

## Wykaz pytań na egzamin dyplomowy na kierunku Doradztwo Podatkowe

### Materialne ogólne prawo podatkowe

1. Proszę omówić zakres podmiotowy zobowiązań podatkowych
2. Zasady i tryb wydawania interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.
3. Zasada rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika wyrażona w Ordynacji podatkowej.
4. Sposoby powstania zobowiązania podatkowego oraz zasady zabezpieczenia jego wykonania.
5. Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych – zasady ich obliczania i wpłacania, okresy, za które nie nalicza się odsetek za zwłokę w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
6. Opłata prolongacyjna od kwoty podatku lub zaległości podatkowej w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
7. Proszę omówić formy wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
8. Termin dokonania i forma zapłaty podatku w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
9. Zasady udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
10. Procedura umorzenia zaległości podatkowej z urzędu w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
11. Przedawnienie prawa do wydania decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
12. Zawieszenie biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
13. Przerwanie biegu przedawnienia zobowiązania podatkowego w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
14. Pojęcie nadpłaty podatku w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.
15. Stwierdzenie i zwrot nadpłaty w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
16. Zasady oprocentowania nadpłaty podatku w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
17. Zaliczenie nadpłaty na poczet zaległości podatkowych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
18. Deklaracja w rozumieniu Ordynacji podatkowej - pojęcie i znaczenie prawne oraz prawo do jej korekty.
19. Podmioty zobowiązane do przekazywania informacji organom podatkowym w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
20. Proszę omówić konsekwencje podatkowe połączenia (przekształcenia) osób prawnych w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
21. Odpowiedzialność podatkowa spadkobierców podatnika i płatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
22. Zasady zwrotu nadpłat spadkobiercom podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
23. Zakres odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
24. Odpowiedzialność członka rodziny oraz rozwiedzionego małżonka za zaległości podatkowe podatnika w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
25. Odpowiedzialność wspólników za zaległości podatkowe spółek w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
26. Odpowiedzialność członków zarządu za zaległości podatkowe spółek oraz odpowiedzialność podatkowa.

27. Istota klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
28. Pojęcie dobrej wiary w rozumieniu przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym.
29. Pojęcie promotora w rozumieniu rozdziału 11a ustawy Ordynacja podatkowa.
30. Proszę wymienić i scharakteryzować rodzaje schematów podatkowych.

## **Postępowanie podatkowe**

1. Proszę wskazać reguły dotyczące liczenia terminów określone w ustawie Ordynacja podatkowa i przedstawić warunki uznania pisma za złożone w terminie.
2. Proszę omówić następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę praworządności, zasadę prowadzenia postępowania w sposób budzący zaufanie, zasadę informowania strony oraz zasadę ograniczonej jawności postępowania podatkowego. Proszę podać przykłady ich naruszenia.
3. Proszę omówić następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę prawdy obiektywnej, zasadę przekonywania oraz zasadę szybkości i prostoty postępowania. Proszę podać przykłady ich naruszenia.
4. Proszę omówić następujące zasady ogólne postępowania podatkowego: zasadę czynnego udziału strony, zasadę pisemności postępowania, zasadę dwuinstancyjności oraz zasadę trwałości decyzji ostatecznych. Proszę podać przykłady ich naruszenia.
5. Proszę przedstawić przesłanki i tryb wyłączenia pracownika organu podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej.
6. Proszę przedstawić przesłanki i tryb wyłączenia organu podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej.
7. Pojęcie strony postępowania podatkowego .
8. Zasady udziału organizacji społecznej w postępowaniu podatkowym.
9. Proszę omówić instytucję pełnomocnika w postępowaniu podatkowym – proszę wskazać rodzaje pełnomocnictw, zasady ustanowienia, zakres działania.
10. Proszę porównać instytucje pełnomocnictwa ogólnego i szczególnego na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.
11. Doradca podatkowy jako pełnomocnik zawodowy w postępowaniu podatkowym – szczególne prawa i obowiązki.
12. Instytucja ponaglenia na niezłatwienie sprawy podatkowej w terminie oraz odpowiedzialność pracownika organu podatkowego z tego tytułu.
13. Sposoby doręczeń pism przez organ podatkowy na gruncie postępowania podatkowego.
14. Skutki prawne doręczania pism stronie postępowania podatkowego z pominięciem ustanowionego pełnomocnika.
15. Zasady i możliwości przywrócenia terminu w Ordynacji podatkowej.
16. Zagadnienie wszczęcia postępowania podatkowego – data wszczęcia, forma, wyjątki od wydawania postanowień.
17. Zasady udostępniania stronie akt sprawy podatkowej.
18. Definicja dowodu oraz katalog środków dowodowych w postępowaniu podatkowym.
19. Zasady i tryb występowania przez organ podatkowy o informacje do banków i instytucji finansowych.
20. Zawieszenie postępowania podatkowego.
21. Proszę omówić elementy niezbędne decyzji w świetle przepisów Ordynacji podatkowej.
22. Różnice między decyzją a postanowieniem na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej.
23. Odwołania i zażalenia w Ordynacji podatkowej – tryb wnoszenia, termin, treść odwołań i zażaleń.

24. Proszę omówić instytucję rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji podatkowej.
25. Przesłanki stwierdzenia nieważności decyzji ostatecznej w Ordynacji podatkowej.
26. Proszę omówić zasady i przesłanki wygaśnięcia decyzji podatkowej.
27. Procedury wszczęcia kontroli podatkowej.
28. Obowiązki kontrolowanego w toku kontroli podatkowej.
29. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej.
30. Sposoby zakończenia kontroli celno-skarbowej i ich skutki prawne dla kontrolowanego.

## **Źródła prawa i wykładnia prawa podatkowego**

1. Proszę omówić rodzaje i hierarchia metod wykładni prawa podatkowego.
2. Rodzaje i hierarchia źródeł prawa podatkowego.
3. Relacje pomiędzy umowami w sprawie unikania podwójnego opodatkowania a krajowym prawem podatkowym.
4. Proszę opisać skutki wyroku Trybunału Konstytucyjnego stwierdzającego niezgodność przepisu ustawy podatkowej z Konstytucją RP lub umową międzynarodową.
5. Skarga konstytucyjna – wymogi formalne, podmioty uprawnione do reprezentowania podatnika przed Trybunałem Konstytucyjnym, praktyczne możliwości wykorzystania w toku wykonywania czynności doradcy podatkowego.
6. Proszę przedstawić zagadnienie pytania prawnego sądu administracyjnego co do zgodności aktu normatywnego z Konstytucją RP, ratyfikowanymi umowami międzynarodowymi lub ustawą – tryb składania, rola doradcy podatkowego, skutki procesowe.
7. Proszę przedstawić problematykę możliwości skorzystania z przepisów Konstytucji RP w codziennej praktyce doradcy podatkowego, przy prowadzeniu spraw podatkowych.
8. Rola umów międzynarodowych w prawie podatkowym – proszę wskazać przedmiot regulacji umów międzynarodowych w polskim prawie podatkowym.
9. Pojęcie prounijnej wykładni przepisów prawa. Jakich przepisów podatkowych w Polsce może ona dotyczyć.
10. Relacje pomiędzy prawem krajowym a prawem unijnym.
11. Rola orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej przy wykładni i stosowaniu przepisów polskiego prawa podatkowego.
12. Definicja legalna – pojęcie i znaczenie na gruncie prawa podatkowego.
13. Reguły rozwiązywania kolizji przepisów prawa.
14. Związek prawa podatkowego z prawem cywilnym w procesie wykładni prawa.
15. Analogia „legis” i analogia „iuris” – zakres stosowania w prawie podatkowym.
16. Znaczenie wykładni językowej w procesie wykładni prawa podatkowego.
17. Prawo precedensowe w prawie podatkowym.
18. Dopuszczalność odrzucenia wyników wykładni językowej w procesie wykładni prawa podatkowego.
19. Specyfika wykładni umów międzynarodowych dotyczących spraw podatkowych.
20. Uzupełniające środki interpretacji w rozumieniu konwencji wiedeńskiej o prawie traktatów w wykładni przepisów prawa podatkowego.
21. Znaczenie i zakres zastosowania zasady rozstrzygania wątpliwości na korzyść podatnika.
22. Znaczenie terminologii ustaw „niepodatkowych” w procesie wykładni przepisów prawa podatkowego.
23. Wnioskowanie a maiori ad minus, a minori ad maius i a contrario.
24. Problem specyfiki wykładni przepisów dotyczących ulg i zwolnień podatkowych w orzecznictwie sądów administracyjnych.
25. Wykładnia „gospodarcza” prawa podatkowego.

