

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**

Wersja arkusza: **X**

A.65-X-18.01

Czas trwania egzaminu: **60 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2018
CZĘŚĆ PISEMNA**

Instrukcja dla zdającego

1. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 14 stron. Ewentualny brak stron lub inne usterki zgłoś przewodniczącemu zespołu nadzorującego.
2. Do arkusza dołączona jest KARTA ODPOWIEDZI, na której w oznaczonych miejscach:
 - wpisz oznaczenie kwalifikacji,
 - zamaluj kratkę z oznaczeniem wersji arkusza,
 - wpisz swój numer PESEL*,
 - wpisz swoją datę urodzenia,
 - przyklej naklejkę ze swoim numerem PESEL.
3. Arkusz egzaminacyjny zawiera test składający się z 40 zadań.
4. Za każde poprawnie rozwiązane zadanie możesz uzyskać 1 punkt.
5. Aby zdać część pisemną egzaminu musisz uzyskać co najmniej 20 punktów.
6. Czytaj uważnie wszystkie zadania.
7. Rozwiązania zaznaczaj na KARCIE ODPOWIEDZI długopisem lub piórem z czarnym tuszem/atramentem.
8. Do każdego zadania podane są cztery możliwe odpowiedzi: A, B, C, D. Odpowiada im następujący układ kratek w KARCIE ODPOWIEDZI:

A	B	C	D
---	---	---	---

9. Tylko jedna odpowiedź jest poprawna.
10. Wybierz właściwą odpowiedź i zamaluj kratkę z odpowiadającą jej literą – np., gdy wybrałeś odpowiedź „A”:

	B	C	D
---	---	---	---

11. Staraj się wyraźnie zaznaczać odpowiedzi. Jeżeli się pomylisz i błędnie zaznaczysz odpowiedź, otocz ją kółkiem i zaznacz odpowiedź, którą uważasz za poprawną, np.

	B	C	
---	---	---	---

12. Po rozwiązaniu testu sprawdź, czy zaznaczyłeś wszystkie odpowiedzi na KARCIE ODPOWIEDZI i wprowadziłeś wszystkie dane, o których mowa w punkcie 2 tej instrukcji.

Pamiętaj, że oddajesz przewodniczącemu zespołu nadzorującego tylko KARTĘ ODPOWIEDZI.

Powodzenia!

* w przypadku braku numeru PESEL – seria i numer paszportu lub innego dokumentu potwierdzającego tożsamość

Zadanie 1.

W części B akt osobowych pracodawca powinien przechowywać

- A. PIT-2 – oświadczenie pracownika dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- B. umowę o zakazie konkurencji po rozwiązaniu stosunku pracy.
- C. świadectwo pracy z poprzedniego miejsca zatrudnienia.
- D. oświadczenie o rozwiązaniu umowy o pracę.

Zadanie 2.

Przedmiotem umowy o dzieło może być

- A. stała obsługa prawna spółki.
- B. prowadzenie pełnej księgowości spółki.
- C. sporządzenie bilansu zamknięcia spółki.
- D. prowadzenie akt osobowych pracowników spółki.

Zadanie 3.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto za październik 2017 roku pracownika produkcji zatrudnionego w systemie akordu progresywnego.

- A. 2 700,00 zł
- B. 2 436,00 zł
- C. 2 400,00 zł
- D. 1 800,00 zł

Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu w granicach normy	4,00 zł/szt.
Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu po przekroczeniu normy	4,50 zł/szt.
Norma pracy	3 szt./godz.
Liczba przepracowanych przez pracownika godzin zgodnie z normą czasu pracy obowiązującą w październiku 2017 r.	176 godzin
Liczba wyrobów wyprodukowanych przez pracownika w październiku 2017 r. zgodnie z normą jakościową	600 szt.

Zadanie 4.

Na podstawie informacji zapisanych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto, jakie otrzyma za październik pracownik wynagradzany według systemu czasowego, jeżeli za pracę w godzinach nadliczbowych przyznano mu dodatek pieniężny.

