



**Moduł XI Zawansowana sprawozdawczość finansowa
z elementami etyki zawodowej i technologii IT**

1. Zgodnie z ustawą o rachunkowości przyjęte zasady (polityka) rachunkowości to:
 - a. wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.
 - b. wyłącznie wybrane i stosowane zasady przewidziane w ustawie o rachunkowości.
 - c. wyłącznie wybrane i stosowane zasady przewidziane w MSR/MSSF.
2. MSR 1 wymaga:
 - a. zaprezentowania sprawozdania finansowego według ustalonego wzoru.
 - b. wyraźnej identyfikacji i wyróżnienia sprawozdania finansowego od innych informacji publikowanych w tym samym dokumencie.
 - c. sporządzenia sprawozdania z wartości dodanej.
3. Inne całkowite dochody powstają:
 - a. w wyniku rozliczenia przejęcia.
 - b. gdy jednostka na mocy innych MSR/MSSF musi odnosić skutki przeszacowań niektórych wielkości na kapitał własny bez uwzględniania ich w wyniku finansowym okresie.
 - c. w wyniku zbycia zbędnych składników aktywów trwałych.
4. MSR 38 „Wartości niematerialne” dla aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania przewiduje:
 - a. stosowanie zasad amortyzacji zgodnie z przyjętym okresem ich użytkowania.
 - b. przeprowadzanie testów na utratę wartości.
 - c. możliwość stosowania zasady amortyzacji zgodnie z okresem użytkowania lub przeprowadzania testu na utratę wartości.
5. Korekty wynikające z przeklasyfikowania zgodnie z MSR 1 są to:
 - a. aktywa trwale zaklasyfikowane jako aktywa przeznaczone do sprzedaży.
 - b. przeniesione do zysków i strat bieżącego okresu kwoty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach w bieżącym lub w poprzednich okresach.
 - c. z rozliczenia przejęcia jednostki.
6. Aktywa trwale klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniamy na dzień sprawozdawczy:
 - a. w ich wartości godziwej.
 - b. w wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży w zależności od tego, która z kwot jest niższa.
 - c. w wartości bilansowej.
7. Jeżeli umowa ma w efekcie postać transakcji finansowej, wartość godziwą zapłaty ustala się dyskontując wszystkie przyszłe wpływy. Różnicę między wartością godziwą i nominalną wartością zapłaty ujmuje się:
 - a. jako przychody z tytułu odsetek (sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów).
 - b. jako przychody finansowe.
 - c. jako przychody operacyjne.
8. Przychody ze sprzedaży towarów należy ująć, jeżeli spełniony został między innymi następujący warunek:
 - a. zawarto umowę sprzedaży.
 - b. wystawiono fakturę za sprzedane towary.
 - c. jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.