26. Wytyczne OECD w zakresie cen transferowych – charakter prawny i znaczenie w praktyce stosowania prawa podatkowego.
27. Znaczenie tzw. utrwalonej linii orzeczniczej sądów administracyjnych w procesie wykładni przepisów prawa podatkowego.
28. Uchwały rad gmin jako źródło prawa podatkowego – zakres regulacji.
29. Proszę przedstawić problematykę skutków błędu legislacyjnego, który uniemożliwia podatnikowi obliczenie wysokości należnego do zapłaty podatku.
30. Pytanie prejudycjalne do TSUE – tryb składania, rola doradcy podatkowego, skutki procesowe.

## **Podatek od towarów i usług**

1. Proszę omówić pojęcie odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, pojęcie towaru i usługi, pojęcie sprzedaży w podatku od towarów i usług.
2. Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów - definicja, miejsce świadczenia, moment powstania obowiązku podatkowego.
3. Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów definicja, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego
4. Pojęcie działalności gospodarczej wykonywanej samodzielnie w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Czynności wyłączone z pojęcia samodzielnej działalności gospodarczej.
5. Zasady ogólne powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.
6. Zasady szczególne powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.
7. Moment powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług u małego podatnika.
8. Pojęcie eksportu towarów w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług: definicja
9. Import towarów w rozumieniu podatku od towarów i usług: definicja, obowiązek podatkowy, miejsce opodatkowania
10. Import usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług: definicja, podatnicy z tytułu importu usług, podstawa opodatkowania, moment powstania obowiązku podatkowego
11. Miejsce świadczenia usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – zasady ogólne.
12. Wysokość stawek podatkowych w podatku od towarów i usług, ogólny zakres ich zastosowania, rola klasyfikacji statystycznych towarów i usług oraz obiektów budowlanych w tym zakresie.
13. Zasada obniżania podatku od towarów i usług należnego o podatek naliczony oraz terminy odliczeń.
14. Zasady odliczania podatku od towarów i usług naliczonego u „małego podatnika” rozliczającego się metodą kasową.
15. Zasady i terminy zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług.
16. Instytucja ulgi na złe długi w podatku od towarów i usług
17. Zasady odliczania podatku od towarów i usług w przypadku wykonywania czynności opodatkowanych oraz zwolnionych z opodatkowania, sposób ustalania proporcjonalnej kwoty podatku przypadającego do odliczenia.
18. Zwolnienie „podmiotowe” od podatku od towarów i usług, w tym wartość sprzedaży uprawniająca do zwolnienia, sposób jej liczenia, utrata prawa do zwolnienia,, wyłączenia ze zwolnienia.

19. Ogólne zasady funkcjonowania zryczałtowanego systemu zwrotu podatku rolnikom zryczałtowanym (zakres przedmiotowy, podmiotowy tego systemu, zasady i obowiązki w zakresie dokumentowania transakcji na potrzeby rozliczania podatku od towarów i usług).
20. Zasady składania informacji podsumowujących w podatku od towarów i usług.
21. Zapłata podatku w świetle ustawy o podatku od towarów i usług.
22. Zasady dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług – ogólne zasady wystawiania faktur na rzecz podmiotów prowadzących działalność gospodarczą.
23. Zasady prowadzenia ewidencji w podatku od towarów i usług.
24. Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w podatku od towarów i usług oraz przesłanki odstąpienia od jego ustalenia.
25. Przedstawiciel podatkowy w podatku od towarów i usług – podmiot ustanawiający, warunki do spełnienia przez przedstawiciela podatkowego, forma ustanowienia, obowiązki przedstawiciela oraz jego odpowiedzialność.
26. Mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług.
27. Mechanizm odwrotnego obciążenia w podatku od towarów i usług.
28. Biała lista podatników – definicja, zastosowanie, sankcje.
29. Wiążąca informacja stawkowa (WIS) – definicja, zasady wydawania, opłata, termin ważności, moc wiążąca.
30. Grupa VAT – proszę omówić przesłanki utworzenia grupy VAT i zasady rozliczania podatku od towarów i usług przez grupę VAT.

## **Podatek dochodowy od osób prawnych**

1. Proszę wymienić kategorie podatników podatku dochodowego od osób prawnych według terminologii przyjętej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Czy „zakład” jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych? Proszę omówić koncepcję opodatkowania „zakładu”.
3. Warunki konieczne do założenia podatkowej grupy kapitałowej w podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Ograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Kategorie dochodu (przychodu), które uważa się za osiągnięte przez nierezydentów na terytorium Polski.
5. Definicja „spółki” oraz „spółki niebędącej osobą prawną” w podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Proszę przedstawić podstawowe zasady ustalania dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem podziału na źródła dochodu.
7. Proszę wymienić i omówić 4 kategorie przychodów, które zalicza się do przychodów z zysków kapitałowych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Zasady przypisywania kosztów do źródeł przychodów, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz źródeł, z których dochody nie podlegają opodatkowaniu lub są zwolnione z podatku dochodowego.
9. Zasady dotyczące wyboru roku podatkowego innego niż rok kalendarzowy w podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Jakie podmioty są uznawane za podmioty powiązane w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych?
11. Moment powstania przychodu związanego z działalnością gospodarczą w podatku dochodowym od osób prawnych.

12. Skutki w podatku dochodowym od osób prawnych w przypadku objęcia udziałów/akcji w zamian za wkład pieniężny oraz wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub zorganizowana część przedsiębiorstwa.
13. Zasady ustalania wartości świadczeń częściowo odpłatnych w podatku dochodowym od osób prawnych.
14. Zasady rozliczania w czasie na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztów bezpośrednio związanych z przychodami.
15. Zasady rozliczania w czasie na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztów innych niż bezpośrednio związanych z przychodami.
16. Warunki uznania kosztu za koszt uzyskania przychodów u osoby prawnej prowadzącej działalność gospodarczą.
17. Zasady dokonywania korekty kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób prawnych.
18. Metody amortyzacji przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i przewidziany dla każdej z nich moment rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
19. Zasady dotyczące zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych dochodów podatników, których celem statutowym jest działalność dobroczynna.
20. Zasady odliczania wykazanej w zeznaniu podatkowym straty podatkowej od dochodu opodatkowanego podatkiem dochodowym od osób prawnych.
21. Odliczenia od podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych.
22. Zasady zastosowania 9% stawki podatku.
23. Zasady opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodu zagranicznych osób prawnych osiągniętego na terenie Polski.
24. Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych dochodów z dywidend.
25. Ulga na działalność badawczo-rozwojową a opodatkowanie dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tzw. IP Box.
26. Proszę omówić warunki skorzystania z ryczału od dochodów spółek kapitałowych.
27. Zasady opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.
28. Zasady opodatkowania minimalnym podatkiem dochodowym przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (zakres podmiotowy, podstawa opodatkowania, stawka, wyłączenia).
29. System opodatkowania spółek holdingowych (warunki zastosowania, korzyści).
30. Proszę przedstawić, jakie koszty i w jakich warunkach podlegają opodatkowaniu podatkiem od przerzuconych dochodów w podatku dochodowym od osób prawnych.