- A. 3 520,00 zł
- B. 3 820,00 zł
- C. 4 080,00 zł
- D. 4 100,00 zł

Wynagrodzenie zasadnicze pracownika		3 520,00 zł
Premia uznaniowa		300,00 zł
Liczba godzin przepracowanych zgodnie z normą czasu pracy obowiązującą w październiku w dni robocze		176 godzin
Liczba godzin nadliczbowych przepracowanych w październiku w dni:	świąteczne	5
	robocze	2

Zadanie 5.

Pracownik zatrudniony w salonie samochodów otrzymuje wynagrodzenie w systemie czasowo-prowizyjnym. Na podstawie danych zapisanych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto pracownika, jeżeli w październiku przepracował 176 godzin zgodnie z obowiązującym go wymiarem czasu pracy i sprzedał dwa samochody o łącznej wartości brutto 200 000,00 zł.

- A. 4 472,00 zł
- B. 5 472,00 zł
- C. 5 532,00 zł
- D. 5 632,00 zł

Stawka za godzinę pracy	20,00 zł
Premia miesięczna	600,00 zł
Stawka prowizji liczona od wartości brutto sprzedanych samochodów	0,5%
Dodatek za staż pracy liczony od płacy zasadniczej	10%

Zadanie 6.

Lista płac nr 12/12/2017

Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Podatek dochodowy
4 500,00 zł	616,95 zł	3 883,05 zł	3 772,00 zł	632,63 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy	Składka na ubezpieczenie PZU	Do wypłaty
300,94 zł	349,47 zł	332,00 zł	50,00 zł	?.....

Na podstawie danych z listy płac nr 12/12/2017 oblicz kwotę do wypłaty.

- A. 2 850,95 zł
- B. 3 151,58 zł
- C. 3 200,11 zł
- D. 3 201,58 zł

Zadanie 7.

Wybrane dane z listy płac

Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9,00%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Kwota zmniejszająca podatek
2 600,00 zł	356,46 zł	111,25 zł	2 132,00 zł	201,92 zł	173,87 zł	46,33 zł

Na podstawie wybranych danych z listy płac ustal należną zaliczkę na podatek dochodowy.

- A. 337,00 zł
- B. 317,00 zł
- C. 164,00 zł
- D. 144,00 zł

Zadanie 8.

Lista płac nr 1/12/2017 (fragment)					
Składniki wynagrodzenia		Wynagrodzenie za czas choroby finansowane przez pracodawcę	Przychód ogółem	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Koszty uzyskania przychodu
płaca zasadnicza	premia				
3 100,00 zł	500,00 zł	400,00 zł	4 000,00 zł	493,56 zł	139,06 zł

Na podstawie fragmentu listy płac nr 1/12/2017 ustal podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

- A. 3 860,94 zł
- B. 3 506,44 zł
- C. 3 106,44 zł
- D. 2 967,38 zł

Zadanie 9.

Przedsiębiorca zatrudnił na podstawie umowy o pracę Annę Głowacką, matkę czteroletniej Karoliny. Wskaż formularze zgłoszeniowe ZUS, na podstawie których pracodawca powinien zgłosić do ubezpieczeń Annę Głowacką oraz jej córkę do ubezpieczenia zdrowotnego.

- A. ZUS ZUA i ZUS ZCNA
- B. ZUS ZZA i ZUS ZCNA
- C. ZUS ZUA i ZUS ZIUA
- D. ZUS ZZA i ZUS ZIUA

Zadanie 10.

Korzystając z danych zawartych w tabeli, ustal podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

- A. 2 400,00 zł
- B. 2 600,00 zł
- C. 3 200,00 zł
- D. 3 250,00 zł

Świadczenia należne pracownikowi za grudzień 2017 roku	
Wynagrodzenie za czas przepracowany	2 400,00 zł
Premia regulaminowa	200,00 zł
Wynagrodzenie za czas choroby	600,00 zł
Ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży roboczej	50,00 zł

Zadanie 11.

Osoba fizyczna prowadzi działalność gospodarczą i opłaca składki ZUS wyłącznie za siebie. Na podstawie fragmentu kalendarza wskaż ostateczny termin, w jakim ma obowiązek wpłacić do ZUS składki za lipiec.

- A. 31 lipca
- B. 10 sierpnia
- C. 15 sierpnia
- D. 16 sierpnia

Lipiec						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Sierpień						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

 niedziele i święta

Zadanie 12.

