



OPODATKOWANIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

KIERUNEK PRAWNO-MENEDŻERSKI

ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE

Spis treści

I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego	2
II. Elementy zobowiązania podatkowego, zobowiązania płatnika oraz zobowiązania inkasenta.....	2
III. Powstawanie, wykonywanie oraz wygasanie zobowiązań podatkowych	3
IV. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz za zaległości podatkowe	3
V. Sposoby obniżania obciążeń podatkowych	4
VI. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej	4
VII. Podatki przychodowe i majątkowe w działalności gospodarczej	6
VIII. Podatki obrotowe w działalności gospodarczej.....	9
IX. Podstawy międzynarodowego prawa podatkowego w działalności gospodarczej	11



I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego

1. Pojęcie prawa podatkowego.
2. Źródła prawa podatkowego:
 - a) prawo krajowe jako źródło prawa podatkowego,
 - b) prawo Unii Europejskiej jako źródło prawa podatkowego,
 - c) prawo międzynarodowe jako źródło prawa podatkowego.
3. Urzędowe interpretacje przepisów prawa podatkowego oraz opinie zabezpieczające (ogólna charakterystyka, rodzaje).
4. Wiążąca informacja stawkowa oraz wiążąca informacja akcyzowa (ogólna charakterystyka).

II. Elementy zobowiązania podatkowego, zobowiązania płatnika oraz zobowiązania inkasenta

1. Pojęcie obowiązku podatkowego.
2. Pojęcie oraz elementy stosunku prawnego zobowiązania podatkowego.
3. Pojęcie podatnika jako dłużnika podatkowego.
4. Organy podatkowe jako podmioty występujące w imieniu wierzyciela podatkowego.
5. Pojęcie świadczenia podatkowego (podatku).
6. Cechy charakterystyczne świadczenia podatkowego (podatku) jako daniny publicznej.
7. Elementy świadczenia podatkowego (podatku) w ogólności.
8. Przedmiot świadczenia podatkowego (pojęcie, przykłady).
9. Źródło świadczenia podatkowego (pojęcie, przykłady).
10. Podstawa opodatkowania jako element świadczenia podatkowego (pojęcie, przykłady).
11. Stawki i skale podatkowe jako elementy świadczenia podatkowego (pojęcie, rodzaje, przykłady zastosowania).
12. Ulgi, w tym zwolnienia oraz wyłączenia podatkowe jako elementy świadczenia podatkowego.



13. Warunki i tryb płatności świadczenia podatkowego.
14. Pojęcie ryczałtu podatkowego jako świadczenia podatkowego.
15. Klasyfikacja podatków.
16. Pojęcie płatnika jako dłużnika stosunku zobowiązaniowego.
17. Pojęcie inkasenta jako dłużnika stosunku zobowiązaniowego.

III. Powstawanie, wykonywanie oraz wygasanie zobowiązań podatkowych

1. Powstawanie zobowiązań podatkowych (sposoby, przykłady).
2. Wykonywanie zobowiązań podatkowych (ogólna charakterystyka).
3. Terminy w prawie podatkowym i sposoby ich obliczania.
4. Zabezpieczenie wykonania zobowiązania podatkowego
5. Pojęcie zaległości podatkowej oraz rodzaje odsetek za zwłokę jako skutków niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania podatkowego.
6. Wygasanie zobowiązań podatkowych.
7. Przedawnienie w prawie podatkowym.

IV. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz za zaległości podatkowe

1. Ogólna charakterystyka odpowiedzialności podatkowej.
2. Odpowiedzialność podatnika, płatnika oraz inkasenta.
3. Odpowiedzialność następców prawnych w ogólności.
4. Odpowiedzialność następców prawnych w przypadku łączenia się i przekształcenia osób prawnych i spółek oraz podziału osób prawnych.
5. Odpowiedzialność następców prawnych w przypadku komercjalizacji przedsiębiorstw państwowych.
6. Odpowiedzialność następców prawnych w przypadku dziedziczenia.
7. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich.
8. Odpowiedzialność wspólnika spółki cywilnej lub spółki osobowej prawa handlowego jako osoby trzeciej.
9. Odpowiedzialność członka zarządu spółki kapitałowej jako osoby trzeciej.



