



PRAWO PODATKOWE
KIERUNEK PRAWO (PRZEDMIOT KIERUNKOWY)
ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE

Spis treści

Część ogólna prawa podatkowego	2
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
Część szczegółowa prawa podatkowego	5
I. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	5
II. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	6
III. Podatek od towarów i usług	6
IV. Podatek akcyzowy	7
V. Podatek od niektórych instytucji finansowych	8
VI. Podatek od sprzedaży detalicznej	8
VII. Podatki i opłaty samorządowe	9
VIII. Podstawy międzynarodowego prawa podatkowego	11



Część ogólna prawa podatkowego

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 (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 ryczału 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 w ogólności.
7. Efektywne sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
8. Nieefektywne sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
9. Przedawnienie w prawie podatkowym w ogólności.
10. Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego.
11. Przedawnienie zobowiązań podatkowych.

IV. Odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe oraz za zaległości podatkowe

1. Ogólna charakterystyka odpowiedzialności podatkowej.
2. Dług a odpowiedzialność podatkowa.
3. Odpowiedzialność podatnika i małżonka podatnika.
4. Odpowiedzialność płatnika oraz inkasenta.
5. Odpowiedzialność następców prawnych.
6. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich.
7. Odpowiedzialność rozwiedzionego małżonka jako osoby trzeciej.



8. Odpowiedzialność członka rodziny jako osoby trzeciej.
9. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej.
10. Odpowiedzialność podatkowa firmującego jako osoby trzeciej.
11. Odpowiedzialność wspólnika spółki cywilnej lub spółki osobowej prawa handlowego jako osoby trzeciej.
12. 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.



Część szczegółowa prawa podatkowego

I. Podatek dochodowy od osób fizycznych

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. Łączne opodatkowanie małżonków.
5. Opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci.
6. Opodatkowanie dochodów małoletnich dzieci.
7. Przedmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.
8. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
9. 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.
10. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych.
11. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
12. Skale i stawki w podatku dochodowym od osób fizycznych.
13. 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.
14. Warunki i tryb płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.



15. Uproszczone formy opodatkowania dochodów osób fizycznych:

- a) ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- b) karta podatkowa.

II. Podatek dochodowy od osób prawnych

1. Ogólna charakterystyka podatku dochodowego od osób prawnych.
2. 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.
3. Podatkowa grupa kapitałowa w podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Mały podatnik w podatku dochodowym od osób prawnych.
5. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych.
7. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.
8. 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.
9. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.
11. Skale i stawki w podatku dochodowym od osób prawnych.
12. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (przykłady).
13. Warunki i tryb płatności podatku dochodowego od osób prawnych.

III. Podatek od towarów i usług

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. Podatek należny a podatek naliczony w podatku od towarów i usług.
 4. 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.
 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. Skale i stawki podatkowe w podatku od towarów i usług.
 10. Wyłączenia i zwolnienia podatkowe w podatku od towarów i usług (przykłady).
 11. Stawka 0% a zwolnienie od podatku od towarów i usług.
 12. Warunki i tryb płatności podatku od towarów i usług.
 13. Mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.
 14. Istota dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.

IV. Podatek akcyzowy

1. Ogólna charakterystyka podatku akcyzowego.
2. Zasada jednokrotności opodatkowania w podatku akcyzowym.
3. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym:
 - a) podatnicy podatku akcyzowego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku akcyzowego.
4. Przedmiot podatku akcyzowego.
5. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
6. Podstawa opodatkowania, skala oraz stawki podatkowe (przykłady) w podatku akcyzowym.



7. Procedura zawieszenia poboru akcyzy a zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym.
8. Zwolnienia podatkowe w podatku akcyzowym (przykłady).
9. Warunki i tryb płatności podatku akcyzowego.

V. Podatek od niektórych instytucji finansowych

1. Ogólna charakterystyka podatku od niektórych instytucji finansowych.
2. 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.
3. Przedmiot podatku od niektórych instytucji finansowych.
4. Podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
5. Stawki i skale w podatku od niektórych instytucji finansowych.
6. Zwolnienia podatkowe w podatku od niektórych instytucji finansowych (przykłady).
7. Warunki i tryb płatności podatku od niektórych instytucji finansowych.

