

PRAWO PODATKOWE PRZEDSIĘBIORCÓW

KIERUNEK PRAWNO-BIZNESOWY

ZAGADNIENIA EGZAMINACYJNE

I. Ogólna charakterystyka prawa podatkowego oraz konstrukcja świadczenia podatkowego

1. Pojęcie prawa podatkowego.
2. Źródła prawa podatkowego (prawo krajowe, unijne, międzynarodowe).
3. Urzędowe interpretacje przepisów prawa podatkowego (ogólna charakterystyka, rodzaje).
4. Organy podatkowe jako podmioty występujące w imieniu wierzyciela podatkowego.
5. Pojęcie podatnika jako dłużnika podatkowego.
6. Pojęcia płatnika i inkasenta jako dłużników zobowiązaniowych stosunków prawopodatkowych.
7. Pojęcie świadczenia podatkowego (podatku).
8. Cechy charakterystyczne świadczenia podatkowego (podatku) jako daniny publicznej.
9. Elementy świadczenia podatkowego (podatku) w ogólności.
10. Przedmiot świadczenia podatkowego (pojęcie, przykłady).
11. Podstawa opodatkowania jako element świadczenia podatkowego (pojęcie, przykłady).
12. Stawki i skale podatkowe jako elementy świadczenia podatkowego (pojęcie, rodzaje, przykłady zastosowania).
13. Ulgi, w tym zwolnienia oraz wyłączenia podatkowe jako elementy świadczenia podatkowego.
14. Warunki i tryb płatności świadczenia podatkowego.
15. Rodzaje klasyfikacji podatków.
16. Pojęcie unikania i uchylania się od opodatkowania.
17. Planowanie podatkowe jako dozwolony sposób obniżania obciążeń podatkowych.
18. Klasyfikacja środków przeciwdziałania unikaniu opodatkowania (klauzula ogólna, klauzule szczególne).



19. Pojęcie ryczałtu podatkowego jako świadczenia podatkowego.

II. Powstawanie, wykonywanie i wygasanie zobowiązania podatkowego

1. Pojęcia obowiązku i zobowiązania podatkowego oraz relacje pomiędzy nimi.
2. Powstawanie zobowiązania podatkowego (sposoby, przykłady).
3. Wykonywanie zobowiązania podatkowego.
4. Pojęcie zaległości podatkowej oraz rodzaje odsetek za zwłokę jako skutków niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania podatkowego.
5. sposoby wygasania zobowiązania podatkowego.
6. Przedawnienie prawa do ustalenia zobowiązania podatkowego.
7. Przedawnienie zobowiązania podatkowego.
8. Zasady zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego.

III. Odpowiedzialność za zobowiązanie podatkowe

1. Ogólna charakterystyka odpowiedzialności podatkowej.
2. Dług a odpowiedzialność podatkowa.
3. Odpowiedzialność podatnika i małżonka podatnika.
4. Odpowiedzialność płatnika i inkasenta.
5. Odpowiedzialność następców prawnych podatnika, płatnika i inkasenta.
6. Ogólne zasady odpowiedzialności osób trzecich.
7. Odpowiedzialność członka rodziny przedsiębiorcy jako osoby trzeciej.
8. Odpowiedzialność nabywcy przedsiębiorstwa jako osoby trzeciej.
9. Odpowiedzialność podatkowa firmującego jako osoby trzeciej.
10. Odpowiedzialność wspólnika spółki cywilnej lub spółki osobowej prawa handlowego.
11. Odpowiedzialność oraz warunki uwolnienia od niej członka zarządu spółki kapitałowej prawa handlowego jako osoby trzeciej.

IV. Podatki dochodowe w działalności gospodarczej

1. Nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób fizycznych.
2. Łączne opodatkowanie dochodów małżonków.
3. Opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci.
4. Opodatkowanie dochodów małoletnich dzieci.
5. Przedmiot podatku dochodowego od osób fizycznych.

