

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

ROZWIĄZANIA WZORCOWE**BLOK TEMATYCZNY I****Pytania testowe**

1. Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który nie podlega zwolnieniu podmiotowemu w tym podatku, jest:
 - a) państwowa jednostka budżetowa,
 - b) **samorządowy zakład budżetowy,**
 - c) europejskie zrępowanie interesów gospodarczych.
2. Organem podatkowym właściwym w sprawach składania sprawozdań finansowych przez spółki tworzące podatkową grupę kapitałową jest:
 - a) **naczelnik urzędu skarbowego, właściwy według siedziby spółki dominującej,**
 - b) naczelnik urzędu skarbowego, właściwy według siedziby spółki zależnej lub spółki dominującej, składającej sprawozdanie finansowe,
 - c) dyrektor izby administracji skarbowej, właściwy według siedziby spółki dominującej.
3. W świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych spółką niebędącą osobą prawną jest:
 - a) spółka niemająca osobowości prawnej, mająca siedzibę lub zarząd w innym państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego tego innego państwa jest traktowana jak osoba prawna i podlega w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania,
 - b) **spółka jawna mająca siedzibę na terytorium Polski, jeżeli wspólnikami tej spółki są wyłącznie osoby fizyczne oraz spółka jawna złożyła przed rozpoczęciem roku obrotowego do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na siedzibę spółki jawnej oraz naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla każdego podatnika osiągnającego dochody z takiej spółki informację o podatnikach podatku dochodowego od osób prawnych oraz o podatnikach podatku dochodowego od osób fizycznych, posiadających, bezpośrednio lub za pośrednictwem podmiotów niebędących podatnikami podatku dochodowego, prawa do udziału w zysku tej spółki,**
 - c) spółka akcyjna w organizacji.
4. Strata instytucji kredytowej związana z działalnością oddziału tej instytucji, którego składniki majątkowe zostały wniesione do spółki tytułem wkładu niepieniężnego na utworzenie banku:
 - a) podlega uwzględnieniu przy ustaleniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych wyłącznie w pierwszym roku podatkowym następującym po roku, w którym został wniesiony wkład niepieniężny,
 - b) podlega uwzględnieniu przy ustaleniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych, do wysokości wartości składników majątkowych wniesionych do spółki tytułem wkładu niepieniężnego,
 - c) **nie podlega uwzględnieniu przy ustaleniu dochodu stanowiącego podstawę opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych.**
5. W przypadku spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej przychodem z zysków kapitałowych jest przychód:
 - a) z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy,
 - b) **w postaci nadwyżki bilansowej,**
 - c) ze zbycia wierzytelności uprzednio nabytych przez kasę.

6. „Alfa” Spółka akcyjna świadczy usługi doradztwa prawnego na rzecz innej spółki, które są rozliczane na zasadzie miesięcznego okresu rozliczeniowego. Faktura z tytułu świadczenia usług doradztwa prawnego w kwietniu 2024 r. została wystawiona w dniu 15 maja 2024 r., a zapłata kwoty wynikającej z tej faktury nastąpiła w dniu 4 czerwca 2024 r. W takiej sytuacji datą powstania przychodu podatkowego będzie dzień:
- 30 kwietnia 2024 r.,**
 - 15 maja 2024 r.,
 - 4 czerwca 2024 r.
7. W rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przychodem podatkowym jest:
- kwota stanowiąca równowartość umorzonego zobowiązania, jeżeli umorzenie zobowiązania jest związane z postępowaniem restrukturyzacyjnym,
 - wartości waluty wirtualnej otrzymana w zamian za inną walutę wirtualną,
 - ustalona na dzień poprzedzający dzień łączenia wartość rynkowa majątku podmiotu przejmowanego otrzymanego przez spółkę przejmującą w części przewyższającej wartość emisyjną udziałów lub akcji przydzielonych udziałowcom albo akcjonariuszom spółek łączonych.**
8. W przypadku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę partnerską, w odniesieniu do składników majątku zaliczonych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wartość poszczególnych składników majątku spółki przekształconej na dzień przekształcenia ustala się w wysokości:
- przyjętej dla celów podatkowych i wynikającej z ksiąg podatkowych spółki przekształcanej na dzień przekształcenia,
 - wartości początkowej, określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółki przekształcanej,**
 - wartości początkowej, określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółki przekształcanej, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.
9. W świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie stanowią kosztów uzyskania przychodów:
- składki na ubezpieczenie autocasco samochodu osobowego w wysokości nieprzekraczającej ich części ustalonej w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia,
 - w przypadku banków przekazane towarzystwu funduszy inwestycyjnych tworzącemu fundusz wierzytelności pożyczki z wierzytelności objęte umową o subpartycypację,
 - straty powstałe w wyniku nieobjętych zwolnieniem od podatku akcyzowego ubytków wyrobów akcyzowych.**
10. Jeżeli wartość pożyczki w walucie obcej w dniu jej otrzymania jest wyższa od wartości tej pożyczki w dniu jej spłaty, przeliczonej według faktycznie zastosowanego kursu waluty z tych dni, wówczas:
- powstają dodatnie różnice kursowe,**
 - powstają ujemne różnice kursowe,
 - różnice kursowe nie powstają.
11. W przypadku ujawnionych środków trwałych, nieobjętych dotychczas ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych:
- dokonyje się począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonyje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
 - nie dokonuje się.

12. Dochody funduszy inwestycyjnych zamkniętych z tytułu udziału w spółkach niemających osobowości prawnej, mających siedzibę lub zarząd w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli zgodnie z przepisami prawa podatkowego państwa, w którym te spółki mają siedzibę lub zarząd, podmioty te nie są traktowane jak osoby prawne i nie podlegają w tym państwie opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia:
- są wyłączone od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych,
 - są zwolnione od podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.**
13. Odsetki od pożyczki udzielonej fundacji rodzinnej przez podmiot powiązany z fundatorem są opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych z zastosowaniem stawki wynoszącej:
- 15%.**
 - 19%,
 - 25%.
14. Podatnik, który złoży właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego na piśmie oświadczenie, że zaprzestał działalności, jest zwolniony od obowiązku dokonywania wpłat zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób prawnych począwszy:
- od roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym złożył właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenie, że zaprzestał działalności,
 - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenie, że zaprzestał działalności,
 - od dnia złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego oświadczenia, że zaprzestał działalności.**
15. Podatnik ryczałtu od dochodów spółek, którego dane wynikające z ksiąg podatkowych nie pozwalają na określenie wyniku finansowego netto:
- zostaje wezwany przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego do przedłożenia dokumentów umożliwiających określenie wyniku finansowego netto,
 - traci prawo do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek z końcem roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym dane wynikające z ksiąg podatkowych nie pozwalały na określenie wyniku finansowego netto.**
 - traci prawo do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek z końcem roku podatkowego, w którym dane wynikające z ksiąg podatkowych nie pozwalały na określenie wyniku finansowego netto.
16. Obowiązkiem dokonywania wpłat z zysku jest objęta z mocy prawa:
- spółka akcyjna, działająca na podstawie ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz.U. z 2022 r. poz. 1722 ze zm.),
 - spółka akcyjna, w której wszystkie udziały są własnością Skarbu Państwa, z wyjątkiem udziałów nieodpłatnie udostępnionych pracownikom spółki,**
 - Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych, będąca agencją wykonawczą.
17. Na jednoosobowej spółce Skarbu Państwa, która dokonuje wpłat z zysku za okresy miesięczne, ciążył obowiązek dokonania wpłaty z zysku za okres od dnia 16 sierpnia 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. W związku z tym:
- spółka nie ma obowiązku wpłaty z zysku za ten okres,
 - wpłatę za ten okres łączy się z wpłatą za wrzesień 2024 r., jeśli obowiązek dokonywania wpłat z zysku w dalszym ciągu spoczywa na spółce,**
 - spółka jest obowiązana do dokonania wpłaty z zysku za ten okres w terminie do dnia 1 października 2024 r.

18. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, będąca przedsiębiorcą żeglugowym, jest:
- zawsze obowiązana do dokonywania wpłat z zysku po opodatkowaniu podatkiem dochodowym, w wysokości 15% zysku,
 - zawsze zwolniona z obowiązku wpłat z zysku,
 - zwolniona z obowiązku wpłat z zysku w okresie opodatkowania podatkiem tonażowym, w zakresie przychodów z działalności opodatkowanej podatkiem tonażowym.**
19. Jednoosobowa spółka Skarbu Państwa, której rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, dokonująca wpłat z zysku w okresach kwartalnych, ma obowiązek złożenia deklaracji dotyczącej wpłaty z zysku za trzeci kwartał 2024 r. w terminie do dnia:
- 28 października 2024 r.,**
 - 28 września 2024 r.,
 - 25 października 2024 r.
20. „Alfa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będąca jednoosobową spółką Skarbu Państwa, dokonująca wpłat z zysku za okresy kwartalne, w dniu 20 sierpnia 2024 r. zbyła 40% udziałów na rzecz „Beta” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, stanowiącej jednoosobową spółką Skarbu Państwa. Spoczywający na „Alfa” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością obowiązek dokonywania wpłat z zysku:
- musi być w dalszym ciągu realizowany przez nią w kolejnych okresach rozliczeniowych,
 - ustaje w dniu 20 sierpnia 2024 r.,
 - ustaje w dniu 31 sierpnia 2024 r.**
21. Podatnikiem podatku od niektórych instytucji finansowych jest:
- Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju,
 - agencja ratingowa w rozumieniu przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1060/2009 z dnia 16 września 2009 r. w sprawie agencji ratingowych (Dz.Urz. WE L 302 z 17.11.2009, str. 1),
 - przedsiębiorca w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności reasekuracyjnej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**
22. Podstawę opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych stanowi w przypadku:
- oddziału Azjatyckiego Banku Inwestycji Infrastrukturalnych nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 4 mld zł,
 - przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, który uzyskał zezwolenie na wykonywanie działalności ubezpieczeniowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 2 mld zł,**
 - podmiotu, którego działalność polega na udzielaniu kredytów konsumenckich w postaci odroczenia zapłaty ceny lub wynagrodzenia na zakup oferowanych przez niego towarów i usług nadwyżka sumy wartości aktywów tego podatnika, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień miesiąca na podstawie zapisów na kontach księgi głównej ponad kwotę 200 mln zł.

23. Dokonując rozliczenia podatku od niektórych instytucji finansowych:
- oddział banku zagranicznego jest uprawniony do obniżenia podstawy opodatkowania o wartość aktywów w postaci papierów wartościowych wyemitowanych przez Bank Rozwoju Rady Europy,
 - bank krajowy jest uprawniony do obniżenia podstawy opodatkowania o wartość aktywów w postaci skarbowych papierów wartościowych wyemitowanych przez Królestwo Belgii,
 - oddział instytucji kredytowej jest uprawniony do obniżenia podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych o wartość aktywów w postaci obligacji, które służą finansowaniu programu prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego, ustawowo objętych gwarancją Skarbu Państwa.**
24. Suma wartości aktywów spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, wynikająca z zestawienia obrotów i sald, ustalonego na ostatni dzień sierpnia 2024 r. na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) wyniosła 3 mld zł. W związku z tym, na spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej:
- nie będzie spoczywał obowiązek złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r.,**
 - będzie spoczywał obowiązek złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r. w terminie do dnia 25 września 2024 r.,
 - będzie spoczywał obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r. w terminie do dnia 20 września 2024 r.
25. Do czasu wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego zwalnia się od podatku od niektórych instytucji finansowych spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, w stosunku do której Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w sprawie:
- ograniczenia zakresu działalności,
 - ustanowienia zarządcy komisarycznego,**
 - podwyższenia limitu rezerwy płynnej.

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

Przedmiotem działalności „Alfa” Spółka akcyjna (dalej jako: Spółka) z siedzibą w Warszawie, zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny, jest produkcja mebli. Produkty te są wytwarzane samodzielnie przez Spółkę w jej zakładach produkcyjnych. Spółka stale poszerza liczbę kolekcji wytwarzanych mebli, wzbogacając ją o nowe produkty o wysokich parametrach użytkowych i estetycznych. W 2022 r. Spółka opracowała nową kolekcję mebli, dotychczas nieoferowaną klientom, której sprzedaż na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rozpoczęła się w tym samym roku. W 2022 r. Spółka osiągnęła dochód w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 750 000 zł, w tym 50 000 zł dochodu z tytułu sprzedaży nowej kolekcji mebli.

W celu zainteresowania klientów ofertą Spółki w zakresie nowej kolekcji mebli i tym samym zwiększenia przychodów z tytułu jej sprzedaży na terytorium kraju, począwszy od 2023 r. Spółka podjęła liczne działania o charakterze promocyjno-informacyjnym dotyczące nowej kolekcji mebli. Czynności te okazały się skuteczne, ponieważ dochód uzyskany przez Spółkę w 2023 r. z tytułu sprzedaży nowej kolekcji mebli wyniósł 400 000 zł. Natomiast ogólna kwota dochodu w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która została osiągnięta w 2023 r. wyniosła 2 000 000 zł. W związku z podjętymi działaniami o charakterze promocyjno-informacyjnym dotyczącymi nowej kolekcji mebli, w 2023 r. Spółka poniosła określone wydatki. Wydatki te stanowią koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ust. 1 u.p.d.o.p. Nie zostały one zwrócone na rzecz Spółki w jakiegokolwiek formie ani nie podlegały one odliczeniu od podstawy opodatkowania. Zestawienie kosztów uzyskania przychodów poniesionych przez Spółkę w 2023 r. na działania o charakterze promocyjno-informacyjnym, dotyczące nowej kolekcji mebli, przedstawia tabela nr 1, zawarta w „Rozwiązaniu”.

Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka uzyskujące wyłącznie przychody inne niż przychody z zysków kapitałowych oraz nie korzysta ze zwolnień podatkowych uregulowanych w art. 17 ust. 1 pkt 34 i pkt 34a u.p.d.o.p. Ze względu na podjęte działania o charakterze promocyjno-informacyjnym Spółka zamierza skorzystać z ulgi na zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów, która jest uregulowana w art. 18eb u.p.d.o.p. (dalej jako: ulga na ekspansję).

Dyspozycje:

Należy dokonać rozliczenia Spółki w zakresie ulgi na ekspansję. Z tego względu, proszę:

- 1) w tabeli nr 1, w trzeciej kolumnie rozstrzygnąć, czy wymieniony w danym wierszu tabeli koszt uzyskania przychodów poniesiony przez Spółkę podlega odliczeniu od podstawy opodatkowania w ramach zastosowania ulgi na ekspansję, zakreślając odpowiedź „**TAK**” albo „**NIE**”,
- 2) w tabeli nr 2, w pierwszym wierszu podać kwotę kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, którą Spółka w danym roku podatkowym może odliczyć od podstawy opodatkowania, stosując ulgę na ekspansję,
- 3) w tabeli nr 2, w drugim wierszu podać rok podatkowy, z którego podstawa opodatkowania może zostać pomniejszona przez Spółkę poprzez odliczenie ulgi na ekspansję,
- 4) w tabeli nr 2, w trzecim wierszu wskazać kwotę dochodu Spółki podlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych po odliczeniu ulgi na ekspansję.

