

Materialne prawo podatkowe

Zobowiązania podatkowe - kazusy

mgr Michał Stawiński | Katedra Prawa Finansowego WPAiE UW

Kazus 1

Józef K. jest właścicielem nieruchomości (lokal mieszkalny). W dniu 10 stycznia 2016 roku zapłacił na rzecz właściwego organu podatkowego kwotę 150,- złotych tytułem podatku od nieruchomości za cały 2016 rok. W dniu zapłaty nie została mu jeszcze doręczona decyzja wymiarowa dotycząca tego podatku.

Oceń skutki podatkowe dokonanej zapłaty.

Art. 6 ust. 7 upol, art. 21, 72 i nast. OrdPod

Kazus 2

Osoba fizyczna, która nabyła na własność nieruchomość gruntową w 2002 r., nie płaciła podatku od nieruchomości do początku 2005 r., kiedy to gminny organ podatkowy wezwał ją do złożenia informacji na ten podatek. Po złożeniu informacji podatnikowi doręczono cztery decyzje wymiarowe za lata 2002-2005.

Czy w powyższej sytuacji podatnik zobowiązany będzie do zapłaty odsetek za zwłokę w płatności podatku za lata 2002-2005 za okres sprzed doręczenia decyzji?

Art. 6 ust. 7 upol, art. 21, 47, 51 i 53 OrdPod

Kazus 3

Józef K. otrzymał darowiznę od osoby niespokrewnionej. Darowizna nie była objęta żadnym zwolnieniem podatkowym, ale podatnik we właściwym terminie złożył zeznanie podatkowe. Umowa darowizny w zwykłej formie pisemnej została zawarta w dniu 13 stycznia 2012 roku. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową w dniu 6 grudnia 2015 roku. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 12 stycznia 2016 roku.

Czy w powyższej sytuacji organ podatkowy będzie mógł skutecznie egzekwować podatek?

art. 21, 68 OrdPod

Kazus 4

Osoba fizyczna zawarła umowę darowizny samochodu z osobą niespokrewnioną (umowa w formie zwykłej pisemnej). Darowizna nie była objęta żadnym zwolnieniem podatkowym, a podatnik nie złożył zeznania podatkowego. Umowa darowizny została zawarta w dniu 13 stycznia 2012 roku. Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową w dniu 6 grudnia 2015 roku. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 12 stycznia 2016 roku.

Czy w powyższej sytuacji doszło do powstania zobowiązania podatkowego?

Art. 6, 17a upsd, art. 21, 68 OrdPod

Kazus 5

Podatnik odziedziczył po swoim ojcu nieruchomości o wartości 500.000,- złotych i środki pieniężne w kwocie 100.000,- złotych. Przyjęcie spadku nastąpiło w dniu 15 maja 2012 roku. Organ podatkowy nie został poinformowany o nabyciu spadku. W dniu 30 października 2015 roku podatnik otrzymał decyzję wymiarową, od której złożył odwołanie. Organ odwoławczy utrzymał zaskarżoną decyzję w mocy, a podatnik nie składał skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego. Decyzja organu odwoławczego została doręczona podatnikowi 20 lutego 2016 roku.

Czy doszło do powstania zobowiązania podatkowego?

art. 21, 68 OrdPod

Kazus 6

Józef K. w deklaracji do podatku dochodowego od osób fizycznych za 2011 rok obliczył podatek w kwocie 10.000,- złotych. Podatku nie zapłacił. W dniu 20 lutego 2016 roku otrzymał decyzję organu podatkowego określającą wysokość zobowiązania podatkowego w kwocie 13.000,- złotych plus odsetki.

Czy w powyższej sytuacji organ może naliczyć odsetki za zwłokę od kwoty 3.000,- złotych (13000 – 10000) od daty wcześniej niż doręczenie decyzji?

Art. 45 ust. 1 i 4 pdof, art. 21, 51, 53, 68 OrdPod

Materialne prawo podatkowe

Zobowiązania podatkowe - kazusy

mgr Michał Stawiński | Katedra Prawa Finansowego WPAiE UW

Kazus 7

Jan K. otrzymał na podstawie umowy darowizny zawartej w zwykłej formie pisemnej kwotę 50.000,- złotych. Umowa została zawarta w dniu 30 stycznia 2010 r. Fakt dokonania darowizny nie został zgłoszony w żaden sposób organowi podatkowemu.

W toku postępowania podatkowego w dniu 20 marca 2015 r. podatnik powołał się przed organem podatkowym na fakt otrzymania darowizny. Następnie, w dniu 18 stycznia 2016 Jan K. otrzymał decyzję podatkową ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu wskazanej wyżej darowizny.

Czy doszło do powstania zobowiązania podatkowego w podatku od spadków i darowizn?

art. 21 OrdPod, art. 68 OrdPod, art. 6 ust. 4 upsd