



WARSZTATY PODATKOWE

Karczewska | Biernat - Baran

Egzamin ustny na doradcę podatkowego
ŹRÓDŁA PRAWA CZ.1
PYTANIA OD 1 – 22 i 45

dr Iwona Biernat-Baran



WARSZTATY PODATKOWE
Karczeńska | Biernat - Baran

www.warsztatypodatkowe.pl

PODSTAWA PRAWNA

1. Ustawa z dnia 2 kwietnia 1997 roku - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej(Dz.U.z1997roku,nr78,poz.483)
- 2.Ustawa z dnia 14 kwietnia 2000 roku o umowach międzynarodowych(tekst jedn. Dz. U. z 2020roku,poz.127zezm.)
- 3.Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 283 ze zm.).
- 4.Ustawa z dnia 29 sierpnia1997 roku Ordynacja podatkowa(tekst jedn. Dz .U. z 2022 roku,poz.2651zezm.)
- 5.Ustawazdnia30listopada2016r.oorganizacjiitrybiepostępowaniaprzedTrybunałemKonstytucyjnym(tekstjedn. Dz.U.z2019roku,poz.2393zezm.),
- 6.USTAWA z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi(Dz.U. z 2023roku,poz.259zezm.)
- 7.Traktat z Maastricht ustanawiający Wspólnotę Europejską z dnia 7 lutego 1992roku(Dz.U. z 2004 roku, nr 90, poz.364)
- 8.Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 roku - Kodeks cywilny (tekst jedn.Dz.U.z2022roku,poz.1360 ze zm.)
- 9.Ustawa z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekstjedn.Dz.U.z2019roku,poz.1461zezm.)

1. Bezpośrednie stosowanie norm konstytucyjnych.

Podstawa prawna: art.8, art.79, art.81, art.84 ,art.193 ,art.217,

SŁOWA KLUCZOWE: KONSTYTUCJA RP, BEZPOŚREDNIE STOSOWANIE, art. 217 Konstytucji !

Bezpośrednie stosowanie norm konstytucyjnych - art.8 ust.2 Konstytucji RP

Przepisy Konstytucji stosujemy bezpośrednio chyba, że Konstytucja wprowadza ograniczenia (art.81,art.217)

Ustawowe ograniczenia dochodzenia wskazanych praw:

Podstawa prawna: art. 81 Konstytucji

Te przepisy z art. 65 ust. 4 i 5, art.66 ,art.69,art.71 i art.74-76 można dochodzić w granicach określonych w ustawie.

Art. 217 Konstytucji RP!!!

Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

Normy konstytucyjne mają charakter ogólny!.

Jeśli przepis Konstytucji ma być stosowany bezpośrednio, musi być wystarczająco konkretny

Wyjątek: CHYBA, ŻE PRZEPISY KONSTYTUCJI STANOWIĄ INACZEJ- art. 8.

2. Rodzaje i hierarchia metod wykładni prawa podatkowego

SŁOWA KLUCZOWE:

PRYM WYKŁADNI JĘZYKOWEJ; WYKŁADNIA SYSTEMOWA MA POMOCNICZY CHARAKTER

ODSTĄPIENIE OD WYKŁADNI JĘZYKOWEJ – WAŻNE POWODY RANGI SYSTEMOWEJ LUB FUNKCJONALNEJ

Wykładnia:

- 1) **Językowa** (z perspektywy języka przepisu i znaczenia słów w nim użytych)
- 2) **Systemowa** (uwzględnia fakt, że system prawa stanowi całość, a przepisy są ze sobą powiązane)
- 3) **Funkcjonalna** (uwzględnia funkcję, cel prawa, społeczno - gospodarcze przeznaczenie prawa, okoliczności ekonomiczne, polityczne, gospodarcze, socjologiczne, moralne i inne wartości)

- **Autentyczna** (dokonuje jej organ, który ustanowił daną normę)
- **Historyczna** (dokonuje jej organ uprawniony do interpretowania norm prawnych)
- **Operatywna** (dokonywana przez organy administracji lub sądy w toku stosowania przez nie przepisów)
- **Doktrynalna** (dokonywana przez przedstawicieli nauki, np. w komentarzach)