Rozwiązanie wzorcowe:**Tabela nr 1**

1	2	3
Koszt uzyskania przychodów poniesiony przez Spółkę	Kwota kosztu	Podlega odliczeniu od podstawy opodatkowania w ramach zastosowania ulgi na ekspansję (TAK/NIE)
1. Koszty poniesione na: zorganizowanie miejsca wystawowego na targach, partycypację w kosztach zorganizowania targów oraz obsługi miejsca wystawowego, udokumentowane fakturą wystawioną przez podmiot niepowiązany.	350 000 zł	TAK/NIE
2. Koszty uczestnictwa w targach poniesione na zakup biletów kolejowych dla pracowników Spółki, udokumentowane fakturą wystawioną przez przewoźnika kolejowego.	10 000 zł	TAK/ NIE
3. Koszty poniesione na zakwaterowanie i wyżywienie pracowników Spółki w czasie targów, udokumentowane fakturą wystawianą przez hotel, w którym nocują pracownicy.	40 000 zł	TAK/NIE
4. Koszty poniesione na zakwaterowanie i wyżywienie w czasie targów osób współpracujących ze Spółką na podstawie umowy o dzieło, udokumentowane fakturą wystawianą przez hotel, w którym nocują pracownicy.	20 000 zł	TAK/ NIE
5. Koszty poniesione na kampanię reklamową w Internecie w postaci kosztów promocji w Google Ad Sense, udokumentowane fakturą.	10 000 zł	TAK/NIE
6. Koszty wynagrodzenia pracownika Spółki za czas pracy poświęcony na prowadzenie i aktualizację strony internetowej Spółki o nowo wprowadzaną do oferty kolekcję mebli, udokumentowany umową o pracę, listą płac, a także prowadzoną przez pracownika ewidencją czasu pracy, z której wynika, jaka część czasu pracy w poszczególnych miesiącach przypadała na realizację ww. czynności.	100 000 zł	TAK/NIE
7. Koszty przygotowania materiałów reklamowych w postaci katalogów prezentujących nową kolekcję mebli.	200 000 zł	TAK/NIE
8. Koszty przygotowania dokumentacji umożliwiającej certyfikację nowej kolekcji mebli.	60 000 zł	TAK/NIE
9. Koszty zdjęć i wizualizacji nowej kolekcji mebli wykonanych celem umieszczenia ich na stronie internetowej Spółki oraz w katalogach, udokumentowane fakturą wystawianą przez podmiot zewnętrzny.	100 000 zł	TAK/NIE
10. Koszty zakupu miejsca reklamowego w gazetkach reklamowych sieci handlowej, udokumentowane fakturą wystawianą przez podmiot zewnętrzny.	150 000 zł	TAK/NIE
11. Koszty pozycjonowania strony internetowej Spółki w wyszukiwarkach internetowych, udokumentowane fakturą wystawianą przez podmiot zewnętrzny.	20 000 zł	TAK/NIE
12. Koszty współpracy z tzw. influencerami, tj. osobami, które promują produkty Spółki w mediach społecznościowych, udokumentowane fakturą wystawianą przez podmiot zewnętrzny.	30 000 zł	TAK/NIE

Tabela nr 2

1.	Kwota kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, którą Spółka w danym roku podatkowym może odliczyć od podstawy opodatkowania, stosując ulgę na ekspansję:	<p>Kwota kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów: 1 060 000 zł.</p> <p>Kwota kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, którą Spółka w danym roku podatkowym może odliczyć od podstawy opodatkowania, stosując ulgę na ekspansję: 1 000 000 zł.</p> <p>Objaśnienie rozwiązania: Przepis art. 18eb ust. 1 u.p.p.d.o.p. przewiduje, że w danym roku podatkowym można odliczyć od podstawy opodatkowania nie więcej niż 1 000 000 zł kosztów.</p>
2.	Rok podatkowy, z którego podstawa opodatkowania może zostać pomniejszona przez Spółkę poprzez odliczenie ulgi na ekspansję:	<p style="text-align: center;">2023 r.</p> <p>Objaśnienie rozwiązania: Zgodnie z przepisem art. 18eb ust. 9 u.p.d.o.p. odliczenia dokonuje się w zeznaniu za rok podatkowy, w którym poniesiono koszty w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Spółka poniosła takie koszty w 2023 r.</p>
3.	Kwota dochodu podlegająca opodatkowaniu po odliczeniu ulgi na ekspansję:	<p>2 000 000 – 1 000 000 = 1 000 000 zł</p>

Zadanie 2*Założenia:*

Przedmiotem działalności „Beta” z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: Spółka) z siedzibą w Bydgoszczy, zarejestrowanej jako podatnik VAT czynny, jest produkcja oraz sprzedaż kominków domowych. Poniżej zostały scharakteryzowane niektóre wydatki poniesione przez Spółkę w 2023 r. w toku prowadzonej działalności gospodarczej.

Wydatek nr 1

W styczniu 2023 r. Spółka zawarła z zakładem ubezpieczeń umowę dobrowolnego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej dla osób prowadzących działalność gospodarczą. W związku z zawarciem tej umowy, na Spółce spoczywał obowiązek uiszczenia na rzecz zakładu ubezpieczeń określonej w umowie składki. Została ona ujęta w księgach rachunkowych Spółki w dniu 29 stycznia 2023 r. Jej zapłata nastąpiła natomiast w dniu 2 lutego 2023 r.

Wydatek nr 2

Wykonując zawartą w lutym 2023 r. umowę sprzedaży 100 kominków domowych, w marcu 2023 r. Spółka wytworzyła 100 kominków. W tym celu nabyła ona uprzednio materiały niezbędne do ich wyprodukowania. Wydatek poniesiony na nabycie materiałów do produkcji kominków został przez Spółkę ujęty w księgach rachunkowych w dniu 19 lutego 2023 r. Zapłata kwoty wynikającej z faktury dokumentującej nabycie tych materiałów nastąpiła w dniu 4 marca 2023 r. Natomiast zapłata ceny sprzedaży 100 kominków miała miejsce w dniu 10 kwietnia 2023 r.

Wydatek nr 3 i nr 4

W dniu 26 marca 2023 r. Spółka zawarła z Janem Nowakiem, będącym podmiotem niepowiązanym, umowę pożyczki pieniężnej. Pożyczka ta została zaciągnięta w celu sfinansowania nabycia udziałów w luksemburskiej spółce holdingowej. W umowie postanowiono, że Jan Nowak przeniesie na własność Spółki jednorazowo kwotę 50 000 zł. Udzielona Spółce pożyczka pieniężna była oprocentowana. Wypłata środków pieniężnych Spółce nastąpiła w dniu 28 marca 2023 r. Pożyczka została ujęta w księgach rachunkowych Spółki w dniu 28 marca 2023 r. W dniu 29 marca 2023 r. Spółka zapłaciła obliczoną w deklaracji podatkowej kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych. Wydatek poniesiony na zapłatę podatku od czynności cywilnoprawnych został przez Spółkę ujęty w księgach rachunkowych w dniu 1 kwietnia 2023 r. Natomiast spłata zaciągniętej przez Spółkę pożyczki wraz z odsetkami miała miejsce w dniu 15 lipca 2023 r.

Wydatek nr 5

W kwietniu 2023 r. Spółka zawarła umowę sprzedaży kominków domowych, która nakładała na nią obowiązek przedłożenia kupującemu gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad lub usterek dostarczonych produktów. W związku z tym, w dniu 15 maja 2023 r. Spółka uiściła na rzecz zakładu ubezpieczeń prowizję z tytułu udzielenia gwarancji ubezpieczeniowej. Wydatek ten został przez Spółkę ujęty w księgach rachunkowych w dniu 3 czerwca 2023 r. Natomiast odbiór produktów wytworzonych przez Spółkę w wykonaniu zawartej umowy sprzedaży nastąpił w dniu 24 lipca 2023 r.

Wydatek nr 6

W dniu 12 czerwca 2023 r. Spółka zawarła umowę leasingu operacyjnego tokarki. Ze względu na zawarcie tej umowy, na Spółce spoczywał obowiązek uiszczenia na rzecz finansującego określonej w umowie jednorazowej opłaty wstępnej. Opłata ta została ujęta w księgach rachunkowych Spółki w dniu 26 czerwca 2023 r. Jej zapłata nastąpiła natomiast w dniu 3 lipca 2023 r.

