

ZADANIA cz. I

podatki dochodowe

▪ Zadanie nr 1

Pani Karolina w 2008 r. wyemigrowała z Polski do Wielkiej Brytanii. Tam wyszła za mąż i urodziła dziecko. Z uwagi na zmieniającą się sytuację ogólną, Karolina postanowiła wrócić do Polski i zakupić w kraju mieszkanie. W tym celu zawarła umowę z deweloperem, który zobowiązał się do oddania gotowego mieszkania najpóźniej do końca czerwca 2017 r.

Niestety, proces budowlany został opóźniony i mieszkanie zostało oddane do użytku w marcu 2018 r. W tym miesiącu pani Karolina wróciła wraz z rodziną do Polski. Z tytułu opóźnienia budowy pani Karolinie przysługuje kara umowna, obliczana jako 0,05% wartości nieruchomości miesięcznie. Należność była wypłacana Karolinie na jej rachunek bankowy w Wielkiej Brytanii co miesiąc, po raz ostatni 5 marca 2018 r.

Zadanie:

Ustal miejsce i sposób opodatkowania należności otrzymanej przez panią Karolinę.

▪ Zadanie nr 2

W dniu 22 lutego 1999 r. spółka Polinvest S.A. zawarła z rosyjskim bankiem UralGosBank porozumienie kredytowe, na podstawie którego zaciągnęła kredyt bankowy. W sierpniu 2007 r. bank dokonał cesji wierzytelności o wartości nominalnej 150 mln USD, przysługującej względem spółki polskiej z tytułu porozumienia kredytowego, na rzecz spółki fińskiej Ostaa Oy. Zarówno porozumienie kredytowe, jak i umowa cesji wierzytelności zostały zawarte pod rządami rosyjskiego prawa cywilnego, a zatem to właśnie prawo rosyjskie jest właściwym dla oceny charakteru prawnego oraz skutków cesji wierzytelności kredytowej. Zgodnie z prawem rosyjskim w wyniku cesji wierzytelności kredytowej nastąpiła zmiana wierzyciela, przy czym zachowana została tożsamość stosunku zobowiązaniowego, pod względem treści i przedmiotu oraz innych elementów tego stosunku, będącego źródłem wierzytelności kredytowej. Fińska spółka kapitałowa, nie będąca bankiem, podlega w Finlandii opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów (spółka polska dysponuje certyfikatem rezydencji wydanym przez właściwy fiński organ podatkowy). Ponadto fińska spółka nie posiada w Polsce zakładu.

Zadanie:

Ustal, czy odsetki wypłacane przez Polinvest S.A spółce fińskiej podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

▪ Zadanie nr 3

Na mocy prawomocnego postanowienia Sądu Okręgowego w Poznaniu z 15 marca 2017 r. dokonany został podział majątku wspólnego byłych małżonków, Zbigniewa i Marianny. Na majątek składały się następujące elementy (wszystkie zakupione w ramach ustroju wspólności majątkowej w 2000 r.):

- prawo własności lokalu mieszkalnego położonego w Poznaniu o wartości 414 000 zł ;
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego w Kaliszu, o wartości 277 900 zł ;
- spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego w Warszawie o wartości 290 900 zł.

Sąd ustalił równe udziały, postanawiając przyznać na wyłączną własność Mariannie prawo do lokalu w Warszawie, o wartości 290 900 zł. Zbigniewowi przyznano lokal w Poznaniu oraz prawo do lokalu w Kaliszu, o wartości 691 900 zł, zasądzając dodatkowo na rzecz byłej żony kwotę spłaty w wysokości 200 500 zł. Sąd uznał bowiem, że o ile mieszkanie w Poznaniu Zbigniew nabył w 100%, to prawo do lokalu w Kaliszu tylko w 28,75%.

Celem zaspokojenia roszczenia Zbigniew sprzedał spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu w Kaliszu za kwotę 250 000 zł.

Zadanie:

- 1) Kiedy Zbigniew nabył spółdzielcze prawo do lokalu w Kaliszu?
- 2) Czy zasądzona i zapłacona przez Zbigniewa kwota w wysokości 200 500 zł stanowi koszt uzyskania przychodu części sprzedanego spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego?

▪ Zadanie nr 4

W styczniu 2017 r. pan Jan rozpoczął pracę w oddziale zagranicznej korporacji w Polsce. W lipcu 2017 r., w związku z przekształceniem struktury organizacyjnej korporacji Jan wraz z rodziną został relokowany do centrali, położonej w Irlandii. W lipcu 2017 r. w ramach relokacji otrzymał kwotę w wysokości 9.000 zł. Tę kwotę Jan przeznaczył na pokrycie kosztów przeprowadzki i wynajęcie lokum dla rodziny. Świadczenie z tytułu relokacji było związane z pozostawaniem w stosunku pracy z irlandzkim pracodawcą. W momencie wypłaty tego świadczenia Jan posiadał i posiada nadal miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w Polsce. Wynagrodzenie miesięczne Jana wynosiło w lipcu 2017 r. 22.791 zł brutto.

Zadanie:

Ustal, czy wypłacona kwota świadczenia relokacyjnego podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a jeżeli nie to na jakiej podstawie.