9. Podmiot powiązany (zgodnie z MSR 24) jest:
 - a. osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.
 - b. jednostką współpracującą z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.
 - c. wyłącznie jednostką należącą do grupy kapitałowej.
10. Do kategorii aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez zysk lub stratę zaliczane są:
 - a. aktywa finansowe utrzymane do terminu wymagalności.
 - b. instrumenty pochodne (z wyjątkiem wyznaczonych, jako instrumenty zabezpieczające w rachunkowości zabezpieczeń).
 - c. pożyczki i należności (nie będące instrumentami pochodnymi) z ustalonymi lub możliwymi płatnościami, które nie są notowane na aktywnym rynku.
11. Przyjmując MSR/MSSF jako podstawę sprawozdawczości finansowej, do wyceny bilansowej rzeczowych aktywów trwałych:
 - a. można stosować wyłączenie model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.
 - b. stosujemy wyłącznie model oparty na wartości przeszacowanej.
 - c. można wybrać model oparty na cenie nabycia/ koszcie wytworzenia lub model oparty na wartości przeszacowanej.
12. Wartość odzyskiwalna zgodnie z MSR 36 odpowiada:
 - a. wartości godziwej;
 - b. wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, zależnie od tego, która z nich jest wyższa;
 - c. wartości z użytkowania.
13. Różnica wynikająca ze zwiększenia wartości bilansowej nieruchomości na dzień jej przeniesienia z nieruchomości zajmowanej przez właściciela do nieruchomości inwestycyjnej wycenianej w wartości godziwej (zgodnie z MSR 40):
 - a. zalicza się do przychodów.
 - b. w sytuacji, gdy nie było wcześniej dokonanych odpisów na kapitał z aktualizacji wyceny, w całości jest ujmowana w innych całkowitych dochodach oraz zwiększa nadwyżkę z przeszacowanie w kapitale własnym.
 - c. rozlicza się przez zysk/stratę w momencie przeniesienia nieruchomości.
14. Zasada wysokiej jakości pracy zgodnie z „Kodeksem zawodowej etyki w rachunkowości” przejawia się tym, że osoba zajmująca się rachunkowością:
 - a. dba wyłącznie o interesy jednostki, której rachunkowość prowadzi.
 - b. przestrzega należytej staranności i obiektywizmu przy systematycznej informacji przetwarzanych i prezentowanych przez rachunkowość, tak aby zasługiwały na zaufanie wykorzystujących je osoby.
 - c. postępuje zgodnie ze wskazaniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości Finansowej oceniając użyteczność prezentowanych informacji na potrzeby podejmowania decyzji przez inwestorów.
15. MSSF 16 wprowadza nowy model księgowy dla umów leasingu oparty o koncepcję kontroli i wymaga:
 - a. przekształcenia wszystkich umów leasingu na umowy leasingu finansowego.
 - b. ujęcia aktywów z tytułu praw do użytkowania składnika aktywów i zobowiązań dla wszystkich leasingów o okresie dłuższym niż 12 m-cy, chyba że składnik aktywów będący przedmiotem leasingu jest o niskiej wartości.
 - c. ujęcia praw do użytkowania składnika aktywów i zobowiązań finansowych.



Zadanie 1 (za 20 punktów)

Założenia

Spółka „Alfa” sporządza swoje sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF.

Za okres sprawozdawczy 01.01.20X1 - 31.12.20X1 spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 950.000 zł.

Dodatkowe informacje:

- 1) W roku sprawozdawczym spółka zakupiła akcje spółki notowanej na regulowanym rynku, z zamiarem ich przetrzymania i sprzedaży z zyskiem. Wartość godziwa akcji w dniu nabycia wynosiła 600.000 zł. Spółka zaliczyła akcje do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej (skutki wyceny spółka odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny). Na dzień 31.12.20X1 wartość godziwa tych akcji to 750.000 zł.
- 2) Spółka posiada środki trwałe o wartości 300.000 zł. Do wyceny rzeczowych aktywów trwałych spółka przyjęła model wartości przeszacowanej. Na 31.12.20X1 wartość godziwa środków trwałych wyniosła 380.000 zł.
- 3) Stawka podatku dochodowego to 19%.

Za okres sprawozdawczy 01.01.20X2 - 31.12.20X2 spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 1.150.000 zł.

Dodatkowe informacje:

- 1) W roku sprawozdawczym spółka sprzedała posiadane akcje spółki za 750.000 zł.
- 2) Stawka podatku dochodowego to 19%.

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujętych w danym okresie jednostka prezentuje w dwóch sprawozdaniach:

- sprawozdaniu przedstawiającym składniki zysków i strat (rachunek zysków i strat) oraz
- sprawozdaniu, które rozpoczyna się od zysku/straty netto i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów.

Zadania do wykonania:

- 1) Sporządzić sprawozdanie, które rozpoczyna się od zysku/straty netto i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów: za okres 01.01.20X1 - 31.12.20X1 (prezentacja innych całkowitych dochodów w kwotach brutto) – rozwiązanie w tabeli 1.
- 2) Sporządzić sprawozdanie, które rozpoczyna się od zysku/straty netto i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów za okres 01.01.20X2 - 31.12.20X2 (prezentacja innych całkowitych dochodów w kwotach brutto) – rozwiązanie w tabeli 2.



