) przeniesienie tego składnika majątku związane jest bezpośrednio z restrukturyzacją przedsiębiorstwa podatnika położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i terytorium innego państwa;
 - b) przeniesienie papierów wartościowych lub innych składników majątku następuje na podstawie umowy zastawu;
 - c) **przeniesienie tego składnika majątku związane jest bezpośrednio z polityką zarządzania płynnością przedsiębiorstwa podatnika położonego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i terytorium innego państwa.**

4. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, świadczenie otrzymywane na odbywanie praktyki przez praktykanta, przebywającego w umawiającym się państwie wyłącznie w celu odbywania tej praktyki, ale posiadającego stałe miejsce zamieszkania w drugim umawiającym się państwie:
 - a) nigdy nie podlega opodatkowaniu w pierwszym umawiającym się państwie;
 - b) **nie podlega opodatkowaniu w pierwszym umawiającym się państwie, jeżeli świadczenie to pochodzi ze źródeł spoza tego państwa;**
 - c) podlega opodatkowaniu w całości w państwie zamieszkania takiego praktykanta.

5. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, dom maklerski prowadzący rachunek papierów wartościowych klienta niebędącego polskim rezydentem podatkowym, w związku z uzyskaniem przez tego klienta dochodów, o których mowa w art. 30b ust. 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - a) zawsze ma obowiązek wystawić klientowi informację podatkową PIT-8C;
 - b) ma obowiązek wystawić informację podatkową PIT-8C, wyłącznie w przypadku, gdy klient nie jest rezydentem podatkowym państwa Unii Europejskiej;
 - c) **nie ma obowiązku wystawić klientowi informacji podatkowej PIT-8C.**

6. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, zyski z przeniesienia własności majątku niestanowiącego nieruchomości ani nie będącego częścią majątku zakładu mogą być opodatkowane w państwie:
 - a) **w którym przenoszacy własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę;**
 - b) swojego położenia;
 - c) w którym nabywający własność ma miejsce zamieszkania lub siedzibę.

7. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, w przypadku przeksięgowania środków pieniężnych osoby prawnej, będącej zagranicznym rezydentem podatkowym, z jej rachunku bankowego prowadzonego w zagranicznej instytucji kredytowej na rachunek prowadzony w polskim banku dla polskiego oddziału (zakładu) tej osoby:
- dla osoby prawnej w państwie jej rezydencji, nie powstanie przychód, natomiast wystąpi koszt podatkowy po stronie zakładu w Polsce, z tytułu nieodpłatnych świadczeń w wartości rynkowej odsetek, które osoba prawna byłaby zobligowana zapłacić w przypadku udostępnienia jej środków pieniężnych przez podmiot niezależny;
 - dla osoby prawnej w państwie jej rezydencji, nie powstanie przychód oraz nie wystąpi koszt podatkowy po stronie zakładu w Polsce, z tytułu nieodpłatnych świadczeń w wartości rynkowej odsetek, które osoba prawna byłaby zobligowana zapłacić w przypadku udostępnienia jej środków pieniężnych przez podmiot niezależny;**
 - dla osoby prawnej w państwie jej rezydencji, powstanie przychód oraz wystąpi koszt podatkowy po stronie zakładu w Polsce, z tytułu nieodpłatnych świadczeń w wartości rynkowej odsetek, które osoba prawna byłaby zobligowana zapłacić w przypadku udostępnienia jej środków pieniężnych przez podmiot niezależny.
8. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, maszyna, stanowiąca część martwego inwentarza gospodarstwa leśnego:
- w każdym przypadku stanowi część majątku nieruchomości;**
 - stanowi część majątku nieruchomości, o ile tak stanowią przepisy prawa państwa, na terenie którego znajduje się to gospodarstwo;
 - stanowi część majątku ruchomego.
9. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, jeżeli działanie jednego lub obu umawiających się państw doprowadzi do opodatkowania niezgodnego z postanowieniami danej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, organ jednego z tych państw podejmuje starania w celu uregulowania danego przypadku z drugim umawiającym się państwem:
- jeżeli ustali z drugim umawiającym się państwem, że przedstawiony mu przez podatnika zarzut jest uzasadniony;
 - jeżeli uzna przedstawiony przez podatnika zarzut za uzasadniony i jednocześnie nie będzie mógł samodzielnie spowodować zadowalającego rozwiązania;**
 - jeżeli uzna, że zachodzi taka potrzeba i jednocześnie, że podjęcie takich działań nie będzie sprzeczne z terminami przewidzianym przez ustawodawstwo wewnętrzne tego państwa.
10. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania oparta na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, może zostać wypowiedziana przez każde z umawiających się państw w drodze dyplomatycznej przez przekazanie noty o wypowiedzeniu w terminie:
- co najmniej miesiąca przed końcem każdego roku kalendarzowego po upływie określonego roku;
 - co najmniej sześciu miesięcy przed końcem każdego roku kalendarzowego po upływie określonego roku;**
 - co najmniej roku przed końcem każdego roku kalendarzowego po upływie określonego roku.
11. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, do powierzchni użytkowej budynku lub jego części zalicza się powierzchnię:
- poddasza użytkowego;**
 - klatki schodowej;
 - szybu dźwigowego.

12. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla całkowicie zamortyzowanych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowi:
- wartość ustalona w dniu 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, niepomniejszona o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne;**
 - wartość ustalona w dniu 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego, pomniejszona o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne;
 - wartość początkowa ustalona w dniu 1 stycznia roku podatkowego, zaktualizowana i powiększona o dokonane ulepszenia oraz niepomniejszoną o spłatę wartości początkowej.
13. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, za kondygnację uważa się:
- dach;
 - garaż podziemny;**
 - klatkę schodową.
14. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnieniu w podatku od nieruchomości podlegają grunty:
- stanowiące własność gminy zajęte na działalność gospodarczą;
 - pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior, będące własnością Skarbu Państwa;**
 - będące w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych.
15. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, podatnik, wykorzystujący środki transportu dla wykonywania przewozów w transporcie kombinowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jest uprawniony złożyć wniosek o zwrot zapłaconego podatku od tych środków w terminie do dnia:
- 31 marca roku następującego po roku podatkowym;**
 - 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym;
 - 30 czerwca roku następującego po roku podatkowym.
16. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnieniu ustawowemu w podatku od środków transportowych podlegają:
- ciągniki rolnicze;
 - pojazdy o napędzie hybrydowym albo elektrycznym;
 - pojazdy używane do celów specjalnych w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym.**
17. Rada gminy jest uprawniona wprowadzić zwolnienia przedmiotowe w podatku od środków transportowych inne niż określone w ustawą o podatkach i opłatach lokalnych w odniesieniu do:
- samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton;
 - autobusów;**
 - ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton.
18. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym:
- nastąpiło przerejestrowanie środka transportowego na wniosek właściciela;
 - nastąpiła czasowa rejestracja środka transportowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - nastąpiła zmiana właściciela środka transportowego.**
19. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, obowiązek podatkowy w odniesieniu do gruntów gospodarstwa rolnego wniesionych jako wkład gruntowy do rolniczej spółdzielni produkcyjnej, prowadzącej wspólne gospodarstwo rolne oraz działalność na rzecz indywidualnych gospodarstw rolnych członków, ciąży na:
- członku rolniczej spółdzielni produkcyjnej;
 - rolniczej spółdzielni produkcyjnej;**
 - solidarnie na rolniczej spółdzielni produkcyjnej oraz członku tej spółdzielni.

20. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, są obowiązane składać organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy w terminie do dnia:
- 15 stycznia;**
 - 20 stycznia;
 - 31 stycznia.
21. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, przez trwałe zagospodarowanie, warunkujące zwolnienie w podatku rolnym w odniesieniu do gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego, rozumie się objęcie gruntów w dzierżawę lub użytkowanie na okres nie krótszy niż:
- 5 lat;
 - 10 lat;**
 - 15 lat.
22. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, ulga inwestycyjna z tytułu tej samej inwestycji nie może być stosowana dłużej niż przez:
- 5 lat;
 - 10 lat;
 - 15 lat.**
23. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, ciąży na:
- jednostce budżetowej obsługującej ministra sprawującego nadzór nad Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa;
 - jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa;**
 - jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych.
24. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące każdego miesiąca, a za styczeń do dnia:
- 15 stycznia;**
 - 20 stycznia;
 - 31 stycznia.
25. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, gminie przysługuje z budżetu państwa zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia od podatku leśnego:
- instytutów badawczych;
 - przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego uzyskanym na zasadach określonych w przepisach o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej, w odniesieniu do przedmiotów opodatkowania zajętych na cele prowadzonych badań i prac rozwojowych;**
 - instytutów naukowych i pomocniczych jednostek naukowych Polskiej Akademii Nauk.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

„Transpoz” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu (dalej jako: Spółka), podlegająca obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, w 2020 r. uzyskiwała przychody z działalności polegającej na transporcie drogowym. Działalność Spółki prowadzona była od 2013 r. z wykorzystaniem następujących pojazdów:

