

WYKAZ PYTAŃ I ZADAŃ EGZAMINACYJNYCH DO EGZAMINU NA DORADCĘ PODATKOWEGO

Porównanie zmian wprowadzanych uchwałą nr 4/VIII/2023 Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do Spraw Doradztwa Podatkowego z dnia 28 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia wykazu pytań i zadań egzaminacyjnych do egzaminu na doradcę podatkowego.

Uwaga: nowe pytania będą obowiązywać od **1 lipca 2023 r.**

Spis treści

1.	ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA	3
2.	ANALIZA PODATKOWA	4
3.	PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO	7
4.	ZAGADNIENIA WSPÓLNE	10
5.	PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	11
6.	PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	11
7.	PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	13
8.	PODATEK TONAŻOWY	20
9.	PODATEK AKCYZOWY	21
10.	PODATEK OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN	21
11.	PODATEK OD GIER	21
12.	PODATEK OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH	21
13.	PODATKI I OPŁATY SAMORZĄDOWE	22
14.	POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI	23
15.	POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI	24
16.	MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE	24
17.	PRAWO DEWIZOWE	25
18.	PRAWO KARNE SKARBOWE	25
19.	ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	25
20.	RACHUNKOWOŚĆ	26
21.	EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	26
22.	PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA	26

1. ŹRÓDŁA PRAWA I WYKŁADNIA PRAWA

Pytania dodane od dnia 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
8. Skutki wyroku Trybunału Konstytucyjnego stwierdzającego niezgodność przepisu ustawy podatkowej z Konstytucją RP lub ratyfikowaną umową międzynarodową.	8. Skutki wyroku Trybunału Konstytucyjnego stwierdzającego niezgodność przepisu ustawy podatkowej z Konstytucją RP lub umową międzynarodową.
30. Proszę scharakteryzować praktyczne konsekwencje wielojęzyczności prawa unijnego przy dokonywaniu jego wykładni.	30. Wielojęzyczność prawa unijnego – skutki praktyczne w procesie wykładni prawa unijnego.
31. Proszę scharakteryzować pojęcie wykładni historycznej w prawie podatkowym.	31. Wykładnia historyczna w prawie podatkowym.
34. Proszę wyjaśnić, co oznaczają pojęcia: wnioskowanie a maiori ad minus, a minori ad maius oraz a contrario.	34. Wnioskowanie a maiori ad minus, a minori ad maius i a contrario.
35. Proszę przedstawić, jaką funkcję w systemie źródeł europejskiego prawa podatkowego pełni dyrektywa, biorąc pod uwagę m.in. przedmiot regulowania i zakres obowiązywania dyrektywy.	35. Problem specyfiki wykładni przepisów dotyczących ulg i zwolnień podatkowych w orzecznictwie sądów administracyjnych.
36. Proszę przedstawić, jaką funkcję w systemie źródeł europejskiego prawa podatkowego pełni rozporządzenie, biorąc pod uwagę m.in. przedmiot regulowania i zakres obowiązywania rozporządzenia.	36. Wykładnia „gospodarcza” prawa podatkowego.
	37. Cel ustawy – znaczenie w procesie wykładni prawa podatkowego.

	38. Dyrektywy Unii Europejskiej jako źródło europejskiego prawa podatkowego (przedmiot regulacji, moc wiążąca).
	39. Rozporządzenie Unii Europejskiej jako źródło europejskiego prawa podatkowego (przedmiot regulacji, moc wiążąca).

2. ANALIZA PODATKOWA

Pytania dodane od dnia 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
8. Aport wnoszony przez osobę prawną do spółki jawnej niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem CIT – analiza podatkowa.	8. Aport wnoszony przez osobę prawną do spółki jawnej – analiza podatkowa.
27. Proszę omówić zasady alokacji zysków w przypadku spółki polskiej prowadzącej działalność za granicą za pośrednictwem zakładu	15. Analiza porównawcza pojęcia „działalność gospodarcza” na gruncie ustaw podatkowych.
37 Rozliczanie różnic kursowych metodą podatkową i rachunkową – analiza porównawcza.	20. Hybrydowe formy wykonywania działalności gospodarczej z perspektywy planowania podatkowego.
79. Analiza możliwości uwzględnienia straty w rozliczeniach z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.	29. Analiza wyceny transferów wewnętrznych pomiędzy przedsiębiorstwem i jego zagranicznym zakładem.
80. Metody weryfikacji cen transferowych – proszę omówić założenia poszczególnych metod i zasady wyboru metody.	30. Porównaj zakres obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych w następujących przypadkach: Podmiot A: Przychody 10 mln zł, należy do grupy kapitałowej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe i wykazujące przychody 250 mln zł. Podmiot nie korzysta ze zwolnień [...]