## **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

1. Proszę omówić instytucję łącznego opodatkowania małżonków w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
2. Proszę omówić zasadę nieograniczonego i ograniczonego obowiązku podatkowego w podatku dochodowym od osób fizycznych.
3. Proszę wyjaśnić pojęcie „straty” w podatku dochodowym od osób fizycznych i omówić zasady rozliczania straty z poszczególnych źródeł przychodów.
4. Proszę omówić zasady opodatkowania przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia nieruchomości oraz rzeczy ruchomych przez osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej.
5. Proszę wyjaśnić pojęcie „przychody z działalności wykonywanej osobiście”, proszę wymienić rodzaje tych przychodów i omówić zasady ich opodatkowania.

6. Proszę wymienić i omówić przychody wyłączone z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
7. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą liniową w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
8. Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych metodą degresywną w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
9. Kiedy i na jakich zasadach odpisy amortyzacyjne stanowią koszty uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
10. Proszę omówić skutki likwidacji działalności gospodarczej w świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
11. Dochody uzyskiwane przez osoby fizyczne z udziału w zyskach osób prawnych i zasady ich opodatkowania.
12. Zasady ustalania podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.
13. Zasady odliczania darowizn w podatku dochodowym od osób fizycznych.
14. Proszę wymienić kategorie przychodów określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych, od których pobiera się podatek w formie ryczałtu i wskaż wysokość tego podatku.
15. Formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych działalności gospodarczej prowadzonej przez osoby fizyczne.
16. Zasady naliczania i poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przez zakłady pracy.
17. Proszę omówić zakres i zasady dokonywania odliczeń od przychodów przez podatników opodatkowanych w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.
18. Spółka cywilna w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych – proszę omówić zasady opodatkowania z uwzględnieniem likwidacji spółki i wystąpienia wspólnika ze spółki.
19. Proszę omówić obowiązki podatkowe płatnika wypłacającego wynagrodzenia ze stosunku pracy lub umowy zlecenia na rzecz zagranicznych osób fizycznych.
20. Zasady ustalania dochodu w przypadku zbycia przez osobę fizyczną udziałów (akcji) w spółce, objętych w zamian za wkład niepieniężny.
21. Proszę omówić dochody (przychody) osiągnane na terytorium RP przez nierezydentów.
22. Proszę wymienić i omówić tzw. małe klauzule przeciwko unikaniu opodatkowania w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
23. Pojęcie i obowiązki podatkowe małego podatnika w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.
24. Na czym polega i jakie są zasady skorzystania z ulgi na złe długi w zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągnanych przez osoby fizyczne.
25. Zasady stosowania tzw. zerowego PIT dla młodych.
26. Instytucja opodatkowania osób samotnie wychowujących dzieci w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
27. Zasady opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych umowy zlecenia.
28. Proszę wymienić i omówić ulgi na innowacje w podatku dochodowym od osób fizycznych.
29. Zasady stosowania tzw. zerowego PIT dla seniorów.
30. Proszę omówić konsekwencje finansowe dla pracodawcy związane z nielegalnym zatrudnieniem lub nielegalną inną pracą zarobkową na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **Podatek akcyzowy i podatek od gier**

1. Proszę omówić zagadnienie obowiązku podatkowego w podatku akcyzowym.
2. Obowiązek oznaczania wyrobów akcyzowych znakami akcyzy.
3. Podstawa opodatkowania w podatku akcyzowym.
4. Właściwość organów w zakresie podatku akcyzowego i spraw dotyczących znaków akcyzy.
5. Deklaracje dla podatku akcyzowego i terminy płatności.
6. Zasady przemieszczania wyrobów akcyzowych znajdujących się poza procedurą zawieszenia poboru akcyzy.
7. Procedura zawieszenia poboru akcyzy (uczestnicy, warunki stosowania, konsekwencje naruszenia).
8. Różnice i podobieństwa między dostawą wewnątrzspółnotową a nabyciem wewnątrzspółnotowym w świetle przepisów o podatku akcyzowym.
9. Składy podatkowe (cel funkcjonowania, warunki udzielania i cofania zezwoleń).
10. Rola zabezpieczenia akcyzowego w systemie poboru podatku akcyzowego (podmioty zobowiązane, organy przyjmujące, formy zabezpieczeń).
11. Import i eksport wyrobów akcyzowych w świetle przepisów ustawy o podatku akcyzowym.
12. Przedmiot opodatkowania podatkiem akcyzowym.
13. Podatnicy akcyzy (rodzaje podmiotów, rejestracja).
14. Proszę omówić instytucje przedpłaty akcyzy i wpłat dziennych.
15. Krajowy system teleinformatyczny służący do obsługi przemieszczania wyrobów akcyzowych z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy.
16. Opodatkowanie suszu tytoniowego (przedmiot opodatkowania).
17. Zezwolenia na wykonywanie działalności w zakresie podatku akcyzowego (rodzaje zezwoleń i ich cel).
18. Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) (forma, cel, tryb, termin wydania WIA, utrata ważności WIA).
19. Rejestracja do Centralnego Rejestru Podmiotów Akcyzowych, podmioty których dotyczy obowiązek rejestracji w CRPA i wyłączenia z tego obowiązku oraz procedura rejestracji.
20. Zwrot akcyzy od samochodów osobowych przy eksporcie (przesłanki zwrotu i procedura zwrotu).
21. Obowiązki podatnika podatku akcyzowego związane z nabyciem wewnątrzspółnotowym samochodu osobowego (rodzaje obowiązków i terminy ich wykonania).
22. Zwolnienie od akcyzy samochodu osobowego przywożonego do kraju z innego państwa członkowskiego w związku ze zmianą miejsca pobytu.
23. Obowiązek podatkowy i podstawa opodatkowania w podatku od gier.
24. Właściwość miejscowa organów podatkowych w sprawach podatku od gier.
25. Opodatkowanie podatkiem od gier pokera rozgrywanego w formie turnieju gry w pokera.
26. Obowiązki w zakresie podatku od gier podmiotów urządzających loterie fantowe.
27. Obowiązki ewidencyjne podmiotów prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych.
28. Stawki i termin zapłaty podatku od gier.
29. Podatnik w podatku od gier.
30. Pojęcie gier hazardowych i ich rodzaje.