- 1) **samochodu ciężarowego nr 1**, stanowiącego własność Spółki od dnia 18 maja 2020 r. i zarejestrowanego po raz pierwszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 10 czerwca 2020 r., o dopuszczalnej masie całkowitej wynoszącej 9 ton, wyposażonego w napęd hybrydowy, o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2020 r. wynoszącej 300.000,00 zł, przeznaczonego do nauki jazdy (z adnotacją "L" w dowodzie rejestracyjnym);
- 2) **samochodu ciężarowego nr 2**, stanowiącego własność Spółki od dnia 1 lipca 2015 r. i zarejestrowanego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 20 lipca 2015 r., o dopuszczalnej masie całkowitej wynoszącej 11 ton, spełniającego normę emisji spalin EURO 4, o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2020 r. wynoszącej 200.000,00 zł, który w 2020 r. wykonał 53 jazdy w przewozie w transporcie kombinowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 3) **trzech ciągników siodłowych wraz z naczepami**, stanowiących w całości własność Spółki od dnia 15 marca 2014 r. i zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 25 marca 2014 r., nie spełniających norm emisji spalin EURO 4, o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2020 r. wynoszącej 800.000,00 zł, przy czym dopuszczalna masa całkowita przy ładowności 12 ton wynosi w stosunku do:
 - a) pojedynczego ciągnika siodłowego – 19 ton,
 - b) pojedynczej naczepy – 10 tony,
 - c) pojedynczego zespołu pojazdów – 44 tony;
- 4) **ciągnika balastowego z przyczepą**, oddanych do użytkowania Spółce jako korzystającemu w ramach leasingu finansowego w 2019 r., zarejestrowanych w dniu 14 sierpnia 2018 r., spełniających normę emisji spalin EURO 4, o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2020 r. wynoszącej 950.000,00 zł, przy czym dopuszczalna masa całkowita przy ładowności 15 ton wynosi w stosunku do:
 - a) ciągnika balastowego – 16 ton,
 - b) przyczepy – 11 ton,
 - c) zespołu pojazdów – 42 tony;

Spółka złożyła wniosek o zwrot podatku od środków transportowych w dniu 1 marca 2021 r. Podstawą sporządzenia wniosku były dane zawarte w dokumentach przewozowych stosowanych przy wykonywaniu przewozów w transporcie kombinowanym, w których dokonano wpisu o wykonaniu przewozu koleją.

Rada Miasta Poznania określiła, na podstawie uchwały Nr LXXIV/1404/VII/2019 z dnia 16 października 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, poz. 8258), wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych w 2020 r.:

- 1) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 200,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 400,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 800,00 zł;
- 2) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 tony do 9 tony włącznie:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 300,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 600,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 1200,00 zł;
- 3) od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 400,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 800,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 1600,00 zł;

- 4) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 500,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 1000,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 2000,00 zł;
- 5) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton do 36 ton włącznie:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 650,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 1300,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 2600,00 zł;
- 6) od ciągnika siodłowego i balastowego przystosowanego do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 36 ton:
 - a) wyposażonego w napęd hybrydowy, tj. spalinowo-elektryczny – 800,00 zł;
 - b) spełniającego normę co najmniej EURO 4 – 1600,00 zł,
 - c) nie spełniającego normy co najmniej EURO 4 – 3200,00 zł;
- 7) od przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton – 1600,00 zł;
- 8) przyczepy i naczepy, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton, w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów:
 - a) do 36 ton włącznie – 1800,00 zł,
 - b) powyżej 36 ton – 2400,00 zł.

Dyspozycja:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 3 składniki mienia Spółki, wobec których powstał obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych – podkreślając właściwą odpowiedź;
- 2) podać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania w podatku od środków transportowych;
- 3) podać w kolumnie nr 5 stawkę podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu;
- 4) podać w kolumnie nr 6 kwoty podatku od środków transportowych od poszczególnych pojazdów oraz w wierszu nr VII. całkowitą roczną kwotę podatku od środków transportowych, którą jest obowiązana uiścić Spółka, bez odliczenia zwrotu podatku;
- 5) podać w wierszu nr VIII. kwotę zwrotu podatku od środków transportowych z tytułu wykonywania przewozów w transporcie kombinowanym, o ile przysługuje Spółce.

Zastrzeżę się, że nie wszystkie wiersze w tabeli zawartej w rozwiązaniu muszą być wykorzystane.