Inny podział (literalna, rozszerzająca ,zawężająca)

Hierarchia–zgodnie z zasadami prawoznawstwa i dyrektywami interpretacyjnymi:

- 1) **Językowa** (chyba, że nie jest jednoznaczna ,albo prowadzi do wniosków sprzecznych z hierarchą wartości), **systemowa** , **funkcjonalna**

18. Rola orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej przy wykładni i stosowaniu przepisów polskiego prawa podatkowego

SŁOWA KLUCZOWE:

WYROKI TSUE SĄ WIĄŻĄCE DLA PAŃSTW CZŁONKOWSKICH, MAJĄ PRYMAT NAD PRAWEM KRAJOWYM I ICH ROLA JEST NIEOCENIONA !

Podstawa prawna:

Art.19 Traktatu UE, art. 267 Traktatu, art.14 a Ordynacji podatkowej, art.240 Ordynacji podatkowej

Art.240§1pkt8 Ordynacji podatkowej:

W sprawie zakończonej decyzją ostateczną wznawia się postępowanie, jeżeli: została wydana na podstawie przepisu, o którego niezgodności z Konstytucją Rzeczypospolitej Polskiej, ustawą lub ratyfikowaną umową międzynarodową orzekł Trybunał Konstytucyjny;

Podsumowanie:

1)Prounijnawykładniaprawawspólnotowegozakłada,żeprawokrajowejestzgodnezregulacjamiunijnymi

2)Prawo krajowe i prawo wspólnotowe to dwa odrębne systemy prawa

3)Pytania prejudycjalne celem wykładni prawa unijnego, budzącej wątpliwości organy państwa członkowskiego mają prawo skierować takie zapytanie do TSUE w odniesieniu do swoich wątpliwości co do prawa wspólnotowego (pytanie prejudycjalne nie może dotyczyć prawa krajowego ani wątpliwości co do zgodności prawa krajowego z prawem unijnym)

4)Doprecyzowanie prawa unijnego w formie orzeczeń TSUE, będących odpowiedzią na pytanie prejudycjalne wiąże sąd wyłącznie w sprawie będącej przedmiotem zapytania, ale w praktyce inne sądy uwzględniają orzecznictwo TSUE. Tym samym orzeczenia Trybunału stanowią element prawa unijnego i wpływają na tworzenie oraz interpretację prawa

Egzamin ustny na doradcę podatkowego Prawo celne 2025

Anna Karczewska

1. Przepisy prawa celnego według Unijnego Kodeksu Celnego.

SŁOWA KLUCZOWE: UKC tworzy jednolity system przepisów celnych w całej Unii Europejskiej.

Podstawa prawna: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające Unijny Kodeks Celny, art. 5 UKC, Rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/2447

Art.. 1 UKC

1. Niniejsze rozporządzenie ustanawia unijny kodeks celny (kodeks) określający ogólne przepisy i procedury mające zastosowanie do towarów wprowadzanych na obszar celny Unii lub z niego wyprowadzanych. 2. Nie naruszając prawa międzynarodowego i konwencji międzynarodowych oraz prawodawstwa unijnego w innych dziedzinach, kodeks stosowany jest w sposób jednolity na całym obszarze celnym Unii.

Art. 5 pkt.2 – definicje „przepisy prawa celnego” "przepisy prawa celnego" oznaczają ogół aktów prawnych obejmujący:

- a) niniejszy kodeks oraz przepisy uzupełniające lub wykonawcze przyjęte na szczeblu unijnym lub krajowym (w PL Ustawa z 19 marca 2004 roku Prawo celne)
- b) wspólną taryfę celną; (Rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r.) w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej)
- c) przepisy ustanawiające unijny system zwolnień celnych (Rozporządzenie Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiające wspólnotowy system zwolnień celnych)
- d) umowy międzynarodowe zawierające przepisy z zakresu prawa celnego, jeżeli mają one zastosowanie w Unii;
- e) rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2399 ustanawiające unijne środowisko jednego okienka w dziedzinie ceł oraz przepisy uzupełniające lub wykonawcze do niego

2. Unijny Kodeks Celny – zakres regulacji.

SŁOWA KLUCZOWE: Unijny Kodeks Celny reguluje całość zasad dotyczących przywozu i wywozu towarów w obrocie między Unią Europejską a państwami trzecimi.

