

**KAZUSY Z PRZEDMIOTÓW
„PRAWO PODATKOWE PRZEDSIĘBIORCÓW”
ORAZ
„PRAWO PODATKOWE”**

Udzielając odpowiedzi pamiętaj, aby wskazać podstawę prawną. Pamiętaj również, że cennym oparciem dla Twojego stanowiska mogą być orzeczenia sądów administracyjnych oraz interpretacje podatkowe Ministra Finansów.

Podatki dochodowe

1. Zdzisław i Wiesław od 2015 r. prowadzą wspólnie działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej (posiadają po 50% udziałów w spółce). Przedmiotem działalności jest nauczanie języków obcych oraz wykonywanie usług translatorskich. W celu realizacji kontraktu z nowym klientem spółka zatrudniła w listopadzie 2015 r. na umowę o pracę żonę Wiesława, Swietlanę. W 2016 r. spółka nie zaliczyła do kosztów uzyskania przychodu wynagrodzenia wypłaconego Swietłanie, jak również odprowadzonych składek na ZUS.

Wspólnik Zdzisław rozważa opodatkowanie swoich dochodów w 2017 r. tzw. podatkiem liniowym (art. 30c u.p.d.o.f.). Jednocześnie jednak pozostaje w stosunku pracy z firmą doradczą „EastInvest”, w której wykonuje czynności związane z bieżącą korespondencją z klientami oraz tłumaczeniami z języków używanych w Europie Wschodniej. W marcu 2016 r. Swietłana, w ramach swoich obowiązków pracowniczych, wykonała na rzecz „EastInvest” jednorazową usługę tłumaczenia dokumentu sporządzonego w języku kazachskim. Poza tą jedną sytuacją nigdy nie dochodziło do kontaktów spółki Zdzisława i Wiesława z „EastInvest”.

Pytania:

- a) Czy niezaliczenie do kosztów wydatków związanych z zatrudnieniem Swietłany było prawidłowe? Jeżeli nie, czy spółka może w 2017 r. skorygować koszty z 2016 r.?
- b) Czy Zdzisław może skorzystać w 2017 r. z rozliczenia podatkiem liniowym? Jeżeli nie, to dlaczego?

2. Bolesław Z., mieszkaniec Środy Śląskiej, został na okres 3 miesięcy delegowany przez swojego pracodawcę do pracy na budowie w Niemczech (po powrocie będzie nadal pracował w Środzie Śląskiej). Plac budowy oraz hotel robotniczy, w którym będzie zamieszkiwał znajdują się w Hamburgu. W umowie o pracę pan Bolesław ma wskazane jako miejsce wykonywania pracy miasta Środa Śląska, Wrocław i Hamburg.

Pytanie:

- a) Czy w stosunku do Bolesława Z. można zastosować koszty uzyskania przychodu określone w art. 22 ust. 2 pkt 3 u. p.d.o.f.?

3. Pani Weronika prowadzi bloga modowego. W związku z chęcią zwiększenia liczby fanów postanowiła zorganizować konkurs, w którym nagrodą jest torebka o wartości ok. 1 000 zł. Nagrodę otrzyma osoba, która zaprosi największą liczbę swoich znajomych do „polubienia” profilu pani Weroniki na portalu Facebook.

Pytania:

- a) Czy wartość torebki otrzymanej przez zwycięzce zostanie opodatkowana? Jeżeli tak to czy pani Weronika ma obowiązek pobrania zaliczki na podatek dochodowy?
- b) Czy zorganizowanie konkursu będzie wiązało się z koniecznością uzyskania uprzedniej decyzji (zgody/zezwoleń itd.) organu władzy publicznej?

4. Pan Artur rozważa nabycie nieruchomości (mieszkania) na terenie Republiki Czarnogóry. Przez kilka letnich tygodni w roku mieszkanie byłoby użytkowane przez nabywcę, natomiast przez resztę czasu wynajmowanie turystom (w miarę zainteresowania).

Pytania:

- a) W jakim kraju byłyby opodatkowane ewentualne dochody osiągnięte z tytułu wynajmu tej nieruchomości?
- b) Czy na panu Arturze ciążyłyby obowiązki rejestracji w Polsce dochodu uzyskiwanego w Czarnogórze? Jeżeli tak, to jakie?