Przedsiębiorstwo zawarło umowę zlecenia z osobą fizyczną, ustalając wynagrodzenie w wysokości 2 300,00 zł brutto. Dla zleceniobiorcy zawarta umowa stanowi jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych. Ile wyniosą składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zleceniobiorcę, który nie wniósł o objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym?

- A. 415,38 zł
- B. 373,98 zł
- C. 315,33 zł
- D. 258,98 zł

Zadanie 13.

Oblicz kwotę składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od wynagrodzenia dla Adama Kowalskiego na podstawie danych zawartych w tabeli.

- A. 1 363,53 zł
- B. 1 300,32 zł
- C. 722,40 zł
- D. 614,04 zł

Stopa % składki na ubezpieczenie wypadkowe	1,80%
Składniki wynagrodzenia Adama Kowalskiego	
Wynagrodzenie zasadnicze	3 400,00 zł
Zasiłek chorobowy	350,00 zł
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	600,00 zł
Nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy (nagrody jubileuszowe wypłacane są w zakładzie co 10 lat)	3 200,00 zł

Zadanie 14.

Mariola Mercik (lat 27) od stycznia do listopada br. przebywała na zwolnieniach lekarskich łącznie przez 35 dni. Za okres od 6 do 10 listopada br. dostarczyła kolejne zwolnienie lekarskie z tytułu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą (angina, zalecona kuracja domowa). Oblicz wysokość zasiłku chorobowego brutto przysługującego pracownicy za listopad, jeżeli podstawa wymiaru świadczenia wynosi 6 000,00 zł.

- A. 500,00 zł
- B. 800,00 zł
- C. 1 000,00 zł
- D. 1 200,00 zł

Zadanie 15.

Magdalena Struś, zatrudniona na podstawie umowy o pracę, urodziła dziecko i od 21.11.2017 r. nabyła prawo do zasiłku macierzyńskiego. Na podstawie informacji zawartych w tabeli ustal wysokość zasiłku macierzyńskiego za listopad 2017 r.

- A. 3 125,00 zł
- B. 3 000,00 zł
- C. 1 250,00 zł
- D. 1 000,00 zł

Podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego obliczona na podstawie wynagrodzenia za okres 12 miesięcy poprzedzających datę porodu	3 750,00 zł
% podstawy wymiaru zasiłku macierzyńskiego	80%

Zadanie 16.

Fragment Kodeksu pracy

Rozdział III Świadczenia przysługujące w okresie czasowej niezdolności do pracy

Art. 92. § 1. Za czas niezdolności pracownika do pracy wskutek:

- 1) choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną – trwającej łącznie do 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia – trwającej łącznie do 14 dni w ciągu roku kalendarzowego – pracownik zachowuje prawo do 80% wynagrodzenia, chyba że obowiązujące u danego pracodawcy przepisy prawa pracy przewidują wyższe wynagrodzenie z tego tytułu;
- 2) wypadku w drodze do pracy lub z pracy albo choroby przypadającej w czasie ciąży – w okresie wskazanym w pkt 1 – pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia;
- 3) poddania się niezbędnym badaniom lekarskim przewidzianym dla kandydatów na dawców komórek, tkanek i narządów oraz poddania się zabiegowi pobrania komórek, tkanek i narządów – w okresie wskazanym w pkt 1 – pracownik zachowuje prawo do 100% wynagrodzenia.

(...)

§ 4. Za czas niezdolności do pracy, o której mowa w § 1, trwającej łącznie dłużej niż 33 dni w ciągu roku kalendarzowego, a w przypadku pracownika, który ukończył 50 rok życia, trwającej łącznie dłużej niż 14 dni w ciągu roku kalendarzowego, pracownikowi przysługuje zasiłek chorobowy na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

§ 5. Przepisy § 1 pkt 1 i § 4 w części dotyczącej pracownika, który ukończył 50. rok życia, dotyczą niezdolności pracownika do pracy przypadającej po roku kalendarzowym, w którym pracownik ukończył 50. rok życia.

