



Beata Chanowska-Dymlang, Paweł Dymlang

# EGZAMIN NA DORADCĘ PODATKOWEGO

## testy

Odpowiedzi wraz ze wskazaniem  
podstawy prawnej



OFICYNĄ  
PRAWA  
POLSKIEGO

# **Egzamin na doradcę podatkowego**

## **Testy**

**Odpowiedzi wraz ze wskazaniem  
podstawy prawnej**

**Beata Chanowska-Dymlang**

**Paweł Dymlang**

**Pytania testowe według aktualnego wykazu  
ogłoszonego uchwałą Nr 19/VI/2017 Państwowej Komisji Egzaminacyj-  
nej ds. Doradztwa Podatkowego z 28.04.2017 r. w sprawie wykazu pytań  
i zadań egzaminacyjnych do egzaminu na doradcę podatkowego**

**UWAGA: Odpowiedzi w oparciu o stan prawny obowiązujący na dzień 16 maja 2017 r.**



**OFICYNA  
PRAWA  
POLSKIEGO**

Autorzy:

Beata Chanowska-Dymlang

Paweł Dymlang

Redaktor: Beata Chanowska-Dymlang

Korekta: Zespół

Skład i łamanie: Ireneusz Gawliński

Projekt okładki: Piotr Fedorczyk

Koordinacja produkcji: Mariusz Jezierski

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o. o., Warszawa 2017

Wszelkie prawa zastrzeżone. Kopiowanie, przedrukowywanie i rozpowszechnianie całości lub fragmentów niniejszej pracy bez zgody wydawcy zabronione.

ISBN 978-83-269-6457-2

Wydawca:

Katarzyna Bednarska

„Oficyna Prawa Polskiego”

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o. o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa

Dystrybucja:

tel.: 022 518 29 29

faks: 022 617 60 10

e-mail: [cok@wip.pl](mailto:cok@wip.pl)

# SPIS TREŚCI

ZAMIAST WSTĘPU .....	5
WYKAZ SKRÓTÓW .....	7
<b>I. ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA .....</b>	<b>11</b>
<b>II. ANALIZA PODATKOWA .....</b>	<b>19</b>
<b>III. PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO .....</b>	<b>36</b>
<b>IV. MATERIALNE PRAWO PODATKOWE .....</b>	<b>49</b>
1) Interpretacje przepisów prawa podatkowego i porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych .....	49
2) Zobowiązania podatkowe.....	52
3) Tajemnica skarbowa .....	65
4) Podatek od towarów i usług .....	66
5) Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	79
6) Podatek dochodowy od osób prawnych.....	98
7) Podatek tonażowy.....	114
8) Podatek akcyzowy.....	115
9) Podatek od wydobycia niektórych kopalin.....	121
10) Podatek od gier .....	122
11) Podatek od niektórych instytucji finansowych .....	124
12) Podatek od nieruchomości .....	125
13) Podatek do środków transportowych.....	128
14) Podatek rolny i podatek leśny .....	129
15) Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	131
16) Podatek od spadków i darowizn.....	135
17) Opłata skarbowa i inne opłaty samorządowe .....	140
<b>V. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI ORAZ POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI .....</b>	<b>143</b>
1) Kodeks postępowania administracyjnego .....	143
2) Postępowanie podatkowe .....	152
3) Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa .....	167
4) Kontrola celno-skarbowa.....	175

5) Wydawanie zaświadczeń przez organy podatkowe.....	179
6) Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi .....	180
7) Ustawa o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników .....	190
8) Postępowanie egzekucyjne w administracji.....	190
<b>VI. MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE.....</b>	<b>202</b>
<b>VII. PRAWO DEWIZOWE .....</b>	<b>212</b>
<b>VIII. PRAWO KARNE SKARBOWE .....</b>	<b>217</b>
<b>IX. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....</b>	<b>233</b>
<b>X. RACHUNKOWOŚĆ.....</b>	<b>241</b>
<b>XI. EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.....</b>	<b>263</b>
<b>XII. PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA .....</b>	<b>276</b>
<b>KLUCZ ODPOWIEDZI.....</b>	<b>297</b>

Warszawa, 17 maja 2017 r.

*„W momencie płacenia podatków człowiek uświadamia sobie,  
że nie stać go było na zarobienie tych pieniędzy”*

*Fryderyk Dard*

Szanowni Państwo,

oddajemy w Państwa ręce zbiór pytań testowych wraz z odpowiedziami i podaniem podstawy prawnej. Naszym założeniem było dostarczenie Państwu opracowania, które będzie jak najbardziej pomocne w przygotowaniu się do egzaminu na doradcę podatkowego. Pytania testowe zostały opracowane na podstawie wykazu zamieszczonego w Uchwale Nr 19/VI/2017 Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego z 28 kwietnia 2017 r. w sprawie wykazu pytań i zadań egzaminacyjnych do egzaminu na doradcę podatkowego. Podane pytania będą obowiązywały na egzaminie aż do momentu ogłoszenia kolejnej aktualizacji przez Państwową Komisję Egzaminacyjną ds. Doradztwa Podatkowego.

Zamiast monotonnego wstępu, który i tak mało kto czyta, przedstawiamy kilka praktycznych uwag. Nadal pojawiają się pytania budzące wątpliwości. W przypadku tego rodzaju pytań pozostawało nam jedynie udzielenie odpowiedzi na podstawie obowiązujących regulacji prawnych lub orzecznictwa sądów administracyjnych. Zatem w sposób szczególny prosimy o zwrócenie uwagi na:

- część „Czynności sprawdzające i kontrola podatkowa” – pytanie nr 1 – brak odpowiedzi poprawnej;
- część „Prawo karne skarbowe” – pytanie nr 12 – brak odpowiedzi poprawnej;
- część „Kontrola celno-skarbowa” – pytanie nr 20 – dwa poprawne warianty odpowiedzi: b) i c).

Prosimy również, aby porównując numerację pytań niniejszej publikacji z treścią uchwały, mieli Państwo na uwadze, iż przy redakcji treści pytań egzaminacyjnych nie ustrzeżono się błędów natury technicznych, i tak:

- w części „Podstawy międzynarodowego oraz wspólnotowego prawa podatkowego” po pytaniu oznaczonym numerem 5 zamieszczono pytanie oznaczone numerem 7 (usunięto ówczesne pytanie oznaczone numerem 6 bez korekty numeracji kolejnej);

- w części „Opłata skarbową i inne opłaty samorządowe” w uchwale znalazły się dwa pytania oznaczone numerem 7. Brak jest pytania oznaczonego numerem 10 – po pytaniu oznaczonym numerem 9 znajduje się pytanie oznaczone numerem 11;
- w części „Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi” po pytaniu oznaczonym numerem 48 znajduje się pytanie oznaczone numerem 50 – brak jest pytania oznaczonego numerem 49;
- w części „Ewidencja podatkowa i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” dwa pytania mają numer 20.

Z uwagi na powyższe numeracja poszczególnych pytań w niniejszym opracowaniu nie pokrywa się z numeracją pytań zamieszczonych w Uchwale, chociażby dlatego, by Czytelnik bez problemów mógł się posługiwać załączonym kluczem odpowiedzi.

Prosimy także, aby korzystając z zaprezentowanych rozwiązań, mieli Państwo na uwadze stan prawny, według którego formułowane były pytania testowe i udzielane przez nas odpowiedzi. Może się zdarzyć tak (a biorąc pod uwagę kreatywność naszego ustawodawcy, jest to możliwe), że w przyszłości z racji wprowadzenia zmian w przepisach dane pytanie czy też warianty odpowiedzi staną się częściowo lub całkowicie nieaktualne.