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5	6
Lp.	Składniki mienia Spółki	Składniki mienia Spółki, wobec których powstał obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych	Podstawa opodatkowania podatkiem od środków transportowych	Stawka podatkowa w podatku od środków transportowych	Kwota podatku od środków transportowych
I.	samochód ciężarowy nr 1	<u>TAK/NIE</u>	1	300,00 zł	150,00 zł
II.	samochód ciężarowy nr 2	<u>TAK/NIE</u>	1	800,00 zł	800,00 zł
III.	ciągnik siodłowy	<u>TAK/NIE</u>	3	3200,00 zł	9.600,00 zł
IV.	naczepa	<u>TAK/NIE</u>	3	2400,00 zł	7.200,00 zł
V.	ciągnik balastowy	<u>TAK/NIE</u>	—	—	—
VI.	przyczepa	<u>TAK/NIE</u>	—	—	—
VII.	Kwota podatku od środków transportowych do zapłaty w 2020 r.				17.750,00 zł
VIII.	Kwota zwrotu podatku w 2020 r.				400,00 zł
PUNKTACJA					
		ad. kolumna nr 3	ad. kolumna nr 4	ad. kolumna nr 5	ad. wiersz nr VII.

Zadanie 2

Założenia:

Altarius S.A. (dalej także jako: spółka Altarius) jest polskim rezydentem podatkowym prowadzącym działalność polegającą na budowie oraz zarządzaniu farmami elektrowni wiatrowych, podlegającym obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską. Dotychczas spółka zbudowała trzy farmy, na które składa się po 20 pojedynczych elektrowni (wiatraków), posadowionych na wydzierżawionych przez tę spółkę nieruchomościach, należących do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Od lutego 2021 r. właścicielem 55% akcji spółki Altarius jest Vind A/S (dalej jako: spółka Vind), spółka będąca rezydentem podatkowym Królestwa Danii. Akcje o których mowa zostały zakupione z zamiarem ich dalszej sprzedaży przed końcem 2022 r. W dniu 17 marca 2021 r. spółka Vind udzieliła w Danii spółce Altarius pożyczki, przeznaczonej na rozpoczęcie prac nad kolejną elektrownią wiatrową położoną w Polsce, od której odsetki w wysokości 7,5 mln zł zostały wypłacone 17 sierpnia 2021 r.

1 czerwca 2021 r. walne zgromadzenie spółki Altarius podjęło uchwałę w sprawie podziału i wypłaty dywidendy pomiędzy wszystkim akcjonariuszy, która została wykonana następnego dnia. Łączna suma dywidendy wypłaconej akcjonariuszom wyniosła 5 mln zł.

W ramach swojej działalności spółka Altarius wykorzystuje prawo autorskie do znaku (logo) spółki Stora ekar A/S (dalej jako: spółka Stora ekar), będącej rezydentem podatkowym Królestwa Szwecji, niepowiązanym ze spółkami Vind oraz Altarius (ani osobowo, ani kapitałowo). Począwszy od 1 marca 2021 r. każdego pierwszego dnia miesiąca spółka Altarius wypłaca spółce Stora ekar należność z tytułu prawa do posługiwania się logo, w wysokości 200 000 zł, które podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodu spółki Altarius. Dodatkowo, 5 września 2021 r. spółka Altarius zakupiła od spółki Stora ekar usługę przetwarzania danych, za kwotę 8 mln zł.

Zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia spółki Altarius z dnia 5 kwietnia 2021 r. na stanowisko prezesa zarządu tej spółki została powołana pani Ingrid Peterson. Jest ona rezydentką podatkową Królestwa Szwecji, gdzie posiada swoje centra interesów osobistych i gospodarczych oraz prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą z zakresu zarządzania, w ramach której będzie prowadziła współpracę ze spółką Altarius. Pani Peterson będzie realizowała obowiązki związane z zarządzaniem spółką Altarius za pomocą środków do komunikacji na odległość, ograniczając swoją obecność w Polsce do kilku krótkich wizyt w ciągu roku. W ramach jej obowiązków znajduje się m.in. zarządzanie i koordynowanie pracami zarządu spółki, reprezentowanie spółki w kontaktach z podmiotami trzecimi oraz wdrażanie nowych inicjatyw biznesowych mających na celu wzrost zysków spółki.

Przyjmij założenie, że treść umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Polskę z Danią i Szwecją jest tożsama z treścią postanowień Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku z 2017 r. oraz że spółki Vind oraz Stora ekar nie posiadają zakładów w Polsce. Spółka Altarius posiada natomiast aktualne certyfikaty rezydencji obu wskazanych spółek oraz zachowuje należyta staranność przy weryfikacji spełnienia warunków zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Spółka Altarius nie jest spółką nieruchomościową w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wszystkie akcje spółki Altarius zostały pokryte, zdematerializowane i zarejestrowane w rejestrze akcjonariuszy.