81. W roku 2022 ALFA spółka z o.o. zawarła następujące transakcje: 1. udzielenie pożyczki podmiotowi niepowiązanemu z siedzibą w Hongkongu w kwocie 80 000 zł, 2. nabycie towaru od udziałowca z siedzibą w Hiszpanii o łącznej wartości netto 2 900 000 zł, 3. sprzedaż produktów drugiemu udziałowcowi z siedzibą w Portugalii o łącznej wartości netto 1 900 000 zł. Proszę przeanalizować obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych przez ALFA spółka z o.o. za rok 2022.	36. Typowy magazyn towarowy a magazyn konsygnacyjny – analiza podatkowa podobieństw i różnic.
82. Przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium innego kraju UE – proszę omówić warunki i korzyści dla polskiego podatnika podatku VAT.	41. Analiza porównawcza metod rozliczania różnic kursowych.
83. Wypłata zysku spółki komandytowo-akcyjnej na rzecz akcjonariusza i komplementariusza – analiza porównawcza zasad opodatkowania podatkiem dochodowym.	61. Korzyści podatkowe oraz czynniki ryzyka podatkowego związanego z działalnością wykonywaną na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.
84. Wypłata zysku spółki komandytowej na rzecz komandytariusza i komplementariusza – analiza porównawcza zasad opodatkowania podatkiem dochodowym.	62. Mały przedsiębiorca zamierza dokonać inwestycji rzeczowej na terenie jednej ze specjalnych stref ekonomicznych. Podstawowa intensywność pomocy publicznej dla tego regionu wynosi 25%. Planowane średnioroczne koszty pracy nowo zatrudnionych pracowników (łącznie ze składkami ZUS finansowanymi przez płatnika) wynoszą 500.000 zł. Proszę określić maksymalną wartość pomocy publicznej dla tego przedsiębiorcy, przyjmując w razie potrzeby dodatkowe założenia.
85. Podwyższenie kapitału zakładowego spółki z o.o. a pożyczka udzielona spółce z o.o. przez wspólnika – proszę dokonać porównania konsekwencji podatkowych po stronie spółki z o.o.	64. Analiza potencjalnych zagrożeń związanych z nabyciem przez podatnika podatku od towarów i usług konsol do gier.
86. Wniesienie wkładu do spółki komandytowej a pożyczka udzielona spółce komandytowej przez wspólnika – proszę dokonać porównania konsekwencji podatkowych po stronie spółki komandytowej.	73. Wpływ sposobu finansowania inwestycji polegającej na wytworzeniu środka trwałego będącego budowlą na moment rozpoznania kosztu podatkowego w podatkach dochodowych oraz wysokość podatku do nieruchomości.

87. Zwolnienie z podatku dochodowego z tytułu prowadzenia działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej a zwolnienie z podatku dochodowego z tytułu realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu – analiza porównawcza.	86. Podatkowe skutki wydatków i świadczeń „okołoepidemicznych”.
88. Analiza porównawcza opodatkowania spółki z o.o. według zasad ogólnych i ryczałtem od dochodów spółek (tzw. CIT estoński).	87. Nabycie środków trwałych w celu produkcji towarów związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 a odpisy amortyzacyjne w podatku dochodowym (przesłanki umożliwiające dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, katalog towarów mogących spełniać założenie produkcji związanej z przeciwdziałaniem COVID-19, limity odpisów amortyzacyjnych).
89. Pan Krzysztof zamierza zakupić lokal mieszkalny w Warszawie i wynająć go swojej siostrze. Proszę przeanalizować zasady opodatkowania przychodów z najmu uzyskiwanych przez Pana Krzysztofa.	89. Przekazanie darowizn na walkę z pandemią COVID-19 a odliczenie w podatku dochodowym (darczyńca, obdarowany, cel i forma darowizny).
90. Prowadzenie działalności za pośrednictwem oddziału a założenie spółki kapitałowej w Polsce – analiza konsekwencji podatkowych z perspektywy podmiotu zagranicznego.	90. Podwyższone limity niektórych zwolnień przedmiotowych w PIT wprowadzone ustawą COVID-19.
91. Analiza podatkowa utworzenia fundacji rodzinnej – z punktu widzenia fundatora, jego następców, oraz samej fundacji.	91. Stawka VAT 0% dla darowizn towarów związanych z ochroną zdrowia w ramach walki z COVID-19.
92. Omów konsekwencje podatkowe (CIT) tzw. przerzucenia dochodów.	92. Rezygnacja z uproszczonej formy wpłacania zaliczek w przypadku ponoszenia negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.
93. Przedstaw wybrane preferencje podatkowe w sytuacjach nadzwyczajnych (np. walka z pandemią COVID-19, wsparcie w związku z konfliktem na Ukrainie, inne).	93. Preferencje w podatku od nieruchomości stosowane w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

3. PODSTAWY MIĘDZYNARODOWEGO ORAZ WSPÓLNOTOWEGO PRAWA PODATKOWEGO

Pytania dodane od dnia 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
7. Proszę omówić zasady ustalania miejsca zamieszkania osoby fizycznej na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę oraz przewidziane w tego rodzaju umowie zasady rozwiązywania konfliktu rezydencji.	7. Regulacje dotyczące miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
8. Proszę omówić instytucję zakładu na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę (definicja, wyjątki).	8. Regulacje dotyczące zakładu w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (definicja, wyjątki).
9. Opodatkowanie dochodów z nieruchomości na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	9. Regulacje dotyczące dochodów z nieruchomości w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
10. Opodatkowanie zysków przedsiębiorstw na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	10. Regulacje dotyczące zysków przedsiębiorstw w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
12. Opodatkowanie dywidend na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	12. Regulacje dotyczące dywidend w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
13. Opodatkowanie odsetek na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	13. Regulacje dotyczące odsetek w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
14. Opodatkowanie należności licencyjnych na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	14. Regulacje dotyczące należności licencyjnych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
15. Opodatkowanie zysków ze sprzedaży majątku na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	15. Regulacje dotyczące zysków ze sprzedaży majątku w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
16. Opodatkowanie dochodów z pracy najemnej na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	16. Regulacje dotyczące pracy najemnej w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