Życzymy Państwu powodzenia na egzaminie. Do zobaczenia w Korporacji Doradców Podatkowych.

Autorzy

# WYKAZ SKRÓTÓW

- Konstytucja RP** – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. z 1997 r., nr 78, poz. 483)
- tWE** – Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską – wersja skonsolidowana (Dz.Urz.UE 2006 C 321E)
- tUE** – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej – wersja skonsolidowana (Dz.Urz.UE 2016 C 202/1)
- kOECD** – Model Konwencji w sprawie podatku od dochodu i majątku (Model Tax Convention on Income and on Capital 2010: OECD) Paris, condensed version, July 2010
- Dyrektywa 2006/112/WE** – Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.Urz.UE L Nr 347/1)
- Dyrektywa 2003/49/WE** – Dyrektywa Rady 2003/49/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz.UE L 157/49)
- Dyrektywa 2003/123/WE** – Dyrektywa Rady 2003/123/WE z dnia 22 grudnia 2003 r. zmieniająca dyrektywę 90/435/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz.UE L 7/41)
- Dyrektywa 2005/19/WE** – Dyrektywa Rady 2005/19/WE z dnia 17 lutego 2005 r. zmieniająca dyrektywę Rady 90/434/EWG w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów, dotyczących spółek różnych Państw Członkowskich (Dz.Urz.UE L 58/19)
- Dyrektywa 69/335/EWG** – Dyrektywa Rady 69/335/EWG z dnia 17 lipca 1969 r. dotycząca podatków pośrednich od gromadzenia kapitału (Dz.Urz.UE L 249/25)



**UKC** – Unijny Kodeks Celny – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269 z 10.10.2013)

**RWUKC** – rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 343 z 29.12.2015, ze zm.)

**KKW** – ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 665 ze zm.)

**KPA** – Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.)

**KPC** – ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1822 ze zm.)

**KPK** – ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1749 ze zm.)

**uAKC** – ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 43 ze zm.)

**uCIT** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.)

**uDew** – ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 679 ze zm.)

**uDP** – ustawa z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 794 ze zm.)

**uEGZ** – ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 599 ze zm.)

**uFIN** – ustawa z dnia 15 stycznia 2016 r. o podatku od niektórych instytucji finansowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 68 ze zm.)

**uG** – ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 471 ze zm.)

**uKAS** – ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1947)

**uKKS** – ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 2137 ze zm.)

**uL** – ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 374 ze zm.)

**uNIP** – ustawa z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 869 ze zm.)

**uNPL** – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.)

- uOGU** – ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 296 ze zm.)
- uOP** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.)
- uOS** – ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1827 ze zm.)
- uPC** – ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1880 ze zm.)
- uPCC** – ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 223 ze zm.)
- uPIT** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.)
- uPSA** – ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 718 ze zm.)
- uR** – ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.)
- uRach** – ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.)
- uSD** – ustawa z dnia 28 lipca 1983 r. o podatku od spadków i darowizn (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 833 ze zm.)
- uSDG** – ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (tj. 2016 r. Dz.U. poz. 1829 ze zm.)
- uSN** – ustawa z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1254 ze zm.)
- uT** – ustawa z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 511 ze zm.)
- uUSA** – ustawa z dnia 25 lipca 2002 r. – Prawo o ustroju sądów administracyjnych (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1066 ze zm.)
- uVAT** – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.)
- uWK** – ustawa z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 1581)
- uZPIT** – ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 2180 ze zm.)
- rPKPIR** – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 728)
- ZE** – Zasady Etyki Doradców Podatkowych – Załącznik do uchwały nr 32/2014 Krajowej Rady Doradców Podatkowych z dnia 11 lutego 2014 r.



# I. ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA

1. Zgodnie z Konstytucją RP źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są na obszarze działania organów, które je ustanowiły:
  - a) akty prawa miejscowego,
  - b) wyłącznie ustawy i rozporządzenia,
  - c) uchwały rad gmin.

**Podstawa prawna: art. 87 ust. 2 Konstytucji RP**

2. Zgodnie z Konstytucją RP rozporządzenia są wydawane:
  - a) tylko przez organy imiennie wskazane w ustawach,
  - b) przez organy wskazane w Konstytucji, na podstawie szczegółowego upoważnienia zawartego w ustawie i w celu jej wykonania,
  - c) wyłącznie przez upoważnionych Ministrów.

**Podstawa prawna: art. 92 ust. 1 Konstytucji RP**

3. Zgodnie z Konstytucją RP podmiot podatku, jego przedmiot i stawka podatkowa, a także zasady przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorie podmiotów zwolnionych od podatków powinny być uregulowane:
  - a) w ustawie i rozporządzeniach,
  - b) w ustawie,
  - c) w rozporządzeniach.

**Podstawa prawna: art. 217 Konstytucji RP**

4. Jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania podatków i opłat lokalnych:
  - a) w zakresie określonym w ustawie,
  - b) na podstawie upoważnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych,
  - c) bez ograniczeń.

**Podstawa prawna: art. 168 Konstytucji RP**

5. Rozporządzenia Ministra Finansów są publikowane w:
  - a) Monitorze Skarbowym,
  - b) Monitorze Polskim,
  - c) Dzienniku Ustaw.

**Podstawa prawna: art. 9 uOGU**

6. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego:
- jest źródłem prawa,
  - nie jest źródłem prawa,
  - niekiedy jest źródłem prawa.

**Podstawa prawna: art. 184 Konstytucji RP**

7. Reguły kolizyjne służą do usuwania:
- luk w prawie,
  - niejasności w prawie,
  - sprzeczności przepisów prawa.

**Źródło: por. P. Winczorek, T. Stawecki, Wstęp do Prawoznawstwa, Warszawa 2009**

8. Która z podanych formuł umieszczona w akcie normatywnym byłaby klauzulą derogacyjną:
- traci moc rozporządzenie ministra Finansów z dnia 23 kwietnia 2015 r.,
  - rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2015 r.,
  - minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, warunki i tryb zwrotu akcyzy w eksporcie.

**Źródło: por. B. Latos, Klauzula derogacyjna i limitacyjna w Europejskiej Konwencji Praw Człowieka i Podstawowych Wolności, Wydawnictwo Sejmowe 2008**

9. W myśl Konstytucji RP:
- każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie,
  - nakładanie podatków i innych danin publicznych może nastąpić w drodze ustawy lub rozporządzenia,
  - Rada Ministrów może uznać uchwalony przez siebie projekt ustawy podatkowej za pilny.

**Podstawa prawna: art. 84, art. 123 Konstytucji RP**

10. Klauzula *stand still* na gruncie Dyrektywy VAT oznacza:
- brak możliwości wprowadzenia do ustawy nowych ograniczeń odliczenia podatku VAT,
  - brak możliwości ustawowego rozszerzenia zakresu zwolnień od podatku przewidzianych w Dyrektywie,
  - możliwość utrzymania przez Państwo Członkowskie stawek obniżonych, jeżeli były one przewidziane przez przepisy wewnętrzne przed dniem akcesji.

**Podstawa prawna: art. 176 akapit drugi Dyrektywy 2006/112/WE**

11. Z pytaniem prejudycjalnym do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej wystąpić może:
- wyłącznie Naczelny Sąd Administracyjny,
  - Naczelny Sąd Administracyjny lub Wojewódzki Sąd Administracyjny,
  - Naczelny Sąd Administracyjny, Wojewódzki Sąd Administracyjny lub strona postępowania.

