

### **Kazus 1**

Józef K. posiadający wyłącznie obywatelstwo polskie jest zatrudniony na terenie Niemiec (umowa o pracę, pełny etat). Nie osiąga innych dochodów. Do pracy dojeżdża codziennie z Polski. W Polsce jest właścicielem nieruchomości, w której zamieszkuje wraz z całą rodziną.

Oceń gdzie Józef K. podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu?

*Art. 3 PDOF*

### **Kazus 2**

Małgorzata i Marcin są małżeństwem spełniającym wszystkie warunki do wspólnego rozliczenia podatkowego. Małgorzata osiągnęła dochód ze stosunku pracy w kwocie 150.000,- złotych. Marcin osiągnął przychód z umowy o dzieło wynoszący 20.000,- złotych.

Czy dla Marcina i Małgorzaty korzystniejsze jest rozliczenie wspólne czy osobne? Przy obliczeniach pominięcie odliczenia od dochodu, od podatku oraz zaliczki.

*Art. 6 PDOF*

### **Kazus 3**

Piotr jest wspólnikiem w spółce jawnej „Nowak i Kowalski sp. j.”. W spółce posiada 30% praw do udziału w zysku i w takim stopniu uczestniczy w stratach. We wrześniu 2016 r. spółka osiągnęła dochód w wysokości 100.000,- złotych, jednak Piotr nie otrzymał żadnej wypłaty z tego tytułu. Czy po stronie Piotra powstał przychód do opodatkowania?

*art. 8 ust. 1 PDOF*

### **Kazus 4**

Piotr jest udziałowcem w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. Jest właścicielem 30% udziałów w tej spółce. We wrześniu 2016 r. spółka osiągnęła dochód w wysokości 100.000,- złotych, jednak Piotr nie otrzymał dywidendy ani zaliczki na poczet dywidendy. Czy po stronie Piotra powstał przychód do opodatkowania?

*art. 1, art. 17 ust. 1 pkt. 4, art. 30a ust. 1 pkt. 4 PDOF*

### **Kazus 5**

Piotr jest udziałowcem w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością. We wrześniu 2016 r. podjęto decyzję o wypłacie dywidendy, w tym na rzecz Piotra w kwocie 10.000,- złotych.

Oblicz podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu dywidendy.

*art. 30a ust. 1 pkt 4 PDOF.*

### **Kazus 6**

Określ, które przychody są rozliczane łącznie, a które osobno:

- a) przychód ze sprzedaży nieruchomości i przychód ze stosunku pracy (art. 30e ust. 5 PDOF)
- b) przychód ze stosunku pracy i z umowy zlecenia
- c) przychód z dywidendy i przychód z działalności gospodarczej opodatkowanej wg skali (art. 3a ust. 7 PDOF)
- d) przychód z działalności gospodarczej opodatkowanej liniowo i przychód z umowy o pracę (art. 8 ust. 1a PDOF, art. 30c ust. 6 PDOF)

### **Kazus 7**

Aleksander ma miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie uzyskał następujące dochody:

- ze stosunku pracy 50.000,- złotych,
- z umowy o dzieło 20.000,- złotych,
- ze sprzedaży nieruchomości 80.000,- złotych.

Oblicz wysokość podatku pomijając odliczenia od dochodu, podatki i zaliczki.

### **Kazus 8**

Andrzej (miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej) osiągnął dochód ze stosunku pracy w kwocie 40.000,- złotych. W roku podatkowym zapłacił łącznie 3.000,- złotych składek na ubezpieczenie społeczne i 1.500,- złotych składek na ubezpieczenie zdrowotne. Pracodawca pobrał w ciągu roku podatkowego 3.000,- złotych tytułem zaliczek.

Oblicz podatek.