6. Pojęcie przychodu i rodzaje źródeł przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.
7. Koszty uzyskania przychodów w podatkach dochodowych oraz zasady ich ustalania.
8. Amortyzacja podatkowa w podatkach dochodowych.
9. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób fizycznych (przykłady).
10. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sposób jej ustalenia.
11. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób fizycznych.
12. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób fizycznych (zmniejszające podstawę opodatkowania oraz zmniejszające kwotę podatku).
13. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób fizycznych.
14. Uproszczone formy opodatkowania dochodu osiąganego przez przedsiębiorców będących osobami fizycznymi:
 - a. ryczałt od przychodów ewidencjonowanych;
 - b. karta podatkowa.
15. Podmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
16. Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych
17. Podatkowa grupa kapitałowa w podatku dochodowym od osób prawnych (charakterystyka, warunki tworzenia).
18. Przedmiot podatku dochodowego od osób prawnych w ogólności.
19. Pojęcie oraz źródła przychodu w podatku dochodowym od osób prawnych.
20. Wyłączenia podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych (przykłady).
21. Podstawa opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych oraz sposób jej ustalenia.
22. Ulgi, w tym zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (zmniejszające podstawę opodatkowania oraz zmniejszające kwotę podatku).
23. Stawki i skale w podatku dochodowym od osób prawnych.
24. Tryb i warunki płatności podatku dochodowego od osób prawnych.
25. Regulacje prawa unijnego odnoszące się do podatków dochodowych w ogólności.

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. Zwolnienia i wyłączenia podatkowe w podatku od towarów i usług (przykłady).
13. Mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.
14. Istota dodatkowego zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług.
15. Zasada jednokrotności i selektywności opodatkowania w podatku akcyzowym.
16. Wyroby akcyzowe.
17. Podmiot podatku akcyzowego.
18. Przedmiot podatku akcyzowego.
19. Obowiązek podatkowy w podatku akcyzowym.
20. Podstawa opodatkowania, stawki oraz skale w podatku akcyzowym.
21. Zwolnienia podatkowe w podatku akcyzowym (przykłady).
22. Warunki i tryb płatności w podatku akcyzowym.

VI. Podatki majątkowe i przychodowe 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. Warunki i tryb płatności w podatku od nieruchomości.
7. Elementy zmienne w podatku rolnym.
8. Elementy zmienne w podatku leśnym.
9. Podmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
10. Przedmiot podatku od czynności cywilnoprawnych.
11. Obowiązek podatkowy w podatku od czynności cywilnoprawnych.
12. Podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych.
13. Stawki i skale w podatku od czynności cywilnoprawnych.
14. Ulgi podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych (przykłady).

15. Warunki i tryb płatności 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 środków transportowych.
19. Przedmiot, podstawa i stawki podatku od środków transportowych.
20. Zwrot podatku od środków transportowych wykorzystywanych w transporcie kombinowanym.
21. Podmiot podatku od niektórych instytucji finansowych.
22. Przedmiot i podstawa opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
23. Stawki i skale oraz warunki i tryb płatności w podatku od niektórych instytucji finansowych.
24. Ogólna charakterystyka podatku od sprzedaży detalicznej.
25. Ogólna charakterystyka opłat budżetowych w działalności gospodarczej.

VII. Międzynarodowe prawo podatkowe 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. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów z działalności gospodarczej.
6. Instytucja zakładu w międzynarodowym prawie podatkowym.
7. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów o charakterze biernym (odsetki, dywidendy, należności licencyjne).
8. Międzynarodowe opodatkowanie dochodów z pracy oraz ze źródeł pokrewnych.
9. Ceny transferowe (transakcyjne) w międzynarodowym prawie podatkowym.
10. Metody unikania podwójnego opodatkowania w międzynarodowym prawie podatkowym.
11. Pojęcie rajów podatkowych oraz zjawisko międzynarodowej optymalizacji podatkowej.
12. Formy oraz zasady międzynarodowej współpracy w sprawach podatkowych.

Polecana literatura przedmiotu

1. Hanusz A. (red.), *Prawo finansowe*, Warszawa 2022.
2. Hanusz A. (red.), *Źródła finansowania samorządu terytorialnego*, Warszawa 2015.

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