17. Opodatkowanie emerytur i rent na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	17. Regulacje dotyczące emerytur i rent w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
30. Opodatkowanie dochodów artystów i sportowców na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	28. Tzw. usługi pracochłonne na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE – definicja, zasady opodatkowania.
31. Opodatkowanie zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	31. Omów zasady opodatkowania łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów wynikające z implementacji Dyrektywy Rady 2009/133/WE z dnia 19 października 2009 r.
32. Opodatkowanie wynagrodzenia członków zarządu na podstawie typowej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania zawartej przez Polskę.	32. Regulacje dotyczące dochodów artystów i sportowców w zawartych przez Polskę umowach w sprawie
51. Omów znaczenie orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dla podatników w państwach członkowskich UE.	33. Regulacje dotyczące zysków z tytułu zbycia akcji (udziałów) tzw. spółek nieruchomościowych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
53. Wyjaśnij czym jest projekt BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), w szczególności omów tematykę i rekomendacje wynikające z raportów końcowych. Czy dostrzegasz wpływ projektu BEPS na zmiany w polskich przepisach podatkowych?	34. Regulacje dotyczące transportu międzynarodowego w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
54. Omów regulacje przeciwdziałające erozji baz podatkowych i przenoszeniu zysków poza obszar rynku wewnętrznego Unii Europejskiej przyjęte w dyrektywach Rady ustanawiających przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania ATAD1 i ATAD2.	36. Omów zasady opodatkowania transgranicznych płatności z tytułu tzw. usług niematerialnych w polskim prawie podatkowym (zasada ogólna, rola umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania).
55. Omów przepisy Dyrektywy Rady ustanawiającej przepisy mające na celu przeciwdziałanie praktykom unikania opodatkowania ATAD1 odnoszące się do podatku od wyjścia (exit tax) oraz sposób ich implementacji do polskich przepisów krajowych.	41. Omów różnice w konsekwencjach podatkowych dla zagranicznego podatnika sytuacji, w której zbywa on posiadane udziały (akcje) polskiej spółce w celu umorzenia a sytuacji, w której jego udziały (akcje) w polskiej spółce zostają umorzone bez uprzedniego ich zbycia na rzecz spółki.



56. Omów zasady opodatkowania spółek powiązanych przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2011/96/UE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich.	48. Omów regulacje dotyczące opodatkowania majątku w niektórych zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
57. Omów cele i podstawowe zasady przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2009/133/WE w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego.	49. Omów postanowienia dotyczące tzw. zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC) w odniesieniu do zagranicznych fundacji, jej fundatorów i beneficjentów.
58. Omów cele i podstawowe zasady przyjęte w przepisach Dyrektywy Rady 2008/7/WE dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału.	51. Przedstaw regulacje szczególne dotyczące artystów i sportowców w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
	53. Nadużycie prawa w świetle orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej dotyczącego swobód petryfikowanych w Traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.
	57. Omów konkluzje wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-131/13 Italmoda.

4. ZAGADNIENIA WSPÓLNE

Pytania dodane od dnia 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
38. Istota klauzuli generalnej przeciwko unikaniu opodatkowania GAAR (ang. General Anti-avoidance Rule) oraz klauzuli szczególnej przeciwko unikaniu opodatkowania SAAR (ang. Specific Anti-avoidance rule).	38. Istota klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
60. Promotor, korzystający, wspomagający w rozumieniu ustawy ordynacja podatkowa. Kryteria identyfikacyjne, podobieństwa i różnice, obowiązki sprawozdawcze.	60. Pojęcie promotora w rozumieniu rozdziału 11a ustawy Ordynacja podatkowa.
74. Na czym polega zasada <i>perpetuatio fori</i> w postępowaniu podatkowym?	64. Zawartość (treść) informacji o schemacie podatkowym.
75. Omów instytucję zastawu skarbowego.	66. Kryterium głównej korzyści a przesłanki unikania opodatkowania.
76. Reguły kolizyjne norm prawa podatkowego w rozumieniu Działu III rozdziału 14 ustawy Ordynacja podatkowa.	67. Przesłanki, których występowanie może wskazywać na ocenę, że sposób działania był sztuczny.
77. Wymień kryteria kwalifikowanego korzystającego w świetle ustawy Ordynacja podatkowa.	
78. Omów różnice definicyjne podmiotów powiązanych w świetle regulacji dotyczących kwalifikowanego korzystającego (ustawa Ordynacja podatkowa), a przepisów o cenach transferowych (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych).	

5. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
95. Omów zasady opodatkowania wewnątrz grupy VAT.	68. Zasady składania informacji podsumowującej w obrocie krajowym, o której mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.
96. Omów zasady opodatkowania z grupy VAT z podmiotami z spoza grupy VAT.	94. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług przez grupę VAT.
97. Omów zasady odliczenia podatku naliczonego przez grupę VAT.	
98. Zwolnienie usług świadczonych przez niezależne grupy osób, na rzecz swoich członków -warunki stosowania zwolnienia oraz podmioty które mogą zostać objęte zwolnieniem.	
99. Co to jest prewspółczynnik w VAT - zasady jego stosowania w odniesieniu do rozliczeń jednostek samorządu terytorialnego.	
100. Podmiotowość podatkowa jednostek samorządu terytorialnego na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług.	
101. Omów zasady zastosowania proporcji podatku naliczonego przez grupę VAT.	

6. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
67. Omów kryteria obligujące do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikający z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.	15. Omów różnice i podobieństwa dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych metodą liniową i degresywną w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
69. Podaj pięć przykładów transakcji kontrolowanej w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i wskaż kiedy wystąpi obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji finansowej.	33. Omów warunki korzystania z opodatkowania w formie karty podatkowej.

70. Omów zasady zwolnienia z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji tzw. krajowych, stosownie do art. 23z pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.	34. Omów obowiązki ewidencyjne podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej.
71. Scharakteryzuj kryteria uznania transakcji za restrukturyzację działalności. Podaj 4 przykłady restrukturyzacji działalności oraz omów obowiązki sprawozdawcze w ramach cen transferowych.	35. Omów przypadki, w których podatnik traci prawo do opodatkowania w formie karty podatkowej i wskaż skutki utraty tej formy opodatkowania.
72. Omów obowiązki raportowania transakcji kontrolowanych oraz transakcji innych niż transakcje kontrolowane z podmiotami mającymi siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.	36. Omów zakres i zasady dokonywania odliczeń od podatku przez podatników opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz karty podatkowej.
73. Scharakteryzuj metodę ceny odsprzedaży na przykładzie.	38. Jakie są terminy i zasady wpłacania podatku przez podatników opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oraz w formie karty podatkowej?
74. Zdefiniuj mikroprzedsiębiorstwo oraz małego przedsiębiorcę w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. Omów obowiązki i preferencje wynikające z ustawy w zakresie obowiązków sprawozdawczych w cenach transferowych dla mikroprzedsiębiorców oraz małych przedsiębiorców.	58. Omów zasady korzystania z ulgi dla klasy średniej w podatku dochodowym od osób fizycznych.
75. Omów rodzaje przedziałów rynkowych w ramach analizy cen transferowych. Jaka jest różnica pomiędzy przedziałem międzykwartylowym a pełnym? Omów przesłanki wyboru przedziału pełnego.	74. Przedstaw zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych od budynków obowiązujące w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
76. Co oznacza jednolitość transakcji w ujęciu ekonomicznym w kontekście definicji transakcji kontrolowanej. Podaj co najmniej 4 cechy identyfikujące jednolitość transakcji w ujęciu ekonomicznym.	75. Omów obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych wynikający z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.



77. Jak należy rozumieć faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.	77. Podaj przykłady transakcji kontrolowanej w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i wskaż kiedy wystąpi obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych.
78. Proszę opisać zasady odliczania składek zdrowotnych w podatku dochodowym opłacanym od dochodów z działalności gospodarczej.	

7. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
4. Sposób opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodu osiąganego przez osobę prawną spółki niebędącej osobą prawną.	1. Wymień kategorie podatników podatku dochodowego od osób prawnych według terminologii przyjętej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
25. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu likwidacji spółki niebędącej osobą prawną.	3. Podaj pięć przykładów jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, które są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych.
26. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną.	4. Warunki konieczne do założenia podatkowej grupy kapitałowej w podatku dochodowym od osób prawnych.
27. Ustalanie przychodu z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług w podatku dochodowym od osób prawnych, gdy cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej.	7. Definicja „spółki” oraz „spółki niebędącej osobą prawną” w podatku dochodowym od osób prawnych.



51. Wyjaśnij, kiedy umowa może być uznana za umowę tzw. leasingu finansowego, a kiedy za umowę tzw. leasingu operacyjnego. Czy, i ewentualnie jakie, różnice istnieją między leasingiem operacyjnym a finansowym na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - omów konsekwencje podatkowe z perspektywy korzystającego i finansującego.	9. Opodatkowanie jednostek samorządu terytorialnego oraz ich jednostek organizacyjnych podatkiem dochodowym od osób prawnych.
56. Omów zasady odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych darowizn.	12. Zyski kapitałowe jako źródło przychodów.
73. Zasady opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych podatkiem od przychodów ze źródła trwałego będącego budynkiem.	16. Wymień 5 przypadków dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych według zasad szczególnych.
83. Jakie konsekwencje podatkowe powstają w spółce kapitałowej w związku z wniesieniem do niej dopłat przez jej wspólnika? W szczególności odpowiedz na pytania: (1) czy dopłata stanowi u takiej spółki przychód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, (2) czy spółka kapitałowa otrzymująca dopłatę może z tego tytułu wykazać koszt uzyskania przychodów, (3) czy odsetki od dopłat wypłacone przez spółkę kapitałową na rzecz jej wspólnika stanowią koszt uzyskania przychodów?	18. Jakie elementy musi zawierać ewidencja rachunkowa, do której prowadzenia są zobowiązani podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych.
87. Zasady opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (zakres podmiotowy, podstawa opodatkowania, stawka, wyłączenia).	19. Podstawowe wymogi związane z obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych w podatku dochodowym od osób prawnych (progi dla rodzajów transakcji, rodzaje dokumentów, które należy sporządzić, terminy).
88. Wymień spółki prawa handlowego, które mogą być podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy spółka jawna może być uznana za podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.	22. Wywieranie znaczącego wpływu w kontekście uznania podmiotów za powiązane w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
89. Omów warunki konieczne do utworzenia podatkowej grupy kapitałowej (PGK) i wskaż korzyści związane z utworzeniem PGK.	23. Jakie przesłanki należy uwzględnić przy wyborze metody weryfikacji cen transferowych najbardziej odpowiedniej w danych okolicznościach?

