

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**Wersja arkusza: **X**Czas trwania egzaminu: **60 minut**

AU.65-X-19.01

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2019

CZĘŚĆ PISEMNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2017**

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 krerek 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.

Hurtownia KAMA sp. z o.o. ul. Piękna 12 50-123 Wrocław	Wrocław, 02.11.2018 r. Pani Malwina Kruk Specjalista ds. kadr
Zgodnie z postanowieniami art. 29 § 3 Kodeksu pracy informuję Panią, że: 1) obowiązujące Panią normy czasu pracy wynoszą: 8 godzin dziennie, 40 godzin tygodniowo w pięciodniowym tygodniu pracy; 2) wynagrodzenie za pracę jest wypłacane raz w miesiącu, płatne z dołu do ostatniego dnia miesiąca w siedzibie biura lub przelewem na wskazane przez Panią pisemnie konto; 3) przysługuje Pani urlop wypoczynkowy w wymiarze wynikającym z art. 154-158 Kodeksu pracy; 4) pracownik potwierdza swoją obecność w pracy poprzez podpisanie listy obecności; 5) za każdą godzinę pracy przepracowaną ponad normy czasu pracy, oprócz zasadniczego wynagrodzenia, przysługuje Pani dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych zgodnie z Kodeksem pracy.	
....Michał Nowak.... (Podpis prezesa)	
Oświadczam, że zapoznałem/am się z powyższymi informacjami (Data i podpis pracownika)	

Zamieszczone pismo sporządzone w Hurtowni KAMA sp. z o.o. to

- A. świadectwo pracy.
- B. instruktaż stanowiskowy.
- C. umowa o pracę na czas nieokreślony.
- D. informacja o warunkach zatrudnienia.

Zadanie 2.

Miesiąc	Brutto duże Przychody brutto Koszty uzyskania	Dochód Dochód od początku roku	Ub. zdrow. odliczane Ub. zdrow. nieodliczane Ub. zdrow. razem	Ob. zal. na pod. doch. Nal. zal. na pod. doch. Data przek. zalicz.	Ub. emerytalne Ub. rentowe Ub. chorobowe	Data i podpis pracownika
Październik	5 000,00 zł 4 314,50 zł 111,25 zł	4 203,00 zł 4 203,00 zł	334,37 zł 53,94 zł 388,31 zł	710,21 zł 376,00 zł 20.11.2017 r.	488,00 zł 75,00 zł 122,50 zł	
Listopad	5 000,00 zł 4 314,50 zł 111,25 zł	4 203,00 zł 8 406,00 zł	334,37 zł 53,94 zł 388,31 zł	710,21 zł 376,00 zł 20.12.2017 r.	488,00 zł 75,00 zł 122,50 zł	
Grudzień	5 200,00 zł 4 487,08 zł 111,25 zł	4 376,00 zł 12 782,00 zł	347,75 zł 56,09 zł 403,84 zł	741,35 zł 394,00 zł 19.01.2018 r.	507,52 zł 78,00 zł 127,40 zł	

Przedstawiony fragment dokumentu to

- A. lista płac.
- B. pasek płacowy.
- C. karta wynagrodzeń.
- D. zaświadczenie o wynagrodzeniu.

Zadanie 3.

Pracownik z 15-letnim stażem pracy był zatrudniony u pierwszego pracodawcy na pełny etat do 31 sierpnia 2018 r. i wykorzystał 17 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. Od 5 września 2018 r. podjął pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy u drugiego pracodawcy. Ile dni urlopu wypoczynkowego przysługiwało pracownikowi za 2018 rok u drugiego pracodawcy?

- A. 7 dni.
- B. 9 dni.
- C. 20 dni.
- D. 26 dni.

Zadanie 4.

Cechą charakterystyczną każdej umowy zlecenia jest

- A. ciągłość stosunku pracy.
- B. ściśle podporządkowanie pracodawcy.
- C. staranne wykonanie określonego działania.
- D. osiągnięcie należytego rezultatu końcowego.

Zadanie 5.

Pracownik zatrudniony na 1/2 etatu w systemie czasowym z premią przepracował we wrześniu 20 dni po 4 godziny dziennie zgodnie z obowiązującą go normą czasu pracy. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika za wrzesień, jeżeli stawka za godzinę pracy wynosi 14,00 zł a premia 20%?

- A. 1 120,00 zł
- B. 1 344,00 zł
- C. 2 240,00 zł
- D. 2 688,00 zł

Zadanie 6.