**Podstawa prawna: art. 267 TUE (dawny artykuł 234 TWE)**

12. Trybunał Konstytucyjny orzeka w sprawach:
- ważności wyborów do Sejmu i Senatu,
  - ważności wyboru Prezydenta,
  - zgodności ustaw i umów międzynarodowych z Konstytucją RP.

**Podstawa prawna: art. 188 pkt. 1 Konstytucji RP**

13. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa:
- ustawa,
  - zarządzenie,
  - decyzja.

**Podstawa prawna: art. 88 ust. 2 Konstytucji RP, art. 1 ust. 1 uOGU**

14. Zgodnie z przyjętą w Polsce praktyką legislacyjną wspartą orzecznictwem Trybunału Konstytucyjnego, *vacatio legis* w przypadku ustaw podatkowych powinno wynosić przynajmniej:
- 14 dni,
  - 30 dni,
  - 90 dni.

**Źródło: zob. wyrok TK z dnia 15 lutego 2005r., sygn. K 48/04**

15. Akty prawa miejscowego obowiązują:
- na obszarze działania organów, które je ustanowiły,
  - wszystkich obywateli, bez względu na obszar działania organów je stanowiących,
  - na obszarze działania wszystkich organów, niezależnie który je ustanowił.

**Podstawa prawna: art. 87 ust. 2 Konstytucji RP**

16. Upoważnienie do wydania rozporządzenia zawarte w ustawie powinno określać właściwy organ do jego wydania:
- w każdym przypadku,
  - tylko w wyjątkowych sytuacjach,
  - tylko wtedy gdy nakłada na obywateli obowiązki.

**Podstawa prawna: art. 92 Konstytucji RP**

17. Organ upoważniony do wydania rozporządzenia swoje kompetencje w zakresie jego wydania:
- może przekazać innemu organowi,
  - nie może przekazać innemu organowi,
  - może przekazać innemu organowi, w szczególnie uzasadnionym przypadku.

**Podstawa prawna: art. 92 ust. 2 Konstytucji RP**

18. Zarządzenia wydawane na podstawie ustaw:
- nie mogą stanowić podstawy decyzji wobec obywateli,
  - mogą stanowić podstawę decyzji wobec obywateli,

- c) mogą stanowić podstawę decyzji wobec obywateli, jeśli organ je wydający tak postanowi.

**Podstawa prawna: art. 93 ust. 2 Konstytucji RP**

19. Uchwały Rady Ministrów mają charakter:

- a) wewnętrzny,
- b) powszechnie obowiązujący,
- c) powszechnie obowiązujący, jeśli organ je wydający tak postanowi.

**Podstawa prawna: art. 93 ust. 1 Konstytucji RP**

20. Upoważnienie do wydania rozporządzenia powinno:

- a) określać wytyczne dotyczące treści aktu,
- b) zawierać informacje dotyczące terminu jego wydania,
- c) przewidywać termin jego uchylecia.

**Podstawa prawna: art. 92 ust. 1 Konstytucji RP**

21. Warunkiem wejścia w życie rozporządzenia jest:

- a) dowolny sposób podania jego treści do wiadomości publicznej,
- b) ogłoszenie w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej,
- c) ustanowienie *vacatio legis*.

**Podstawa prawna: art. 88 ust. 1 Konstytucji RP, art. 9 ust. 1 pkt 4 uOGU**

22. Wszystkie akty prawne powszechnie obowiązujące:

- a) zawierają postanowienia określające do kiedy dany akt jest stosowany,
- b) zawierają klauzulę dotyczącą wejścia w życie,
- c) mogą być stosowane przed ich ogłoszeniem.

**Podstawa prawna: art. 88 ust. 1 Konstytucji RP, §14 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” z dnia 20 czerwca 2002 r. (tj. Dz.U. z 2016 r., poz. 283), art. 4,6 i 7 uOGU**

23. Dniem wejścia w życie rozporządzenia ministra:

- a) może być dzień ogłoszenia tego aktu w Monitorze Polskim Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,
- b) może być dzień ogłoszenia tego aktu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie,
- c) może być tylko 14 dzień od dnia ogłoszenia tego aktu, bowiem krótszy termin naruszałby zasady demokratycznego państwa prawnego.

**Podstawa prawna: art. 4 ust. 2, art. 9 uOGU**

24. Wnioskowanie *a maiori ad minus* oznacza, że:

- a) jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mniej,
- b) jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym samym zakazane jest więcej,
- c) nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.

**Podstawa prawna: brak**

25. Wnioskowanie *a minori ad maius* oznacza, że

- a) jeżeli komuś wolno więcej, to tym bardziej wolno mniej,
- b) jeżeli komuś zakazane jest mniej, to tym samym zakazane jest więcej,
- c) nie można wprowadzać rozróżnień, tam gdzie ustawa ich nie wprowadza.

**Podstawa prawna: brak**

26. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa:

- a) ustawa,
- b) rozporządzenie,
- c) zarządzenie.

**Podstawa prawna: art. 94 Konstytucji RP**

27. Akty prawa miejscowego ustanawiają:

- a) Sejm,
- b) organ samorządu terytorialnego,
- c) Senat.

**Podstawa prawna: art. 94 Konstytucji RP**

28. Zasady oraz tryb zawierania umów międzynarodowych określa:

- a) ustawa,
- b) rozporządzenie,
- c) zarządzenie.

**Podstawa prawna: art. 89 ust. 3 Konstytucji RP**

29. Do ustalania powszechnie obowiązującej wykładni ustaw umocowany jest:

- a) Sąd Najwyższy,
- b) Trybunał Konstytucyjny,
- c) żaden z powyższych organów.

**Podstawa prawna: art. 1 uSN**

30. W prawie podatkowym obowiązuje zakaz stosowania rozszerzającej wykładni przepisów, prowadzącej do:

- a) zwiększenia obowiązków podatkowych podatników,
- b) zmniejszenia obowiązków podatkowych podatników,
- c) zwiększenia uprawnień podatników.

**Źródło: Por. B. Brzeziński, Szkice z wykładni prawa podatkowego, Gdańsk 2002, s. 24.**



31. Reguły wnioskowań *a contrario* oznaczają:

- a) wnioskowanie z podobieństwa,
- b) wnioskowanie z przeciwieństwa,
- c) wnioskowanie przez analogię.

**Komentarz:** Argument z przeciwieństwa (def.): w prawie wnioskowanie oparte na zasadzie, że jeśli norma prawna wiąże konsekwencje tylko z faktami w niej wymienionymi, to konsekwencje te nie wiążą się z innymi faktami.

32. Wykładnia funkcjonalna polega na odwołaniu się do:

- a) celu przepisu,
- b) umiejscowienia przepisu w akcie prawnym,
- c) zakresu zastosowania przepisu.

**Komentarz:** Wykładnia funkcjonalna odwołuje się do funkcji, roli, celu jaki ma spełnić akt normatywny podejmowany przez prawodawcę. Dyrektywy tej wykładni każą odwoływać się do tego, co chciał osiągnąć prawodawca wydając dany akt, bądź musimy brać pod uwagę system wartości obowiązujący w prawie.

33. Normy prawne bezwzględnie obowiązujące określane są jako:

- a) *ius cogens*,
- b) *ius dispositivum*,
- c) *semiimperatywne*.