5. Walery B., obywatel Ukrainy we wrześniu 2014 r. wyjechał do Polski w celu podjęcia nauki na jednej z wyższych szkół technicznych. Na stałe zamieszkał w akademiku, w tym czasie na krótko wyjechał do domu na święta. W październiku 2015 r. w ramach programu międzynarodowej wymiany młodzieży, Walery B. wyjechał na studia do Barcelony, gdzie wiosną 2016 r. przez 3 miesiące pracował na podstawie umowy cywilnoprawnej w hiszpańskim oddziale zarejestrowanej w Irlandii spółki informatycznej pewnego indyjskiego miliardera.

Pytanie:

- a) Gdzie zostaną opodatkowane dochody uzyskane przez Walerego B.?

6. Pan Krzysztof jest polskim przedsiębiorcą zajmującym się usługami doradztwa biznesowego. W listopadzie 2016 r. wyjechał on na miesiąc do Gruzji, gdzie wynajął samochód osobowy, ułatwiający mu podróżowanie po tym kraju. Opłatę (równowartość 1 700 lari w złotych) uiszczył ze służbowego rachunku w polskim banku ostatniego dnia użytkowania pojazdu (30 listopada).

Pytania:

- a) Czy wypłacając należność za korzystanie z auta, pan Krzysztof powinien potrącić tzw. podatek u źródła? Jeżeli tak, to w jakiej wysokości?
- b) Czy jeżeli pan Krzysztof potrącił tzw. podatek u źródła, to może zaliczyć go do kosztów uzyskania przychodu w Polsce? Jeżeli tak, to w jakiej wysokości?

7. Pani Stanisława jest rolniczką pochodzącą z województwa wielkopolskiego. W 2016 r. Prezes Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nałożył na nią karę pieniężną, związaną z niewypełnieniem obowiązków ustawowych. Pani Stanisława wnioskuje o ulgę, w postaci umorzenia długu, do którego to wniosku Prezes ARMiR przychylił się w dniu 3 stycznia 2017 r.

Obok pracy w gospodarstwie Stanisława pracuje w przedsiębiorstwie rolno-spożywczym w Kaliszu. W związku z wykonywanymi obowiązkami pracodawca skierował Stanisławę na sfinansowane z własnych środków szczepienie na gripę, które odbyło się na wiosnę 2016 r. w Poznaniu. Podczas pobytu w tym

mieście Stanisława wypożyczyła z lokalnej biblioteki książkę, którą zwróciła dopiero po upływie pół roku. Na jej wniosek biblioteka umorzyła opłatę dodatkową za nieterminowy zwrot woluminu, w wysokości 180 zł.

Pytania:

- a) Czy kwota umorzonego długu z ARMiR stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym?
- b) Czy wartość szczepienia stanowi dochód pani Stanisławy? Jeżeli tak, to czy ten dochód podlega opodatkowaniu?
- c) Czy wartość umorzonej opłaty bibliotecznej stanowi przedmiot opodatkowania podatkiem dochodowym?

8. Pan Czesław jest menagerem wysokiego szczebla. Prowadzi działalności gospodarczą polegającą na wykonywaniu czynności doradczych i zarządzaniu powierzonymi podmiotami. W sierpniu 2016 r. zakupił zegarek naręczny Omega Seamaster za 15 000 zł. Zegarek zakłada na spotkania służbowe oraz prywatne. Pan Czesław zakłada, że zegarek będzie wykorzystywał przynajmniej 3 najbliższe lata, chyba że uda mu się szybciej nabyć lepszy.

Pytanie:

- a) Czy wydatek na zegarek można uznać za koszt prowadzonej działalności gospodarczej? Jeżeli tak, to w jakim terminie i w jaki sposób powinien zostać rozliczony?

9. Pan Bartłomiej Mnich (lat 26) skończył w 2016 r. studia na jednym z uniwersytetów w Gdańsku. Co miesiąc otrzymywał (uregulowane w Prawie o szkolnictwie wyższym) stypendium naukowe dla 10% najlepszych studentów, w kwocie 1200 zł miesięcznie. W lutym wykonał za kwotę 5 000 zł projekt wiertła, działając na zlecenie jednej z największych spółek paliwowych. Na mocy zawartej umowy, na rzecz spółki zostały przeniesione majątkowe prawa autorskie do tego dzieła. Równolegle, na podstawie skierowania uczelni na praktyki zawodowe w tejże spółce, otrzymał od uczelni w marcu i kwietniu łącznie 3 000 zł na koszty dojazdu oraz wyżywienia. Jako pasjonat wojskowości i szeroko rozumianych militariów rozpoczął współpracę ze Służbą Kontrwywiadu Wojskowego, której udzielił pomocy przy ujęciu działającego w Polsce szpiega. W ramach wynagrodzenia za udzielone wsparcie SKW wypłaciła mu kwotę 1000 zł.