Podstawa prawna: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające Unijny Kodeks Celny

Unijny Kodeks Celny reguluje **całość zasad dotyczących przywozu i wywozu towarów w obrocie między Unią Europejską a państwami trzecimi.**

W szczególności określa:

- 1. Zasady wprowadzania i wyprowadzania towarów z obszaru celnego UE,**
- 2. Status celny towarów** (unijny lub nieunijny),
- 3. Procedury celne** – m.in. dopuszczenie do obrotu, tranzyt, skład celny, uszlachetnianie czynne i bierne, odprawa czasowa, wywóz
- 4. Prawa i obowiązki przedsiębiorców i organów celnych,**
- 5. Powstawanie, ustalanie i wygasanie długu celnego,**
- 6. Zasady klasyfikacji, wartości celnej i pochodzenia towarów,**
- 7. System zabezpieczeń i uproszczeń celnych (np. status AEO),**
- 8. Wymianę danych i elektroniczne procedury celne (e-Customs).**

6. Preferencyjne pochodzenie towarów.

SŁOWA KLUCZOWE: Decyduje o obniżeniu lub zwolnieniu z należności celnych.

Podstawa prawna: art. 59 – 68 UKC

Preferencyjne pochodzenie towaru oznacza, że towar **kwalifikuje się do obniżonej stawki celnej lub zwolnienia z cła** w oparciu o przepisy dotyczące **umów preferencyjnych** między UE a krajami trzecimi lub grupami państw.

Pochodzenie towaru to inaczej przynależność towaru do konkretnego kraju lub regionu.

Towar może mieć inne pochodzenie niż kraj, z którego został przywieziony, ważne jest precyzyjne ustalenie jego pochodzenia.

Reguły preferencyjnego pochodzenia towarów to zasady, które pozwalają na ustalenie z jakiego kraju lub grupy krajów pochodzi towar. Pochodzenie towarów z kolei jest kluczowym czynnikiem (elementem kalkulacyjnym) decydującym o wysokości cła.

Jego prawidłowe ustalenie pozwala korzystać towarom:

ze środków wymienionych w porozumieniach zawartych przez UE z niektórymi państwami, lub grupami państw i przewidujących stosowanie preferencyjnych środków taryfowych;

z zobowiązań przyjętych przez UE w odniesieniu do niektórych państw, grup państw lub terytoriów.

Unijny Kodeks celny rozróżnia:

- 1) Niepreferencyjne pochodzenie towarów
- 2) Preferencyjne pochodzenie towarów

8. Dług celny i moment jego powstania w przywozie.

Podstawa prawna: art. 77 – 83 UKC

SŁOWA KLUCZOWE: Dług celny to obowiązek zapłaty cła od towarów przywożonych na obszar celny UE. Powstaje zasadniczo z chwilą przyjęcia zgłoszenia celnego w procedurze dopuszczenia do obrotu lub w wyniku naruszenia przepisów celnych.

Definicja długu celnego

Dług celny to obowiązek zapłaty należności celnych przywozowych (lub wywozowych), powstający zgodnie z przepisami prawa celnego wobec towarów objętych określoną procedurą celną (w praktyce kwota cła jaką trzeba zapłacić w związku z konkretną transakcją).

Moment powstania długu celnego zależy od sytuacji, ale oczywiście najczęściej to będzie gdy towary **podlegające należnościom celnym przywozowym** zostają:

1. objęte procedurą dopuszczenia do obrotu – czyli w momencie przyjęcia zgłoszenia celnego (art. 77 ust. 1 lit. a UKC),
2. **lub** gdy towary są **wprowadzone nielegalnie na obszar celny UE** (np. przemyt – art. 79 UKC),
3. **lub** gdy naruszono obowiązki związane z procedurą celną (np. niezgłoszenie towaru w terminie, brak pozwolenia)

Analiza podatkowa

2025

Anna Karczewska



WARSZTATY PODATKOWE
Karczewska | Biernat - Baran

www.warsztatypodatkowe.pl

1. Analiza opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez podatnika będącego osobą fizyczną.

Słowa kluczowe: Zbycie ZCP powoduje powstanie po stronie osoby fizycznej przychodu do opodatkowania.