90. Omów zasady rozliczania straty podatkowej przez spółki kapitałowe łączące się przez inkorporację.	24. Warunki dokonania korekty cen transferowych poprzez zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów – w przypadku korekt zwiększających koszty uzyskania przychodów.
91. Wyjaśnij pojęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) i omów konsekwencje podatkowe, jakie powstaną w związku z wniesieniem przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością wkładu niepieniężnego do spółki akcyjnej, jeśli przedmiotem tego wkładu będzie ZCP.	25. Warunki dokonania korekty cen transferowych poprzez zmianę wysokości uzyskanych przychodów lub poniesionych kosztów uzyskania przychodów – w przypadku korekt zwiększających przychody podatkowe.
92. Omów zasady wykazywania przez spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością kosztów uzyskania przychodów w związku z podjęciem przez zgromadzenie jej wspólników uchwały o przekazaniu wypracowanego przez nią zysku na kapitał zapasowy.	28. Warunki oceny, czy transakcja kontrolowana ma charakter jednorodny.
93. Omów zasady zaliczania do kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego (KFD) na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności odpowiedz na pytanie, jakie wydatki uznawane są za KFD i jakie ograniczenia obowiązują przy zaliczaniu KFD do kosztów uzyskania przychodów.	31. Zakres oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych i podmioty zobowiązane do jego złożenia. Kto może podpisać oświadczenie?
94. Omów pojęcia: spółki holdingowej, spółki zależnej i zagranicznej spółki zależnej na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij, jakie preferencje wynikają z posiadania statusu spółki holdingowej na gruncie tej ustawy. Jakie są warunki stosowania tych preferencji?	37. Wskaż przy spełnieniu jakich przesłanek podział lub łączenie spółek kapitałowych w podatku dochodowym od osób prawnych będzie neutralny podatkowo.
95. Omów i porównaj obowiązki, jakie ciążyą na płatniku podatku u źródła, zgodnie z przepisami podatku dochodowego od osób prawnych, przy wypłacie należności licencyjnych na rzecz podmiotu powiązanego i podmiotu niepowiązanego. Wyjaśnij na czym polega obowiązek dochowania należytej staranności przy weryfikacji stawki podatku u źródła. Dokonanie jakich czynności zaleciłbyś, jako doradca podatkowy, swojemu klientowi, który chciałby dochować należytej staranności przy wypłacie należności licencyjnych?	40. Zakres opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu likwidacji spółki niebędącej osobą prawną.



96. Omów przesłanki i zasady stosowania przez płatników podatku u źródła mechanizmu pay&refund (tj. konieczności poboru podatku u źródła według stawki krajowej bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania). Wymień instytucje prawne umożliwiające niestosowanie przez płatników mechanizmu pay&refund i omów zasady ich funkcjonowania.	41. Zakres opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych środków pieniężnych oraz środków trwałych otrzymanych z tytułu wystąpienia wspólnika ze spółki niebędącej osobą prawną.
97. Wyjaśnij czemu służy opinia o stosowaniu preferencji, o której mowa w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów zasady jej wydawania, okres jej obowiązywania oraz możliwości zaskarżenia.	42. Zakres opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych zwrotu podatku wraz z oprocentowaniem na przykładzie podatku od nieruchomości oraz podatku dochodowego od osób prawnych.
98. Omów ulgę na robotyzację, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.	44. Przedstaw różnicę w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w stosowaniu regulacji o cenach transferowych w stosunku do regulacji dotyczącej ustalania przychodu, gdy cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej.
99. Omów ulgę na prototyp, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.	50. Wydatki na rzecz pracowników osób prawnych, uznawane za koszt uzyskania przychodów na przykładzie wynagrodzeń.
100. Omów ulgę na innowacyjnych pracowników, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.	52. Warunki uznania kosztu za koszt uzyskania przychodów u osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą.



101. Omów ulgę na ekspansję (inaczej pro wzrostową), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi, w jakim okresie można z niej korzystać itp.	58. Koszty uzyskania przychodów w przypadku finansowania dłużnego (zasady wyłączenia z kosztów podatkowych, limity).
102. Omów ulgę konsolidacyjną, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.	59. Proszę przedstawić obowiązujące w podatku dochodowym od osób prawnych warunki w zakresie wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów kosztów finansowania dłużnego.
103. Omów ulgę na IPO (Initial Public Offering - pierwsza oferta publiczna), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.	62. Wyłączenie z kosztów uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych (zasady, kategorie kosztów, limity, wyłączenia).
104. Omów ulgę CSR (ulga dla wspierających sport, kulturę i edukację), o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.	64. Konsekwencje podatkowe występujące u osoby prawnej zaliczającej wydatki inwestycyjne bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.
105. Omów ulgę na terminale płatnicze, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W szczególności wyjaśnij, czy wszyscy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mogą korzystać z tej ulgi, jakie wydatki należy ponieść, aby skorzystać z tej ulgi, jaka jest konstrukcja tej ulgi, jakie korzyści wynikają z zastosowania tej ulgi itp.	74. Zasady tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) w podatku dochodowym od osób prawnych.

