

MAGISTERSKI EGZAMIN DYPLOMOWY

Kierunek: Podatki (*inf. 23/24*)

1. Wycena przedsiębiorstwa według wartości godziwej w sprawozdawczości finansowej i jej wpływ na wynik finansowy oraz dochód podatkowy.
2. Warianty sporządzania rachunku zysków i strat według ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowych standardów sprawozdawczości w kontekście ustalania podstawy opodatkowania.
3. Metody ustalania odroczonego podatku dochodowego.
4. Konsekwencje różnic pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania dla sprawozdawczości finansowej.
5. Rezerwy i odpisy z tytułu utraty wartości oraz ich ujęcie w sprawozdaniu finansowym, a także ich wpływ na podstawę opodatkowania.
6. Znaczenie korekt konsolidacyjnych dla obrazu grupy kapitałowej w sprawozdaniu finansowym. Grupa kapitałowa a podatkowa grupa kapitałowa.
7. Grupa VAT. Pojęcie i zasady funkcjonowania.
8. Podatkowa grupa kapitałowa a polska spółka holdingowa – analiza porównawcza.
9. Ekonomiczne i prawne aspekty podatków.
10. Koszty procesu fiskalnego.
11. System podatkowy. Pojęcie, cechy i czynniki kształtujące systemy podatkowe.
12. Wnioski wynikające z teorii optymalnego opodatkowania.
13. Cechy charakterystyczne systemu podatkowego zorientowanego ekologicznie.
14. Zastosowanie ekonomii behawioralnej w funkcjonowaniu administracji publicznej.
15. Cechy charakterystyczne systemu podatków lokalnych w Polsce i wybranych państwach.
16. Efekty opodatkowania nieruchomości w świetle poszczególnych teorii (perspektywa korzyści, nowa perspektywa).
17. Zakres władztwa podatkowego gmin w Polsce.
18. Pojęcie i źródła ryzyka podatkowego.
19. Przywileje podatkowe małych podatników na gruncie podatków dochodowych i VAT.
20. Wady i zalety opodatkowania na zasadach ryczału od dochodów spółek (tzw. Estoński CIT).
21. Optymalizacja podatkowa przy zastosowaniu amortyzacji podatkowej.
22. Optymalizacja podatkowa w zakresie wyboru źródeł finansowania.
23. Optymalizacja rozliczania straty podatkowej na gruncie podatków dochodowych.
24. Podatkowe i niepodatkowe efekty odsetkowe.
25. Formy powstania zakładu zagranicznego.
26. Zasady opodatkowania u źródła w świetle umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
27. Zasady opodatkowania zysków przedsiębiorstw w świetle umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.
28. Metody unikania podwójnego opodatkowania.
29. Definicja podatnika w VAT.
30. Czynności podlegające opodatkowaniu i wyłączone z opodatkowania VAT.
31. Miejsce świadczenia usług w VAT w transakcjach B2B.
32. Transakcje tańcuchowe w VAT – definicja i zasady opodatkowania.
33. Wybory akcyzowe i ich przemieszczanie w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