Tabela 1. Sprawozdanie za okres 01.01.20X1 - 31.12.20X1

Nazwa pozycji sprawozdania	Kwota	Pkt
ZYSK NETTO		
Inne składniki całkowitych dochodów		
Pozycje, które mogą być reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach:		
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku:		
Całkowity dochód		



Tabela 2. Sprawozdanie za okres 01.01.20X2 - 31.12.20X2

Nazwa pozycji sprawozdania	Kwota	Pkt
ZYSK NETTO		
Inne składniki całkowitych dochodów		
Skutki wyceny i przeniesień aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (kwota brutto), w tym: - zwiększenia - zmniejszenia - przeniesienie na wynik		
Podatek dochodowy przypisany do innych całkowitych dochodów		
Całkowity dochód		



Zadanie 2 (za 20 pkt)

Założenia

Spółka „X” posiada środek trwały. W dniu 31.12.20X1 r. środek trwały został przeznaczona do sprzedaży. Jest wysoce prawdopodobne, że do sprzedaży dojdzie w pierwszym kwartale 20X2 roku.

Na dzień podjęcia decyzji o sprzedaży, dane dotyczące środka trwałego ujęte w księgach rachunkowych są następujące:

- wartość początkowa środka trwałego - 6.000.000 zł,
- skumulowane odpisy amortyzacyjne – 2.400.000 zł.

Do naliczania odpisów amortyzacyjnych spółka przyjęła 20 letni okres użytkowania środka trwałego.

Na dzień 31.12.20X1 r. wartość godziwa środka trwałego zgodnie z wyceną wynosiła 3.100.000 złotych, a przewidywane koszty sprzedaży to 100.000 zł.

Po upływie roku nie doszło do sprzedaży środka trwałego. Na kolejny dzień raportowy tj. 31.12.20X2 r. spółka wycofała się z opcji sprzedaży i postanowiła przywrócić środek trwały do użytkowania. Okres użytkowania nie został zmieniony. Ustalona na dzień 31.12.20X2 r. wartość godziwa środka trwałego pomniejszona o koszty sprzedaży to 3.500.000 zł.

Spółka „X” sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF.

Zadania do wykonanie:

- 1) Ustalić wartość i sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposób prezentacji w „Sprawozdaniu z sytuacji finansowej” środka trwałego na moment podjęcia decyzji o jego sprzedaży tj. na dzień raportowy 31.12.20X1 r.
- 2) Ustalić wartość i sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposób prezentacji w „Sprawozdaniu z sytuacji finansowej” środka trwałego na moment przywrócenia do użytkowania tj. na dzień 31.12.20X2 r.

Pominąć ustalenie podatku odroczonego.

Rozwiązanie proszę ująć w poniższej tabeli.



Rozwiązanie

Lp	Treść operacji	Kwota w zł	Księgowanie		Pkt
			WN	MA	
1.	Ujęcie w księgach rachunkowych na 31.12.20X1				
	Obliczenia				
	Prezentacja w sprawozdaniu na 31.12.20X1				
2.	Ujęcie w księgach rachunkowych na 31.12.20X2				
	Obliczenia				
	Prezentacja w sprawozdaniu na 31.12.20X2				



Zadanie 3 (za 20 punktów)

Założenia

Spółka „Y” posiada środek trwały tj. linię technologiczną w cenie nabycia 5.600.000zł.

W momencie nabycia okres użytkowania linii oszacowano na 10 lat.

Wartość księgową netto linii technologicznej na dzień 31.12.20X1 wynosi 2.800.000zł.

Na dzień bilansowy 31.12.20X1 zaistniały przesłanki wskazujące na utratę wartości linii technologicznej, w związku z czym, spółka ustaliła, że:

- wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży wynosi 1.500.000 zł,
- wartość z użytkowania oszacowana na bazie zdyskontowanych prognozowanych przepływów netto wynosi 2.000.000 zł
- okres użytkowania pozostaje bez zmian (pozostały okres użytkowania to 5 lat),

Spółka „Y” sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF.