106. Omów pojęcie rzeczywistego właściciela na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy ustalenie, czy podmiot jest rzeczywistym właścicielem może mieć znaczenie dla ustalenia konsekwencji podatkowych.	75. Zasady tzw. leasingu finansowego w podatku dochodowym od osób prawnych.
107. Omów pojęcie rzeczywistego prowadzenia działalności w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjaśnij kiedy ustalenie, czy podmiot prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą może mieć znaczenie dla ustalenia konsekwencji podatkowych.	76. Różnice pomiędzy tzw. leasingiem operacyjnym (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i finansowym w podatku dochodowym od osób prawnych z punktu widzenia korzystającego.
108. Co rozumiesz przez pojęcie małej klauzuli antyabuzywnej. Wymień przykłady takich klauzul w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów pojęcie sztucznego sposobu działania, które jest istotne przy stosowaniu małej klauzuli antyabuzywnej w odniesieniu do odmowy stosowania zwolnienia od podatku dochodowego dochodów (przychodów) uzyskiwanych z tytułu dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.	77. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych skutki podatkowe przeniesienia przedmiotu leasingu po zakończeniu podstawowego okresu umowy tzw. leasingu operacyjnego (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i finansowego z punktu widzenia finansującego.
109. Wymień metody weryfikacji cen transferowych i wyjaśnij zasady, które są istotne przy wyborze metody weryfikacji cen transferowych właściwej dla danej transakcji. Scharakteryzuj warunki zastosowania metody marży transakcyjnej netto wraz z jej algorytmem. Wymień co najmniej 2 przykłady zastosowania metody marży transakcyjnej netto.	78. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych tzw. leasing operacyjny (odpisów amortyzacyjnych dokonuje finansujący) i dzierżawę.
110. Wyjaśnij pojęcie restrukturyzacji w kontekście przepisów o cenach transferowych. Wymień kryteria identyfikujące restrukturyzację działalności. Wskaż różnice w przesłankach uznania transakcji kontrolowanej za restrukturyzację działalności w kontekście przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy Ordynacja podatkowa. Czym jest opłata restrukturyzacyjna i jak ją obliczyć?	79. Proszę porównać w podatku dochodowym od osób prawnych tzw. leasing finansowy i dzierżawę.



111. Z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przedstaw zasady istotne przy dokonywaniu oceny zgodności warunków ustalonych przez podmioty powiązane z warunkami, jakie ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (badanie porównywalności). Wyjaśnij pojęcie ceny rynkowej i zasady długości ramienia. Omów zasadę kompensaty dochodu i korzyści w ramach rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi.	84. Odliczenie od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych z tytułu darowizny na działalność charytatywno-opiekuńczą kościoła (podstawa prawna, zakres odliczenia).
112. Wymień elementy lokalnej dokumentacji cen transferowych, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Omów podobieństwa i różnice istniejące między analizą porównawczą i analizą zgodności. Na czym polega metoda addytywna i dedukcyjna przeprowadzana w ramach analizy porównawczej?	91. Zasady poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku należności wypłacanych na rzecz zagranicznych osób prawnych do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym obowiązującym u wypłacającego należności łącznie kwoty 2.000.000 zł na rzecz tego samego podatnika.
113. Wyjaśnij zasady podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. W szczególności odpowiedz na pytanie, którzy podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych mają obowiązek podawania tego rodzaju informacji do publicznej wiadomości, w jakim terminie i w jaki sposób.	101. Zasady opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych podatkiem od przychodów z budynków.
Omów zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych fundacji rodzinnej.	102. Zwolnienie z podatku dochodowego od przychodów z budynków, przychód osiągany ze środka trwałego będącego budynkiem mieszkalnym oddanym do użytkowania w ramach realizacji programów rządowych i samorządowych dotyczących budownictwa społecznego.
	103. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych budynków oddanych do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze (ustalenie podstawy opodatkowania, stawka).
	113. Skutki podatkowe w spółce kapitałowej, z tytułu wniesionych do niej dopłat lub, której zysk przekazany został na kapitał zapasowy lub rezerwowy (skutki podatkowe tzw. finansowania wewnętrznego spółki).

	117. Zasady zaliczania do kosztów podatkowych odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne.
	118. Zasady opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (zakres podmiotowy, podstawa opodatkowania, stawka, wyłączenia).
	119. System opodatkowania spółek holdingowych (warunki zastosowania, korzyści).
	120. Przedstaw jakie koszty i w jakich warunkach podlegają opodatkowaniu podatkiem od przerzuconych dochodów w podatku dochodowym od osób prawnych.

8. PODATEK TONAŻOWY

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku tonażowego i terminy płatności podatku tonażowego.	1. Podstawa opodatkowania i wysokość podatku tonażowego.
4. Oświadczenie o wyborze opodatkowania podatkiem tonażowym.	3. Wybór opodatkowania podatkiem tonażowym.