## Podatki i opłaty samorządowe

1. Proszę omówić opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli.
4. Zasady ustalania momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości.
5. Proszę wymienić podatników podatku od nieruchomości.
6. Podatnik podatku od nieruchomości w przypadku posiadania samoistnego oraz współwłasności.
7. Obowiązki spoczywające na podatniku podatku od nieruchomości w przypadku zdarzeń mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w ciągu roku.
8. Proszę wymienić podmioty, na których może ciążyć obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych.
9. Obowiązki spoczywające na podatnikach podatku od środków transportowych.
10. Proszę omówić zasady dotyczące płatności podatku od środków transportowych.
11. Podstawa opodatkowania podatkiem od środków transportowych.
12. Proszę omówić zasady stosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym.
13. Proszę przedstawić zasady obliczenia podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy, (w tym obliczenie stawki, kompetencje rady gminy w tym zakresie).
14. Proszę przedstawić zasady składania informacji i deklaracji w podatku rolnym i leśnym.
15. Zakres podmiotowy podatku rolnego.
16. Proszę wymienić wszystkie czynności cywilnoprawne podlegające podatkowi od czynności cywilnoprawnych przenoszące własność i omówić zasady opodatkowania jednej z nich (moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawka podatku, przykładowe zwolnienia).
17. Proszę wymienić wszystkie czynności cywilnoprawne podlegające podatkowi od czynności cywilnoprawnych nieprzenoszące własności i omówić zasady opodatkowania jednej z nich (moment powstania obowiązku podatkowego, podstawa opodatkowania, stawka podatku, przykładowe zwolnienia).
18. Proszę omówić, jakie znaczenie dla opodatkowania czynności cywilnoprawnej podatkiem od czynności cywilnoprawnych ma miejsce położenia rzeczy lub prawa majątkowego będącego przedmiotem czynności.
19. Proszę omówić zasady opodatkowania umów spółek kapitałowych podatkiem od czynności cywilnoprawnych.
20. Wartość rynkowa przedmiotu czynności cywilnoprawnej jako podstawa opodatkowania w podatku od czynności cywilnoprawnych – proszę omówić zasady jej ustalania (w jakich sytuacjach i w jaki sposób jej określenia dokonuje organ podatkowy).
21. Proszę omówić przypadki, w których obowiązek zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych jest solidarny i na czym polega solidarna odpowiedzialność za zapłatę tego podatku.
22. Proszę omówić zasady opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn nabycia spadku przez obywatela państwa Unii Europejskiej (do jakich przypadków stosuje się ustawę o podatku od spadków i darowizn, zakres stosowania zwolnień).

23. Proszę omówić zasady stosowania całkowitego zwolnienia od podatku od spadków i darowizn pieniężnych przekazywanych na rzecz członków najbliższej rodziny (zakres podmiotowy zwolnienia, limity kwotowe, warunki formalne, warunki w przypadku darowizn dokonanych w formie aktu notarialnego, skutki niespełnienia warunków).
24. Proszę omówić czym jest czysta wartość stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem od spadków i darowizn i wymienić po 3 przykłady długów i ciężarów potrącanych przy ustalaniu podstawy opodatkowania w przypadku dziedziczenia.
25. Czterech mocodawców udzieliło dwóm doradcom podatkowym pełnomocnictwa na jednym dokumencie do łącznego reprezentowania ich przed Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w postępowaniach odwoławczych dotyczących trzech decyzji organu pierwszej instancji w przedmiocie: podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku akcyzowego. Wskaż i uzasadnij w jakiej wysokości wystąpi łączne obciążenie z tytułu opłaty skarbowej przy założeniu, że umocowani doradcy podatkowi będą reprezentować wszystkich mocodawców we wszystkich sprawach objętych pełnomocnictwem.
26. Proszę omówić zasady zapłaty i dokumentowania zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu pełnomocnictwa.
27. Wójt gminy zarządził ryczałtowy pobór opłaty targowej za cały miesiąc płatny z góry do 7 dnia miesiąca. Proszę ocenić możliwość wprowadzenia takiej opłaty przez ten organ przedstawiając zasady ustalania i poboru opłaty targowej.
28. Zakres opłaty miejscowej i uzdrowskiej, w szczególności kryteria jakie muszą spełniać miejscowości aby pobierać te opłaty, proszę wymienić podmioty nimi obciążone oraz zwolnienia od opłat.
29. Zasady wprowadzania, poboru oraz zwolnień z opłaty od posiadania psów.
30. Proszę wymienić i omówić kompetencje rady gminy w zakresie opłat określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

## **Pozostałe podatki bezpośrednie**

1. Podstawa opodatkowania podatku tonażowego.
2. Stawki podatku tonażowego.
3. Terminy płatności podatku tonażowego.
4. Podatnik podatku tonażowego w przypadku śmierci przedsiębiorcy żeglugowego.
5. Podatek tonażowy a podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek dochodowy od osób prawnych.
6. Oświadczenie o wyborze opodatkowania podatkiem tonażowym.
7. Zakres opodatkowania podatkiem tonażowym.
8. Zasady poboru podatku tonażowego.
9. Deklaracje podatkowe i terminy płatności w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
10. Zakres podmiotowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
11. Zakres przedmiotowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
12. Obowiązek podatkowy w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
13. Forma i sposób wykonywania kontroli celno-skarbowej przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie wydobycia niektórych kopalin.
14. Rodzaje ewidencji prowadzonych przez podatników podatku od wydobycia niektórych kopalin.
15. Podstawa opodatkowania podatku od wydobycia niektórych kopalin.

16. Stawki podatku od wydobycia niektórych kopalin.
17. Zwolnienia z opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.
18. Wyłączenia z opodatkowania podatkiem od wydobycia niektórych kopalin.
19. Właściwość organów podatkowych w zakresie podatku od wydobycia niektórych kopalin.
20. Obowiązek dokonywania i ewidencjonowania pomiarów w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
21. Wpływ obwieszczeń ministra właściwego do spraw finansów publicznych na sposób obliczenia wysokości podatku od wydobycia niektórych kopalin.
22. Odliczenia w podatku od wydobycia niektórych kopalin.
23. Podatnicy podatku od niektórych instytucji finansowych.
24. Podstawa opodatkowania i wysokość stawki podatkowej w podatku od niektórych instytucji finansowych.
25. Obowiązki podatników podatku od niektórych instytucji finansowych.
26. Zwolnienia w podatku od niektórych instytucji finansowych.
27. Zasady obniżania podstawy opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
28. Przedmiot opodatkowania w podatku od niektórych instytucji finansowych.
29. Organy właściwe w sprawach z zakresu podatku od niektórych instytucji finansowych.
30. Zasady przeliczania kwot w walucie obcej w sprawach z zakresu podatku od niektórych instytucji finansowych.

## **Międzynarodowe i Wspólnotowe Prawo Podatkowe**

1. Proszę omówić instytucję tzw. certyfikatu rezydencji oraz praktyczna rola certyfikatu rezydencji w płatnościach transgranicznych.
2. Rozwiązywanie sporów międzynarodowych w zakresie podwójnego opodatkowania: procedura wzajemnego porozumiewania i arbitraż (podstawy prawne, zakres, procedura).
3. Metoda wyłączenia z progresją jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
4. Zaliczenie (kredyt podatkowy) jako metoda unikania międzynarodowego podwójnego opodatkowania (podstawy prawne, mechanizm).
5. Instytucja tzw. "zaliczenia pośredniego" obowiązująca w polskim wewnętrznym prawie podatkowym (zakres, warunki).
6. Zakres podmiotowy i przedmiotowy zawartych przez Polskę umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
7. Regulacje dotyczące miejsca zamieszkania dla celów podatkowych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
8. Regulacje dotyczące zakładu w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (definicja, wyjątki).
9. Regulacje dotyczące dochodów z nieruchomości w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
10. Regulacje dotyczące zysków przedsiębiorstw w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
11. Regulacje dotyczące przedsiębiorstw powiązanych w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
12. Regulacje dotyczące dywidend w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

