

Opinie w sprawach podatkowych | Egzamin na doradcę podatkowego. Część pisemna

Przejdź do produktu na **ksiegarnia.beck.pl**

Spis treści

Wstęp	XI
Wykaz skrótów	XIII
Bibliografia	XVII
Rozdział 1. Cel sporządzenia, rola i elementy opinii podatkowych	1
1.1. Cel sporządzenia i rola opinii podatkowych	1
1.2. Elementy opinii podatkowych	2
Rozdział 2. Rodzaje opinii podatkowych – cel, wymogi formalne i strategia sporządzania	10
2.1. Opinie podatkowe na rzecz klientów i organów państwowych	10
2.1.1. Opinia dla klienta	10
2.1.1.1. Uwagi ogólne	10
2.1.1.2. Zasady sporządzania opinii dla klienta zewnętrznego	11
2.1.2. Opinia biegłego sporządzona na zlecenie sądów i organów administracji publicznej	12
2.1.2.1. Uwagi ogólne	12
2.2. Zasady sporządzania opinii biegłego	14
2.2.1. Opinia o braku podstaw do wniesienia skargi kasacyjnej	15
2.2.1.1. Uwagi ogólne	15
2.3. Zasady sporządzania opinii w przedmiocie braku podstaw do wniesienia skargi kasacyjnej	18
2.3.1. Opinie na użytek wewnętrzny	18
2.3.1.1. Uwagi ogólne	18
2.3.2. Zasady sporządzania opinii dla organów zarządzających	19
2.3.3. Opinia dla działu rachunkowości	19
2.3.3.1. Uwagi ogólne	19
2.3.3.2. Zasady sporządzania opinii dla działu rachunkowości	20
Rozdział 3. Wzory opinii	21
Opinia Nr 1. Opinia o braku podstaw do wniesienia skargi kasacyjnej	21
Opinia Nr 2. Opinia dla klienta dotycząca ryzyka podatkowego w związku z planowanymi transakcjami gospodarczymi	35
Opinia Nr 3. Opinia dla działu rachunkowości w przedmiocie zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych wartości otrzymanych przez pracowników bonów na zakup posiłków	48

Opinia Nr 4. Opinia w sprawie rażącego naruszenia ustawy z 27.7.2002 r. – Prawo dewizowe	55
Rozdział 4. Etyczne aspekty sporządzania opinii podatkowych	60
4.1. Uwagi ogólne	60
4.2. Rzetelność zawodowa	61
4.3. Niezależność i bezstronność doradcy podatkowego	61
4.4. Zapobieganie konfliktom interesów	62
4.5. Relacje z klientem i określenie wynagrodzenia	63
4.6. Godność zawodu	64
Rozdział 5. Odpowiedzialność za wydanie opinii	67
5.1. Odpowiedzialność cywilna za wydanie opinii	67
5.1.1. Zasady odpowiedzialności	67
5.1.2. Obowiązek naprawienia szkody	70
5.1.3. Obowiązkowe ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej	70
5.2. Odpowiedzialność karna za wydanie opinii	70
Rozdział 6. Zadania do rozwiązania	73
Zadanie Nr 1 – opinia prawna w zakresie zasadności wniesienia środka zaskarżenia	73
Zadanie Nr 2 – opinia prawna w przedmiocie mocy ochronnej interpretacji indywidualnej w przypadku zmiany stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego	73
Zadanie Nr 3 – opinia prawna w zakresie możliwości wyboru ryczałtu od dochodów spółek	74
Zadanie Nr 4 – opinia prawna w zakresie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat w środkach obrotowych	74
Zadanie Nr 5 – opinia prawna w przedmiocie skutków podatkowych nabycia przedsiębiorstwa osoby fizycznej	75
Zadanie Nr 6 – opinia prawna w zakresie skutków podatkowych wymiany udziałów na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych	75
Zadanie Nr 7 – opinia prawna w przedmiocie stawki VAT dla sprzedaży budynków jednorodzinnych w początkowym stadium budowy	76
Zadanie Nr 8 – opinia prawna w przedmiocie skutków podatkowych rozwiązania spółki jawnej bez przeprowadzania likwidacji	76
Zadanie Nr 9 – opinia prawna w przedmiocie, czy wystawienie weksla własnego stanowi poniesienie kosztu podatkowego w momencie jego wystawienia?	77
Zadanie Nr 10 – opinia prawna dotycząca skutków podatkowych przekazania przez zakład pracy darowizn na rzecz pracowników	78
Zadanie Nr 11 – opinia prawna w przedmiocie skutków na gruncie VAT przemieszczenia towarów do magazynu w kraju trzecim poza terytorium UE oraz dostawy z bezpośrednim transportem do tego magazynu	79