9. PODATEK AKCYZOWY

Brak zmian

10. PODATEK OD WYDOBYCIA NIEKTÓRYCH KOPALIN

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
2. Zakres podmiotowy i przedmiotowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.	2. Przedmiot opodatkowania w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
6. Podstawa opodatkowania i stawki podatku od wydobycia niektórych kopalin.	6. Podstawa opodatkowania podatku od wydobycia niektórych kopalin.
	9. Definicja podatnika podatku od wydobycia niektórych kopalin.
	12. Stawki w podatku od wydobycia niektórych kopalin.

11. PODATEK OD GIER

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
1. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania w podatku od gier.	1. Podstawa opodatkowania podatkiem od gier.
6. Stawki i termin zapłaty podatku od gier.	3. Tryb zapłaty podatku od gier.
8. Pojęcie gier hazardowych i ich rodzaje.	7. Stawki podatku od gier.
	8. Obowiązek podatkowy w podatku od gier.

12. PODATEK OD NIEKTÓRYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
2. Podstawa opodatkowania i wysokość stawki podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych.	2. Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
	5. Zasady obniżania podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.

13. PODATKI I OPŁATY SAMORZĄDOWE

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
53. Wymień podatników podatku od nieruchomości.	53. Podatnicy podatku od nieruchomości.
54. Wymień zakres ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dokonaj ogólnej charakterystyki jednego podatku albo opłaty uregulowanej w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.	54. Wymień zakres ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ogólna charakterystyka jednego podatku albo opłaty.
57. Proszę omówić procedurę stwierdzenia nadpłaty w podatku od nieruchomości.	57. Stwierdzenie nadpłaty w podatku od nieruchomości.
58. Proszę omówić pobór podatku w drodze inkasa.	58. Zarządzenie przez gminę poboru podatku w drodze inkasa na części terytorium gmin.
59. Proszę omówić obowiązki spoczywające na organie podatkowym i podatniku podatku od nieruchomości w przypadku zmiany formy organizacyjnej przedsiębiorstwa z osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na spółkę z o. o. w trakcie roku podatkowego.	59. Obowiązki po stronie organu podatkowego i podatnika podatku od nieruchomości w przypadku zmiany formy organizacyjnej przedsiębiorstwa z osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na spółkę z o. o. w trakcie roku.
60. Proszę omówić obowiązki organu podatkowego, w przypadku niezłożenia przez podatnika, deklaracji na podatek od nieruchomości lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.	60. Obowiązki organu podatkowego, w przypadku niezłożenia przez podatnika, deklaracji lub informacji o nieruchomościach.
70. Proszę omówić zasady powstania zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn.	61. Wykazanie przez osobę fizyczną danych niezgodnych z faktycznym stanem rzeczy w podatku od nieruchomości. Ustalenie przez organ wyższego niż należne zobowiązania podatkowego.
71. Omów przesłanki do zwolnienia w podatku od spadków i darowizn nabycia własności przedsiębiorstwa	63. Deklarowanie przez spółkę z o. o. podatku od nieruchomości wyższego, niż wynika to ze stanu faktycznego i prawnego podatnika. Wskaż sytuacje oraz przykład oraz omów jakie kroki może podjąć Spółka.
	64. Deklarowanie przez spółkę z o.o. podatku od nieruchomości niższego, niż wynika to ze stanu faktycznego i prawnego podatnika. Wskaż sytuacje oraz przykład oraz omów tryby jakie może zastosować organ podatkowy.
	69. Ustalenie wysokości podatków i opłat lokalnych. Nieuchwalenie przez radę gminy stawki na podatku lub opłat lokalnych.
	74. Wymiar podatków lokalnych w jednej decyzji.

14. POSTĘPOWANIE PRZED ORGANAMI ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ I SĄDAMI ADMINISTRACYJNYMI

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
1. Wskaż reguły dotyczące liczenia terminów określone w ustawie Ordynacja podatkowa i przedstaw warunki uznania pisma za złożone w terminie.	1. Wskaż sposoby liczenia terminów na podstawie Ordynacji podatkowej i przedstaw warunki uznania pisma za złożone w terminie.
2. Wskaż reguły dotyczące liczenia terminów określone w ustawie Ordynacja podatkowa i przedstaw warunki uznania pisma za złożone w terminie.	2. Wymień i krótko omów zasady ogólne postępowania podatkowego.
8. Omów pojęcie strony postępowania podatkowego.	8. Pojęcie strony postępowania podatkowego.
14. Omów regulacje dotyczące terminów załatwiania spraw w ustawie Ordynacja podatkowa oraz wskaż, na czym polega obowiązek informacyjny organu podatkowego po upływie terminu załatwienia sprawy	14. Przedstaw terminy załatwiania spraw w Ordynacji podatkowej.
49. Proszę omówić zasady i przesłanki wygaśnięcia decyzji podatkowej.	16. Omów aspekty doręczania pism organu podatkowego drogą elektroniczną, w postępowaniu podatkowym.
167. Żądanie strony dotyczące przeprowadzenia dowodu a uprawnienia i obowiązki organu podatkowego.	28. Ciężar dowodu w postępowaniu podatkowym.
168. Czy doradca podatkowy może mieć dowolny czy określony adres do doręczeń elektronicznych (np. na ePUAP), by móc reprezentować klientów?	31. Omów zasadę swobodnej oceny dowodów przez organ podatkowy i podaj przykłady jej naruszenia.
169. Jakich faktów czy danych Strona nie musi udowadniać czy dokumentować?	52. Wygaśnięcie decyzji podatkowej.
170. Czy organ podatkowy jest zobowiązany do wyczerpującego zbadania wszelkich okoliczności faktycznych i prawnych danej sprawy?	62. Zasady dokumentowania przebiegu kontroli podatkowej.
171. Czy art. 45 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej daje organom podatkowym prawo do gromadzenia dowodów?	72. Zakres przedmiotowy i tryb wykonywania kontroli celno-skarbowej jako kontroli stałej.
172. Proszę o omówienie formy umocowania i uprawnień pełnomocnika, ustanowionego w trakcie kontroli celno – skarbowej.	74. Organy uprawnione do wykonywania oraz koordynowania kontroli celno-skarbowej.