**Podstawa prawna: brak**

34. Rozporządzenie jest przykładem aktu prawnego:

- a) wewnątrznie obowiązującego,
- b) niewymagającego ogłoszenia w Dzienniku Ustaw,
- c) niemającego charakteru samoistnego.

**Podstawa prawna: art. 92 ust. 1 Konstytucji RP, art. 9 ust. 1 pkt 4 uOGU**

35. Wykładni autentycznej dokonuje organ, który:

- a) ustanowił interpretowany przepis,
- b) stosuje interpretowany przepis,
- c) został upoważniony do dokonywania takiej wykładni.

**Podstawa prawna: brak**

36. Na gruncie prawa podatkowego pierwszeństwo ma wykładnia:

- a) systemowa,
- b) językowa,
- c) funkcjonalna.

**16**

**Podstawa prawna: brak**

37. Zasada *clara non sunt interpretanda* oznacza iż:

- a) poddaje się interpretacji każdy przepis,

- b) nie interpretuje się przepisu jeśli nie budzi wątpliwości,
- c) każdą interpretację przepisu należy uzasadnić.

**Podstawa prawna: brak**

38. Zasada *lege non distinguente* oznacza, że:

- a) ustawa danego działania nie zakazuje, a więc jest dozwolone,
- b) w procesie wykładni przepisu nie można wprowadzać rozróżnień tam, gdzie ich ustawa nie wprowadza,
- c) nie można naruszać zasady proporcjonalności.

**Podstawa prawna: brak**

39. Do zadań Naczelnego Sądu Administracyjnego nie należy:

- a) podejmowanie uchwał mających moc zasad prawnych,
- b) sprawowanie nadzoru nad działalnością wojewódzkich sądów administracyjnych, w tym rozpoznawanie środków odwoławczych od ich orzeczeń,
- c) podejmowanie uchwał wyjaśniających zagadnienia prawne.

**Podstawa prawna: art. 15 uPSA oraz art. 3 § 2 uUSA**

40. Uchwała Rady Gminy zmieniająca stawki podatku od nieruchomości została wydana w czerwcu 2015 r. i została opublikowana 15 lipca 2010 r. Nowe stawki podatku będą mogły być zastosowane:

- a) od 15 lipca 2015 r.,
- b) od 1 sierpnia 2015 r.,
- c) od 1 stycznia 2016 r.

**Podstawa prawna: art. 20 ust. 2 uNPL**

41. W razie sprzeczności prawa krajowego (ustawy, rozporządzenia) z jasnym i bezwarunkowym przepisem dyrektywy unijnej:

- a) na dyrektywę może się powołać wyłącznie podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa,
- b) na dyrektywę może się powołać zarówno podatnik (jednostka) wywodząc z niej prawa, jak i organ podatkowy, nakładając na podatnika obowiązki,
- c) dyrektywa nie może naruszać prymatu ustawy i nie ma ona wówczas zastosowania.

**Źródło: por. m.in. orzeczenie TSUE w sprawie 32/84 van Gend en Loos NV v. Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen**

42. W marcu 2015 r. (wejście w życie – 15 kwietnia 2015 r.) Parlament uchwalił ustawę wprowadzającą zwolnienie podatkowe w podatku dochodowym z mocą od 1 stycznia 2015 r. Przepis powyższy – biorąc pod uwagę jego zgodność z Konstytucją RP – powinien być stosowany:

- a) od 1 stycznia 2015 r.,
- b) od 15 kwietnia 2015 r.,
- c) od 1 stycznia 2016 r.

**Podstawa prawna: art. 5 uOGU**

43. Rozporządzenie unijne:

- a) obowiązuje w Polsce bezpośrednio i ma charakter powszechnie obowiązującego źródła prawa,
- b) wymaga uprzedniej implementacji w prawie krajowym,
- c) nie wiąże jednostek, a jedynie organy administracji rządowej.

**Podstawa prawna: art. 288 tUE**

44. Dniem wejścia w życie ustawy podatkowej jest:

- a) dzień podpisania ustawy przez Prezydenta RP,
- b) dzień opublikowania ustawy w Dzienniku Ustaw,
- c) dzień wskazany w ustawie.

**Podstawa prawna: art. 4 uOGU**

45. Umowa międzynarodowa ratyfikowana za uprzednią zgodą wyrażoną w ustawie:

- a) ma pierwszeństwo przed przepisami ustawy i rozporządzenia,
- b) ma pierwszeństwo stosowania przed przepisami ustawy i rozporządzenia, ale mogą się na nią powołać tylko podatnicy, a nie organy podatkowe,
- c) nie ma pierwszeństwa, ani przed ustawą, ani przed rozporządzeniem.

**Podstawa prawna: art. 91 ust. 2 Konstytucja RP**

46. Minister Finansów może wydawać rozporządzenia:

- a) tylko na podstawie szczegółowego upoważnienia ustawowego, nie przekraczając jego zakresu,
- b) jeśli upoważni go do tego Prezes Rady Ministrów,
- c) także bez podstawy ustawowej, jeśli zagrożona jest płynność budżetu państwa.

**Podstawa prawna: art. 92 Konstytucja RP**

## II. ANALIZA PODATKOWA

1. Podatnik sprzedał mieszkanie w grudniu 2016 r., które zakupił w październiku 2010 r. na własne cele mieszkaniowe. Odpłatne zbycie nie nastąpiło w ramach wykonywania działalności gospodarczej. Z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości podatnik:
  - a) jest zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 19% osiągniętego dochodu,
  - b) jest zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 10% osiągniętego przychodu,
  - c) nie jest zobowiązany do zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych.

**Podstawa prawna:** art. 10 ust. 1 pkt 8 uPIT

**Komentarz:** Odpłatne zbycie nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości stanowi odrębne źródło przychodu, jeżeli odpłatne zbycie nie następuje w wykonaniu działalności gospodarczej i zostało dokonane w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych określonych w lit. a-c – przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie.

2. Podatnik w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej będzie prowadził aptekę oraz świadczył usługi transportowe. Może on wybrać opodatkowanie:
  - a) na zasadach ogólnych prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów,
  - b) w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
  - c) w formie karty podatkowej.

**Podstawa prawna:** art. 24a ust. 1 uPIT, art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. a), art. 23 ust. 1–1a uZPiT

3. Podatnik rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży części i akcesoriów do pojazdów silnikowych. Kiedy podatnik musi rozpocząć ewidencjonowanie obrotu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych za pomocą kasy fiskalnej?
  - a) z dniem przekroczenia obrotu w wysokości 20 000 zł,
  - b) po upływie dwóch miesięcy licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi przekroczenie kwoty obrotów w wysokości 20 000 zł,
  - c) przy pierwszej sprzedaży, bez względu na wysokość obrotu.

**Podstawa prawna:** §4 ust. 1 pkt 1 lit. b) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 2177)

4. Podatnik prowadzący indywidualną działalność gospodarczą opodatkowaną ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych utracił prawo do tej formy opodatkowania ze względu na uzyskanie przychodu z tytułu świadczenia usługi reklamowej. Może on wybrać opodatkowanie:
- według zasad ogólnych stosując skalę progresywną,
  - według zasad ogólnych stosując tzw. podatek liniowy (19%),
  - w formie karty podatkowej.