VI. Podatek od sprzedaży detalicznej

1. Ogólna charakterystyka podatku od sprzedaży detalicznej.
2. 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.
3. Przedmiot podatku od sprzedaży detalicznej.
4. Podstawa opodatkowania w podatku od sprzedaży detalicznej.
5. Stawki i skale w podatku od sprzedaży detalicznej.
6. Warunki i tryb płatności podatku od sprzedaży detalicznej.



VII. Podatki i opłaty samorządowe

1. Ogólna charakterystyka podatku od nieruchomości.
2. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości:
 - a) podatnicy podatku od nieruchomości,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.
3. Przedmiot podatku od nieruchomości.
4. Wyłączenia podatkowe w podatku od nieruchomości (przykłady).
5. Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości.
6. Podstawa opodatkowania w podatku od nieruchomości.
7. Stawki i skale podatkowe w podatku od nieruchomości.
8. Zwolnienia podatkowe w podatku od nieruchomości (przykłady).
9. Warunki i tryb płatności podatku od nieruchomości.
10. Ogólna charakterystyka podatku leśnego.
11. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku leśnym:
 - a) podatnicy podatku leśnego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku leśnego.
12. Przedmiot podatku leśnego.
13. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku leśnym.
14. Podstawa opodatkowania oraz stawka i skala w podatku leśnym.
15. Zwolnienia podatkowe w podatku leśnym (przykłady).
16. Warunki i tryb płatności podatku leśnego.
17. Ogólna charakterystyka podatku rolnego.
18. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku rolnym:
 - a) podatnicy podatku rolnego,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku rolnego.
19. Przedmiot podatku rolnego.
20. Powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego w podatku rolnym.
21. Podstawa opodatkowania oraz stawki i skale w podatku rolnym.
22. Zwolnienia podatkowe w podatku rolnym (przykłady).



23. Warunki i tryb płatności podatku rolnego.
24. Ogólna charakterystyka podatku od spadków i darowizn.
25. Podmioty zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn:
 - a) podatnik podatku od spadków i darowizn,
 - b) organy podatkowe właściwe w sprawach wymiaru i poboru podatku od spadków i darowizn.
26. Przedmiot podatku od spadków i darowizn.
27. Wyłączenia podatkowe w podatku od spadków i darowizn (przykłady).
28. Obowiązek podatkowy w podatku od spadków i darowizn.
29. Podstawa opodatkowania w podatku od spadków i darowizn.
30. Skale i stawki podatkowe w podatku od spadków i darowizn.
31. Ulgi, w tym zwolnienia podatkowe w podatku od spadków i darowizn (przykłady).
32. Warunki i tryb płatności podatku od spadków i darowizn.
33. Ogólna charakterystyka podatku od czynności cywilnoprawnych.
34. 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.
35. Przedmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
36. Wyłączenia podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).
37. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych.
38. Podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych.
39. Skale i stawki podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych.
40. Ulgi, w tym zwolnienia podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).
41. Warunki i tryb płatności podatku od czynności cywilnoprawnych.
42. Podatek od czynności cywilnoprawnych a podatek od towarów i usług.
43. Podatek od czynności cywilnoprawnych jako podatek od gromadzenia kapitału.
44. 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.

45. Przedmiot podatku od środków transportowych.

46. Podstawa opodatkowania i stawki w podatku od środków transportowych.

47. Zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym.

48. Definicja opłaty budżetowej jako daniny publicznej.

49. Ogólna charakterystyka opłat samorządowych oraz ich przykłady.

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. 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).

8. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów osób fizycznych (dochody: z pracy najemnej, z wykonywania wolnych zawodów, z wynagrodzeń dyrektorów oraz z rent i emerytur).

9. Międzynarodowe opodatkowanie majątku oraz dochodów z przeniesienia własności majątku.

10. Ceny transferowe (transakcyjne) w międzynarodowym prawie podatkowym.

11. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.

12. Pojęcie rajów podatkowych.

13. Formy oraz zasady międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych.