13. Regulacje dotyczące odsetek w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
14. Regulacje dotyczące pracy najemnej w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
15. Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w innym Państwie członkowskim Unii Europejskiej (podstawa prawna, mechanizm).
16. Usługi związane z nieruchomościami na gruncie Dyrektywy VAT 2006/112/WE.
17. Proszę omówić podobieństwa i różnice w definicji działalności gospodarczej dla potrzeb podatku VAT na gruncie polskiej ustawy o podatku od towarów i usług oraz Dyrektywy 2006/112/WE – wnioski w zakresie oceny zgodności regulacji krajowej z unijną.
18. Wytyczne dotyczące stosowania stawki podstawowej VAT na gruncie Dyrektywy 2006/112/WE – wysokość, okres stosowania, odniesienie do podstawowych czynności podlegających opodatkowaniu.
19. Podstawowe zasady opodatkowania dywidend wypłacanych przez spółkę mającą siedzibę na terytorium Polski akcjonariuszowi będącemu spółką inną niż spółka osobowa, mającemu siedzibę w Szwajcarii.
20. Regulacje dotyczące dochodów artystów i sportowców w zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
21. Praktyczne różnice pomiędzy podpisaniem, wejściem w życie, opublikowaniem i rozpoczęciem stosowania do dochodów – typowych umów zawartych przez Polskę w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.
22. Zasady opodatkowania transgranicznych płatności z tytułu tzw. usług niematerialnych w polskim prawie podatkowym (zasada ogólna, rola umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania).
23. Instytucja tzw. pytania prejudycjalnego do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawach podatkowych (warunki, tryb).
24. Proszę omówić podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są dywidendy, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą dywidendy działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład a udział, z tytułu którego wypłaca się dywidendy, faktycznie wiąże się z działalnością takiego zakładu.
25. Proszę omówić podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy zagraniczny podmiot, na rzecz którego wypłacane są należności licencyjne, prowadzi w danym państwie, z którego pochodzą należności licencyjne działalność gospodarczą poprzez tzw. zakład a prawa lub majątek, z tytułu których wypłacane są należności licencyjne, faktycznie wiążą się z działalnością tego zakładu.
26. Różnice w konsekwencjach podatkowych dla zagranicznego podatnika sytuacji, w której zbywa on posiadane udziały (akcje) polskiej spółce w celu umorzenia a sytuacji, w której jego udziały (akcje) w polskiej spółce zostają umorzone bez uprzedniego ich zbycia na rzecz spółki.
27. Proszę omówić podatkowe konsekwencje sytuacji, gdy osoba podlegająca w państwie A nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu została czasowo oddelegowana do pracy na terytorium państwa B, początkowo na okres 4 miesiące, lecz potem jej pobyt przedłużono do 8 miesięcy. Osoba ta nie otrzymuje w państwie B żadnego wynagrodzenia za pracę (całość jej wynagrodzenia pokrywa pracodawca w państwie A, który nie posiada w państwie B tzw. zakładu).
28. Klauzule antyabuzywne (przeciwko unikaniu opodatkowania) w zawartych przez Polskę umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania.

29. Wymiana informacji podatkowych (podstawy prawne, zakres, formy).
30. Proszę omówić podatkowe konsekwencje braku postanowienia dotyczącego tzw. „wolnych zawodów” w niektórych zawartych przez Polskę umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania.

## **Postępowanie administracyjne i sądowo administracyjne**

1. Proszę omówić zadania sądów administracyjnych i zakres ich właściwości.
2. Strony i uczestnicy postępowania sądowo administracyjnego.
3. Wyłączenie sędziego sądu administracyjnego od rozpoznawania sprawy – przesłanki, zasady i tryb wyłączenia.
4. Zasady ustanawiania pełnomocnika w postępowaniu sądowoadministracyjnym i zakres jego działania.
5. Termin, tryb wnoszenia oraz elementy skargi do sądu administracyjnego.
6. Skarga na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie – wymogi formalne, tryb rozpatrzenia.
7. Przesłanki i tryb odrzucenia skargi przez sąd administracyjny.
8. Umorzenie postępowania sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
9. Zasady i tryb wstrzymania wykonania decyzji lub postanowienia, na które wniesiono skargę do sądu administracyjnego.
10. Postępowanie mediacyjne i uproszczone przed sądem administracyjnym – cele i przesłanki podjęcia.
11. Zawieszenie postępowania sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
12. Uzasadnienie wyroku – terminy i zasady sporządzania.
13. Uwzględnienie skargi do sądu administracyjnego – przesłanki, treść orzeczenia i jego skutki.
14. „Merytoryczne orzeczenie” sądu administracyjnego – przesłanki, zakres związania organu administracji, środki zaskarżenia.
15. Skarga do sądu administracyjnego na bezczynność organu lub przewlekłe prowadzenie postępowania – przesłanki, treść orzeczenia, skutki uwzględnienia skargi.
16. Prawomocność orzeczeń sądu administracyjnego.
17. Skarga kasacyjna – przesłanki, termin i tryb wnoszenia, podmioty legitymowane.
18. Zażalenie do Naczelnego Sądu Administracyjnego – przesłanki wnoszenia, wymogi formalne, termin wniesienia.
19. Koszty postępowania sądowoadministracyjnego – elementy składające się na koszty, zasady ich zwrotu i obciążenia stron i organu.
20. Prawo pomocy w postępowaniu sądowoadministracyjnym – przesłanki udzielenia i zakres, tryb zaskarżenia zarządzeń i postanowień w zakresie prawa pomocy, podmioty legitymowane.
21. Wznowienie postępowania sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
22. Skarga o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia sądowoadministracyjnego – przesłanki i tryb.
23. Zakaz reformationis in peius w postępowaniu administracyjnym i sądowoadministracyjnym.
24. Decyzja a postanowienie w postępowaniu administracyjnym.

25. Odmowa wszczęcia postępowania administracyjnego na gruncie ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego.
26. Wadliwość decyzji administracyjnej.
27. Przesłuchanie kontrolowanego lub świadka na odległość.
28. Kompetencja ogólna i szczególna organu w postępowaniu administracyjnym.
29. Pierwszeństwo obrony na drodze postępowania administracyjnego jako przesłanka dopuszczalności skargi.
30. Uprawnienia samokontroli organu administracji publicznej w postępowaniu sadowoadministracyjnym.

## **Kontrola celno- skarbowa**

1. Proszę omówić zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej.
2. Miejsca wykonywania czynności kontrolnych w ramach kontroli celno-skarbowej.
3. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej.
4. Elementy upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej oraz jego zastosowanie.
5. Terminy dotyczące zakończenia kontroli celno-skarbowej oraz skutki jej niezakończenia we właściwym terminie.
6. Uprawnienia przysługujące kontrolującym w ramach kontroli celno-skarbowej.
7. Proszę omówić uprawnienia Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w odniesieniu do kontrahentów kontrolowanego. Pojęcie kontrahenta kontrolowanego.
8. Akta kontroli celno-skarbowej.
9. Okoliczności i tryb podjęcia zakończonej kontroli celno-skarbowej.
10. Proszę porównać procedurę wszczęcia kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej dotyczącej przestrzegania przepisów prawa podatkowego.
11. Proszę porównać formę zakończenia kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej dotyczącej przestrzegania przepisów prawa podatkowego.
12. Kontrola kontrahentów kontrolowanego w toku kontroli celno-skarbowej.
13. Proszę porównać kontrolę kontrahentów kontrolowanego prowadzoną na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.
14. Proszę omówić formy umocowania i uprawnień pełnomocnika, ustanowionego w trakcie kontroli celno – skarbowej.
15. Z jakiego aktu lub dokumentu wynika termin zakończenia kontroli celno – skarbowej i czy możliwe jest jego przedłużenie?
16. Czy i w jakim zakresie do kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?
17. Czy i w jakim zakresie do postępowania podatkowego prowadzonego w wyniku przekształcenia kontroli celno – skarbowej mają zastosowanie przepisy Ordynacji podatkowej?
18. Proszę omówić warunki i formę podjęcie zakończonej kontroli celno-skarbowej.
19. Zasady dotyczące wstępu kontrolujących na teren kontrolowanego oraz osób trzecich i poruszania się po tych terenach w ramach kontroli celno-skarbowej.
20. Stosowanie procedury zamknięć urzędowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
21. Stosowanie procedury konwoju towarów w ramach kontroli celno-skarbowej.
22. Stosowanie procedury strzeżenia towarów w ramach kontroli celno-skarbowej.