**Podstawa prawna: art. 8 ust. 1 pkt 3, art. 8 ust. 3 uZPIT**

5. Podatnik w trakcie pobytu w Niemczech zawarł umowę pożyczki z osobą fizyczną zamieszkałą w tym państwie od 20 lat. Na podstawie zawartej umowy pożyczki otrzymał on w gotówce kwotę 5.000 euro. Czy po powrocie do Polski będzie on zobowiązany do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych od otrzymanej kwoty pożyczki?:
- tak, w wysokości 2%,
  - nie będzie zobowiązany do zapłaty tego podatku,
  - tak, w wysokości 0,5%.

**Podstawa prawna: art. 1 ust. 4 uPCC**

6. W dniu 3 marca podatnik wystawił fakturę VAT dokumentującą eksport towarów. Dokumenty celne potwierdzające wywóz towaru poza terytorium Wspólnoty otrzymał 30 maja. Kiedy i w jakiej stawce podatnik wykaże przedmiotową transakcję?
- w deklaracji za marzec ze stawką 0%,
  - w deklaracji za kwiecień ze stawką 0%,
  - w deklaracji za kwiecień ze stawką krajową, natomiast w deklaracji za maj skoryguje sprzedaż krajową i wykaże transakcję eksportową ze stawką 0%.

**Podstawa prawna: art. 41 ust. 6–9 uVAT**

7. Podatnik w ramach prowadzonej działalności zamierza prowadzić biuro rachunkowe. Może on wybrać opodatkowanie:
- na zasadach ogólnych,
  - w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
  - w formie karty podatkowej.

**Podstawa prawna: art. 4 ust. 1 pkt 11, art. 8 ust. 1 lit. d), art. 23 ust. 1 pkt 9 uZPIT**

8. Podatnik opodatkowany na zasadach ogólnych prowadząc podatkową księgę przychodów i rozchodów przekroczył w październiku 2016 r. obrót 2.000.000 euro. Kiedy zobowiązany jest zaprowadzić księgę rachunkowe?
- od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekroczył limit 2.000.000 euro,
  - od następnego dnia po dniu, w którym przekroczył limit 2.000.000 euro,
  - od następnego roku podatkowego.

**Podstawa prawna: art. 24a ust. 4 uPIT, art. 2 ust. 1 pkt 2 uRach**

9. Stowarzyszenie oprócz działalności statutowej prowadzi również działalność gastronomiczną, polegającą głównie na sprzedaży napojów alkoholowych oraz wyrobów nikotynowych. Dochody z prowadzonej działalności przeznacza na cele statutowe. Czy w 2011r. dochody te będą zwolnione w opodatkowania podatkiem dochodowym?:
- tak, ponieważ dochody te zostały przeznaczone na cele statutowe stowarzyszenia,
  - tak, ponieważ wszystkie dochody stowarzyszenia są ustawowo zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym,
  - nie, dochody uzyskiwane z działalności gospodarczej będą podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym bez względu na cel ich przeznaczenia.

**Podstawa prawna:** art. 17 ust. 1 pkt 4, ust. 1a, ust. 1c uCIT

**Komentarz:** Działalność gastronomiczna Stowarzyszenia polega na handlu a nie na produkcji.

10. Podatnik rozpoczyna działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług ubezpieczeniowych. W ramach działalności będzie świadczył usługi ubezpieczeniowe również na rzecz byłego zleceniodawcy. Czy może wybrać opodatkowanie dochodów podatkiem liniowym?:
- tak może skorzystać z tej formy opodatkowania,
  - nie może, ponieważ będzie świadczył usługi na rzecz byłego zleceniodawcy,
  - nie może, chyba że od wykonania ostatniego zlecenia minęło już 2 lata.

**Podstawa prawna:** art. 9a ust. 2–3 uPIT

**Komentarz:** W pytaniu mowa o zleceniodawcy a nie pracodawcy. Tak też: Urząd Skarbowy Warszawa-Praga w interpretacji indywidualnej z dnia 14 marca 2005 r., nr US34/DD1/413/5/05.

11. Podatnik zakupił w 2017 r. na potrzeby działalności gospodarczej maszynę o wartości 120.000 zł. Czy może dokonać jednorazowego odpisu amortyzacyjnego od wartości początkowej maszyny?:
- może bez względu na wielkość osiągniętych przychodów ze sprzedaży,
  - nie może, ponieważ limit jednorazowej amortyzacji wynosi 50 000 zł,
  - może, pod warunkiem, że jest małym podatnikiem a łączna wartość jednorazowych odpisów amortyzacyjnych nie przekroczy w roku podatkowym równowartości kwoty 50 000 euro.

**Podstawa prawna:** art. 22k ust. 7–12 uPIT, art. 16k ust. 7–13 uCIT

12. Podatnik prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów zakupił samochód osobowy na cele prowadzenia działalności gospodarczej o wartości 30.000 euro, który następnie przyjął do używania sporządzając stosowny dokument przyjęcia. Kosztów uzyskania przychodu nie będą stanowiły odpisy z tytułu zużycia zakupionego samochodu osobowego:

- dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 20.000 euro przeliczonej na złote według kursu średniego euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia przekazania samochodu do używania,

- b) dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu do równowartości 20.000 euro przeliczonej na złote według kursu kupna ogłaszanego w banku z którego usług podatnik korzystał,
- c) dokonywane według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 10.000 euro przeliczonej na złote według kursu średniego euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia przekazania samochodu do używania.

**Podstawa prawna: art. 23 ust. 1 pkt 4 uPIT**

13. U podatnika prowadzona jest kontrola celno-skarbowa, w toku której naczelnik urzędu celno-skarbowego stwierdził zasadność dokonania zabezpieczenia na majątku podatnika. Naczelnik urzędu celno-skarbowego:
- a) wyda decyzję o zabezpieczeniu i przeprowadzi czynności egzekucyjne związane z zarządzeniem zabezpieczenia,
  - b) wyda decyzję o zabezpieczeniu, a naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z zabezpieczeniem,
  - c) wyda decyzję zabezpieczającą w trybie Ordynacji podatkowej, a naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy dla kontrolowanego w dniu wydania decyzji przeprowadzi czynności związane z wykonaniem zabezpieczenia.

**Podstawa prawna: art. 33 §4 uOP, art. 19 §1, art. 155a uEGZ**

**Komentarz:** Naczelnik urzędu skarbowego jest organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania wszystkich środków egzekucyjnych w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych, do zabezpieczania takich należności w trybie i na zasadach określonych w dziale IV, z zastrzeżeniem § 2–8.

14. Po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym w spółce jawnej została wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług w spółce jawnej. W tej samej decyzji naczelnik urzędu skarbowego orzekł o odpowiedzialności osobistej wspólników spółki. Oznacza to, że:
- a) decyzja jest prawidłowa,
  - b) o odpowiedzialności wspólników należało orzec w odrębnej decyzji wydanej równocześnie z decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego,
  - c) po wydaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania należało wszcząć odrębne postępowanie zmierzające do wydania decyzji o odpowiedzialności wspólników spółki jawnej.

**Podstawa prawna: art. 115 §4 uOP**

15. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została przekształcona w spółkę jawną. Na dzień przekształcenia, w spółce przekształcanej pozostał niepodzielny zysk. Oznacza to, że:
- a) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, a podatnikiem i płatnikiem jest przekształcana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,

- b) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym, którego płatnikiem jest powstała w wyniku przekształcenia spółka jawna,
- c) niepodzielony zysk opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób fizycznych przez wspólników spółki jawnej, proporcjonalnie do ich udziałów kapitałowych.