Zadania do wykonania:

- 1) W związku z wyceną linii technologicznej na dzień 31.12.20X1 roku ustalić:
 - wartość odzyskiwalną,
 - kwotę odpisu aktualizującego wartość,
 - wartość bilansową na dzień 31.12.20X1.
- 2) Dokonać wyceny linii technologicznej na dzień 31.12.20X2 roku wiedząc, że na koniec roku 20X2 sytuacja uległa zmianie. Oczekuje się znaczącego zwiększenia w kolejnych latach stopnia wykorzystania linii technologicznej. W związku z tym wartość odzyskiwalną linii szacuje się na 2.500.000 zł.

Proszę rozwiązać zadanie w poniższej tabeli, wpisując obliczenia we wskazanych wierszach.

Rozwiązanie

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Pkt
	Wycena na dzień bilansowy 31.12.20X1		
1	Wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży		
2	Wartość z użytkowania		
3	Wartość odzyskiwalna		
4	Odpis z tytułu utraty wartości Obliczenie:		
5	Wartość bilansowa na 31.12.20X1		
	Wycena na dzień bilansowy 31.12.20X2		
6	Wartość bilansowa na początek 20X2 roku		
7	Roczne odpisy amortyzacyjne za 20X2 Obliczenia:		



8	Wartość bilansowa na 31.12.20X2 Obliczenia:		
9	Wartość odzyskiwalna		
10	Wartość bilansowa, do wykazania, gdyby na dzień 31.12.20X1 roku nie dokonano pomniejszenia o odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości Obliczenia:		
11	Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości Obliczenia:		
12	Wartość bilansowa na 31.12.20X2 (po odwróceniu odpisu) Obliczenia:		



Moduł XII Zarządzanie finansami – wybrane zagadnienia

1. Wewnętrzna stopa zwrotu projektu inwestycyjnego to:
 - a) koszt kapitału przy którym wartość bieżąca netto projektu inwestycyjnego równa się zero.
 - b) stopa procentowa przy której wartość bieżąca netto projektu inwestycyjnego jest dodatnia.
 - c) koszt kapitału przy którym wartość bieżąca netto projektu inwestycyjnego jest ujemna.

2. Aby zwiększyć NPV projektu inwestycyjnego należy:
 - a) zmniejszyć koszt kapitału.
 - b) zwiększyć pierwotny nakład inwestycyjny.
 - c) przy tej samej sumie wpływów pieniężnych netto rozłożyć je na więcej lat trwania, projektu.

3. Koszt kapitału stanowiący podstawę wyliczeń do wyceny metodami dochodowymi:
 - a) jest ustalony w przepisach.
 - b) jest średnią ważoną kosztu poszczególnych składników kapitału.
 - c) zawsze wynosi co najmniej 25%.

4. Efektywna stopa procentowa to:
 - a) stopa procentowa w ujęciu rocznym.
 - b) stopa procentowa uwzględniająca wartość inflacji.
 - c) stopa procentowa uwzględniająca częstotliwość kapitalizacji odsetek.

5. Wartość rezydualna to:
 - a) wartość końcowa ustalona dla okresu po latach prognozy.
 - b) początkowe niezbędne nakłady inwestycyjne.
 - c) roczny przepływ pieniężny przed rachunkiem dyskonta.



Zadanie 1 (za 15 punktów)

Założenia

Spółka JOLA SA zamierza dokonać inwestycji. Wybrano dwa wykluczające się projekty: A i B. Budżet inwestycji wskazał następujące dane dotyczące projektu A:

	Rok 1	Rok 2	Rok 3	RAZEM
Wpływy	0	1.700.000	2.000.000	3.700.000
Wydatki	1.500.000	600.000	1.000.000	3.100.000
Strumienie pieniężne netto	-1.500.000	1.100.000	1.000.000	600.000

oraz dotyczące projektu B:

	Rok 1	Rok 2	Rok 3	Rok 4	RAZEM
Wpływy	0	4.000.000	6.000.000	5.500.000	15.500.000
Wydatki	2.000.000	1.000.000	4.000.000	4.700.000	11.700.000
Strumienie pieniężne netto	-2.000.000	3.000.000	2.000.000	800.000	3.800.000

Stopę dyskontową ustalono na poziomie 10%

Polecenie

Posługując się metodą wartości bieżącej netto (NPV) ustal, który z projektów powinien zostać zrealizowany. Odpowiedź uzasadnij.