Wydatek nr 7

We wrześniu 2023 r. na podstawie umowy sprzedaży Spółka nabyła zaginarkę krawędziową, którą wykorzystuje do produkcji kominków domowych. Cena nabycia zaginarki została zapłacona przez Spółkę w dniu 5 lipca 2023 r. Natomiast jej zaksięgowanie, na podstawie faktury otrzymanej od sprzedawcy, nastąpiło w dniu 26 września 2023 r.

Wydatek nr 8

Spółka korzysta z usług biura rachunkowego. W dniu 31 października 2023 r. Spółka ujęła w księgach rachunkowych wydatek poniesiony na zapłatę wynagrodzenia z tytułu usług księgowych wykonanych w październiku 2023 r., udokumentowany fakturą wystawioną przez biuro rachunkowe. Zapłata wynagrodzenia na rzecz biura rachunkowego nastąpiła w dniu 5 października 2023 r.

Dyspozycje:

Na podstawie powyżej przedstawionych informacji proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- określić w kolumnie nr 2 tabeli, czy poniesiony przez Spółkę wydatek, wskazany w kolumnie nr 1 tabeli, stanowi koszt uzyskania przychodów inny niż koszt bezpośrednio związany z przychodami albo składnik wartości początkowej środka trwałego, zakreślając odpowiedź „TAK” albo „NIE”,
- wskazać w kolumnie nr 3 tabeli miesiąc poniesienia kosztu uzyskania przychodów, jeśli poniesiony przez Spółkę wydatek, wskazany w kolumnie nr 1 tabeli, został uznany za koszt uzyskania przychodów inny niż koszt bezpośrednio związany z przychodami. Jeżeli poniesiony przez Spółkę wydatek, wskazany w kolumnie nr 1 tabeli, został uznany za składnik wartości początkowej środka trwałego, wówczas w kolumnie nr 3 tabeli proszę napisać „AMORTYZACJA”. W przypadku uprzedniego uznania, że dany wydatek nie stanowi kosztu uzyskania przychodów innego niż koszt bezpośrednio związany z przychodami albo składnika wartości początkowej środka trwałego, proszę w kolumnie nr 3 tabeli wstawić znak „-”.

Rozwiązanie wzorcowe:**Tabela**

1	2	3
Wydatek poniesiony przez Spółkę	Koszt uzyskania przychodów inny niż koszt bezpośrednio związany z przychodami albo składnik wartości początkowej środka trwałego (TAK/NIE)	Miesiąc poniesienia kosztu uzyskania przychodów (jeśli nie dotyczy, proszę wstawić „-”) albo „AMORTYZACJA”
<u>Wydatek nr 1</u> Składka dobrowolnego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej dla osób prowadzących działalność gospodarczą.	TAK/NIE	luty 2023 r.
<u>Wydatek nr 2</u> Cena nabycia materiałów do produkcji kominków.	TAK/ NIE	- (dopuszcza się również pozostawienie pustej rubryki)
<u>Wydatek nr 3</u> Kwota podatku od czynności cywilnoprawnych.	TAK/NIE	kwiecień 2023 r.
<u>Wydatek nr 4</u> Odsetki od pożyczki zaciągniętej od Jana Nowaka.	TAK/NIE	lipiec 2023 r.
<u>Wydatek nr 5</u> Prowizja z tytułu udzielenia gwarancji ubezpieczeniowej, zapłacona na rzecz zakładu ubezpieczeń.	TAK/NIE	czerwiec 2023 r.
<u>Wydatek nr 6</u> Opłata wstępna poniesiona w związku z zawarciem umowy leasingu operacyjnego tokarki.	TAK/NIE	czerwiec 2023 r.
<u>Wydatek nr 7</u> Cena zaginarki krawędziowej, nabytej przez Spółkę we wrześniu 2023 r.	TAK/NIE	amortyzacja
<u>Wydatek nr 8</u> Wydatek na zapłatę wynagrodzenia z tytułu usług księgowych wykonanych w październiku 2023 r.	TAK	październik 2023 r.

Zadanie 3

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

Założenia:

„Wytwórnia Przewodów Energetycznych” Spółka akcyjna z siedzibą w Siewierzu (dalej jako: Spółka), zajmująca się produkcją przewodów napowietrznych, jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa. Zgodnie z decyzją zarządu Spółki dokonuje ona zaliczkowych wpłat z zysku w okresach kwartalnych. W dniu 6 maja 2024 r. Skarb Państwa sprzedał 25% akcji Spółki na rzecz „Zakładu Przemysłu Kablowego” Spółka akcyjna, będącego podmiotem, w którym 100% akcji posiada Skarb Państwa. W konsekwencji tej transakcji 75% akcji Spółki posiadał Skarb Państwa, a 25% akcji spółki dysponował „Zakład Przemysłu Kablowego” Spółka akcyjna. W dniu 27 maja 2024 r. zarząd Spółki złożył do sądu rejestrowego wniosek o wykreślenie Skarbu Państwa jako jedynego akcjonariusza Spółki. Postanowieniem z dnia 3 czerwca 2024 r. sąd wykreślił wzmiankę o tym, że jej jedynym akcjonariuszem jest Skarb Państwa.

W dniu 8 lipca 2024 r. Skarb Państwa odpłatnie zbył 10% akcji Spółki na rzecz gminy Mierzęcice. W dniu 10 lipca 2024 r. zarząd Spółki złożył do sądu rejestrowego wniosek o zmianę danych Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym. Postanowieniem z dnia 18 lipca 2024 r. sąd uwzględnił wniosek złożony przez Spółkę. Z kolei w dniu 22 sierpnia 2024 r. sprzedano 5% akcji Spółki, które były dotychczas posiadane przez Skarb Państwa, na rzecz jej pracowników. Wybrane dane finansowe Spółki w poszczególnych miesiącach i kwartałach 2024 r. przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc 2024 r.	Zysk lub strata brutto (w złotych)	Wynik podatkowy (w złotych)
Styczeń	150 000	120 000
Luty	170 000	160 000
Marzec	180 000	180 000
I kwartał ogółem	500 000	460 000
Kwiecień	290 000	300 000
Maj	300 000	290 000
Czerwiec	320 000	310 000
II kwartał ogółem	910 000	900 000
Lipiec	270 000	260 000
Sierpień	200 000	190 000
Wrzesień	150 000	135 000
III kwartał ogółem	620 000	585 000
Październik	100 000	90 000
Listopad	150 000	160 000
Grudzień	200 000	150 000
IV kwartał ogółem	450 000	400 000

Dyspozycje:

Proszę udzielić odpowiedzi na polecenia sformułowane w poniższej tabeli.

Rozwiązanie wzorcowe:**1.**

Proszę wskazać, za jaki okres 2024 r. Spółka jest obowiązana dokonywać wpłat z zysku oraz uzasadnić swoje stanowisko.

Spółka jest obowiązana obliczyć oraz dokonać zaliczkowych wpłat z zysku za pierwszy kwartał 2024 r. oraz za dwa miesiące drugiego kwartału, tj. kwiecień i maj 2024 r.

Ze względu na zbycie akcji spółki w dniu 6 maja 2024 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.** Nabycie akcji Spółki przez spółkę akcyjną, będącą podmiotem, w którym 100% akcji posiada Skarb Państwa nie skutkuje uzyskaniem przez nią statusu jednoosobowej spółki Skarbu Państwa.

2.

Proszę obliczyć oraz podać kwoty wpłat z zysku za kwartał lub kwartały 2024 r., za które Spółka jest obowiązana dokonywać tego typu wpłat. Przy dokonywaniu wszelkich obliczeń proszę zaokrąglać uzyskane kwoty do pełnych złotych.

I kwartał 2024 r.