**Podstawa prawna:** art. 24 ust. 5 lit. 8, art. 41 ust. 4c uPIT, art. 10 ust. 1 pkt 8, art. 26 ust. 6 uCIT

**Komentarz:** Użyte w treści pytania w wariantach a) i b) ogólne sformułowanie „podatkiem dochodowym” bez wskazania na rodzaj tego podatku dochodowego może budzić wątpliwości. Jednocześnie bowiem w wariacie c) *explicite* użyto sformułowania „podatkiem dochodowym od osób fizycznych”. W przypadku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę jawną „wartość niepodzielonych zysków” znajdujących się na kapitale zapasowym i kapitale rezerwowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością stanowić będzie na dzień przekształcenia przychód byłych wspólników tej spółki. Przy czym wspólnikami spółki kapitałowej, podobnie jak i wspólnikami spółki jawnej mogą być zarówno m.in. osoby fizyczne jak i spółki kapitałowe. Z treści pytania nie wynika, z jakimi wspólnikami spółki z o.o. mamy do czynienia. Mogą to być zatem zarówno podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych jak i podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych. Z pewnością spółka jawna powstała w wyniku przekształcenia, jako płatnik, pobiera zryczałtowany podatek dochodowy, zgodnie z treścią art. 41 ust. 4c uPIT lub art. 26 ust. 6 uCIT.

16. Spółka z o.o. A pożyczyła spółce z o.o. B na okres jednego roku kwotę 400 000 zł. W umowie pożyczki określono, że jest to równowartość 100 000 euro i spółka B ma zwrócić równowartość kwoty kapitału pożyczki denominowanej do kursu euro na dzień spłaty. Po dokonaniu takiego przeliczenia dłużnik – spółka B zwróciła wierzycielowi 410 000 zł. U wierzyciela (spółki A):
- a) nie powstaje przychód, gdyż różnica dotyczy kapitału pożyczki,
  - b) kwota 10 000 zł zwiększa wartość odsetek,
  - c) powstaje przychód w wysokości 10 000 zł.

**Podstawa prawna:** art. 12 ust. 1 pkt 10 uCIT

17. Podatnicy, którzy zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych, są zobowiązani do sporządzania dokumentacji dotyczącej transakcji z podmiotem powiązany, nie mają obowiązku sporządzania takiej dokumentacji w sytuacji gdy:
- a) cena lub sposób określenia ceny przedmiotu transakcji wynika z przepisów ustaw lub wydanych na ich podstawie aktów normatywnych,
  - b) dokonują bezpośrednio lub pośrednio, zapłaty należności na rzecz podmiotu mającego miejsce rezydencji podatkowej na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wynikających z transakcji, jeżeli łączna kwota (lub jej równowartość) wynikająca z umowy lub rzeczywiście zapłacona w roku podatkowym łączna kwota wymagalnych w roku podatkowym świadczeń przekracza równowartość 20.000 euro,
  - c) zawierają z podmiotem mającym miejsce rezydencji podatkowej na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową umowę spółki niebędącej osobą prawną, jeżeli łączna wartość wniesionych przez wspólników wkładów przekracza równowartość 20.000 euro.

**Podstawa prawna:** art. 25a ust. 3d uPIT



18. W postępowaniu podatkowym strona jest reprezentowana przez dwóch pełnomocników z takim samym zakresem działania, z których jeden został wyznaczony jako pełnomocnik do doręczeń. Organ podatkowy zarządził przeprowadzenie dowodu z zeznania świadka. O terminie i miejscu przeprowadzenia dowodu organ ma obowiązek zawiadomić:
- pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń,
  - pełnomocnika wyznaczonego do doręczeń i stronę,
  - obydwu pełnomocników i stronę.

**Podstawa prawna: art. 145 uOP**

19. Podatnik wykorzystuje w działalności gospodarczej telefon prywatny. Według przeprowadzonej analizy, połowa ponoszonych z tego tytułu kosztów ma bezpośredni związek z działalnością gospodarczą. Otrzymałą od operatora fakturę podatnik umieścił w dokumentacji księgowej, dokonując na fakturze adnotacji „połowa kosztów”, a w podatkowej księdze przychodów i rozchodów zapisując jako koszt połowę wartości faktury. Udokumentowany tak zapis jest:
- prawidłowy,
  - wadliwy,
  - nierzetelny.

**Podstawa prawna: § 14 ust. 1, ust. 2 pkt 7 rPKPIR**

20. Obniżoną stawkę podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 15% stosuje się w przypadku:
- specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego,
  - małego podatnika,
  - każdego podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

**Podstawa prawna: art. 19 ust. 1 pkt 2 lit. a) uCIT**

21. Podatnik prowadzi sklep, do którego dokonano włamania i skradziono część towarów handlowych. Właściciel sklepu jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, z tytułu zakupionych towarów odliczony został podatek naliczony.
- zdarzenie takie nie ma wpływu na wcześniej odliczony podatek od towarów i usług przy zakupie towarów, które zostały skradzione,
  - podatnik ma obowiązek skorygować odliczony podatek od towarów i usług o ten dotyczący towarów skradzionych,
  - podatnik ma obowiązek skorygować odliczony podatek od towarów i usług, ale ten dotyczący towarów skradzionych może zaliczyć do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym.

**Podstawa prawna: art. 86 ust. 1 uVAT**

**Komentarz:** TSUE w wyroku z dnia 4 października 2012 r. w sprawie C 550/11 wskazał, że obowiązek dokonania korekty dokonanego odliczenia podatku VAT powstaje między innymi wtedy, gdy po złożeniu deklaracji VAT nastąpiła zmiana czynników determinujących wysokość odliczenia. Towar skradziony nie może następnie zostać wykorzystany przez podatnika w ramach dalszych transakcji opodatkowanych, w związku z czym kradzież powodu-

je zmianę tych czynników, pociągając za sobą co do zasady konieczność korekty dokonanego odliczenia podatku VAT. Jednak w drodze odstępstwa od powyższej zasady, korekty nie dokonuje się między innymi w przypadku „należycie udokumentowanej kradzieży”. Zgodnie z akapitem drugim tego przepisu odstępstwo to ma charakter fakultatywny. Na tej podstawie państwa członkowskie mają prawo nakazać korektę dokonanego odliczenia podatku VAT w każdym przypadku kradzieży towaru uprawniającego do odliczenia podatku VAT przy jego nabyciu, niezależnie od tego, czy okoliczności kradzieży zostały w pełni wyjaśnione. Ustawodawca krajowy z tego prawa nie skorzystał. *„Utrata, zniszczenie lub kradzież towarów nie są zasadniczo uznawane za okoliczności zmieniające prawo do odliczenia. Jeśli zatem utracone, zniszczone lub skradzione towary były przeznaczone do działalności opodatkowanej i odliczono podatek naliczony przy ich nabyciu, nie powstaje konieczność korekty.”* Por. wyrok WSA w Poznaniu z 14.01.2011 r., sygn. I SA/Po 842/10.

22. Podatnik rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług finansowych i ubezpieczeniowych zamierza wybrać opodatkowanie przychodów ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Podatnik:
- ma prawo wyboru takiej formy opodatkowania przychodu, pod warunkiem złożenia stosownego oświadczenia na formularzu CEIDG,
  - nie ma prawa wyboru takiej formy opodatkowania, ponieważ świadczenie takich usług wyłącza podatnika z możliwości opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
  - ma prawo wyboru takiej formy opodatkowania przychodu dopiero od następnego roku podatkowego.

