

STUDENCI: SSA I (2) GR. 1

PROWADZĄCA: EWELINA SKWIERCZYŃSKA

MATERIAŁ: KAZUS NR 1

ZAKRES: PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

ROZWIĄZANIE: W TRACIE ZAJĘĆ MERYTORYCZNYCH 09.03.2015 R.

Stan faktyczny:

Oliwier ma 23 lata i studiuje ekonomię w trybie stacjonarnym na uczelni państwowej. Oliwier otrzymuje stypendium za szczególne wyniki w nauce oraz stypendium pomocowe w kwotach – odpowiednio 300 i 500 zł. Rodzice wydali polecenie przelewu stałego na rzecz Oliwiera, przekazując mu co miesiąc 800 zł na pokrycie części kosztów utrzymania. Ponadto w weekendy Oliwier organizuje animację dla małych dzieci w pasażu handlowym na podstawie umowy zlecenia, z tytułu czego zarabia 890 zł brutto. Sporadycznie udaje mu się publikować artykuł w prasie specjalistycznej, za który wydawnictwo oferuje 550 zł brutto.

W sezonie wakacyjnym Oliwier wyjeżdża do brata mieszkającego na stałe w Berlinie. Asystując w prowadzonym przez brata biurze podróży udaje mu się zarobić nawet 1000 euro miesięcznie. Ostatnio w ramach podziękowania za pomoc Oliwier udał się na wycieczkę do Peru wartą 21 000 zł, za którą z własnych środków zapłacił brat.

Oliwier jest melomanem, uwielbia muzykę poważną. Rokrocznie przekazuje darowiznę w kwocie 800 zł na rzecz Stowarzyszenia Młodych Mozartów. Ponadto, począwszy od tego roku chciałby przekazać kwotę 500 zł i 1% podatku na rzecz WOŚP.

Zadania:

1. **Dokonaj analizy stanu faktycznego.**
2. **Zbadaj, które przepisy ustawy o PIT odnajdą tu zastosowanie.**
3. **Ustal, które z podanych w stanie faktycznym wpływów Oliwiera stanowią przychód podatkowy, a które nie wywołują skutków podatkowych. Uzasadnij.**
4. **Jakie skutki podatkowe wywołuje otrzymanie wycieczki do Peru?**
5. **Wskaż, które darowizny zmniejszają podstawę opodatkowania.**