Podatek dochodowy od osób prawnych: $460\,000 \times 19\% = 87\,400$ zł

Zysk netto: $500\,000 - 87\,400 = 412\,600$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $412\,600 \times 15\% = 61\,890$ zł

II kwartał – kwiecień i maj 2024 r.

Podatek dochodowy od osób prawnych: $(300\,000 + 290\,000) \times 19\% = 112\,100$ zł

Zysk netto: $(290\,000 + 300\,000) - 112\,100 = 477\,900$ zł

Kwota wpłaty z zysku: $477\,900 \times 15\% = 71\,685$ zł

3.

Proszę wskazać, czy Spółka będzie obowiązana do złożenia właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego deklaracji dotyczącej wpłaty z zysku za III kwartał 2024 r. Jeśli tak, proszę podać termin złożenia deklaracji dotyczącej wpłaty z zysku za III kwartał 2024 r.

Ze względu na utratę statusu jednoosobowej spółki Skarbu Państwa w maju 2024 r., **Spółka nie będzie obowiązana do złożenia deklaracji dotyczącej wpłaty z zysku za III kwartał 2024 r.**

Zadanie 4*Założenia:*

Poniżej zostały przedstawione informacje, a także dane finansowe, według stanu na dzień 31 sierpnia 2024 r., dotyczące dwóch podmiotów, tj. banku krajowego oraz krajowego zakładu reasekuracji. Na ich podstawie należy ustalić, czy wskazane podmioty będą opodatkowane podatkiem od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r.

I. Bank krajowy (dalej jako: Bank)

Bank jest 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 2024 r. poz. 352 ze zm.). Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów Banku wynosi 55 mld zł. Wartość funduszy własnych Banku, według stanu na dzień 31 sierpnia 2024 r., wynosi 20 mld zł. Z kolei wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych, prowadzonych przez Bank, wynosi 8 mld zł.

Bank posiada aktywa w postaci: obligacji wyemitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny o wartości 1 mld zł, obligacji skarbowych w rozumieniu art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 2 mld zł, obligacji skarbowych wyemitowanych przez Republikę Austrii o wartości wynoszącej łącznie 1 mld zł, długoterminowych obligacji Unii Europejskiej, wyemitowanych przez Komisję Europejską, o wartości wynoszącej łącznie 1 mld zł. Bank 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 2024 r. poz. 427 ze zm.) o wartości 5 mln zł. Natomiast wartość aktywów nabytych od Narodowego Banku Polskiego, które stanowią zabezpieczenie kredytu refinansowego udzielonego przez Narodowy Bank Polski, wynosi 1 mld zł.

II. Krajowy zakład reasekuracji

Według zestawienia obrotów i sald, ustalonego na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, suma wartości aktywów krajowego zakładu reasekuracji wynosiła 18 mld zł. Jego wartość funduszy własnych, według stanu na dzień 31 sierpnia 2024 r., wynosiła 6 mld zł. Krajowy zakład reasekuracji posiada aktywa w postaci: obligacji skarbowych w rozumieniu art. 100 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych o wartości wynoszącej łącznie 1 mld zł, obligacji skarbowych wyemitowanych przez Republikę Federalną Niemiec o wartości wynoszącej łącznie 1 mld zł. Krajowy zakład reasekuracji 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.

W dniu 19 sierpnia 2024 r. pomiędzy krajowym zakładem reasekuracji a Bankowym Funduszem Gwarancyjnym została zawarta umowa pożyczki, na mocy której krajowy zakład reasekuracji zobowiązał się wobec Bankowego Funduszu Gwarancyjnego między innymi do przeniesienia na jego rzecz własności środków pieniężnych w kwocie 2 mln zł. Zgodnie z treścią umowy pożyczki, krajowy zakład reasekuracji ma wypłacić Bankowemu Funduszowi Gwarancyjnemu kwotę pożyczki w dniu 2 września 2024 r., a jej spłata ma nastąpić w dniu 16 listopada 2024 r.

Dyspozycje:

W tabelach zawartych w rozwiązaniu proszę:

- 1) w kolumnie nr 3 tabeli nr 1 wskazać, czy w odniesieniu do określonego w niej podmiotu powstaje obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych, zaznaczając odpowiedź „**TAK**” albo „**NIE**”. W przypadku zakreślenia odpowiedzi „**NIE**” proszę podać podstawę prawną uzasadniającą zajęte stanowisko,
- 2) w kolumnie nr 4 tabeli nr 1 obliczyć wysokość podstawy opodatkowania dla podmiotów zobowiązanych do uiszczenia podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r.,
- 3) w kolumnie nr 5 tabeli nr 1 obliczyć kwotę podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r.,
- 4) w tabeli nr 2 podać termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r. przez zobowiązane do tego podmioty.

Rozwiązanie wzorcowe:**Tabela nr 1**

1	2	3	4	5
Lp.	Podmiot	Obowiązek zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych	Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych	Kwota podatku od niektórych instytucji finansowych
I	Bank krajowy	TAK/NIE	55 mld – 4 mld – 20 mld – 8 mld – 1 mld – 2 mld – 1 mld = 19 mld zł (suma wartości aktywów – kwota wolna – wartość funduszy własnych – wartość środków finansowych zgromadzonych na wszystkich rachunkach zrzeszonych banków spółdzielczych – wartość obligacji emitowanych przez Bankowy Fundusz Gwarancyjny – wartość obligacji skarbowych – wartość aktywów nabytych od Narodowego Banku Polskiego = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 19 mld = 6 954 000 zł
II	Krajowy zakład reasekuracji	TAK/NIE	18 mld – 2 mld – 1 mld = 15 mld zł (suma wartości aktywów – kwota wolna- aktywa zgromadzone w ramach PPK = podstawa opodatkowania)	0,0366% x 15 mld = 5 490 000 zł

Tabela nr 2

1	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych za sierpień 2024 r. przez zobowiązane podmioty.
2	Termin zapłaty podatku od niektórych instytucji finansowych: 25 września 2024 r.

BLOK TEMATYCZNY II**Pytania testowe**

1. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, w odniesieniu do nowopowstałej budowli, której użytkowanie rozpoczęto przed jej ostatecznym wykończeniem i wobec której podatnik nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych, podstawą opodatkowania w podatku od nieruchomości jest wartość:
 - a) stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji na dzień powstania obowiązku podatkowego,
 - b) rynkowa określona przez podatnika na dzień powstania obowiązku podatkowego,**
 - c) określona przez biegłego powołanego spośród rzeczoznawców majątkowych przez organ podatkowy.

2. W odniesieniu do gruntu – sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny – częściowo fizycznie zajętego przez panele fotowoltaiczne, a także do jego części między ciągiem paneli oraz pomiędzy panelami a ogrodzeniem powstaje obowiązek podatkowy:
 - a) wyłącznie w podatku rolnym,
 - b) wyłącznie w podatku od nieruchomości,**
 - c) odpowiednio w podatku od nieruchomości w części zajętej przez panele fotowoltaiczne oraz w podatku rolnym wobec jego części między ciągiem paneli oraz pomiędzy panelami a ogrodzeniem.

3. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, budynki gospodarcze zajęte na prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej podlegają:
 - a) ustawowemu zwolnieniu w podatku od nieruchomości,**
 - b) wyłączeniu z opodatkowania w podatku od nieruchomości,
 - c) opodatkowaniu podatkiem rolnym.

4. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, ustawowemu zwolnieniu podatkowemu, podlegają grunty pod wodami powierzchniowymi:
 - a) stojącymi, o ile są własnością Skarbu Państwa,
 - b) płynącymi jezior, o ile są własnością Skarbu Państwa,**
 - c) płynącymi, o ile są własnością Skarbu Państwa.

5. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, przesłanką wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych jest:
 - a) zutylizowanie pojazdu,
 - b) wydanie decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu,**
 - c) kradzież pojazdu.

6. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, podatek od środków transportowych jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia:
 - a) 15. każdego miesiąca,
 - b) 15 lutego i 15 września każdego roku podatkowego,**
 - c) 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada każdego roku podatkowego.

7. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, koparkoładowarka wykorzystywana przez spółkę akcyjną do prowadzenia działalności budowlanej, podlega:
 - a) zwolnieniu w podatku od środków transportowych jako pojazd specjalny,**
 - b) zwolnieniu w podatku od środków transportowych jako pojazd używany do celów specjalnych,
 - c) opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, o ile jej dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony.

8. Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, samochód ciężarowy, wykorzystywany przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością do transportu produktów spożywczych w zakresie prowadzonej przez nią działalności gospodarczej, podlega:
- zwolnieniu w podatku od środków transportowych jako pojazd specjalny,
 - zwolnieniu w podatku od środków transportowych jako pojazd używany do celów specjalnych,
 - opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, o ile jego dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony.**
9. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, w odniesieniu do gruntów – sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne – wyłączeniu podatkowemu o charakterze podmiotowym podlegają:
- gminy, powiaty i województwa samorządowe,
 - wyłącznie Skarb Państwa,
 - Skarb Państwa i gminy.**
10. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, w odniesieniu do gruntów, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, pozostających w złym stanie melioracyjnym, przez co nie mogą być one wykorzystywane do produkcji rolnej, powstaje:
- obowiązek podatkowy w podatku rolnym,**
 - uprawnienie do skorzystania ze ustawowego zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym,
 - uprawnienie do skorzystania ze ustawowego zwolnienia podatkowego o charakterze podmiotowym.
11. Zgodnie z ustawą o podatku rolnym, podstawę opodatkowania dla gruntów pod rowami wyraża się jako:
- liczbę hektarów przeliczeniowych ustalanych na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego,
 - liczbę hektarów przeliczeniowych ustalanych na podstawie przelicznika, gdzie 1 hektar fizyczny odpowiada 0,2 hektarowi przeliczeniowemu,**
 - z uwagi na brak technicznej możliwości ustalenia podstawy opodatkowania – grunty pod rowami nie podlegają podatkowi rolnemu.
12. Jeżeli na podstawie przepisów ustawy o podatku rolnym nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych w celu ustalenia podstawy opodatkowania tym podatkiem:
- obowiązek podatkowy w tym podatku nie powstaje,
 - przyjmuje się, że 1 hektar fizyczny odpowiada 0,2 hektarowi przeliczeniowemu,
 - przyjmuje się, że 1 hektar fizyczny odpowiada 1 hektarowi przeliczeniowemu.**
13. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, lasy przez które przebiegają urządzenia wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej:
- uznaje się za lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna,
 - nie uznaje się za lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, jeżeli lasy te nie są jednocześnie zajęte na prowadzenie innej działalności niż działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej,**
 - nie uznaje się za lasy zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, nawet jeżeli lasy te są jednocześnie zajęte na prowadzenie innej działalności niż działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej.
14. Zgodnie z ustawą o podatku leśnym, w odniesieniu do lasów, które pozostają w złym stanie z uwagi uszkodzenie spowodowane nawałnicą, przez co nie mogą być one wykorzystywane do produkcji leśnej, powstaje:
- obowiązek podatkowy w podatku leśnym,**
 - uprawnienie do skorzystania ze ustawowego zwolnienia podatkowego o charakterze przedmiotowym,
 - uprawnienie do skorzystania ze ustawowego zwolnienia podatkowego o charakterze podmiotowym.

15. W odniesieniu do lasów, pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, które są zajęte na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna powstaje:
- obowiązek podatkowy w podatku leśnym, który spoczywa na jednostkach organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, które faktycznie władają tymi nieruchomościami,
 - obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości, który spoczywa na jednostkach organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, które faktycznie władają tymi nieruchomościami,**
 - uprawnienie do zwolnienia podatkowego w podatku od nieruchomości wobec jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, które faktycznie władają tymi nieruchomościami.
16. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, warunkiem skorzystania z ulgi na powrót jest udokumentowanie dotychczasowego miejsca pobytu do celów podatkowych:
- wyłącznie poprzez certyfikat rezydencji,
 - poprzez zagraniczną umowę najmu nieruchomości, wydane przez byłego pracodawcę potwierdzenie historii pracy lub inne podobne dokumenty,**
 - jednocześnie poprzez certyfikat rezydencji oraz inne dokumenty, potwierdzające okoliczność zamieszkiwania przez podatnika poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
17. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, osoba fizyczna, która w marcu 2023 r. zmieniła miejsce zamieszkania na znajdujące się w Polsce i stale uzyskuje dochody z tytułu stosunku pracy w Polsce, będzie mogła skorzystać z ulgi na powrót w latach:
- 2023-2026,**
 - 2023-2027,
 - 2024-2028.
18. Zgodnie z ustawami o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych, dla osoby fizycznej będącej beneficjentem fundacji rodzinnej w rozumieniu ustawy z 26 stycznia 2023 r. o fundacji rodzinnej, która wniosła do tej fundacji w formie darowizny posiadane 100% udziałów w zbliżonej do spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółce będącej rezydentem Wielkiego Księstwa Luksemburga (dalej: spółka luksemburska), powołanej do inwestycji w państwach trzecich:
- spółka luksemburska nie będzie stanowiła dla beneficjenta fundacji zagranicznej jednostki kontrolowanej,**
 - beneficjent jako udziałowiec w fundacji, będzie podlegał opodatkowaniu podatkiem dochodowym z tytułu dochodów uzyskiwanych przez spółkę luksemburską,
 - fundacja będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym z tytułu dochodów uzyskiwanych przez spółkę luksemburską.
19. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku oraz z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, rozliczenia wynikające z finansowania przez bank zagraniczny działającego w Polsce oddziału, posiadającego status zakładu, w związku z udzielaniem przez ten oddział kredytów w Polsce oraz ze świadczeniami realizowanymi przez centralę banku na rzecz oddziału w zakresie zarządzania:
- pozostają neutralne podatkowo,**
 - nie podlegają ewidencjonowaniu ani innym formom rejestracji przez oddział,
 - podlegają opodatkowaniu w Polsce podatkiem u źródła.
20. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, jeżeli osoba fizyczna posiada stałe miejsce zamieszkania w dwóch państwach i w obu państwach posiada ośrodek interesów życiowych, to dla celów podatkowych należy uznać, że jest ona rezydentem państwa:
- w którym zwykle przebywa,**
 - którego jest obywatelem,
 - uzgodnionego przez właściwe organy w drodze wzajemnego porozumienia.

21. Zgodnie z Konwencją o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych z 1988 r., państwo proszone działając na wniosek, podejmuje środki zabezpieczające w celu egzekucji kwoty podatku:
- nawet gdy roszczenie jest kwestionowane lub gdy nie ma jeszcze podstawy do egzekucji,**
 - tylko, jeśli roszczenie jest stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania spraw danego rodzaju i ostateczne,
 - tylko, jeśli w prawie państwa wnioskującego istnieje podstawa do rozpoczęcia egzekucji.
22. Zgodnie z Konwencją o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych z 1988 r., państwo wnioskujące o udzielenie pomocy w postaci doręczenia dokumentu adresatowi przebywającemu na obszarze innego państwa:
- zawsze samodzielnie dokonuje tłumaczenia tego dokumentu,
 - może zostać poproszone przez państwo dokonujące doręczenia, aby dokument był przetłumaczony lub aby było dołączone do niego streszczenie w jednym z oficjalnych języków państwa proszonego, będącego członkiem Rady Europy bądź OECD,**
 - zwraca się do państwa dokonującego doręczenia o samodzielne przetłumaczenie doręczanego dokumentu.
23. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, dywidendy, wypłacane przez spółkę mającą siedzibę w umawiającym się państwie osobie mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim umawiającym się państwie:
- mogą być opodatkowane w tym drugim państwie,**
 - są opodatkowane tylko w państwie siedziby spółki,
 - nigdy nie podlegają opodatkowaniu w państwie siedziby spółki.
24. Zgodnie z umową o unikaniu podwójnego opodatkowania, opartą na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku, przez pojęcie należności licencyjnych należy rozumieć należności uiszczane z tytułu użytkowania lub prawa do użytkowania:
- znaku towarowego oraz tajemnicy procesu produkcyjnego,**
 - znaku towarowego,
 - tajemnicy procesu produkcyjnego.
25. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, utrata prawa do opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, przez osobę będącą członkiem rodziny podatnika następuje w przypadku:
- śmierci podatnika,
 - utrąty statusu członka rodziny podatnika,
 - utrąty przez podatnika prawa do opodatkowania ryczałtem od przychodów zagranicznych osób przenoszących miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