23. Stosowanie procedury zatrzymania środków przewozowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
24. Stosowanie procedury kontroli przesyłek pocztowych w ramach kontroli celno-skarbowej.
25. Stosowanie procedury przeszukania osób oraz lokali i innych pomieszczeń w ramach kontroli celno-skarbowej.
26. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego oraz należności celnych na majątku kontrolowanego w ramach kontroli celno-skarbowej.
27. Dokumentowanie czynności kontrolnych w ramach kontroli celno-skarbowej.
28. Sposoby zakończenia kontroli celno-skarbowej i ich skutki prawne dla kontrolowanego.
29. Uprawnienia do składania korekty deklaracji w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.
30. Warunki i tryb przekształcenia się kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe.

## **Postępowanie egzekucyjne w administracji**

1. Proszę omówić zasady ogólne egzekucji administracyjnej.
2. Zakres stosowania przepisów Kpa w egzekucji administracyjnej.
3. Prawa i obowiązki wierzyciela w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
4. Zarzuty w sprawie egzekucji administracyjnej jako środek zaskarżenia – przesłanki i tryb ich rozpatrywania.
5. Zasady naliczania i dochodzenia kosztów egzekucyjnych.
6. Egzekucja z nieruchomości – zajęcie, etapy tej egzekucji.
7. Skarga na czynność egzekucyjną organu egzekucyjnego jako środek ochrony prawnej.
8. Egzekucja z ruchomości – zajęcie, formy sprzedaży.
9. Egzekucja z wynagrodzenia za pracę.
10. Kontrola dłużnika zajętej wierzytelności – tryb postępowania organu egzekucyjnego w przypadku uchylania się od przekazania zajętej wierzytelności temu organowi.
11. Wszczęcie postępowania zabezpieczającego przez organ egzekucyjny – przesłanki i moment wszczęcia tego postępowania.
12. Odpowiedzialność odszkodowawcza zobowiązanego, dłużnika zajętej wierzytelności, wierzyciela i organu egzekucyjnego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
13. Środki egzekucyjne w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
14. Sposoby zakończenia postępowania egzekucyjnego w administracji.
15. Kiedy wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych? Warunki odstąpienia wierzyciela od tych czynności.
16. Zasady stosowania upomnienia przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego i konsekwencje braku jego doręczenia, jeżeli jest ono wymagane.
17. Administracyjne organy egzekucyjne i ich uprawnienia do stosowania środków egzekucyjnych w egzekucji należności pieniężnych.
18. Właściwość miejscowa organów egzekucyjnych w egzekucji administracyjnej obowiązków o charakterze pieniężnym.
19. Tytuł wykonawczy i skutki niespełnienia ustawowych wymogów w zakresie jego sporządzenia.
20. Uprawnienia organu rekwizycyjnego w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

21. Obowiązek odstąpienia organu egzekucyjnego i egzekutora od czynności egzekucyjnych.
22. Przesłanki zawieszenia administracyjnego postępowania egzekucyjnego.
23. Zbieg egzekucji do tej samej rzeczy albo prawa majątkowego. Obowiązki zobowiązanego oraz dłużnika zajętej wierzytelności.
24. Przesłanki umorzenia administracyjnego postępowania egzekucyjnego.
25. Rejestr Należności Publicznoprawnych – zakres danych gromadzonych i ujawnianych w rejestrze.
26. Zasady wpisu i wykreślenia w Rejestrze Należności Publicznoprawnych.
27. Sprzeciw w sprawie wpisu do Rejestru Należności Publicznoprawnych.
28. Czynności wierzyciela zmierzające do wszczęcia egzekucji administracyjnej.
29. Obowiązki wierzyciela związane z ponoszeniem kosztów egzekucyjnych.
30. Skarga na przewlekłość postępowania egzekucyjnego.

## **Prawo celne i dewizowe**

1. Przepisy prawa celnego według Unijnego Kodeksu Celnego.
2. Przedstawicielstwo w sprawach celnych.
3. Upoważniony przedsiębiorca (AEO) – warunki i kryteria uzyskania pozwolenia.
4. Definicja i metody ustalania wartości celnej towaru.
5. Definicja wartości dewizowej w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
6. Definicja obrotu dewizowego z zagranicą.
7. Definicja obrotu wartościami dewizowymi w kraju
8. Preferencyjne pochodzenie towarów.
9. Wspólna Taryfa Celna - charakter prawny, tryb wprowadzania i znaczenie.
10. Dług celny i moment jego powstania w przywozie.
11. Kontrola celna według Unijnego Kodeksu Celnego.
12. Procedura tranzytu zewnętrznego i wewnętrznego.
13. Zgłoszenie celne.
14. Wygaśnięcie długu celnego.
15. Status celny towarów.
16. Wiążąca informacja taryfowa.
17. Wiążąca informacja o pochodzeniu.
18. Reguły niepreferencyjnego pochodzenia towarów i zakres zastosowania.
19. Definicja rezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
20. Definicja nierezydenta w rozumieniu ustawy - Prawo dewizowe.
21. Zakres i podstawowe zasady kontroli wykonywanej przez NBP na podstawie ustawy – Prawo dewizowe.
22. Podstawy prawne wprowadzania ograniczeń dewizowych.
23. Ogólne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.
24. Podmioty niepodlegające ograniczeniom dewizowym.
25. Warunki, na jakich można wywozić za granicę wartości dewizowe oraz krajowe środki płatnicze.
26. Indywidualne zezwolenia dewizowe – znaczenie, charakter prawny, kryteria udzielania.



27. Jakie działania powinien podjąć obywatel Polski, zamieszkały w Polsce w celu legalnego wywozu 100.000 USD z Polski do Francji w celu zakupu tam nieruchomości? Czy może dokonać ich wywozu w gotówce?
28. Proszę wymienić zakres kontroli wykonywanej przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.
29. Jakie warunki podmiotowe musi spełnić przedsiębiorca chcący prowadzić działalność kantorową?
30. Czy, i ewentualnie w jakim zakresie, przepisy ustawy – Prawo dewizowe w zakresie, jakim regulują prowadzenie działalności kantorowej, stosuje się również do banków?

## **Prawo karne skarbowe**

1. Pojęcie przestępstwa skarbowego i wykroczenia skarbowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
2. Pojęcie umyślności i nieumyślności czynu na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
3. Kiedy na gruncie Kodeksu karnego skarbowego sąd może odstąpić od wymierzenia kary?
4. Okoliczności skutkujące nadzwyczajnym obostrzeniem kary na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
5. Okoliczności skutkujące nadzwyczajnym złagodzeniem kary.
6. Proszę omówić organy postępowania przygotowawczego w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, z uwzględnieniem podziału przyjętego w Kodeksie karnym skarbowym.
7. Okoliczności wyłączające przestępczość czynu w postępowaniu karnym skarbowym.
8. Kary i środki karne za przestępstwa skarbowe w postępowaniu karnym skarbowym.
9. Proszę omówić zasady i konsekwencje „czynnego żalu” określone w art. 16 kodeksu karnego skarbowego.
10. Proszę omówić konsekwencje karnoskarbowe złożenia korekty.
11. Przedstaw znaczenie znamienia „utrudniania wykonania czynności służbowej”, o którym stanowi art. 83 Kks. W jakich sytuacjach utrudnianie może stanowić wykroczenie skarbowe, a kiedy jest przestępstwem skarbowym?
12. Pojęcie przestępstwa (wykroczenia) przemytu celnego i charakterystyka jego znamion. Co decyduje o łagodniejszej kwalifikacji tego zachowania jako typu uprzywilejowanego, bądź wykroczenia?
13. Problematyka karalności zachowań związanych z przewozem wartości dewizowych lub krajowych środków płatniczych przez granicę państwową.
14. Jakie zachowania związane z organizacją gier i zakładów wzajemnych podlegają karze na podstawie przepisów Kodeksu karnego skarbowego?
15. Proszę omówić pojęcie stron w sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe. Wskaż ich prawa i obowiązki.
16. Postępowanie w stosunku do nieobecnych.
17. Podstawy nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego w sprawach o wykroczenia skarbowe.
18. Proszę omówić przesłanki dobrowolnego poddania się odpowiedzialności na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
19. Proszę omówić postępowanie w sprawie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności w związku z popełnionym przez sprawcę przestępstwem skarbowym.