Karol Maj urodzony 04.03.1964 r. przedstawił zwolnienie lekarskie w okresie od 03.04.2017 r. do 27.04.2017 r. z tytułu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą. Pracownik przebywał już wcześniej na zwolnieniu lekarskim łącznie przez 10 dni od początku roku kalendarzowego. Zgodnie z przepisami *Kodeksu pracy* pracownikowi przysługuje

- A. wynagrodzenie za czas choroby za 4 dni i zasiłek chorobowy za 21 dni.
- B. wynagrodzenie za czas choroby za 21 dni i zasiłek chorobowy za 4 dni.
- C. wynagrodzenie za czas choroby za 25 dni.
- D. zasiłek chorobowy za 25 dni.

Zadanie 17.

Która umowa nie stanowi tytułu do obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego?

- A. Umowa o dzieło zawarta z własnym pracownikiem.
- B. Umowa zlecenia zawarta ze słuchaczem (w wieku 27 lat) szkoły policealnej.
- C. Umowa zlecenia zawarta z osobą przebywającą na urlopie wychowawczym.
- D. Umowa zlecenia zawarta ze studentem (w wieku 25 lat), z którym nie łączy zleceniodawcy stosunek pracy.

Zadanie 18.

Na podstawie informacji zawartych w tabeli oblicz kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku dochodowego.

- A. 209,68 zł
- B. 199,11 zł
- C. 180,56 zł
- D. 171,46 zł

Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika (13,71%)	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę (18,06%)
2 700,00 zł	370,17 zł	487,62 zł

Zadanie 19.

Fragment raportu ZUS RCA

III. B. ZESTAWIENIE NALEŻNYCH SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE														
01. Kod tytułu ubezpieczenia					02. Informacja o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe					03. Wymiar czasu pracy				
0 1 1 0 0 0										1 / 1				
UBEZPIECZENIE		EMERYTALNE			RENTOWE			CHOROBOWE			WYPADKOWE			
PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI		04.			05.			06.						
		2 9 0 0 0 0			2 9 0 0 0 0			2 9 0 0 0 0						
SKŁADKA FINANSOWANA PRZEZ:		07.			08.			09.			10.			
ubezpieczonego		2 8 3 0 4			4 3 5 0			7 1 0 5			zł, gr			
płatnika		11.			12.			13.			14.			
		2 8 3 0 4			1 8 8 5 0			zł, gr			5 2 2 0			
budżet państwa		15.			16.			17.			18.			
		zł, gr			zł, gr			zł, gr			zł, gr			
PFRON ²		19.			20.			21.			22.			
		zł, gr			zł, gr			zł, gr			zł, gr			
Fundusz Kościelny		23.			24.			25.			26.			
		zł, gr			zł, gr			zł, gr			zł, gr			
27. Kwota obniżenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu opłacania składek w ramach pracowniczego programu emerytalnego					28. Łączna kwota składek (suma od p.07 do p.26)									
zł, gr					9 2 1 3 3									

Na podstawie fragmentu ZUS RCA – *Imiennego raportu miesięcznego o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* oblicz kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą płatnik składek przekaże do ZUS.

- A. 261,00 zł
- B. 225,22 zł
- C. 213,86 zł
- D. 178,08 zł

Zadanie 20.

Zgłoszenia rejestracyjnego w urzędzie skarbowym w zakresie podatku od towarów i usług należy dokonać na formularzu

- A. VAT-7K
- B. VAT-7
- C. VAT-Z
- D. VAT-R

Zadanie 21.

Na podstawie fragmentu kalendarza ustal ostateczny termin zapłaty pobranej od wynagrodzeń pracowników w lipcu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

- A. 31 lipca
- B. 20 sierpnia
- C. 21 sierpnia
- D. 31 sierpnia

Lipiec							Sierpień						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd	Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	Nd
					1	2		1	2	3	4	5	6
3	4	5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
10	11	12	13	14	15	16	14	15	16	17	18	19	20
17	18	19	20	21	22	23	21	22	23	24	25	26	27
24	25	26	27	28	29	30	28	29	30	31			
31													

niedziele i święta

Zadanie 22.