Dyspozycja:

1. Wykorzystując tabelę nr 1 proszę wskazać, czy umowa pożyczki zawarta przez spółki Vind i Altarius podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych oraz podać podstawę prawną odpowiedzi.
2. Wykorzystując tabelę nr 2 proszę obliczyć wysokość podatku u źródła pobranego przez spółkę Altarius z tytułu wypłacanych za granicę odsetek, dywidendy i należności licencyjnych w 2021 r. (do końca sierpnia tego roku), oraz proszę podać sumę podatku pobranego od należności wypłacanych spółce Vind.
3. Wykorzystując tabelę nr 3 proszę wskazać, czy kwota wypłacona spółce Stora ekar z tytułu nabycia usługi przetwarzania danych, będzie podlegała ograniczeniu w zakresie zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu spółki Altarius. Proszę uzasadnić odpowiedź.
4. Wykorzystując tabelę nr 4 proszę określić, do którego źródła przychodów na gruncie polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, należy zakwalifikować przychód osiągniany przez panią

Prawo podatkowe cz. II

Ingrid Peterson z tytułu zajmowanego stanowiska prezesa zarządu oraz podać podstawę prawną odpowiedzi.

5. Proszę podać w tabeli nr 5 warunek zastosowania wobec pani Ingrid Peterson postanowień zawartych w polsko-szwedzkiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Tabela nr 1

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

Tabela nr 2

Rodzaj należności	Kwota podatku pobranego w Polsce w 2021 r.
Dywidenda	137 500 zł
Odsetki	750 000 zł
Należności licencyjne	0 zł
Suma pobranego podatku u źródła od należności wypłaconych spółce Vind	887 500 zł

Tabela nr 3

Ograniczenie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu, wydatku na zakup usługi przetwarzania danych	Uzasadnienie odpowiedzi
TAK/NIE	Przepisy o ograniczeniu prawa zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu (art. 15e ust. 1 u.p.o.p.) nie mają zastosowania do podmiotów niepowiązanych.

Tabela nr 4

Nazwa źródła przychodu pani Ingrid Peterson zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych	Podstawa prawna
Działalność wykonywana osobiście	Art. 13 pkt 7 u.p.d.o.f

Tabela nr 5

Warunek zastosowania wobec pani Ingrid Peterson postanowień zawartych w polsko-szwedzkiej umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania	Przedstawienie przez Ingrid Petersen szwedzkiego certyfikatu rezydencji
--	--

Rozwiązanie wzorcowe:

Ad. 1

Zgodnie z dyspozycją art. 1 ust. 4 u.p.c.c. Czynności cywilnoprawne podlegają podatkowi, z zastrzeżeniem ust. 4a i 5, jeżeli ich przedmiotem są:

- 1) rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) rzeczy znajdujące się za granicą lub prawa majątkowe wykonywane za granicą, w przypadku gdy nabywca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i czynność cywilnoprawna została dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Ad. 2

- Część dywidendy przypadająca na spółkę Vind wynosi 2 750 000 zł (55% z 5 mln). Stawka, zgodnie z art. 10 ust. 2 lit. b KM OECD wynosi natomiast 5%, co daje sumę WHT 137 500 zł. Dywidenda nie podlega zwolnieniu na podstawie art. 22 ust. 4 u.p.d.o.p. z powodu niespełnienia warunku posiadania akcji przez okres dwóch lat.

- Stawka WHT dla odsetek od pożyczki wynosi, zgodnie z dyspozycją art. 11 ust. 2 KM OECD 10%. Kwota podatku musi więc być równa 750 000 zł.

- Należności licencyjne, zgodnie z art. 12 ust. 1 KM OECD podlegają opodatkowaniu tylko w państwie siedziby odbiorcy.

Ad. 3

Nie, ponieważ ograniczenie prawa do zaliczenia wydatku do KUP zgodnie z art. 15e ust. 1 u.p.d.o.p. dotyczy wyłącznie kwot wypłacanych podmiotom powiązanym.

Ad. 4

Zgodnie z art. 13 pkt 7 u.p.d.o.f. w zw. z art. 10 ust. 1 pkt 2 u.p.d.o.f., za działalność wykonywaną osobiście uważa się przychody otrzymywane przez osoby, niezależnie od sposobu ich powoływania, należące do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych.

Ad. 5

Warunkiem zastosowania wobec danego podmiotu postanowień umowy międzynarodowej jest przedstawienie formalnego zaświadczenia o podleganiu nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w jednym z państw-stron danej umowy (w tym przypadku w Szwecji).