20. Proszę omówić przesłanki przedawnienia karalności przestępstwa skarbowego.
21. Proszę omówić przesłanki przedawnienia karalności wykroczenia skarbowego.
22. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu polegającego na uchylaniu się od opodatkowania i nie ujawnieniu podstawy opodatkowania określonego w art. 54 Kodeksu karnego skarbowego.
23. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu „firmanctwa” określonego w art. 55 Kodeksu karnego skarbowego.
24. Proszę omówić przesłanki popełnienia czynu „oszustwa podatkowego” określonego w art. 56 kodeksu karnego skarbowego
25. Zabezpieczenie majątkowe jako środek przymusu procesowego na gruncie Kodeksu karnego skarbowego.
26. Przesłanki postępowania odwoławczego w postępowaniu karnym skarbowym.
27. Proszę omówić wpływ "dobrowolnego poddania się odpowiedzialności" na postępowanie sądownoadministracyjne dotyczące okresu rozliczeniowego objętego wyrokiem sądu karnego wyrażającego zgodę na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności.
28. Czy przestępstwa skarbowe można popełnić tylko umyślnie?
29. Kto i w jakiej formie udziela zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności?
30. Po jakim czasie ulega zatarciu skazania w trybie zezwolenia na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności?

## **Organizacja i funkcjonowanie Krajowej Administracji Skarbowej**

1. Proszę wymienić i omówić organy Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Terytorialny zasięg działania organów Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie koordynacji zadań KAS oraz sprawowania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi KAS.
4. Kompetencje Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jako organu podatkowego.
5. Podległość organizacyjno-finansowa a kontrola instancyjna w Krajowej Administracji Skarbowej.
6. Nadzór Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz dyrektora izby administracji skarbowej nad działalnością naczelników urzędów skarbowych i naczelników urzędów celno-skarbowych.
7. Uprawnienie organów Krajowej Administracji Skarbowej do rozstrzygania w drugiej instancji w sprawach należących w pierwszej instancji do naczelników urzędów skarbowych oraz naczelników urzędów celno- skarbowych.
8. Powierzenie prowadzenia spraw organu KAS jednostce samorządu terytorialnego.
9. Zasady określania kierunków działań i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej.
10. Zadania Krajowej Administracji Skarbowej.
11. Zadania ministra właściwego ds. finansów publicznych jako organu Krajowej Administracji Skarbowej.
12. Zadania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
13. Zadania dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.
14. Zadania dyrektora izby administracji skarbowej.
15. Zadania naczelnika urzędu skarbowego.

16. Zadania naczelnika urzędu celno-skarbowego.
17. Zadania Krajowej Szkoły Skarbowości.
18. Znikający podatnik, a działania informujące Szefa KAS.
19. Co to jest i do czego służy Centralny Rejestr Danych Podatkowych?
20. Jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej, organizacja i wzajemne relacje.
21. Struktura centralna i terenowa jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej.
22. Zakres uprawnień organów Krajowej Administracji Skarbowej do żądania od innych podmiotów informacji i dokumentów oraz tryb ich udostępniania przez te podmioty.
23. Porównanie zadań naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego.
24. Porównanie roli naczelnika urzędu skarbowego i naczelnika urzędu celno-skarbowego przy wymiarze i poborze należności celnych oraz innych opłat związanych z przywozem i wywozem towarów.
25. Obsługa i wsparcie podatnika i płatnika w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych jako zadanie naczelnika urzędu skarbowego realizowane poprzez centrum obsługi.
26. Porównanie roli dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu skarbowego przy prowadzeniu działalności informacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.
27. Instrumenty prawne wykorzystywane przez Krajową Administrację Skarbową przy realizacji zadania prowadzenia działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie przepisów prawa podatkowego i celnego.
28. Rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych, zapobieganie tym przestępstwom i wykroczeniom oraz ściganie ich sprawców jako zadanie Krajowej Administracji Skarbowej. Rola poszczególnych organów KAS.
29. Uprawnienia kontrolne organów Krajowej Administracji Skarbowej dotyczące przestrzegania przepisów prawa podatkowego i celnego.
30. Zasady podległości osób zatrudnionych lub pełniących służbę w izbie administracji skarbowej, realizujących zadania w urzędach skarbowych oraz w urzędach celno-skarbowych.

## **Rachunkowość**

1. Co to jest, w świetle ustawy o rachunkowości, jednostka i kogo uważa się za kierownika jednostki – wymień co najmniej 5 typów jednostek objętych ustawą o rachunkowości.
2. Definicja oraz metody wyceny aktywów w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
3. Definicja oraz metody wyceny zobowiązań w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
4. Zdefiniuj i scharakteryzuj przychody i zyski oraz koszty i straty, w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
5. Zdefiniuj i scharakteryzuj rezerwy oraz zobowiązania warunkowe, w myśl ustawy o rachunkowości.
6. Zdefiniuj i scharakteryzuj wartość podatkową aktywów i pasywów, w myśl ustawy o rachunkowości.

7. Pojęcie i zasady ustalania wyniku finansowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
8. Zdefiniuj pojęcie kierownika jednostki i określ jego obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości, w myśl ustawy o rachunkowości.
9. Co, w myśl ustawy o rachunkowości, rozumie się przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości? Podaj ich źródło oraz scharakteryzuj strukturę.
10. Istota, zakres i metody inwentaryzacji zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz jej znaczenie dla opodatkowania.
11. Scharakteryzuj strukturę i hierarchię stosowania przepisów o rachunkowości obowiązujących w Polsce.
12. Księgi rachunkowe jako księgi podatkowe – cechy specyficzne i ich determinanty.
13. Co rozumie się pod pojęciem aktywów obrotowych w ustawie o rachunkowości?
14. Co zalicza się do pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych według ustawy o rachunkowości?
15. Pojęcie jednostki zależnej, jednostki współzależnej, jednostki stowarzyszonej, jednostki powiązanej według ustawy o rachunkowości.
16. Pojęcie i rodzaje inwestycji według ustawy o rachunkowości.
17. Jaki jest tryb zgłaszania sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego w myśl przepisów ustawy o rachunkowości, podaj jakie dokumenty składa jednostka do sądu?
18. Proszę omówić zasady powstawania wartości firmy, zasady jej amortyzacji (metoda, okres amortyzacji), a także sposób prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
19. Proszę omówić zasady ustalania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
20. Proszę omówić zasady tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a także przedstawić sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
21. Pojęcie roku obrotowego i sposobu określania okresów sprawozdawczych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
22. Proszę omówić sytuacje, dla których otwiera się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
23. Proszę omówić sytuacje, dla których zamyka się księgi rachunkowe w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
24. Proszę omówić zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera i sposób przechowywania tych danych w myśl przepisów ustawy o rachunkowości.
25. Pojęcie ksiąg rachunkowych. Cechy księgi głównej i ksiąg pomocniczych, oraz miejsca ich prowadzenia.
26. Na czym polega zasada istotności określona ustawą o rachunkowości?
27. Istota zasady memoriału jako jednej z nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.
28. Co rozumie się pod pojęciem aktywów netto w ustawie o rachunkowości?
29. Proszę wskazać jaka nadrzędna zasada rachunkowości jest realizowana poprzez tworzenie odpisów aktualizujących. Proszę podać określone ustawą o rachunkowości przesłanki utworzenia odpisów dla wartości środków trwałych lub zapasów.
30. Proszę przedstawić zasady podpisywania sprawozdań finansowych określone ustawą o rachunkowości.