Rozwiązanie

Projekt A

	Rok 1	Rok 2	Rok 3	RAZEM	Pkt
Wpływy					
Wydatki					
CF					
Współczynnik dyskonta					
NCF					

Projekt B

	Rok 1	Rok 2	Rok 3	Rok 4	RAZEM	Pkt
Wpływy						
Wydatki						
CF						
Współcz. dysk.						
NCF						

Odpowiedź z uzasadnieniem



Moduł XIII Rachunkowość zarządcza

1. Najmniej pracochłonną metodą budżetowania jest:
 - a) budżetowanie przyrostowe.
 - b) budżetowanie elastyczne.
 - c) budżetowanie kroczące.

2. Strategiczna karta wyników:
 - a) wygląda tak samo w każdej firmie.
 - b) ma zawsze te same cztery perspektywy.
 - c) jest szyta na miarę organizacji.

3. Ze względu na przedmiot budżetowania wyróżnia się budżet:
 - a) operacyjny i finansowy.
 - b) strategiczny i operacyjny.
 - c) rzeczowy i finansowy.

4. W rachunku kosztów działań kluczem rozliczeniowym kosztów działań między asortymenty produktów jest:
 - a) kwota kosztów bezpośrednich.
 - b) ilość zużytych zasobów.
 - c) liczba wykonanych działań.

5. Metoda zarządzania kosztami nowego produktu, która przy cenie narzuconej przez rynek, pozwala na osiągnięcie wymaganej marży zysku jest charakterystyczna dla:
 - a) rachunku kosztów docelowych.
 - b) rachunku kosztów działań.
 - c) rachunku kosztów ciągłego doskonalenia.



Zadanie 1 (za 10 pkt)

Założenia

Jeden z oddziałów spółki traktowany jest jako ośrodek inwestycji. Planowany rachunek zysków i strat tego oddziału przedstawia się następująco:

Treść	Plan	Wersja 1	Wersja 2
Przychody ze sprzedaży produktów	45 000	45 000	49 500
Zmienne koszty sprzedanych produktów	12 000	12 000	13 200
Stałe koszty sprzedanych produktów	8 000	8 000	8 000
Zysk brutto ze sprzedaży	25 000	25 000	28 300
Koszty sprzedaży	8 000	7 000	8 500
Koszty ogólnego zarządu	7 000	6 000	7 000
Zysk ze sprzedaży	10 000	12 000	12 800
Wartość netto aktywów operacyjnych na początek okresu	35 000	x	x
Wartość netto aktywów operacyjnych na koniec okresu	45 000	x	x

Dyspozycje:

1. Jaki jest planowany zwrot z inwestycji?
2. Jaki będzie wskaźnik ROI, gdy przeprowadzona zostanie redukcja kosztów, w wyniku której koszty sprzedaży zostaną obniżone o 1.000 zł i koszty ogólnego zarządu o 1.000 zł?
3. Jaki będzie wskaźnik ROI, gdy osiągnięty zostanie 10-procentowy wzrost przychodów ze sprzedaży, przy niezmienionej cenie sprzedaży? Koszty sprzedaży wzrosną wówczas o 500 zł?