**Podstawa prawna: art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. e) uZPIT**

23. Podatnik zamierza rozpocząć działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług jubilerskich. W konsekwencji tego:
- podatnik może wybrać zwolnienie od podatku od towarów i usług, o ile przewidywana wartość sprzedaży u podatnika nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200.000 zł,
  - przychód ze świadczenia usług będzie opodatkowany podatkiem od towarów i usług, bez względu na przewidywaną wartość sprzedaży,
  - sprzedaż dokonywana przez podatnika będzie korzystała ze zwolnienia ze względu na przedmiot prowadzonej działalności.

**Podstawa prawna: art. 113 ust. 13 pkt 2 lit. c) uVAT**

24. Małżonkowie, pomiędzy którymi istnieje wspólność majątkowa, w 201x r. rozpoczęli wynajem własnego lokalu na cele mieszkalne. Wybrali oni opodatkowanie w formie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych, jednocześnie składając oświadczenie, że całość przychodów będzie opodatkowana przez jednego z małżonków. Podatnicy w 201x+1 r nadal chcą rozliczać przychody z najmu w niezmienionej formie i całość przychodów opodatkowywać przez tego samego małżonka. W tym celu:

- a) są zobowiązani ponownie złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego oświadczenie przed uzyskaniem w 201x+1 roku pierwszego przychodu,
- b) nie są zobowiązani ponownie złożyć takie oświadczenie, gdyż wybór zasady opodatkowania całości przychodów przez jednego z małżonków dotyczy również lat następnych,
- c) są zobowiązani ponownie złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego takie oświadczenie do 20 lutego 201x+1 roku.

**Podstawa prawna: art. 12 ust. 8a uZPIT**

25. Czynnny podatnik podatku VAT, który nie wykonywał działalności opodatkowanej w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, ma prawo ubiegać się o zwrot podatku VAT zawartego w towarach i usługach nabytych w tym innym państwie, jeżeli wydatki związane są z prowadzoną w Polsce działalnością gospodarczą:
- a) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF do końca roku podatkowego, którego wniosek dotyczy,
  - b) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF do dnia 30 września roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy,
  - c) pod warunkiem złożenia wniosku VAT-REF do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, którego wniosek dotyczy.

**Podstawa prawna: art. 89 ust. 1a uVAT, Dyrektywa 2008/9/WE, § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej z dnia 4 grudnia 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1803)**

26. Podatnik od 1 stycznia rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie usług fryzjerskich. Od kiedy będzie on zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy fiskalnej?:
- a) od dokonania pierwszej sprzedaży usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
  - b) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł,
  - c) po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik dokonał pierwszej usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

**Podstawa prawna: § 4 ust. 1 pkt 2 lit. j) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 16.12.2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2016 r. poz. 2177)**

27. Podatnik będący osobą fizyczną wniósł w całości swoje przedsiębiorstwo do spółki jawnej. Z tytułu takiego zdarzenia:
- a) u podatnika wnoszącego powstanie przychód do opodatkowania podatkiem dochodowym w równowartości objętych w spółce jawnej wkładów oraz obowiązek w podatku od towarów i usług,

- b) przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym powstanie u wspólników spółki jawnej,
- c) powstanie obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych, który będzie ciążył na spółce.

**Podstawa prawna:** art. 21 ust. 1 pkt 50b uPIT, art. 1 ust. 3 pkt 1, art. 4 pkt 9 uPCC

**Komentarz:** Czynność wniesienia aportu do spółki jawnej nie powoduje obowiązku zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych, czynnością opodatkowaną jest jednak zawarcie umowy spółki jawnej lub jej zmiana (polegająca na wniesieniu lub podwyższeniu wkładu, którego wartość powoduje zwiększenie majątku spółki. Zmiana umowy spółki spowoduje zatem konieczność zapłaty PCC, który w przypadku zawarcia (zmiany) umowy spółki wyniesie 0,5 %. Podstawą opodatkowania jest w tym przypadku wartość wkładów wspólników. Zgodnie z przepisami uPCC obowiązek podatkowy powstanie w momencie zawarcia umowy spółki jawnej i ciąży na spółce, nie na wspólnikach i powinien zostać zapłacony w ciągu 14 dni od momentu zawarcia umowy spółki jawnej, bez wezwania urzędu skarbowego.

28. Podatnik prowadzi lombard. W zakresie przedmiotów przyjmowanych jako zastaw do udzielanych pożyczek podatnik:
- a) musi prowadzić odrębną ewidencję wg reguł określonych odrębnymi przepisami,
  - b) musi prowadzić odrębny magazyn i ewidencję,
  - c) nie ma żadnych dodatkowych obowiązków dotyczących przedmiotów oddanych w zastaw.

**Podstawa prawna:** § 6 pkt 2 rPKPIR

29. Podatnikowi udowodniono, że świadomie i celowo ukrył przed organem podatkowym księgi i ewidencje podatkowe oraz dokumenty źródłowe. W związku z tym:
- a) organ umorzy postępowanie podatkowe i dokona wszczęcia postępowania karnego skarbowego z tytułu popełnienia czynu opisanego w art. 83 § 1 kks,
  - b) organ prowadził będzie postępowanie podatkowe zmierzające przy pomocy dostępnych środków dowodowych do określenia prawidłowej wysokości zobowiązań podatkowych, a niezależnie wszczęte zostanie postępowanie karne skarbowe o popełnienie czynu z art. 83 § 1 kks,
  - c) organ złoży do prokuratora zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa niszczenia dokumentów, a postępowanie podatkowe umorzy.

**Podstawa prawna:** art. 83 § 1 uKKS, art. 23 § 1 uOP

30. Pani Anna wraz z panem Adamem w lutym 201x r. wspólnie zaciągnęli kredyt hipoteczny w wysokości 400.000 PLN, przy czym udziały we własności nabytego w tym samym miesiącu lokalu mieszkalnego położonego w Warszawie, w którym oboje zamieszkują, wynosiły po 50%. W marcu 201x r., w drodze spadkobrania testamentowego, pani Anna stała się właścicielką domu jednorodzinnego położonego w Kutnie. Natomiast w maju tego roku pani Anna zawarła związek małżeński z panem Adamem. Żadnych umów majątkowych małżeńskich nie zawierali. W lipcu 201x r. pani Anna sprzedała dom w Kutnie, uzyskując kwotę 180.000 zł, którą w całości wykorzystała na spłatę zaciąg-

niętego w lutym tego roku kredytu hipotecznego. Czy środki finansowe pochodzące ze sprzedaży domu jednorodzinnego położonego w Kutnie wydatkowane na spłatę zaciągniętego w lutym 201x r. kredytu hipotecznego mogą być uznane za wydatki na własne cele mieszkaniowe pozwalające p. Annie na skorzystanie ze zwolnienia przewidzianego w art. 21 ust.1 pkt 131 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?

- a) nie, ponieważ Pani Anna nie zaciągnęła kredytu sama, ale wspólnie z p. Adamem,
- b) tak, bez ograniczenia do wysokości posiadanego udziału we współwłasności lokalu mieszkalnego,
- c) nie mogą być uznane za wydatki na własne cele mieszkaniowe w całości, lecz jedynie w 50%.