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

„Gumfab” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gminie Puławy (dalej jako: Spółka Gumfab), podlega obowiązkowi przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez firmę audytorską na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). W 2023 r. Spółka Gumfab uzyskiwała przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej polegającej na produkcji wyrobów gumowych oraz metalowogumowych przeznaczonych do stosowania w przemyśle motoryzacyjnym, energetyczno-telekomunikacyjnym oraz pneumatyki siłowej. Działalność Spółki Gumfab jest prowadzona z wykorzystaniem następujących nieruchomości położonych w Gminie Łaskarzew:

- 1) **gruntu zabudowanego**, będącego własnością Spółki Gumfab od dnia 10 listopada 2019 r., sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako tereny przemysłowe (oznaczonego symbolem Ba) o powierzchni 3 hektarów i wartości rynkowej ustalonej na dzień 1 stycznia 2023 r. wynoszącej 3.000.000 zł, który jest aktualnie związany z prowadzeniem działalności gospodarczej przez Spółkę;
- 2) **budynku przemysłowego i magazynowego**, będącego własnością Spółki Gumfab od dnia 10 listopada 2019 r., klasa 1242 według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych o powierzchni całkowitej 1500 m² oraz powierzchni użytkowej 1350 m² i wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2023 r. wynoszącej 5.000.000 zł;
- 3) **gruntu rolnego**, będącego własnością Spółki Gumfab od dnia 28 maja 2022 r., sklasyfikowanego w ewidencji gruntów i budynków jako użytek rolny – grunt orny (oznaczony symbolem R) o powierzchni 2 hektarów i wartości rynkowej ustalonej na dzień 1 stycznia 2023 r. wynoszącej 150.000 zł, fizycznie zajętego w całości przez panele fotowoltaiczne, które są własnością „OZE-Plus” Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie;
- 4) **tablicy reklamowej wolnostojącej**, o wartości rynkowej ustalonej w dniu 1 stycznia 2023 r. wynoszącej 35.000 zł, będącej własnością Spółki Gumfab, stale związanej z gruntem zabudowanym sklasyfikowanym w ewidencji gruntów i budynków jako tereny mieszkaniowe (oznaczone symbolem B), którego właścicielem jest Jan Trzciniński, członek zarządu Spółki Gumfab.

Rada Miasta Puławy, na podstawie uchwały nr L/462/222 z dnia 27 października 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określiła następujące stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Miasta Puławy na rok 2023:

- 1) od gruntów:
 - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 1,16 zł od 1 m² powierzchni,
 - b) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,55 zł od 1 m² powierzchni.
- 2) od budynków lub ich części:
 - a) mieszkalnych – 0,84 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 25,74 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 11,45 od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - d) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 9,71 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.
- 3) od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 2% wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Miasta Łaskarzew, na podstawie uchwały nr XLVII/293/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określiła następujące stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Miasta Łaskarzew na rok 2023:

- 1) od gruntów:
 - a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,84 zł od 1 m² powierzchni,

- b) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,17 zł od 1 m² powierzchni.
- 2) od budynków lub ich części:
- a) mieszkalnych - 0,62 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 22,92 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,68 od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - d) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 5,58 zł od 1 m² powierzchni użytkowej.
- 3) od budowli - 2% wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Dyspozycje:

Proszę w tabeli zawartej w rozwiązaniu:

- 1) wskazać w kolumnie nr 3 składniki mienia w stosunku, do których powstał obowiązek podatkowy Spółki Gumfab w podatku od nieruchomości w 2023 r. – podkreślając właściwą odpowiedź;
- 2) podać w kolumnie nr 4 podstawę opodatkowania w podatku od nieruchomości, a więc konkretyzację wartościową lub ilościową przedmiotu opodatkowania, w odniesieniu do danego składnika mienia, wobec którego powstał obowiązek podatkowy Spółki Gumfab w podatku od nieruchomości w 2023 r.;
- 3) podać w kolumnie nr 5 stawkę podatku od nieruchomości obowiązującą w 2023 r. w odniesieniu do składników mienia, wobec których powstał obowiązek podatkowy Spółki Gumfab w podatku od nieruchomości w 2023 r.

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

Rozwiązanie wzorcowe:

1	2	3	4	5
Lp.	Składniki mienia Spółki Gumfab	Składniki mienia, wobec których powstał obowiązek podatkowy Spółki Gumfab w podatku od nieruchomości	Podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości	Stawka podatkowa w podatku od nieruchomości
I.	grunt zabudowany	<u>TAK</u> /NIE	30.000 m²	0,84 zł
II.	Budynek przemysłowy i magazynowy	<u>TAK</u> /NIE	1350 m²	22,92 zł
III.	grunt rolny	<u>TAK</u> /NIE	20.000 m²	0,84 zł

Zadanie 2*Założenia:*

1) ZerekAto sp. z o.o. (dalej: Spółka polska) jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym obowiązkowi przeprowadzenia sprawozdania finansowego przez firmę audytorską, prowadzącym działalność produkcyjną w branży automotive.

Działalność Spółki polskiej jest finansowana z kredytu długoterminowego udzielonego przez bank z siedzibą w Wielkiej Brytanii (dalej: Bank brytyjski) w walucie funt szterling. Raz do roku, począwszy od 2020 Spółka polska wypłaca odsetki od kredytu, obliczane według zmiennej stopy oprocentowania. Suma odsetek za rok 2024, wypłaconych 2 lipca tego roku, wyniosła 95 678 funtów szterlingów.

W maju 2024 r. Spółka polska zawarła również umowę pożyczki krótkoterminowej ze spółką prawa handlowego z Singapuru (dalej: Spółka singapurska). Pożyczka została zwrócona w sierpniu tego samego roku, wraz z odsetkami, których wartość wynosiła 73 400 zł. Spółka singapurska, pomimo kilkukrotnie ponawianych próśb o przedłożenie certyfikatu rezydencji, przesłała Spółce polskiej jedynie pisemne oświadczenie członków jej zarządu o posiadaniu rezydencji Republiki Singapuru.

Spółka polska ponosi również stałe opłaty za korzystanie z prawa autorskiego, należące do spółki prawa handlowego, będącej rezydentem Włoch (dalej: Spółka włoska). Opłata ta ma charakter zryczałtowany i wynosi, w przeliczeniu, 200 000 zł miesięcznie, płatnych jednorazowo każdego ostatniego dnia miesiąca. W momencie zawarcia umowy o korzystaniu z prawa autorskiego w dniu 17 lipca 2023 r. Spółka włoska przedłożyła certyfikat rezydencji wydany dnia 13 lipca 2023 r. i niezawierający daty ważności.