V. Sposoby obniżania obciążeń podatkowych

1. Klasyfikacja sposobów obniżania obciążeń podatkowych w polskim porządku prawnym.
2. Uchylenie się od opodatkowania jako niedozwolony sposób obniżania obciążeń podatkowych.
3. Unikanie opodatkowania jako niedozwolony sposób obniżania obciążeń podatkowych.
4. Nadużycie prawa w podatku od towarów i usług jako niedozwolony sposób obniżania obciążeń podatkowych.
5. Planowanie podatkowe jako dozwolony sposób obniżania obciążeń podatkowych.
6. Klasyfikacja środków prawnych ograniczających niedozwolone sposoby obniżania obciążeń podatkowych.
7. Istota klauzuli ogólnej przeciwko unikaniu opodatkowania.

VI. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

1. Ogólna charakterystyka podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - a) podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru 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. Przychody w podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - a) pojęcie przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - b) rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - c) moment powstania przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - d) korekta przychodu w podatku dochodowym od osób fizycznych.
6. Koszty uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych:



- a) pojęcie kosztów uzyskania przychodów,
 - b) metody określenia wysokości kosztów uzyskania przychodów,
 - c) zasady potrącalności kosztów uzyskania przychodów,
 - d) korekta kosztów uzyskania przychodów.
7. Dodatnie i ujemne różnice kursowe oraz metody ich ustalania w podatku dochodowym od osób fizycznych.
 8. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych.
 9. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
 10. Skale i stawki w podatku dochodowym od osób fizycznych.
 11. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych:
 - a) ulgi podatkowe zmniejszające podstawę opodatkowania,
 - b) ulgi zmniejszające kwotę podatku,
 - c) przykłady zwolnień podatkowych.
 12. Warunki i tryb płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
 13. Ogólna charakterystyka podatku dochodowego od osób prawnych.
 14. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a) podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku dochodowego od osób prawnych.
 15. Podatkowa grupa kapitałowa w podatku dochodowym od osób prawnych.
 16. Mały podatnik w podatku dochodowym od osób prawnych.
 17. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
 18. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych.
 19. Przychody w podatku dochodowym od osób prawnych:
 - a) pojęcie przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) przysporzenia majątkowe niebędące przychodami w podatku dochodowym od osób prawnych,



- c) rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - d) moment powstania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
 - e) korekta przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
20. Koszty uzyskania przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych:
- a) pojęcie kosztów uzyskania przychodów,
 - b) metody określenia wysokości kosztów uzyskania przychodów,
 - c) zasady potrącalności kosztów uzyskania przychodów,
 - d) korekta kosztów uzyskania przychodów.
21. Dodatnie i ujemne różnice kursowe oraz metody ich ustalania w podatku dochodowym od osób prawnych.
22. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych.
23. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.
24. Skale i stawki w podatku dochodowym od osób prawnych.
25. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych:
- a) ulga na działalność badawczo-rozwojową,
 - b) ulga na ekspansję,
 - c) przykłady zwolnień podatkowych.
26. Warunki i tryb płatności podatku dochodowego od osób prawnych.
27. Elementy podatku od przychodów z budynków.
28. Elementy podatku od kwalifikowanego dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej.

VII. Podatki przychodowe i majątkowe w działalności gospodarczej

- 1. Ogólna charakterystyka ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
- 2. Podmioty zobowiązania podatkowego w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych:
 - a) podatnicy ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.



3. Przedmiot ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
4. Przychody w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych.
5. Podstawa opodatkowania w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych oraz sposób jej ustalenia.
6. Skale i stawki w ryczałcie od przychodów ewidencjonowanych.
7. Warunki i tryb płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
8. Ogólna charakterystyka ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
9. Podmioty zobowiązania podatkowego w karcie podatkowej:
 - a) podatnicy karty podatkowej,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru karty podatkowej.
10. Przedmiot karty podatkowej.
11. Skale i stawki w karcie podatkowej.
12. Warunki i tryb płatności karty podatkowej.
13. Ogólna charakterystyka podatku od sprzedaży detalicznej.
14. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od sprzedaży detalicznej:
 - a) podatnicy podatku od sprzedaży detalicznej,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od sprzedaży detalicznej.
15. Przedmiot podatku od sprzedaży detalicznej.
16. Podstawa opodatkowania w podatku od sprzedaży detalicznej.
17. Stawki i skale w podatku od sprzedaży detalicznej.
18. Warunki i tryb płatności podatku od sprzedaży detalicznej.
19. Ogólna charakterystyka podatku od niektórych instytucji finansowych.
20. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od niektórych instytucji finansowych:
 - a) podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od niektórych instytucji finansowych.
21. Przedmiot podatku od niektórych instytucji finansowych.
22. Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.