Rozwiązanie

Ad 1

(za 3 pkt)

Ad 2

(za 3 pkt)

Ad 3

(za 4 pkt)



Zadanie 2 (za 10 pkt)

Założenia

W przedsiębiorstwie produkcyjnym „SANEX” wytwarza się asortyment 2 wyrobów A i B. Dane dotyczące wielkości produkcji tych wyrobów oraz koszty bezpośrednie wyrobów przedstawia poniższa tabela:

Parametry wyrobów	A	B	Razem
Wielkość produkcji	500	1 000	x
Koszty bezpośrednie	42 000	63 000	105 000
Koszty pośrednie	x	x	38 750

Działania wykonane w związku z produkcją wyrobów A i B oraz ich globalne koszty prezentuje tabela:

Rodzaj działania / Miara wielkości działania	Ilość działań		Koszty działań
	Wyrób A	Wyrób B	
Zaopatrzenie w materiały - liczba dostaw	20	15	9 450
Przygotowanie produkcji - czas trwania	100	80	10 800
Obsługa produkcji - liczba ustawień maszyn	40	30	10 500
Kontrola produkcji - liczba kontroli	20	20	8 000
Razem koszty pośrednie	x	x	38 750

Dyspozycja

Na podstawie powyższych danych należy ustalić jednostkowe koszty poszczególnych miar działań.

Rozwiązanie

Rozliczenie kosztów pośrednich między produkty

Rodzaj działania	Koszt jednostkowy działania	Wyrób A		Wyrób B		Pkt
		Ilość działań	Koszt działań	Ilość działań	Koszt działań	
Zaopatrzenie w materiały						
Przygotowanie produkcji						
Obsługa produkcji						
Kontrola produkcji						
Razem	x	x		x		



Moduł XIV Zarządzanie rozliczeniami podatkowymi

1. A Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce nabyła usługę doradczą od spółki B GmbH z siedzibą w Niemczech. Spółka B GmbH posiada 30% udziałów w A. Sp. z o.o. Spółka A Sp. z o.o. posiada oryginalny i ważny certyfikat rezydencji B GmbH. Czy A. Sp. z o.o. powinna pobrać podatek u źródła od ww. usługi?
 - a) tak, ze stawką 20%.
 - b) nie, ponieważ A. Sp. z o.o. posiada ważny i aktualny certyfikat rezydencji kontrahenta, a usługi doradcze kwalifikowane są jako zyski przedsiębiorstw, A. Sp. z o.o. nie musi składać IFT-2R.
 - c) nie, ponieważ A. Sp. z o.o. posiada ważny i aktualny certyfikat rezydencji kontrahenta, a usługi doradcze kwalifikowane są jako zyski przedsiębiorstw, ale A. Sp. z o.o. musi złożyć IFT-2R.
2. Co jest podstawą do regulacji zawartych w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) Dyrektywa VAT.
 - b) Konwencja Modelowa OECD.
 - c) ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Czym charakteryzują się należności licencyjne w rozumieniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania:
 - a) wszelkiego rodzaju należności płacone m.in. za użytkowanie lub prawo do użytkowania wszelkich praw autorskich do dzieła literackiego, artystycznego lub naukowego, znaku towarowego, tajemnicy technologii.
 - b) dochód z wszelkiego rodzaju wierzytelności, zarówno zabezpieczonych jak i niezabezpieczonych hipoteką lub prawem udziału w zyskach dłużnika.
 - c) dochód z akcji i praw uprzywilejowanych, praw do udziału w zysku, akcji w górnictwie, akcji założycieli lub innych praw z wyjątkiem wierzytelności.
4. Czym charakteryzuje się klauzula unikania opodatkowania:
 - a) jest to czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, która nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania) i o ile korzyść podatkowa lub suma korzyści podatkowych osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 100.000 zł.
 - b) jest to czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, która nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania).
 - c) jest to czynność dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisu ustawy podatkowej, która nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny (unikanie opodatkowania) i o ile korzyść podatkowa lub suma korzyści podatkowych osiągniętych przez podmiot z tytułu czynności nie przekracza w okresie rozliczeniowym 200.000 zł.
5. Definicja unikania opodatkowania zwraca szczególną uwagę na:
 - a) nawiązanie transakcji z podmiotem niepowiązanym.
 - b) nieuzasadnionego dzielenia operacji.
 - c) przeprowadzania transakcji w przypadku braku ryzyka ekonomicznego.