34. Definicja i modele ładu podatkowego.
35. Modele biznesowe i podatkowe stosowane przez międzynarodowe korporacje (spółka pryncypałowa, spółka IP, bank wewnętrzny i inne).
36. Podatkowa grupa kapitałowa jako podatnik CIT.
37. Formy opodatkowania działalności gospodarczej prowadzonej przez osobę fizyczną.
38. Koncepcja i rodzaje globalnego podatku wyrównawczego.
39. Wyjaśnij koncepcję podatków korekcyjnych według teorii Pigou, a także ich rolę w ograniczaniu negatywnych efektów zewnętrznych.
40. Omów rolę podatków korekcyjnych w nowoczesnych teoriach ekonomicznych odchodzących od wzrostu gospodarczego, jako głównego celu polityki gospodarczej. Podaj przykład takiej teorii.
41. Scharakteryzuj różnicę między rozumieniem efektywności ekonomicznej w podatkach o roli fiskalnej a rozumieniem efektywności ekonomicznej w ramach podatków korekcyjnych.
42. Podatkowe i niepodatkowe źródła finansowania wydatków budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
43. Omów główne metody wykładni prawa Unii Europejskiej, takie jak wykładnia językowa, celowościowa, systemowa, operacyjna i funkcjonalna. W jaki sposób różnią się one od metod stosowanych w prawie krajowym?
44. Wyjaśnij, jakie znaczenie dla jednolitej interpretacji prawa podatkowego w Unii Europejskiej ma orzecznictwo Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE). Jakie zasady i reguły interpretacyjne stosuje TSUE?
45. Czym jest dyscyplina finansów publicznych i w jaki sposób jest osiągnięta?
46. Wyjaśnij zasadę pierwszeństwa i bezpośredniego skutku prawa Unii Europejskiej.
47. Omów ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych i przesłanki ich przyznania.
48. Instytucja przedawnienia na gruncie Ordynacji podatkowej.
49. Zasada budzenia zaufania do organów podatkowych a zasada rozstrzygnięcia wątpliwości na korzyść podatnika.
50. Efektywne i nieefektywne sposoby wygasania zobowiązań podatkowych.
51. Odpowiedzialność osoby trzeciej za zaległości podatkowe spółki.
52. Scharakteryzuj podstawowe zasady prowadzenia postępowania podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej.
53. Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania – omów przesłanki zastosowania klauzuli GAAR.
54. Uchylenie się od opodatkowania a unikanie opodatkowania.
55. Postępując się przykładami, omów zjawisko rajów podatkowych.
56. Procedura wydania opinii zabezpieczającej.
57. Czym przejawia się sformalizowany charakter postępowania przed Naczelnym Sądem Administracyjnym?
58. Omów podstawowe środki odwoławcze w postępowaniu przed sądem administracyjnym.
59. Scharakteryzuj instytucję uchwał wydawanych przez Naczelną Sąd Administracyjny.
60. Istota i znaczenie pytań prejudycjalnych w prawie podatkowym.
61. Przesłanki i procedura wyłączenia sędzięgo w postępowaniu przed sądem administracyjnym.
62. Treść i zakres terminów: finanse publiczne i prawo finansowe.
63. Pieniądz w rozumieniu ekonomicznym i prawnym.
64. Zasady regulacji systemu dewizowego w Polsce w kontekście członkostwa w UE.

65. Rodzaje planów finansowych w Polsce z punktu widzenia perspektywy czasowej.
66. Formy organizacyjne jednostek sektora finansów publicznych wg ustawy o finansach publicznych.
67. Administracja podatkowa w Polsce (KAS i samorządowa).
68. Obowiązek i zobowiązanie podatkowe – powstawanie, treść i wygasanie.
69. Formy zabezpieczeń zobowiązań podatkowych.
70. Identyfikacja podatników i płatników – zasady i formy ewidencjonowania.
71. Odpowiedzialność prawna w finansach publicznych (w tym dyscyplina finansów publicznych).
72. Finanse publiczne (zasady) w ujęciu ekonomii klasycznej i szkoły neokeynesowskiej.
73. Funkcje finansów publicznych w kontekście koncepcji utraty użyteczności netto.
74. Dochody publiczne ze sfery władztwa publicznego i własnościowej (źródła, charakterystyka, zgrubna doniosłość budżetowa).
75. Rządowa administracja finansów publicznych – zadania i zasady organizacji
76. Planowanie w finansach publicznych – teoria, typy budżetowania i charakterystyka procedur.
77. Finansowanie długiem publicznym w ujęciu ekonomii klasycznej i szkoły neokeynesowskiej.
78. Polityka fiskalna: terminologia, warunki efektywności, instrumenty.
79. Pokusa nadużycia, iluzje fiskalne i asymetria informacji w polityce fiskalnej.
80. Wybór publicznych celów wydatkowych – dobra publiczne a dobra społecznie pożądane. Rodzaje transferów.
81. Kontrola i audyt w finansach publicznych – koncepcje, cele i zasady.
82. Konstrukcja postępowania podatkowego (charakterystyka elementów inkwizycyjnych).
83. Zakres przedmiotowy stosowania przepisów o postępowaniu podatkowym i zakres stosowania KPA w sprawach podatkowych.
84. Organy podatkowe (rodzaje) i zasady określania ich właściwości.
85. Strona i podmioty na prawach strony w postępowaniu podatkowym – uprawnienia i obowiązki.
86. Zasady ogólne postępowania podatkowego i ich doniosłość (sposób obowiązywania).
87. Postępowanie wyjaśniające – formy dowodzenia.
88. Rozstrzygnięcia w postępowaniu podatkowym – charakterystyka i zasady kontroli instancyjnej.
89. Nadzwyczajne środki kontroli decyzji ostatecznych.
90. Postępowanie egzekucyjne w administracji – organizacja i zasady.
91. Formalności przy wyprowadzaniu towarów z unijnego obszaru celnego.
92. Formalności przy wprowadzaniu towarów na unijny obszar celny.
93. Przedstawicielstwo w sprawach celnych- rodzaje i odpowiedzialność przedstawiciela.
94. Upoważniony przedsiębiorca (AEO) – warunki i kryteria uzyskania pozwolenia.
95. Elementy kalkulacyjne, na podstawie których wylicza się należne cło.
96. Dług celny i jego zabezpieczenie.
97. Zgłoszenie celne, rodzaje zgłoszeń celnych, sprostowanie i weryfikacja.
98. Zasady zgłaszania towarów do procedur zwykłych.
99. Zasady zgłaszania towarów do procedur specjalnych.
100. Kontrola celna i jej rodzaje.

