

PRAWO PODATKOWE PRZEDSIĘBIORCÓW

KIERUNEK PRAWNO-BIZNESOWY

ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE

I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego i konstrukcja podatku

1. Pojęcie prawa podatkowego.
2. Źródła prawa podatkowego (krajowe, unijne, międzynarodowe).
3. Urzędowe interpretacje przepisów prawa podatkowego (ogólna charakterystyka, rodzaje).
4. Pojęcie podatku.
5. Elementy stałe podatku oraz ich charakterystyka.
6. Elementy zmienne podatku oraz ich charakterystyka.
7. Instytucja 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).
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 ryczału podatkowego.

II. Powstawanie i wygasanie zobowiązań podatkowych

1. Pojęcia obowiązku i zobowiązania podatkowego oraz relacje pomiędzy nimi.
2. Powstawanie zobowiązań podatkowych (sposoby, przykłady).
3. Pojęcie zaległości podatkowej oraz rodzaje odsetek za zwłokę.
4. Sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
5. Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego.
6. Przedawnienie zobowiązań podatkowych.



7. Podstawy dokonywania egzekucji zobowiązań podatkowych.

III. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe

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

IV. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

1. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych.
2. Przedmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. Koszty uzyskania przychodów w podatkach dochodowych oraz zasady ich ustalania.
5. Amortyzacja podatkowa w podatkach dochodowych.
6. Wyłączenia i zwolnienia podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych (przykłady).
7. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
8. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób fizycznych.
9. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
10. Uproszczone formy opodatkowania dochodu osiąganego przez przedsiębiorców:
 - a. ryczałt od przychodów ewidencjonowanych;
 - b. karta podatkowa.
11. Podmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
12. Podatkowa grupa kapitałowa w podatku dochodowym od osób prawnych.

13. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
14. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
15. Pojęcie oraz źródła przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
16. Wyłączenia i zwolnienia podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych.
17. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.
18. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób prawnych.
19. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób prawnych.
20. Regulacje prawa unijnego odnoszące się do podatków dochodowych.

V. Podatki obrotowe w działalności gospodarczej

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 skala 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.
14. Zasada jednokrotności i selektywności opodatkowania w podatku akcyzowym.
15. Wyroby akcyzowe
16. Podmiot podatku akcyzowego.
17. Przedmiot podatku akcyzowego.
18. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
19. Podstawa opodatkowania, stawki oraz skale w podatku akcyzowym.
20. Warunki i tryb płatności w podatku akcyzowym.

VI. Podatki 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 w podatku od nieruchomości.
6. Ulgi podatkowe w podatku od nieruchomości.
7. Warunki i tryb płatności w podatku od nieruchomości.
8. Elementy zmienne podatku rolnego.
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. Ulgi podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).
16. Warunki i tryb płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.
17. Podatek od czynności cywilnoprawnych a podatek od towarów i usług.
18. Podatek od czynności cywilnoprawnych jako podatek od gromadzenia kapitału.
19. Podmiot podatku od środków transportowych.
20. Przedmiot podatku od środków transportowych.
21. Podstawa i stawki podatku od środków transportowych.
22. Zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym.
23. Podmiot podatku od niektórych instytucji finansowych.
24. Przedmiot podatku od niektórych instytucji finansowych.
25. Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
26. Stawki i skale oraz warunki i tryb płatności w podatku od niektórych instytucji finansowych.
27. Opłaty budżetowe w działalności gospodarczej.

VII. Podatki międzynarodowego prawa podatkowego w działalności gospodarczej

1. Źródła międzynarodowego prawa podatkowego.
2. Ogólne zasady międzynarodowego opodatkowania dochodu i majątku.
3. Zjawisko podwójnego opodatkowania w ujęciu prawnym i ekonomicznym.
4. Rezydencja podatkowa i zasady jej ustalania.
5. Instytucja zakładu w międzynarodowym prawie podatkowym.

6. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów przedsiębiorców.
7. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów o charakterze biernym (odsetki, dywidendy, należności licencyjne).
9. Ceny transferowe (transakcyjne) w międzynarodowym prawie podatkowym.
10. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.
11. Planowanie podatkowe a unikanie opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.
12. Formy oraz zasady międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych.

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