Odpisy obligatoryjne na ZFŚS	Stawka odpisu	Kwota bazowa odpisu na ZFŚS w 2017 roku
na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach	37,5%	3 161,77 zł
na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach	50,0%	

Przedsiębiorstwo, które jest zobowiązane do naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planowało w 2017 roku przeciętną liczbę osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty w normalnych warunkach pracy na poziomie 55 pracowników.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz kwotę rocznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego dokonało przedsiębiorstwo, zaokrąglając wynik do pełnych złotych.

- A. 86 949,00 zł
- B. 65 211,00 zł
- C. 1 581,00 zł
- D. 1 186,00 zł

Zadanie 23.

Krzysztof Królik rozlicza się z urzędem skarbowym z podatku VAT metodą kasową. W dniu 20 lutego 2017 r. złożył zamówienie w Hurtowni OMEGA sp. z o.o. na towar, który otrzymał 30 marca 2017 r. Zobowiązanie wynikające z faktury zakupu wystawionej 14 kwietnia 2017 r. uregulował 4 maja 2017 r. W którym okresie podatnik nabył prawo do obniżenia podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego od dokonanej transakcji zakupu towarów?

- A. W lutym 2017 r.
- B. W marcu 2017 r.
- C. W drugim kwartale 2017 r.
- D. W pierwszym kwartale 2017 r.

Zadanie 24.

Dla płatników składających deklaracje w formie elektronicznej termin przekazania do urzędu skarbowego PIT-11 *Informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy* za rok 2017 upływa

- A. ostatniego dnia kwietnia 2018 r.
- B. ostatniego dnia marca 2018 r.
- C. ostatniego dnia lutego 2018 r.
- D. ostatniego dnia stycznia 2018 r.

Zadanie 25.

FAKTURA NR 48/12/2017		Katowice, dnia 19.12.2017 r.						
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 19.12.2017 r.						
Sprzedawca Salon Samochodowy FIAT sp. z o.o. ul. Teatralna 15, 40-001 Katowice NIP 8890112320				Nabywca Hurtownia MILENA Emil Kowalski ul. Fabryczna 24, 440-004 Katowice NIP 7540012880				
Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa bez podatku	Wartość netto	Podatek VAT		Wartość brutto
						%	kwota	
1.	FIAT SEDICI	szt.	1	48 000,00 zł	48 000,00 zł	23	11 040,00 zł	59 040,00 zł
Sposób zapłaty: kredyt bankowy Konto: 09 1414 3000 0004 2003 7009 0001 Bank: BPS SA				RAZEM	48 000,00 zł	X	11 040,00 zł	59 040,00 zł
				w tym	48 000,00 zł	23	11 040,00 zł	59 040,00 zł
				RAZEM DO ZAPŁATY: 59 040,00 zł				
Wystawił: <i>Piotr Koński</i>				Słownie: <i>pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści złotych 00/100</i>				

Czynny podatnik VAT, dokonujący sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z podatku VAT, zakupił samochód osobowy, który będzie wykorzystywany do celów służbowych i prywatnych, czyli do tzw. celów mieszanych. Proporcja bazowa ustalona dla 2017 roku wynosi 80%. Na podstawie faktury nr 48/12/2017 ustal kwotę podatku VAT naliczonego, którą podatnik może odliczyć od podatku VAT należnego.

- A. 0,00 zł
- B. 4 416,00 zł
- C. 5 520,00 zł
- D. 11 040,00 zł

Zadanie 26.

Które zestawienie zawiera podatki zasilające tylko budżet państwa?

A.	– podatek dochodowy od osób prawnych – podatek od nieruchomości – podatek leśny
B.	– podatek od czynności cywilnoprawnych – podatek od środków transportu – podatek od towarów i usług (VAT)
C.	– podatek dochodowy od osób fizycznych – podatek od spadków i darowizn – podatek rolny
D.	– podatek od towarów i usług (VAT) – podatek akcyzowy – podatek od gier

Zadanie 27.

Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT jest podatkiem

- A. pośrednim.
- B. majątkowym.
- C. bezpośrednim.
- D. konsumpcyjnym.

Zadanie 28.

Która forma opodatkowania uwzględnia przysługującą kwotę zmniejszającą podatek dochodowy?