Podstawa prawna: art. 5a pkt.4) PIT, art. 14 PIT, art. 6 VAT., art. 4 pkt 1 PCC

Definicja zorganizowanej części przedsiębiorstwa:

Zorganizowana część przedsiębiorstwa - oznacza to organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania;

Zbycie ZCP powoduje powstanie po stronie osoby fizycznej przychodu do opodatkowania. W cenie jaka została przez strony ustalona w umowie.

Przy transakcji zbycia ZCP należy zwrócić uwagę na to, aby faktycznie był to prawidłowo wyodrębniony ZCP. Ma to wpływ na opodatkowanie transakcji. Jeśli mamy do czynienia z transakcją zbycia ZCP to:

1) Po stronie PIT:

Art. 14. [Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej]

Za przychód z działalności, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane,

- Przychód z prowadzonej działalności gospodarczej (nie ma odrębnego źródła przychodu ze sprzedaży dla ZCP)
- Koszty – niezamortyzowana część WP składników majątku będzie KUP
- Przychodem z odpłatnego zbycia rzeczy, praw majątkowych lub świadczenia usług jest ich wartość wyrażona w cenie określonej w umowie. Jeżeli

Jednak jeżeli, cena bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych znacznie odbiega od wartości rynkowej tych rzeczy lub praw lub usług, przychód ten określa organ podatkowy w wysokości wartości rynkowej.

1. Analiza opodatkowania zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez podatnika będącego osobą fizyczną.

Słowa kluczowe: Zbycie ZCP powoduje powstanie po stronie osoby fizycznej przychodu do opodatkowania.

Podstawa prawna: art. 5a pkt.4) PIT, art. 14 PIT, art. 6 VAT.

2) Po stronie VAT:

Art. 6. Wyłączenia przedmiotowe

Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) transakcji zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa;

Po stronie PCC:

1. Transakcja jest opodatkowana stawką uzależnioną od składników majątku albo 1% albo 2%

Składniki majątkowe, wchodzące w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa, podlegają opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych na podstawie art. 1 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

W PCC – obowiązek podatkowy przy umowie – **sprzedaży ciąży na kupującym.**

53. Podział przez wydzielenie a sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa – analiza porównawcza skutków podatkowych.

SŁOWA KLUCZOWE: Podział przez wydzielenie może polegać na przeniesieniu części majątku spółki dzielonej na istniejącą spółkę lub na spółkę nowo zawiązaną.

Dział: Analiza podatkowa

Art. 93c. [Osoby prawne przejmujące lub osoby prawne powstałe w wyniku podziału]

Co do zasady dla spółki przejmującej oraz dla spółki dzielonej podział przez wydzielenie ma charakter neutralny (neutralność podatkowa transakcji)

Art. 12 ust. 4. Do przychodów nie zalicza się:

3h)

w spółce podlegającej podziałowi, jeżeli majątek przejmowany na skutek podziału, a **przy podziale przez wydzielenie** albo podziale przez wyodrębnienie majątek przejmowany na skutek podziału oraz majątek pozostający w spółce, **stanowią zorganizowaną część przedsiębiorstwa** - wartości rynkowej składników majątku przeniesionych na spółki przejmujące lub spółki nowo zawiązane ustalonej na dzień poprzedzający dzień podziału lub dzień wydzielenia albo dzień wyodrębnienia;

53. Podział przez wydzielenie a sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa – analiza porównawcza skutków podatkowych.

Jeśli głównym lub jednym z głównych celów transakcji było osiągnięcie korzyści majątkowej to transakcja nie będzie neutralna.

Dla spółki dzielonej – wydanie majątku nie tworzy przychodu podlegającemu opodatkowaniu jeżeli majątek pozostający w spółce dzielonej a także ten który jest wydany stanowi ZCP. Jeżeli ten warunek nie jest spełniony to powstanie przychód w wartości składników majątku przeniesionych na spółkę przejmującą.