**Podstawa prawna: art. 21 ust. 25 pkt 2 uPIT**

31. Pan Jan jest ojcem samotnie wychowującym dzieci w wieku 10 i 12 lat. W styczniu 201x r. otworzył zakład stolarski zajmujący się produkcją mebli. Pan Jan szacuje, że do końca roku podatkowego osiągnie z tego tytułu przychód w wysokości 900.000 zł, a koszty w wysokości 700.000 zł. Jaką formę opodatkowania powinien wybrać, aby jego obciążenia z tytułu podatku dochodowego były najniższe?:

- a) ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- b) według skali progresywnej,
- c) według skali proporcjonalnej (podatek liniowy).

**Podstawa prawna: art. 27f uPIT, art. 12 ust. 1 uZPIT**

**Komentarz:** W przypadku skali progresywnej (w przeciwieństwie do pozostałych dwóch form) możliwe jest uwzględnienie kwoty wolnej od podatku, odliczenia od dochodu (np. darowizny), odliczenia od podatku (np. ulga rodzinna), możliwość wspólnego rozliczenia z małżonkiem. W tym przypadku pod uwagę można wziąć kwotę wolną oraz ulgę rodzinną. Z ulgi na wychowywanie dzieci skorzystać mogą jedynie osoby rozliczające się tylko wg progresywnej skali podatkowej. W ustawie nie ma natomiast ograniczenia, iż muszą to być jedynie dochody, jakie uzyskują rodzice. W tym przypadku jednak mowa o przychodach, które są uzyskiwane wyłącznie z działalności gospodarczej. Biorąc pod uwagę, że ryczałt od przychodów to stawka w wysokości 8,5%, opodatkowanie według skali progresywnej (32% ponad kwotę 85 528 – kwota wolna i możliwość skorzystania z ulgi na dwoje dzieci), a tzw. podatek liniowy (19%), to przy założeniu, że dochód wyniesie 200.000 złotych najkorzystniejszym rozwiązaniem jest ostatnia możliwość (podatek liniowy).

32. Skutkiem zawarcia małżeńskiej umowy o rozdzielności majątkowej jest:

- a) brak możliwości wspólnego rozliczenia w podatku dochodowym począwszy od zeznania za rok, w którym zawarto umowę,
- b) brak możliwości wspólnego rozliczenia w podatku dochodowym począwszy od rozliczenia za rok następujący po roku, w którym zawarto umowę,
- c) brak możliwości zawarcia umowy spółki cywilnej pomiędzy małżonkami, którzy zawarli umowę o rozdzielności majątkowej.

**Podstawa prawna: art. 6 ust. 1–3 uPIT**

33. Ewidencja środków trwałych w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej to:
- księga podatkowa,
  - informacja podatkowa,
  - ewidencja dodatkowa.

**Podstawa prawna: art. 3 pkt 4 uOP**

34. Fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych:
- podlegają zwolnieniu podmiotowemu od podatku dochodowego,
  - mogą bez ograniczeń dokonywać jednorazowych odpisów amortyzacyjnych od nabywanych środków trwałych,
  - mogą stosować do osiągniętych dochodów preferencyjną zryczałtowaną stawkę podatku.

**Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 pkt 10 uCIT**

35. Z podatkowego punktu widzenia zaletą prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki komandytowej jest:
- brak podwójnego opodatkowania dochodów,
  - zwolnienie podmiotowe od podatku od towarów i usług,
  - możliwość uczestnictwa w podatkowej grupie kapitałowej.

**Podstawa prawna: art. 1, art. 1a ust. 1 uCIT**

36. Instrumentem optymalizacji rozliczania strat podatkowych może być:
- utworzenie podatkowej grupy kapitałowej,
  - przekształcenie spółki kapitałowej w spółkę osobową,
  - podział spółki kapitałowej.

**Podstawa prawna: art. 7 ust. 3 pkt 4, art. 7a uCIT**

37. Jedyńy udziałowiec spółki z o.o. będący osobą fizyczną udzielił spółce pożyczki w wysokości 50.000 zł. Kapitał własny wynosi 50.000 zł i odpowiada wartości wniesionych wkładów pieniężnych. Nie występuje inne kwalifikowane zadłużenie spółki z o.o. wobec podmiotów powiązanych. Spółka nie zdecydowała o stosowaniu zasad określonych w art. 15c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do kosztów uzyskania przychodów zalicza się odsetki na dzień ich zapłaty w wysokości:
- 60% kwoty odsetek,
  - 40% kwoty odsetek,
  - w pełnej wysokości.

**Podstawa prawna: art. 16 ust. 1 pkt 60 uCIT**

38. Zaliczenie w sposób przyspieszony ceny nabycia hali produkcyjnej będącej używanym od 10 lat środkiem trwałym do kosztów uzyskania przychodów możliwe jest poprzez wybór:
- odpisów amortyzacyjnych według metody liniowej,

- b) odpisów amortyzacyjnych według metody degresywnej,
- c) odpisów według indywidualnych stawek amortyzacyjnych.

**Podstawa prawna: art. 16j ust. 3 pkt 1, art. 16k ust. 1 uCIT**

39. Amortyzując samochody osobowe podatnicy mogą stosować:
- a) metodę amortyzacji liniowej oraz metodę opartą o stawki indywidualne dla używanych lub ulepszonych samochodów osobowych,
  - b) metodę amortyzacji liniowej, w tym z możliwością podwyższania i obniżania tych stawek, oraz metodę degresywną,
  - c) wyłącznie metodę amortyzacji liniowej.

**Podstawa prawna: art. 16j ust. 1 pkt 2, art. 16k ust. 1 uCIT**

40. W przypadku przedstawienia przez podatnika dokumentacji podatkowej transakcji zawartej z podmiotem powiązanym:
- a) różnicę między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym w wyższej wysokości przez organy podatkowym opodatkowuje się zawsze stawką w wysokości 50%,
  - b) stawka w wysokości 50% nie znajduje zastosowania do różnicy między dochodem zadeklarowanym przez podatnika a określonym w wyższej wysokości przez organ podatkowy,
  - c) okoliczność przedstawienia dokumentacji podatkowej nie ma wpływu na wysokość stawki podatku.

**Podstawa prawna: art. 19 ust. 4 uCIT**

41. Wybór degresywnej metody amortyzacji podatkowej, zamiast metody liniowej, przez podatnika uzyskującego dochody podatkowe opodatkowane według proporcjonalnej 19% stawki powoduje powstanie:
- a) korzystnego dla podatnika podatkowego efektu odsetkowego,
  - b) ujemnego niepodatkowego efektu odsetkowego,
  - c) efektu progresji.

**Komentarz:** Korzystny, podatkowy efekt odsetkowy oznacza możliwość wsparcia kapitału obrotowego przez środki uzyskiwane z działań optymalizacyjnych polegających m.in. na przesuwaniu dochodu w czasie. Terminowa realizacja zobowiązań publicznoprawnych powoduje, że podatnik nie traci posiadanych nadwyżek finansowych na kary oraz na odsetki za zwłokę na rzecz Skarbu Państwa. Wybór metody degresywnej w miejsce metody liniowej oznacza zmniejszenie podstawy opodatkowania danego okresu.

42. Jan Kowalski będący rezydentem podatkowym w Polsce zawarł umowę o pracę ze spółką mającą siedzibę w Wielkiej Brytanii i wykonywał pracę wyłącznie na obszarze Polski. Dochody osiągnięte z tego źródła zostaną opodatkowane:
- a) wyłącznie w Polsce,
  - b) wyłącznie w Wielkiej Brytanii,