Studia Bartłomieja zakończył 3 lipca 2016 r. i w tym dniu rozpoczął poszukiwanie pracy. Przez miesiąc pracował w sklepie zoologicznym zatrudniony na podstawie umowy-zlecenia (1000 zł miesięcznie). 25 sierpnia, wracając z imprezy i będąc pod wpływem alkoholu, okradł poznaną kobietę, zabierając jej 300 zł. Obawiając się konsekwencji, Bartłomiej uciekł na przełomie sierpnia i września do Wielkiej Brytanii, gdzie podjął pracę jako doker w porcie w Liverpoolu. Do końca roku pracował w porcie otrzymując miesięcznie równowartość 48 000 zł, oraz dodatkowo równowartość 10 000 zł premii przyznanej przez pracodawcę jako wynagrodzenie za wprowadzone usprawnienia w pracy. Równolegle, jako zapalony gracz i hazardzista, Bartłomiej grał w lokalnym kasynie w pokera. Z różnym skutkiem – ogółem wygrał 15 000 zł a przegrał 23 000 zł.

W grudniu 2016 r. Bartłomiej powrócił na święta do rodziny w kraju. Przy okazji dowiedział się, że pod koniec sierpnia wygrał w organizowanym przez lokalnego przedsiębiorcę konkursie motorower o wartości 7 000 zł. Zwycięzca postanowił osobiście odebrać nagrodę. Po zgłoszeniu do organizatora konkursu po odbiór nagrody rzeczowej, spotkała go jednak podatkowa „niespodzianka”.

Pytania:

- a) Oblicz łączną wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2016 r.
- b) Gdzie będą opodatkowane dochody z tytułu pracy w brytyjskim porcie oraz (jeżeli w ogóle) wygrane z kasyna?
- c) Jaka podatkowa „niespodzianka” spotkała pana Bartłomiej, gdy przyszedł odebrać motorower od organizatora konkursu?

Podatki obrotowe

1. Pan Jacek, rekonstruktor historyczny zajmujący się średniowiecznym rzemiosłem, rozpoczął sprzedaż przez Internet (za pośrednictwem portali aukcyjnych oraz swojej prywatnej strony internetowej) skórzanych torebek, sakiewek, pasów itp. Prace wykonuje samodzielnie, w oparciu o swoje pomysły oraz wzory zaczerpnięte z historycznych opracowań. Materiały kupuje prywatnie w sprawdzonych garbarniach na całym świecie. Miesięcznie jest w stanie wykonać 3-4 duże wyroby skórzane lub 10 mniejszych, o wartości od 50 do 2 000 zł za sztukę.

Pytanie:

a) Czy pan Jacek prowadzi działalność gospodarczą? Jeżeli tak, to czy jest zobowiązany do rejestrowania sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej?

2. Huta „Stal” dostarcza swoim kontrahentom stal. Na ich życzenie świadczy również usługi cięcia oraz wyginania zamówionych elementów wykonanych z tego metalu.

Pytanie:

a) Czy huta powinna zastosować zasadę tzw. odwrotnego obciążenia w odniesieniu łącznie do dostawy towaru jak i wykonania usługi?

3. Pani Jadwiga prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą, polegającą na wykonywaniu badań lekarskich i psychologicznych, wyłącznie w celu oceny zdolności i predyspozycji pacjenta do wykonywania określonego zawodu.

Pytanie:

a) Czy działalność prowadzona przez panią Jadwigę podlega zwolnieniu z VAT?

4. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „Jurex” i „Interbud” są współużytkownikami wieczystymi należących do Skarbu Państwa nieruchomości (niezabudowanych działek gruntu) nr 14/12, 15/12, 17/12, 18/12, 19/12, 22/12 i 23/12. „Jurex” posiada udział w wysokości 8/9 każdej nieruchomości, natomiast „Interbud” 1/9. Współużytkownicy planują znieść wspólność poprzez podział fizyczny, polegający na przyznaniu „Interbudowi” działki nr 23/12 wraz ze spłatą na rzecz „Interbud” ze strony „Jurex” w wysokości 80 000 zł.

Obie spółki są zarejestrowane jako podatnicy czynni VAT.

Pytanie:

a) Czy zniesienie przez spółki współużytkowania wieczystego podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług?