173. Z jakiego aktu lub dokumentu wynika termin zakończenia kontroli celno – skarbowej i czy możliwe jest jego przedłużenie?	146. Warunki doręczania pism drogą elektroniczną, w tym na elektroniczną skrzynkę podawczą w przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego.
174. Czy i w jakim zakresie do kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?	166. Omów zagadnienie wyznaczenia pracownika lub organu do załatwienia.
175. Czy i w jakim zakresie do postępowania podatkowego prowadzonego w wyniku przekształcenia kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?	167. Omów przedmiot wniosku, tryb składania, jak i sposób i termin jego załatwienia według Kodeksu postępowania administracyjnego.
176. Omów warunki i formę podjęcie zakończonej kontroli celno-skarbowej.	
177. Omów cel czynności sprawdzających.	
178. Uprawnienia organu podatkowego do korekty deklaracji w ramach czynności sprawdzających.	
179. Żądanie przez organ podatkowy przedstawienia dokumentów od kontrahentów w ramach czynności sprawdzających.	
180. Oględziny lokalu w ramach czynności sprawdzających.	

15. POSTĘPOWANIE EGZEKUCYJNE W ADMINISTRACJI

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
51. Opis i oszacowanie zajętych ruchomości.	Brak zmian
52. Kolejność zaspokajania z kwoty uzyskanej z egzekucji.	
53. Kolejny tytuł wykonawczy	

16. MIĘDZYNARODOWE, WSPÓLNOTOWE I KRAJOWE PRAWO CELNE

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
5. Definicja i metody ustalania wartości celnej towaru.	25. Wartość celna towarów.
7. Wspólna Taryfa Celna - charakter prawny, tryb wprowadzania i znaczenie.	27. Wspólna Taryfa Celna.

17. PRAWO DEWIZOWE

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
8. Podstawy prawne wprowadzania ograniczeń dewizowych.	8. Rodzaje ograniczeń dewizowych.
9. Ogólne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.	9. Ogólne i indywidualne zezwolenia dewizowe – zakres, kryteria udzielania.
13. Czy, i ewentualnie w jakim zakresie, przepisy ustawy – Prawo dewizowe w zakresie, jakim regulują prowadzenie działalności kantorowej, stosuje się również do banków?	11. Czynności, których dokonywanie wymaga zezwolenia dewizowego.
17. Indywidualne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.	13. Kto udziela ogólnych zezwoleń dewizowych?
18. Jakie działania powinien podjąć obywatel Polski, zamieszkały w Polsce w celu legalnego wywozu 100.000 USD z Polski do Francji w celu zakupu tam nieruchomości? Czy może dokonać ich wywozu w gotówce?	14. W jakich przypadkach i przez kogo udzielane jest indywidualne zezwolenie dewizowe?
	15. Jaka wartość krajowych lub zagranicznych środków płatniczych podlega zgłoszeniu w formie pisemnej organom celnym lub organom Straży Granicznej przy przekraczaniu granicy państwowej?
	17. Kto prowadzi rejestr przedsiębiorców prowadzących działalność kantorową?
	18. Czy przepisy ustawy – Prawo dewizowe w zakresie, jakim regulują prowadzenie działalności kantorowej stosuje się również do banków?
	22. Proszę omówić pojęcie rezydenta i nierezydenta w ustawie – Prawo dewizowe.

18. PRAWO KARNE SKARBOWE

Brak zmian

19. ORGANIZACJA I FUNKCJONOWANIE KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Brak zmian

20. RACHUNKOWOŚĆ

Pytania dodane z dniem 1 lipca 2023 r.	Pytania usunięte z dniem 1 lipca 2023 r.
Brak zmian	1. Zdefiniuj rachunkowość oraz przedstaw jej znaczenie dla opodatkowania.
	2. Scharakteryzuj ustawę o rachunkowości, jej strukturę i zakres stosowania.
	17. Wspólnicy spółki komandytowo - akcyjnej rozpoczynając działalność gospodarczą złożyli zawiadomienie do Urzędu Skarbowego, właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, o założeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Oceń prawidłowość wyboru.

21. EWIDENCJA PODATKOWA I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Brak zmian

22. PRZEPISY O DORADZTWIE PODATKOWYM I ETYKA ZAWODOWA

Brak zmian