23. Stawki i skale w podatku od niektórych instytucji finansowych.
24. Zwolnienia podatkowe w podatku od niektórych instytucji finansowych (przykłady).
25. Warunki i tryb płatności podatku od niektórych instytucji finansowych.
26. Ogólna charakterystyka podatku od nieruchomości.
27. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości:
 - a) podatnicy podatku od nieruchomości,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.
28. Przedmiot podatku od nieruchomości.
29. Wyłączenia podatkowe w podatku od nieruchomości (przykłady).
30. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości.
31. Podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości.
32. Stawki i skale podatkowe w podatku od nieruchomości.
33. Zwolnienia podatkowe w podatku od nieruchomości (przykłady).
34. Warunki i tryb płatności podatku od nieruchomości.
35. Ogólna charakterystyka podatku leśnego.
36. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku leśnym:
 - a) podatnicy podatku leśnego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku leśnego.
37. Przedmiot podatku leśnego.
38. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku leśnym.
39. Podstawa opodatkowania oraz stawka i skala w podatku leśnym.
40. Zwolnienia podatkowe w podatku leśnym (przykłady).
41. Warunki i tryb płatności podatku leśnego.
42. Ogólna charakterystyka podatku rolnego.
43. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku rolnym:
 - a) podatnicy podatku rolnego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku rolnego.
44. Przedmiot podatku rolnego.



45. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku rolnym.
46. Podstawa opodatkowania oraz stawki i skale w podatku rolnym.
47. Zwolnienia podatkowe w podatku rolnym (przykłady).
48. Warunki i tryb płatności podatku rolnego.
49. Ogólna charakterystyka podatku od czynności cywilnoprawnych.
50. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych:
 - a) podatnicy podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od czynności cywilnoprawnych.
51. Przedmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
52. Wyłączenia podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).
53. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych.
54. Podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych.
55. Skale i stawki podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych.
56. Ulgi, w tym zwolnienia podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).
57. Warunki i tryb płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.
58. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych:
 - a) podatnicy podatku od środków transportowych,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od środków transportowych.
59. Przedmiot podatku od środków transportowych.
60. Podstawa opodatkowania i stawki w podatku od środków transportowych.
61. Warunki i tryb płatności podatku od środków transportowych.

VIII. Podatki obrotowe w działalności gospodarczej

1. Ogólna charakterystyka podatku od towarów i usług:
 - a) istota podatków obrotowych,
 - b) podatek od towarów i usług jako powszechny podatek obrotowy.
2. Zasady konstrukcyjne podatku od towarów i usług.



3. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług:
 - a) podatnicy podatku od towarów i usług,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od towarów i usług.
4. Przedmiot podatku od towarów i usług:
 - a) pojęcie odpłatnej dostawy towarów na terytorium kraju,
 - b) pojęcie odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju,
 - c) pojęcie eksportu towarów,
 - d) pojęcie importu towarów na terytorium kraju,
 - e) pojęcie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - f) pojęcie wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju.
5. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług.
6. Podstawa opodatkowania w podatku od towarów i usług.
7. Skale i stawki podatkowe w podatku od towarów i usług.
8. Wyłączenia i zwolnienia podatkowe w podatku od towarów i usług (przykłady).
9. Zasady wystawiania faktur.
10. Warunki i tryb płatności podatku od towarów i usług.
11. Mechanizm odwróconego obciążenia w podatku od towarów i usług.
12. Mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.
13. Ogólna charakterystyka podatku akcyzowego.
14. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym:
 - a) podatnicy podatku akcyzowego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku akcyzowego.
15. Przedmiot podatku akcyzowego.
16. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
17. Podstawa opodatkowania, skala oraz stawki podatkowe (przykłady) w podatku akcyzowym.



18. Procedura zawieszenia poboru akcyzy a zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym.
19. Zwolnienia podatkowe w podatku akcyzowym (przykłady).
20. Warunki i tryb płatności podatku akcyzowego.

IX. Podstawy międzynarodowego prawa podatkowego w działalności gospodarczej

1. Źródła międzynarodowego prawa podatkowego.
2. Instytucja zakładu w międzynarodowym prawie podatkowym.
3. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów przedsiębiorców.
4. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów o charakterze biernym (odsetki, dywidendy, należności licencyjne).
5. Ceny transferowe w międzynarodowym prawie podatkowym.
6. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.
7. Pojęcie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
8. Formy oraz zasady międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych.

