

OPODATKOWANIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

KIERUNEK PRAWNO-MENADŻERSKI

ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE

I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego i konstrukcja podatku

1. Pojęcie prawa podatkowego.
2. Źródła prawa podatkowego w działalności gospodarczej.
3. Urzędowe interpretacje przepisów prawa podatkowego (rodzaje, przykłady).
4. Pojęcie podatku i opłaty.
5. Elementy stałe i zmienne podatku w ogólności.
6. Przedsiębiorca jako podatnik, płatnik i inkasent.
7. Przedmiot podatku w ogólności.
8. Podstawa opodatkowania w ogólności.
9. Stawki i skale podatkowe w ogólności.
10. Ulgi, w tym zwolnienia oraz wyłączenia podatkowe w ogólności.
11. Warunki i tryb płatności podatku w ogólności.
12. Pojęcie unikania i uchylania się od opodatkowania.
13. Istota ogólnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
14. Pojęcie ryczału podatkowego.

II. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe

1. Pojęcie obowiązku podatkowego.
2. Pojęcie zobowiązania podatkowego.
3. Obowiązek podatkowy a zobowiązanie podatkowe.
4. Powstawanie zobowiązań podatkowych (sposoby, przykłady).
5. Terminy w prawie podatkowym i sposoby ich obliczania.
6. Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych.
7. Pojęcie zaległości podatkowej oraz rodzaje odsetek za zwłokę.
8. Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
9. Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego.



10. Przedawnienie zobowiązań podatkowych.
11. Dług a odpowiedzialność podatkowa.
12. Odpowiedzialność podatnika, płatnika i inkasenta.
13. Opodatkowanie przedsiębiorstwa w spadku i odpowiedzialność zarządcy sukcesyjnego.
14. Odpowiedzialność następców prawnych.
15. Zasady odpowiedzialności osób trzecich i ich kategorie.

III. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

1. Podmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Przedmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
5. Koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz zasady ich ustalania.
6. Amortyzacja podatkowa w podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Ulgi w podatku dochodowym od osób fizycznych.
8. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
9. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób fizycznych.
10. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
11. Uprozczone formy opodatkowania dochodu osiąganego przez przedsiębiorców:
 - a. ryczałt od przychodów ewidencjonowanych;
 - b. karta podatkowa.
12. Podmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
13. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
14. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
15. Pojęcie i rodzaje źródeł przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
16. Koszty uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych oraz zasady ich ustalania.
17. Amortyzacja podatkowa w podatku dochodowym od osób prawnych.
18. Ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych.

19. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.

20. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób prawnych.

21. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób prawnych.

IV. Podatki obrotowe w działalności gospodarczej

1. Ogólna charakterystyka podatku od towarów i usług jako podatku zharmonizowanego.

2. Cechy 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. Szczególne tryby w podatku od towarów i usług.

13. Zasada jednokrotności i selektywności opodatkowania w podatku akcyzowym.

14. Podmiot podatku akcyzowego.

15. Przedmiot podatku akcyzowego.

16. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.

17. Podstawa opodatkowania, stawki oraz skale w podatku akcyzowym.

18. Warunki i tryb płatności w podatku akcyzowym.

V. Podatki przychodowe i majątkowe w działalności gospodarczej

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 oraz warunki płatności podatku od nieruchomości.

6. Elementy zmienne podatku rolnego.

7. Pojęcie hektara przeliczeniowego.

8. Elementy zmienne podatku leśnego.

9. Podmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.

10. Przedmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
11. Powstawanie obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych.
12. Podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych.
13. Stawki i skale w podatku od czynności cywilnoprawnych.
14. Warunki i tryb płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.
15. Podatek od czynności cywilnoprawnych a podatek od towarów i usług.
16. Podatek od czynności cywilnoprawnych jako podatek od gromadzenia kapitału.
17. Podmiot podatku od środków transportowych.
18. Przedmiot i podstawa oraz stawki i skale w podatku od środków transportowych.
19. Zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym.
20. Elementy zmienne podatku od niektórych instytucji finansowych.
21. Ogólna charakterystyka podatku od sprzedaży detalicznej.
22. Podmiot podatku od sprzedaży detalicznej.
23. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku od sprzedaży detalicznej.
24. Stawki i skale w podatku od sprzedaży detalicznej.
25. Warunki i tryb płatności podatku od sprzedaży detalicznej.

VI. Podatki międzynarodowego prawa podatkowego w działalności gospodarczej

1. Źródła oraz ogólne zasady międzynarodowego prawa podatkowego.
2. Podwójne opodatkowanie w ujęciu prawnym i ekonomicznym.
3. Międzynarodowe opodatkowanie zysków przedsiębiorstw.
4. Zakład w międzynarodowym prawie podatkowym.
5. Międzynarodowe opodatkowanie pracy.
6. Opodatkowanie wypłacanych za granicę odsetek, dywidend i należności licencyjnych.
7. Ceny transferowe (transakcyjne) w międzynarodowym prawie podatkowym.
8. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.
9. Planowanie podatkowe a zjawiska uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania oraz sposoby przeciwdziałania nim.

Polecana literatura przedmiotu

1. Hanusz A. (red.), *Prawo finansowe. Wybrane zagadnienia*, Warszawa 2019.
2. Hanusz A. (red.), *Źródła finansowania samorządu terytorialnego*, Warszawa 2015.

Więcej informacji w dziale Dydaktyka na stronie www.finansowe.umcs.pl