Zadanie 1 (za 10 pkt)

Proszę wyliczyć wysokość podatku u źródła, którą powinien odprowadzić polski płatnik (A Sp. z o.o.) z tytułu wypłaty w 2020 r. należności licencyjnych za znak towarowy oraz podanie informacji nt. składanych deklaracji/informacji podatkowych w tym zakresie, biorąc po uwagę następujące dane:

- a) A Sp. z o.o. wypłaci należności licencyjne do 30 grudnia 2020 r. w wysokości 4 mln zł,
- b) A Sp. z o.o. wypłaci należności licencyjne spółce B GmbH z siedzibą w Niemczech,
- c) Spółka B z siedzibą w Niemczech posiada w A Sp. z o.o. 100% udziałów nieprzerwanie od 3 lat,
- d) A Sp. z o.o. dysponuje:
 - oryginalnym i ważnym na moment wypłaty ww. należności licencyjnych certyfikatem rezydencji B GmbH, który potwierdza rezydencję tej spółki w Niemczech,
 - oświadczeniem o podleganiu opodatkowaniu spółki B GmbH w Niemczech i o niepodleganiu zwolnieniu z opodatkowania,
 - oświadczeniem spółki B GmbH, że jest ona rzeczywistym właścicielem wypłacanych należności,
- e) stawka zryczałtowanego podatku dochodowego wynikająca z ustawy o CIT wynosi 20%, natomiast wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania – 5%.

Rozwiązanie



Zadanie 2 (za 15 pkt)

W dniu 03 stycznia 2019 r. ABC Sp. z o.o. z siedzibą dla celów podatkowych w Polsce zaciągnęła i otrzymała od XYZ (spółka kapitałowa będąca podatnikiem podatku dochodowego w Niemczech i mająca tam siedzibę dla celów podatkowych) pożyczkę w wysokości 100 000 EURO:

- termin spłaty 03.01.2020 r.
- oprocentowanie w wysokości 5% za okres od dnia 03 stycznia 2019 r. do dnia 03 stycznia 2020 r.
- spółki nie są ze sobą powiązane w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym.

W dniu 03 stycznia 2020 r. doszło do zwrotu całej pożyczki oraz wypłaty odsetek w wysokości 5000 EURO.

Średni kurs EURO w NBP w dniu 02 stycznia 2020 r. wynosił 4,3000 zł, oraz w dniu 03 stycznia 2020 r. wynosił 4,2900 zł.

Spółka XYZ nie przekazała spółce ABC swojego certyfikatu rezydencji potwierdzającego miejsce rezydencji dla celów podatkowych.

Ponadto w dniu 3 stycznia 2020 r. ABC Sp. z o.o. zakupiła od Google Ireland Limited z siedzibą w Irlandii usługę reklamową za 1000 EURO (faktura z dnia 03 stycznia 2020 r. wskazuje taką samą datę wykonania usługi, zapłata również nastąpiła w tym samym dniu).

Firma Google nie przekazała spółce ABC swojego certyfikatu rezydencji, ABC Sp. z o.o. pobrała certyfikat umieszczony na stronie internetowej – wynika z niego, że Google jest rezydentem dla celów podatkowych w Irlandii.

Dla ABC Sp. z o.o. rok podatkowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Polecenie:

Proszę wskazać, w poniżej tabeli, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

1. status ABC Sp. z o.o. na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla wymienionych transakcji;
2. stawkę podatku przewidzianą w ustawie dla opodatkowania transakcji wymienionych w zadaniu;
3. podstawowy warunek, który umożliwia zastosowanie zasad opodatkowania przewidzianych w umowach u unikaniu podwójnego opodatkowania;
4. podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącego pożyczki;
5. podstawę opodatkowania oraz kwotę należnego podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącego usług reklamowych;
6. termin zapłaty podatku oraz właściwy organ podatkowy dla zapłaty podatku;
7. obowiązki w zakresie złożenia informacji lub deklaracji (termin, właściwy organ podatkowy).

Należy także wpisać właściwe obliczenia.



Rozwiązanie

Odpowiedź	punkty
1.	
2.	
3.	
4.	



5.	
6.	
7.	