5. Pani Dorota oraz pan Stanisław (małżeństwo) w 2008 r. wspólnie zbudowali dom pod Krakowem. Dom został przygotowany tzw. sposobem gospodarczym, a wszystkie faktury na materiały budowlane zakupione w roku 2008 zostały wystawione na nazwisko męża. 18 grudnia 2015 r. zmarł pan Stanisław. Dokładnie rok później pani Dorota dowiedziała się o przepisach przewidujących możliwość zwrotu części podatku VAT zapłaconego w cenie materiałów budowlanych, zużytych na cele mieszkaniowe.

Pytanie:

a) Czy pani Dorota może odzyskać część podatku zapłaconego w 2008 r. przez jej męża?

6. Pan Janusz jest prezesem spółki „AeroLot” S.A. i jednocześnie zapalonym pilotem. Spółka do celów przewozu ważnych dokumentów zakupiła trzy lekkie samoloty, do których paliwo lotnicze jest dostarczane bezpośrednio ze składu celnego (spółka potwierdza odbiór paliwa oraz prowadzi ewidencję zużycia paliwa). Jednocześnie spółka zawarła nieodpłatną umowę o świadczenie usług reklamowych z gminą Horodło (woj. lubelskie). Na podstawie tej umowy, wszystkie maszyny spółki zostały pomalowane na barwy gminne.

Co niedziela pan Janusz hobbistycznie lata jedną z maszyn spółki po lotniskach na terenie województw wschodniej Polski.

Pytanie:

a) Czy paliwo zużyte przez pana Janusza w trakcie niedzielnych lotów będzie zwolnione z podatku akcyzowego?

7. Pani Izabela prowadzi wyspecjalizowaną działalność rolniczą. Obok licznych zwierząt gospodarskich oraz stosownych budynków, posiada m.in. przydomową kompostownię, przystosowaną do zbioru biogazu. Część zgromadzonego surowca jest następnie spalana w przystosowanym do tego celu piecu i służy do ogrzewania szklarni. Reszta, dla której okresowo (w lecie) brakuje miejsca w magazynie, jest wypuszczana do atmosfery.

Pytania:

a) Czy biogaz powstały w wyniku fermentacji w kompostowni podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym? Jeżeli tak, czy może być z tego podatku zwolniony i w jakiej części?

Podatki majątkowe

1. Pan Stefan jest osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej. Od 1 czerwca 2015 r. na posiadanej działce rozpoczął on, bez uzyskania stosownego pozwolenia, budowę wolnostojącego jednorodzinnego domu mieszkalnego. Budowa została zakończona 5 stycznia 2016 r.

Pytania:

- a) Od jakiego momentu na panu Stefanie będzie spoczywał obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości?
- b) Czy pan Stefan powinien dopełnić obowiązków administracyjnych? Jeżeli tak to jakich i w jaki sposób?

2. Pan Krystyn posiada znaczny stopień niepełnosprawności (zanik mięśni). W grudniu 2016 r. nabył samochód Renault Master, masa własna pojazdu 1885 kg, wymagana kategoria prawa jazdy B. Jest to pojazd powszechnie wykorzystywany w Polsce do przewozu osób niepełnosprawnych. W dowodzie rejestracyjnym samochodu znajduje się wpis: samochód Renault Master - ciężarowo-universalny. Pan Krystyn dostosował pojazd do swoich potrzeb, zamontował samochodową, najazdową rampę dla osób niepełnosprawnych. Dzięki tej rampie może wjechać wózkem inwalidzkim do samochodu i dojechać do lekarza lub na rehabilitację. Może również samochodem przetransportować wózek inwalidzki, schodził do pokonania schodów, oraz inwalidzki skuter elektryczny. Dzięki powyższym pan Krystyn może pokonać liczne utrudnienia komunikacyjne i niedogodności, a przede wszystkim wyjść z domu do ludzi.

Pytanie:

- a) Czy pan Krystyn, jako osoba niepełnosprawna, może być zwolniony z podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie opodatkowania zakupu samochodu?

3. Dionizos Sp. z o.o. jest właścicielem działki rolnej o powierzchni 19 ha. 18 marca 2016 r. spółka dokupiła dodatkowo działkę rolną o powierzchni 0,33 ha. Wysokość podatku rolnego za tę nieruchomość wynosi 42 zł.

Pytanie:

- a) W jakim terminie spółka powinna zapłacić podatek rolny od nowo nabytej nieruchomości?

4. Pan Dariusz jest współnikiem spółki jawnej. W lutym 2017 r. planuje wnieść do spółki aportem samochód ciężarowy o wartości 20 000 zł.

Pytanie:

- a) Czy wniesienie wskazanego aportu do spółki będzie wiązało się z koniecznością zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych?