

---

## **PRAWO PODATKOWE, CELNE I DEWIZOWE**

### **KIERUNEK PRAWNO-ADMINISTRACYJNY**

### **ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE**

---

#### **I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego i konstrukcja podatku**

1. Pojęcie prawa podatkowego.
2. Źródła prawa podatkowego
3. Urzędowe interpretacje przepisów prawa podatkowego (ogólna charakterystyka, rodzaje).
4. Pojęcie podatku.
5. Elementy stałe i zmienne podatku oraz ich charakterystyka.
6. Podmiot podatku czynny i bierny.
7. Pojęcie płatnika i inkasenta.
8. Pojęcie zarządcy sukcesyjnego przedsiębiorstwa w spadku.
9. Przedmiot podatku (pojęcie, przykłady).
10. Podstawa opodatkowania (pojęcie, przykłady).
11. Stawki i skale podatkowe (pojęcie, rodzaje, przykłady zastosowania).
12. Ulgi, w tym zwolnienia oraz wyłączenia podatkowe.
13. Warunki i tryb płatności podatku.
14. Pojęcie unikania i uchylania się od opodatkowania.
15. Istota ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
16. Pojęcie ryczałtu podatkowego.

#### **II. Powstawanie i wygasanie zobowiązań podatkowych**

1. Pojęcia obowiązku i zobowiązania podatkowego.
2. Sposoby powstawania zobowiązań podatkowych.
3. Terminy w prawie podatkowym i sposoby ich obliczania.
4. Pojęcie zaległości podatkowej oraz rodzaje odsetek za zwłokę.
5. Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
6. Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego oraz przedawnienie zobowiązania podatkowego.

### **III. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe**

1. Ogólna charakterystyka odpowiedzialności podatkowej.
2. Dług a odpowiedzialność podatkowa.
3. Odpowiedzialność podatnika.
4. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta.
5. Odpowiedzialność zarządcy sukcesyjnego przedsiębiorstwa w spadku.
6. Odpowiedzialność następców prawnych.
7. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich.
8. Odpowiedzialność członka rodziny jako osoby trzeciej.
9. Odpowiedzialność rozwiedzionego małżonka jako osoby trzeciej
10. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej.
11. Odpowiedzialność podatkowa firmującego jako osoby trzeciej.
12. Odpowiedzialność wspólnika spółki cywilnej oraz spółek osobowych jako osoby trzeciej.
13. Odpowiedzialność członka zarządu spółki kapitałowej jako osoby trzeciej.

### **IV. Podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych**

1. Ogólne zasady opodatkowania dochodu w Polsce.
2. Podmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. Przedmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
5. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
6. Koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zasady ich ustalania.
7. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych (przykłady).
8. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
9. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych:
  - a. ulgi podatkowe zmniejszające podstawę opodatkowania;
  - b. ulgi zmniejszające kwotę podatku.
10. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób fizycznych.

11. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
12. Uproszczone formy opodatkowania dochodu:
  - a. ryczałt od przychodów ewidencjonowanych;
  - b. karta podatkowa;
  - c. ryczałt od przychodów osób duchownych.
13. Podmioty podatku dochodowego od osób prawnych.
14. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
15. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
16. Pojęcie przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
17. Koszty uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych oraz zasady ich ustalania.
18. Amortyzacja podatkowa w podatkach dochodowych.
19. Wyłączenia i zwolnienia podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych (przykłady).
20. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.
21. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób prawnych.
22. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób prawnych.
23. Rozwiązania szczególne w podatkach dochodowych (mały podatnik CIT, podatek „es-toński”, podatek od nieruchomości komercyjnych).

## **V. Podatek od towarów i usług**

1. Ogólna charakterystyka podatku od towarów i usług.
2. Zasady konstrukcyjne podatku od towarów i usług.
3. Podatek należny a naliczony w podatku od towarów i usług.
4. Podmiot podatku od towarów i usług w ogólności.
5. Mały podatnik w podatku od towarów i usług.
6. Przedmiot podatku od towarów i usług.
7. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług.
8. Podstawa opodatkowania w podatku od towarów i usług.
9. Stawki i skale w podatku od towarów i usług.
10. Stawka 0% a zwolnienie od podatku od towarów i usług.
11. Warunki i tryb płatności w podatku od towarów i usług.
12. Mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.

13. Istota dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.

## **VI. Podatek akcyzowy**

1. Ogólna charakterystyka podatku akcyzowego jako selektywnego podatku obrotowego.
2. Podmiot podatku akcyzowego.
3. Przedmiot podatku akcyzowego.
4. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
5. Podstawa opodatkowania, stawki oraz skale w podatku akcyzowym.
6. Zwolnienia podatkowe w podatku akcyzowym (przykłady).
7. Warunki i tryb płatności w podatku akcyzowym.

## **VII. Podatki majątkowe**

1. Podmiot podatku od nieruchomości.
2. Przedmiot podatku od nieruchomości.
3. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości.
4. Podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości.
5. Stawki i skale w podatku od nieruchomości.
6. Warunki, tryb płatności oraz ulgi podatkowe w podatku od nieruchomości.
7. Elementy zmienne podatku rolnego.
8. Pojęcie hektara przeliczeniowego.
9. Elementy zmienne podatku leśnego.
10. Podmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
11. Przedmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
12. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych.
13. Podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych.
14. Stawki i skale w podatku od czynności cywilnoprawnych.
15. Warunki, tryb płatności oraz ulgi w podatku od czynności cywilnoprawnych.
16. Podatek od czynności cywilnoprawnych a podatek od towarów i usług.
17. Podatek od czynności cywilnoprawnych jako podatek od gromadzenia kapitału.
18. Podmiot podatku od spadków i darowizn.
19. Przedmiot podatku od spadków i darowizn.
20. Wyłączenia podatkowe w podatku od spadków i darowizn (przykłady).
21. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn.
22. Podstawa opodatkowania w podatku od spadków i darowizn.
23. Stawki i skale w podatku od spadków i darowizn.

24. Warunki, tryb płatności i ulgi (w tym zwolnienia) w podatku od spadków i darowizn.
25. Podmiot podatku od środków transportowych.
26. Przedmiot podatku od środków transportowych.
27. Podstawa i stawki podatku od środków transportowych.
28. Zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym.
29. Definicja i przykłady opłat.

### **VIII. Podstawy międzynarodowego prawa podatkowego**

1. Źródła międzynarodowego prawa podatkowego.
2. Ogólne zasady międzynarodowego opodatkowania dochodu i majątku.
3. Zjawisko podwójnego opodatkowania w ujęciu prawnym i ekonomicznym.
4. Instytucja zakładu w międzynarodowym prawie podatkowym
5. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej.
6. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów o charakterze biernym (odsetki, dywidendy, należności licencyjne).
7. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów z pracy.
8. Ceny transferowe (transakcyjne) w międzynarodowym prawie podatkowym.
9. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym
10. Pojęcie rajów (oaz) podatkowych.
11. Formy oraz zasady międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych.

### **IX. Prawo celne**

1. Pojęcie, przedmiot i źródła prawa celnego UE.
2. Zasady i funkcje prawa celnego UE.
3. Podstawowe pojęcia i instytucje prawa celnego.
4. Elementy kalkulacyjne należności celnych (taryfa celna, pochodzenie towarów, wartość celna towarów, metody ustalania wartości celnej towarów).
5. Zasady wprowadzania towarów na obszar celny UE oraz wyprowadzania z tego obszaru.
6. Przeznaczenie celne i procedury celne.
7. Dług celny - pojęcie, zasady powstawania, zabezpieczania i wygasania.
8. Postępowanie w sprawach celnych - zasady i tryb.
9. Międzynarodowa współpraca celna oraz umowy o wolnym handlu.

## **X. Prawo dewizowe**

1. Pojęcie i zakres prawa dewizowego.
2. Pojęcie dewizy i wartości dewizowych.
3. Ograniczenia w obrocie dewizami i odstępstwa od nich.
4. Obrót dewizowy z zagranicą.
5. Działalność kantorowa i zasady jej prowadzenia.
6. Obowiązki związane z obrotem wartości dewizowych i krajowych środków płatniczych.