Zadanie Nr 12 – opinia prawna w przedmiocie zaskarżalności postanowienia o niedopuszczalności sprzeciwu na czynności kontrolne oraz sprostowania błędnego pouczenia w kontroli podatkowej	79
Zadanie Nr 13 – opinia prawna w przedmiocie należytej staranności podatnika w obrocie paliwami jako przesłanki prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT	80
Zadanie Nr 14 – opinia prawna w przedmiocie zwolnienia z podatku dochodowego przychodu ze sprzedaży części odziedziczonego gospodarstwa rolnego	82
Zadanie Nr 15 – opinia prawna w przedmiocie skutków w podatku dochodowym od osób prawnych, VAT oraz odpowiedzialności karno-skarbowej płatności za wewnątrzgrupowe usługi wsparcia zrealizowane przez zagraniczny podmiot powiązany	83
Zadanie Nr 16 – opinia prawna w przedmiocie momentu rozpoznania przychodu z tytułu zbycia udziałów oraz jego kwalifikacji do przychodów z zysków kapitałowych	84
Zadanie Nr 17 – opinia prawna w przedmiocie dopuszczalności zaliczenia dopłat w rozumieniu art. 177 KSH do kosztów uzyskania przychodu przy zbyciu udziałów w spółce z o.o.	84
Zadanie Nr 18 – opinia prawna w przedmiocie skutków wycofania do majątku prywatnego nieruchomości przed przekształceniem indywidualnej działalności gospodarczej w spółkę z o.o.	85
Zadanie Nr 19 – opinia prawna w przedmiocie wypłaty dywidendy niepieniężnej	85
Zadanie Nr 20 – opinia prawna w przedmiocie możliwych działań mających na celu odzyskanie nadpłaty w podatku akcyzowym	87
Rozdział 7. Wzory rozwiązywania zadań	89
Rozwiązanie zadania Nr 1 – opinia prawna w zakresie zasadności wniesienia środka zaskarżenia	89
Rozwiązanie zadania Nr 2 – opinia prawna w przedmiocie mocy ochronnej interpretacji indywidualnej w przypadku zmiany stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego	92
Rozwiązanie zadania Nr 3 – opinia prawna w zakresie możliwości wyboru ryczału od dochodów spółek	100
Rozwiązanie zadania Nr 4 – opinia prawna w przedmiocie zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów strat w środkach obrotowych	113
Rozwiązanie zadania Nr 5 – opinia prawna w przedmiocie skutków podatkowych nabycia przedsiębiorstwa osoby fizycznej	119
Rozwiązanie zadania Nr 6 – opinia prawna w zakresie skutków podatkowych wymiany udziałów na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych	133
Rozwiązanie zadania Nr 7 – opinia prawna w przedmiocie stawki VAT dla sprzedaży budynków jednorodzinnych w początkowym stadium budowy	142
Rozwiązanie zadania Nr 8 – opinia prawna w przedmiocie skutków podatkowych rozwiązania spółki jawnej bez przeprowadzania likwidacji ..	154