## **Ewidencja podatkowa i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Proszę omówić definicję ksiąg podatkowych, w rozumieniu ordynacji podatkowej. Proszę podać przykłady ksiąg podatkowych, do prowadzenia których zobowiązani są podatnicy poszczególnych podatków.
2. Podstawowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wspólne w aspekcie prawa podatkowego i bilansowego.
3. Rodzaje dowodów źródłowych będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych.
4. Charakterystyka dowodu księgowego, będącego podstawą zapisów w księgach rachunkowych.
5. Obowiązki ewidencyjne w podatku akcyzowym w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.
6. Konieczne dane, które powinna zawierać ewidencja prowadzona przez podmiot prowadzący działalność w zakresie gier hazardowych.
7. Zasady prowadzenia rejestru zaświadczeń o wygranej uzyskanej przez uczestnika gry lub zakładu wzajemnego.
8. Kto i kiedy jest płatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych oraz jakie w związku z tym są obowiązki ewidencyjne.
9. Sytuacje, w których podatnik zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji towarów przemieszczanych z terytorium kraju oraz ewidencji towarów otrzymanych na terytorium kraju. Proszę podać wymagany zakres obowiązków ewidencyjnych w podatku od towarów i usług.
10. Obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
11. Warunki, jakie musi spełniać kasa rejestrująca, aby mogła być uznana za urządzenie służące do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego.
12. Rodzaje podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ewidencji wartości towarów nabywanych z innych państw członkowskich oraz ich cel.
13. Podmioty zobowiązane do prowadzenia rejestru podatku od spadków i darowizn oraz zakres jego treści.
14. Warunki uznania podatkowej księgi przychodów i rozchodów za rzetelną i niewadliwą.
15. Dowody księgowe, na podstawie których dokonywane są zapisy w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
16. Zasady ewidencjonowania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
17. Zasady sporządzania spisu z natury przy prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów.
18. Zasady ewidencjonowania kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
19. Zasady ewidencjonowania wynagrodzeń pracowników w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
20. Ewidencje jakie powinien prowadzić podatnik zobowiązany do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów. Zasady prowadzenia tych ewidencji.
21. Rodzaj wydatków, które mogą być udokumentowane dowodem wewnętrznym przy dokonywaniu zapisów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów.
22. Zasady i formy oraz podstawy prawne prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
23. Zasady i podstawa prawna prowadzenia wykazu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

24. Proszę omówić zasady i podstawę prawną dokonywania korekty kosztów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów przez podatnika będącego osobą fizyczną, jeżeli błąd ten nie jest spowodowany błędem rachunkowym lub oczywistą pomyłką.
25. Proszę omówić zasady sporządzania spisu z natury, jakie składniki majątku i w jakich terminach podatnik, prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów, dokonuje.
26. Proszę wymienić rodzaje dokumentacji prowadzonej przez podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych.
27. Proszę omówić zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych w księgach rachunkowych.
28. W kolumnie 16 podatnik uzyskujący przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 p.dof, ujął koszty prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26e p.dof. Wspomniane koszty stanowiły materiały i surowce bezpośrednio związane z prowadzoną działalnością oraz odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej wykorzystywane wyłącznie w prowadzeniu działalności badawczo-rozwojowej. Ze względu na fakt, że poniesione koszty przekroczyły przychody podatnika ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 p.dof, w kolumnie 16 ujęto koszty w kwocie nieprzekraczającej wspomniane przychody. Czy podatnik postąpił prawidłowo?
29. W kolumnie 14 księgi podatnik, którego podstawowym przedmiotem działalności jest wytwarzanie energii elektrycznej, ujął kwotę, na którą składał się m. in. koszt ubezpieczenia transportu zakupionej turbiny stanowiącej część remontowanego bloku energetycznego. Czy słusznie?
30. Organ podatkowy stwierdził u podatnika zryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych nierzetelność ewidencji, polegającą na niezaewidencjonowaniu przychodów opodatkowanych wg stawki 3% w kwocie 12.000 zł oraz wg stawki 20% w kwocie 20.000 zł. Jakie konsekwencje w zakresie podatku zryczałtowanego poniesie podatnik?

## **Przepisy o doradztwie podatkowym i etyka zawodowa**

1. Proszę omówić zakres czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
2. Kto i na podstawie jakich przepisów prawa może poza doradcą podatkowym wykonywać poszczególne czynności doradztwa podatkowego?
3. Atrybuty zawodu doradcy podatkowego jako zawodu zaufania publicznego.
4. Podstawy prawne działania samorządu doradców podatkowych.
5. Organy Krajowej Izby Doradców Podatkowych. Proszę wymienić i scharakteryzować.
6. Procedura zwołania Krajowego Zjazdu Doradców Podatkowych.
7. Podstawy prawne funkcjonowania doradztwa podatkowego w Polsce.
8. Zasady odbywania praktyki zawodowej kandydata na doradcę podatkowego.
9. Podmioty uprawnione do zawodowego wykonywania czynności doradztwa podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
10. Warunki wpisu osoby fizycznej na listę doradców podatkowych.
11. Warunki wpisu osoby prawnej do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
12. Procedura skreślenia doradcy podatkowego z listy doradców podatkowych.

13. Procedura skreślenia osoby prawnej z rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
14. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed organami administracji skarbowej.
15. Podstawy prawne oraz zakres uprawnień doradcy podatkowego jako pełnomocnika przed sądami administracyjnymi.
16. Proszę wymienić formy wykonywania zawodu doradcy podatkowego w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
17. Podstawowe obowiązki nałożone na doradcę podatkowego przepisami polskiej ustawy o doradztwie podatkowym.
18. Podstawy prawne oraz zakres tajemnicy zawodowej obowiązującej doradcę podatkowego.
19. Odpowiedzialność doradcy podatkowego w zakresie wolności słowa.
20. Ograniczenia obowiązujące doradcę podatkowego przy prowadzeniu działalności gospodarczej lub podjęciu zatrudnienia.
21. Przesłanki i procedura zawieszenia wykonywania zawodu przez doradcę podatkowego.
22. Zakres odpowiedzialności cywilnej podmiotów uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego.
23. Zasady odpowiedzialności dyscyplinarnej doradców podatkowych w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
24. Procedura postępowania przed sądami dyscyplinarnymi w świetle ustawy o doradztwie podatkowym.
25. Rezygnacja ze zlecenia – prawa i obowiązki doradcy podatkowego.
26. Zasady zaniechania przez doradcę podatkowego wniesienia środka odwoławczego.
27. Obowiązek podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez doradcę podatkowego (zakres, zwolnienia, terminy, ewidencje).
28. Audyt funkcji podatkowej – omów na czym polega, kto przeprowadza, jak się kończy.
29. Proszę określić, co należy rozumieć pod pojęciem naruszenia godności zawodu doradcy podatkowego według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.
30. Proszę omówić zasady prowadzenia sprawy podatkowej przez doradcę podatkowego według Zasad Etyki Doradców Podatkowych.