- A. Karta podatkowa.
- B. Zasady ogólne – podatek liniowy.
- C. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.
- D. Zasady ogólne – podatek według skali podatkowej.

Zadanie 29.

Przedsiębiorca, który wybrał opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, może odliczać

- A. od przychodu zapłacone za siebie składki na ubezpieczenia społeczne, a od podatku zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 7,75%.
- B. od dochodu zapłacone za siebie składki na ubezpieczenia społeczne, a od podatku zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 7,75%.
- C. od przychodu zapłacone za siebie składki na ubezpieczenia społeczne, a od podatku zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9,00%.
- D. od dochodu zapłacone za siebie składki na ubezpieczenia społeczne, a od podatku zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9,00%.

Zadanie 30.

Na podstawie danych zapisanych w tabeli ustal kwotę podatku VAT, którą przedsiębiorca powinien odprowadzić do urzędu skarbowego, przy założeniu, że sprzedał 100% zakupionego towaru i rozlicza się z podatku VAT w okresach miesięcznych.

- A. 2 300,00 zł
- B. 4 151,50 zł
- C. 5 750,00 zł
- D. 8 050,00 zł

Wartość netto zakupionych towarów	25 000,00 zł
Stawka podatku VAT	23%
Zrealizowana marża na sprzedaży towarów liczona od ceny zakupu	40%
Podatek VAT naliczony (do odliczenia)	5 750,00 zł

Zadanie 31.

Importer paliwa sprzedał w maju 2017 roku 50 000 litrów oleju napędowego. Jaką kwotę akcyzy zapłaci sprzedawca, jeżeli nie korzysta ze zwolnienia z akcyzy, a stawka akcyzy na 1 000 litrów wynosi 1 171,00 zł?

- A. 1 171,00 zł
- B. 5 855,00 zł
- C. 42 699,00 zł
- D. 58 550,00 zł

Zadanie 32.

Fragmenty deklaracji VAT-7

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
	24 500	5 635
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		38.
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39.
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	41.
	24 500	5 635

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO	
D.1. PRZENIESIENIA	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	42.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	5 106

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	44.
	30 600	7 038
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	46.
	15 900	3 657

Na podstawie fragmentów deklaracji VAT-7 ustal kwotę podatku VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym.

- A. 15 801,00 zł – kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego.
- B. 5 635,00 zł – kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego.
- C. 10 166,00 zł – kwota podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
- D. 5 106,00 zł – kwota podatku do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

Zadanie 33.

Na podstawie informacji zawartych w tabeli ustal kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych za październik 2017 roku według stawki 19%.

- A. 33 136,00 zł
- B. 33 079,00 zł
- C. 33 022,00 zł
- D. 32 984,00 zł

Wybrane dane z ksiąg rachunkowych z października 2017 roku	Wartość w zł
Przychody ze sprzedaży towarów	330 000,00
Otrzymane odsetki od lokat bankowych	100,00
Poniesione koszty działalności operacyjnej	150 000,00
Poniesione koszty finansowe, w tym:	6 000,00
zapłacone odsetki zwłoki od zaległości podatkowych	300,00

Zadanie 34.

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, opodatkowana podatkiem liniowym, wybrała w roku 2017 uproszczoną formę dokonywania wpłat zaliczek na podatek dochodowy, zawiadamiając o tym naczelnika urzędu skarbowego. Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz, ile wyniesie zaliczka na podatek dochodowy za styczeń 2017 roku przed odjęciem składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru.

- A. 900,00 zł
- B. 950,00 zł
- C. 2 160,00 zł
- D. 2 280,00 zł

Wybrane dane do obliczenia zaliczki na podatek dochodowy	Wartość w zł
Dochód wykazany w zeznaniu podatkowym złożonym w 2016 roku	60 000,00
Przychody osiągnięte w styczniu 2017 roku	22 000,00
Koszty uzyskania przychodów poniesione w styczniu 2017 roku	10 000,00

Zadanie 35.