Brak VATu przy podziale przez wydzielenie ZCP, gdyż nie stanowi to ani dostawy towarów ani świadczenia usług. Natomiast jeżeli mamy do czynienia z transakcją zbycia jeżeli poszczególnych składników majątku to stawka VAT właściwa dla poszczególnych składników majątku.

PCC- przy podziale przez wydzielenie nie ma podatku od czynności cywilnoprawnych

2. Osoba fizyczna prowadząca podatkową księgę przychodów i rozchodów i będąca czynnym podatnikiem VAT dokonuje zbycia rzeczy ruchomej stanowiącej środek trwały w okresie amortyzacji – po dwóch latach od daty jego nabycia. Proszę dokonać analizy skutków podatkowych takiej transakcji.

SŁOWA KLUCZOWE:

Podstawa prawna: ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych art. 14 ust. 2 pkt 1 lit. a oraz art. 5 VAT.

Nie wiemy czy podatnik odliczył VAT przy nabuciu ŚT.

Zgodnie z art. 5 ustawy VAT:

Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem", podlegają:

1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;

Sprzedaż środka trwałego będzie traktowana jako odpłatna dostawa towarów.

W przypadku podatników VAT, transakcja podlega opodatkowaniu według stawki określonej dla danego towaru.

Dokonując sprzedaży podatnik nalicza VAT według właściwej stawki VAT i wystawia FV VAT.

W przypadku, gdy przysługiwało mu odliczenie podatku VAT podczas nabycia i wykorzystywał ŚT jedynie do czynności opodatkowanych to nie dokonuje korekty, natomiast w przypadku, gdy ŚT wykorzystywane był do czynności i opodatkowanych i zwolnionych, wtedy podatnik dokonuje korekty podatku naliczonego.

Korekta VAT: Nie wiemy czy nabycie ŚT skutkowało odliczeniem VAT. Trzeby byłoby ewentualnie pomyśleć, czy nie potrzebna jest korekta.

3. Analiza obowiązków ewidencyjnych ciążących na podatnikach prowadzących kantory.

SŁOWA KLUCZOWE: Na przedsiębiorców prowadzących działalność kantorową nałożono obowiązek prowadzenia ewidencji.

Podstawa prawna: Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wyposażenia lokalu przeznaczonego do wykonywania działalności kantorowej oraz sposobu prowadzenia ewidencji i wydawania dowodów kupna i sprzedaży wartości dewizowych, ustawa Prawo dewizowe art. 14 ust. 1 pkt 1

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾ z dnia 24 września 2004 r. w sprawie wyposażenia lokalu przeznaczonego do wykonywania działalności kantorowej oraz sposobu prowadzenia ewidencji i wydawania dowodów kupna i sprzedaży wartości dewizowych

Zasady ogólne: Działalność kantorowa jest działalnością regulowaną, co oznacza konieczność uzyskania wpisu do rejestru podmiotów wykonujących tę działalność, prowadzonego przez Prezesa NBP.

Zgodnie z art. 14 ustawy Prawo dewizowe: Przedsiębiorca wykonujący działalność kantorową, jest obowiązany zapewnić:

1) prowadzenie na bieżąco, w sposób trwały i ciągły oraz zgodny z przepisami, ewidencji wszystkich operacji powodujących zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej.

Art. 15. ustawy prawo dewizowe

Sprzedaż wartości dewizowych, kupionych w ramach działalności kantorowej, może być dokonywana po wprowadzeniu tych wartości do ewidencji, o której mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1, na podstawie wpisu określającego datę realizacji transakcji

§ 3. 1. Ewidencja, o której mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe, zwanej dalej „ustawą”, obejmuje wszelkie transakcje i operacje powodujące zmianę stanu wartości dewizowych i waluty polskiej, w tym:

- 1) transakcje rozliczane w kantorze;
- 2) transakcje rozliczane za pośrednictwem rachunków bankowych;
- 3) transakcje rozliczane w części w kantorze i w części za pośrednictwem rachunków bankowych;

O nas

dr Iwona Biernat-Baran doradca
podatkowy

Anna Karczewska doradca podatkowy



Kontakt

www.warsztatypodatkowe.pl

sklep@warsztatypodatkowe.pl