Rozwiązanie zadania Nr 9 – opinia w przedmiocie, czy wystawienie weksła własnego stanowi poniesienie kosztu podatkowego w momencie jego wystawienia?	164
Rozwiązanie zadania Nr 10 – opinia dotycząca skutków podatkowych przekazania przez zakład pracy darowizn na rzecz pracowników	174
Rozwiązanie zadania Nr 11 – opinia prawna w przedmiocie skutków na gruncie VAT przemieszczenia towarów do magazynu w kraju trzecim poza terytorium UE oraz dostawy z bezpośrednim transportem do tego magazynu	182
Rozwiązanie zadania Nr 12 – opinia prawna w przedmiocie zaskarżalności postanowienia o niedopuszczalności sprzeciwu na czynności kontrolne oraz sprostowania błędnego pouczenia w kontroli podatkowej	188
Rozwiązanie zadania Nr 13 – opinia prawna w przedmiocie należytej staranności podatnika w obrocie paliwami jako przesłanki prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT	193
Rozwiązanie zadania Nr 14 – opinia prawna w przedmiocie zwolnienia z podatku dochodowego przychodu ze sprzedaży części odziedziczonego gospodarstwa	209
Rozwiązanie zadania Nr 15 – A legal opinion regarding the implications for corporate income tax, VAT, and fiscal penal liability of payments for intra-group support services performed by related foreign entity	213
Rozwiązanie zadania Nr 16 – opinia prawna w przedmiocie momentu rozpoznania przychodu z tytułu zbycia udziałów oraz jego kwalifikacji do przychodów z zysków kapitałowych	230
Rozwiązanie zadania Nr 17 – opinia prawna w przedmiocie dopuszczalności zaliczenia dopłat w rozumieniu art. 177 KSH do kosztów uzyskania przychodu przy zbyciu udziałów w spółce z o.o.	233
Rozwiązanie zadania Nr 18 – opinia prawna w przedmiocie skutków wycofania do majątku prywatnego nieruchomości przed przekształceniem indywidualnej działalności gospodarczej w spółkę z o.o.	236
Rozwiązanie zadania Nr 19 – opinia prawna w przedmiocie skutków podatkowych wypłaty dywidendy niepieniężnej	251
Rozwiązanie zadania Nr 20 – opinia prawna w przedmiocie możliwych działań mających na celu odzyskanie nadpłaty w podatku akcyzowym	265
Rozdział 8. Sporządzanie opinii podatkowych w kontekście przepisów o raportowaniu schematów podatkowych	269
8.1. Definicja schematu podatkowego	269
8.1.1. Uwagi ogólne	269
8.1.2. Dotychczasowy stan prawny	270
8.2. Doradca podatkowy jako promotor przy sporządzaniu opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego	272
8.2.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	272
8.2.2. Dotychczasowy stan prawny	273

8.3. Doradca podatkowy jako wspomagający przy sporządzaniu opinii prawnej z zakresu prawa podatkowego	277
8.3.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	277
8.3.2. Dotychczasowy stan prawny	278
8.4. Identyfikacja schematu podatkowego przez doradcę podatkowego	280
8.4.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	280
8.4.2. Definicja schematu podatkowego – dotychczasowy stan prawny	283
8.5. Obowiązki doradcy podatkowego jako promotora	292
8.5.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	292
8.5.2. Dotychczasowy stan prawny	293
8.6. Obowiązki doradcy podatkowego jako wspomagającego	295
8.6.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	295
8.6.2. Dotychczasowy stan prawny	295
8.7. Treść informacji o schemacie podatkowym	297
8.7.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	297
8.7.2. Dotychczasowy stan prawny	298
8.8. Odpowiedzialność karno-skarbowa w związku z nieprzekazaniem informacji o schematach podatkowych	299
8.8.1. Uwagi ogólne dotyczące nowelizacji	299
8.8.2. Dotychczasowy stan prawny	300

Przejdź do księgarni →

księgarnia.beck.pl