Ewidencja przychodów: luty 2017 r.									
Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Nr dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Kwota przychodu opodatkowana według stawki					Ogółem przychody
				20%	17%	8,5%	5,5%	3%	
				zł	zł	zł	zł	zł	
17.	16.02	16.02	FS 17/02			9 000,00			9 000,00
18.	24.02	24.02	FS 18/02			5 000,00			5 000,00
19.	27.02	27.02	FS 19/02			6 000,00			6 000,00
Podsumowanie strony:						20 000,00			20 000,00
Przeniesienie z poprzedniej strony:						18 000,00			18 000,00
Suma przychodów od początku miesiąca:						38 000,00			38 000,00

Właściciel firmy usługowej rozlicza się z urzędem skarbowym na zasadach ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Podatnik zapłacił za siebie 10.02.2017 r. za styczeń składki na:

- ubezpieczenia społeczne 812,61 zł,
- Fundusz Pracy 62,67 zł,
- ubezpieczenie zdrowotne 297,28 zł (w tym 7,75% – 255,99 zł).

Ile wynosi kwota zryczałtowanego podatku dochodowego, którą odprowadzi do urzędu skarbowego właściciel firmy usługowej za luty 2017 r.?

- A. 2 905,00 zł
- B. 2 900,00 zł
- C. 2 864,00 zł
- D. 2 858,00 zł

Zadanie 36.

Na podstawie fragmentu rachunku do umowy zlecenia nr 1/2017 ustal kwotę zaliczki na podatek dochodowy, którą należy odprowadzić do urzędu skarbowego.

- A. 509,00 zł
- B. 292,00 zł
- C. 235,00 zł
- D. 191,00 zł

Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2017	
Kwota brutto	4 100,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zleceniobiorcę	562,11 zł
Koszty uzyskania przychodu – 20%	707,58 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	3 537,89 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne – 9%	318,41 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne – 7,75%	274,19 zł

Zadanie 37.

Wyciąg z ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych

Stawki podatku wynoszą:

2% – od umowy sprzedaży lub zamiany nieruchomości, użytkowania wieczystego, rzeczy ruchomych lub praw spółdzielczych, a także od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego,

1% – od umowy sprzedaży lub zamiany innych praw majątkowych, a także od umowy ustanowienia odpłatnego użytkowania, w tym nieprawidłowego, oraz odpłatnej służebności,

0,5% – od umowy spółki,

0,1% – od ustanowienia hipoteki na zabezpieczenie wierzytelności istniejących, licząc od kwoty zabezpieczonej wierzytelności.

W dniu 3 listopada 2017 r. Krzysztof Stolarek kupił samochód od osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej w cenie równej wartości rynkowej 20 000,00 zł. Ustal kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych do zapłaty na konto urzędu skarbowego.

- A. 400,00 zł
- B. 200,00 zł
- C. 100,00 zł
- D. 20,00 zł

Zadanie 38.

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która 17 marca 2017 roku złożyła w urzędzie skarbowym zeznanie podatkowe CIT-8 informujące o wysokości dochodu osiągniętego w 2016 roku, ma obowiązek przechowywać to zeznanie

- A. do 31 marca 2021 r.
- B. do 31 marca 2022 r.
- C. do 31 grudnia 2021 r.
- D. do 31 grudnia 2022 r.

Zadanie 39.

Przedsiębiorstwo zatrudnia 3 osoby. Na podstawie informacji zawartych w tabeli oblicz łączną kwotę składki na Fundusz Pracy, jaką płatnik składek ma obowiązek naliczyć od wynagrodzeń zatrudnionych.

- A. 134,75 zł
- B. 75,95 zł
- C. 58,80 zł
- D. 51,45 zł

Imię i nazwisko	Rodzaj umowy	Wiek	Wynagrodzenie brutto
Iwona Kruk	umowa o pracę	56 lat	2 400,00 zł
Adam Sikora	umowa o pracę	32 lata	2 100,00 zł
Jan Szpak	umowa zlecenia – stanowiąca jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych	24 lata	1 000,00 zł

Zadanie 40.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych od wynagrodzenia pracownika.

- A. 4,00 zł
- B. 4,30 zł
- C. 4,60 zł
- D. 4,90 zł

Składniki wynagrodzenia Stefana Wilka – wiek 42 lata	Kwota w zł
Miesięczne wynagrodzenie zasadnicze	4 000,00
Zasiłek chorobowy	300,00
Dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych	600,00