W ramach rozszerzenia zakresu działalności w marcu 2024 r. Spółka polska zawarła umowę pośrednictwa z włoską spółką Bimboccini (dalej: Agent). Spółka Bimboccini zobowiązała się do świadczenia usług agencyjnych na rzecz Spółki polskiej między innymi w postaci: pozyskiwania klientów, tworzenia możliwości biznesowych oraz regularnego świadczenia usług a także utrzymania i poprawy pozycji rynkowej produktów Spółki polskiej. Agent nie jest upoważniony do składania lub przyjmowania ofert w celu zawarcia umów, realizacji zamówień lub spełnienia innych zobowiązań bez uprzedniej pisemnej zgody Spółki polskiej. Spółka polska jest natomiast zobowiązana do udzielenia Agentowi pomocy, przekazując mu m.in. materiały reklamowe, próbki, cenniki i inne podobne pozycje. Agent z tytułu świadczenia usług agencyjnych otrzymuje wynagrodzenie w formie prowizji, wynoszącej 0,5% od wartości ustalonego w umowie wskaźnika sprzedażowego. Od początku obowiązywania umowy do końca grudnia 2024 r. wskaźnik sprzedażowy wyniósł 52,5 mln zł.

2) Spółka polska nieprzerwanie od 15 czerwca 2023 r. jest właścicielem 75% udziałów w zależnej od niej spółce węgierskiej MagyarAto Kft. (dalej: Spółka węgierska), będącej odpowiednikiem spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka węgierska planuje dokonanie w listopadzie 2024 r. wypłaty dywidendy na rzecz swoich udziałowców.

Proszę przyjąć, że **wszystkie postanowienia mających zastosowanie do zadania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania są zgodne z treścią Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku w wersji z 2017 r.** oraz że Spółka polska zachowuje należyłą staranność przy ocenie warunków zastosowania przepisów umów międzynarodowych. O ile nie wskazano inaczej, Spółka polska posiada ważne certyfikaty rezydencji wszystkich podmiotów wymienionych w założeniach. Wymienione w założeniach podmioty brytyjski, singapurski i oba podmioty włoskie nie są powiązane ze Spółką polską. Należności wypłacone przez Spółkę polską na ich rzecz nie przekroczyły w 2024 roku, w żadnym przypadku, kwoty 2 mln zł. Podmiotem powiązaniem ze Spółką polską jest tylko Spółka węgierska. Do końca roku 2024 nie nastąpią zmiany w stosunku do przedstawionych założeń.

Dyspozycje:

1. Wykorzystując tabelę nr 2 oraz dane z tabeli nr 1 proszę wskazać kwotę zryczałtowanego podatku u źródła (ang. *withholding tax*), którą Spółka polska pobrała lub pobierze od należności wypłacanych w 2024 r. poszczególnym podatnikom zagranicznym (uwzględniając okres do końca roku kalendarzowego).
2. Wykorzystując tabelę nr 3 proszę wskazać, który warunek musi zostać spełniony przez Spółkę polską, aby skorzystała ona ze zwolnienia z podatku u źródła na Węgrzech w związku z planowaną wypłatą dywidendy przez Spółkę węgierską.

Tabela nr 1

Data	Kurs funta szterlinga banku, świadczącego usługi na rzecz Spółki polskiej	Średni kurs funta szterlinga, określony przez Narodowy Bank Polski
1 lipca 2024 r. (poniedziałek)	5,2695	5,0587
2 lipca 2024 r. (wtorek)	5,2919	5,0988
3 lipca 2024 r. (środa)	5,2891	5,0768

Tabela nr 2

Nazwa zagranicznego podatnika	Suma podatku u źródła pobranego przez Spółkę polską w 2024 r.
Bank brytyjski	48 401 zł
Spółka singapurska	14 680 zł
Spółka włoska	240 000
Agent	0

Tabela nr 3

Warunek skorzystania ze zwolnienia z podatku u źródła dywidendy wypłacanej Spółce polskiej przez Spółkę węgierską	Posiadanie udziałów w Spółce węgierskiej nieprzerwanie przez okres 2 lat
---	---

Ad. 1

- a) W przypadku Banku brytyjskiego konieczne jest uwzględnienie dla celów podatkowych średniego kursu funta szterlinga określonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego moment osiągnięcia przychodu (art. 12 ust. 2 u.p.d.o.p.), tj. z 1 lipca 2024 r. Wynosił on 5,0587.
 $5,0587 \times 95\,678 = 484\,006,2986$ po zaokrągleniu 484 006 zł
Do przeliczonej na złotówki podstawy należy zastosować stawkę podatku u źródła, przewidzianą w art. 11 ust. 2 Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku.
 $484\,006 \text{ zł} \times 10\% = 48\,400,60$ po zaokrągleniu **48 401 zł**
Dopuszcza się również alternatywną odpowiedź **24 200 zł**, uwzględniającą faktyczną stawkę podatku u źródła od odsetek, przewidzianą w art. 11 ust. 2 polsko-brytyjskiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z 20 lipca 2006 r. (stawka 5%).
- b) Spółka singapurska, w związku z nieprzedłożeniem certyfikatu rezydencji, nie spełniła warunku zastosowania wobec niej umownej stawki podatku u źródła (art. 26 ust. 1d u.p.d.o.p.). Tym samym Spółka polska, działając jako płatnik, była zobowiązana obliczyć i pobrać podatek z zastosowaniem ogólnych zasad przypisanych dla odsetek, a więc art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. przewidującego stawkę 20% od kwoty przychodów.
 $73\,400 \text{ zł} \times 20\% = \mathbf{14\,680 \text{ zł}}$
- c) Spółka włoska, uzyskując należność za korzystanie z prawa autorskiego, uzyskała należność licencyjną w rozumieniu art. 12 ust. 2 Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku. Konwencja przewiduje dla tych należności prawo do opodatkowania wyłącznie w państwie rezydencji osoby uprawnionej do ich odbioru. Tym samym, podatek u źródła nie może być pobrany w Polsce, ale tylko za okres od 1 stycznia 2024 r. do 13 lipca 2024 r. Zastosowanie postanowienia konwencyjnego uzależnione jest od posiadania certyfikatu rezydencji podatnika (art. 26 ust. 1 u.p.d.o.p.). Tymczasem, zgodnie z art. 26 ust.

Li u.p.do.p. certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności jest uwzględniany przez okres kolejnych dwunastu miesięcy od dnia jego wydania, a więc właśnie do 13 lipca 2024 r. Płatności dokonywane za kolejne okresy, tj. lipiec-grudzień 2024 (płatność za lipiec dokonana jest 31 dnia tego miesiąca, a więc po wygaśnięciu ważności certyfikatu) podlegają opodatkowaniu na ogólnych zasadach, określonych w art. 21 ust. 1 pkt 1 u.p.d.o.p. przewidującym stawkę 20% od kwoty przychodów z praw autorskich.

Lipiec-grudzień (6 miesięcy) x 200 000 zł = 1 200 000 zł należności licencyjnych

1 200 000 zł x 20% = **240 000 zł** podatku u źródła.

- d) Działalność Agentu nie podlega zryczałtowanemu podatkowi dochodowemu, bowiem nie mieści się w ramach art. 21 ust. 1 pkt 2a u.p.d.o.p. Działalność agenta nie musi w każdym przypadku polegać na zawieraniu umów. Wystarczy, aby prowadziła do zawarcia umów przez podatnika. Dlatego Spółka polska nie ma obowiązku pobierania podatku u źródła od wynagrodzenia wypłacanego Agentowi.

Patrz: wyrok NSA z 5 lipca 2024 r., sygn. II FSK 1001/23.

Ad. 2

W ślad za dyrektywą PS, zwolnienie z podatku u źródła z tytułu wypłacanej dywidendy ma również zastosowanie w przypadku, gdy okres dwóch lat nieprzerwanego posiadania udziałów, przez spółkę uzyskującą przychody z tytułu udziału w zysku osoby prawnej mającej siedzibę lub zarząd poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, upływa po dniu uzyskania tych przychodów.

Dopuszczane inne odpowiedzi: posiadanie udziałów co najmniej do 15 czerwca 2025 r., bądź odpowiedzi odnoszące się do co najmniej dwuletniego okresu własności udziałów w Spółce węgierskiej albo zawierające wszystkie warunki zwolnienia z podatku u źródła dywidend wypłacanych podmiotom powiązanym.