Literatura:

1. Gierusz A., Gierusz M., Konsolidacja sprawozdań finansowych według MSSF, wyd.3, ODDK, 2023.
2. Jamróży M., Olchowicz I., Rachunkowość podatkowa. Analiza w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wyd. 2, Difin, Warszawa 2020.
3. Olchowicz I., Tłaczała A., Sprawozdawczość finansowa według krajowych i międzynarodowych standardów, Wydanie 3, Difin 2015.
4. Felis P., Jamróży M., Janiszewska M., Łożykowski A., Olchowicz I., Sarnowski J., Szlęzak-Matusewicz J., Tłaczała A., VAT w działalności gospodarczej, wydanie 3, Difin, Warszawa 2024.
5. Grądzki F., System podatkowy w świetle teorii optymalnego opodatkowania, Wyd. SGH, Warszawa 2006
6. Grądzki F., Wstęp do teorii opodatkowania, Wyd. SGH, Warszawa 2004
7. Felis P., Elementy teorii i praktyki podatków majątkowych, Wyd. SGH, Warszawa 2012
8. Jamróży M., Kudert S., Optymalizacja opodatkowania dochodów przedsiębiorców, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2023r.
9. Opodatkowanie spółek, H. Litwińczuk [red], Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2022
10. Mastalski R., Prawo podatkowe, Wyd. CH Beck, Warszawa 2023
11. Litwińczuk H., Międzynarodowe prawo podatkowe, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2020
12. Felis P., Jamróży M., Szlęzak-Matusewicz J., Podatki i składki w działalności przedsiębiorców, wydanie 4, Difin, Warszawa 2024.
13. Stiglitz J., Ekonomia sektora publicznego, Wyd. PWN Warszawa 2017
14. Owsiak S., Finanse publiczne. Współczesne ujęcie, Wyd. PWN, Warszawa 2017
15. Postępowanie administracyjne i sądownoadministracyjne, Wierzbowski M., Stankiewicz R. [red.], Wyd. CH Beck, Warszawa 2024
16. Gwardzińska E., Laszuk M., Masłowska M., Michalski R., Prawo celne, Wolters Kluwer, Warszawa 2017.
17. Gajewski D. J. (red.), Ceny transferowe. Wybrane zagadnienia, Wolters Kluwer Polska, Warszawa 2019.
18. Opodatkowanie nieruchomości w Polsce na tle systemów europejskich. Wybrane problemy i propozycje zmian, Felis P. [red], Wyd. Instytut Finansów, Warszawa 2023
19. Gomułowicz A., Mączyński D., Podatki i prawo podatkowe, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2022
20. Werner A, Gajewski D., Glumińska-Pawlic J., Golecki M., Klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania, Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2018
21. Zarys finansów publicznych i prawa finansowego, W. Wójtowicz [red.], Wyd. Wolters Kluwer, Warszawa 2020