Zgodnie z zamieszczoną tabelą płac stawka godzinowa dla pracownika zaszeregowanego do III grupy wyniesie

- A. 16,00 zł
- B. 19,20 zł
- C. 24,00 zł
- D. 32,00 zł

Tabela płac					
Grupy osobistego zaszeregowania	I	II	III	IV	V
Stawka podstawowa (zł/godz.)	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00
Współczynniki klasyfikacyjne	1	1,2	1,5	1,8	2,0
Stawki płac (zł/godz.)	16,00	.....	.....	.....	.....

Zadanie 7.

Przedstawiciel handlowy zatrudniony w systemie czasowo-prowizyjnym otrzymuje co miesiąc wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2 200,00 zł oraz prowizję, która zależy od wysokości osiągniętego obrotu ze sprzedaży. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto przedstawiciela handlowego, jeżeli w bieżącym miesiącu przepracował obowiązujący go czas pracy w porze dziennej i osiągnął obrót ze sprzedaży w wysokości 18 000,00 zł?

- A. 2 200,00 zł
- B. 2 244,00 zł
- C. 2 380,00 zł
- D. 2 560,00 zł

Stawka prowizji	Obrót ze sprzedaży
1%	do 5 000,00 zł
1,5%	od 5 000,00 zł do 15 000,00 zł
2%	powyżej 15 000,00 zł

Zadanie 8.

Jan Kowalski – pracownik bezpośrednio-produkcyjny	
Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu w granicach normy	5,00 zł/szt.
Stawka wynagrodzenia za wykonanie wyrobu po przekroczeniu normy	6,00 zł/szt.
Liczba wyrobów wyprodukowanych przez pracownika w listopadzie zgodnie z normą jakościową	550 szt.
Liczba przepracowanych przez pracownika godzin w listopadzie	168 godz.
Obowiązująca norma pracy	3 szt./godz.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie za listopad dla Jana Kowalskiego zatrudnionego w systemie akordu progresywnego.

- A. 2 750,00 zł
- B. 2 796,00 zł
- C. 3 024,00 zł
- D. 3 300,00 zł

Zadanie 9.

We wrześniu pracownik przepracował 160 godzin zgodnie z obowiązującym go wymiarem czasu pracy przy stawce 14,00 zł za godzinę oraz 8 godzin nadliczbowych w niedzielę z dodatkiem w wysokości 100% wynagrodzenia. Oblicz wynagrodzenie brutto pracownika za wrzesień.

- A. 2 464,00 zł
- B. 2 352,00 zł
- C. 2 240,00 zł
- D. 224,00 zł

Zadanie 10.

Na podstawie danych z listy płac nr 11/2018 oblicz kwotę do wypłaty dla Karola Fabiańskiego.

- A. 4 954,18 zł
- B. 4 948,67 zł
- C. 4 878,67 zł
- D. 4 809,61 zł

Lista płac nr 11/2018		
Nazwisko i imię pracownika: Fabiański Karol		
1.	Wynagrodzenie brutto	7 000,00 zł
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	959,70 zł
3.	Koszty uzyskania przychodów	139,06 zł
4.	Podstawa opodatkowania	5 901,00 zł
5.	Potrącona zaliczka na podatek dochodowy	1 015,85 zł
6.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	543,63 zł
7.	Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	468,12 zł
8.	Należna zaliczka na podatek dochodowy	548,00 zł
9.	Potrącenia dobrowolne: składka związkowa	70,00 zł
10.	Do wypłaty	.....

Zadanie 11.

Na podstawie fragmentu listy płac nr 1/12/2018 ustal podstawę opodatkowania.

- A. 2 908,90 zł
- B. 2 909,00 zł
- C. 3 020,15 zł
- D. 3 500,00 zł

Imienna lista płac nr 1/12/2018 (fragment)

Nazwisko i imię pracownika: Szczęsny Marian	
Wynagrodzenie brutto	3 500,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne pracownika	479,85 zł
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne	3 020,15 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	271,81 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	234,06 zł
Miesięczne koszty uzyskania przychodów	111,25 zł
Podstawa opodatkowania	.....

Zadanie 12.

Na podstawie rachunku do umowy o dzieło oblicz kwotę do wypłaty dla wykonawcy dzieła.

- A. 369,00 zł
- B. 738,00 zł
- C. 770,40 zł
- D. 819,00 zł

Rachunek do umowy o dzieło	
Wynagrodzenie brutto (przychód)	900,00 zł
Koszty uzyskania przychodu (50%)	.....
Podstawa opodatkowania	.....
Należna zaliczka na podatek dochodowy	.....
Kwota do wypłaty	.....

Zadanie 13.

Zleceniodawca zawarł umowę zlecenia z 28-letnim Józefem Mrozem, który nie jest ubezpieczony z innych tytułów i nie wniósł o objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym. W związku z tym zleceniodawca obowiązkowo zgłosi zleceniobiorcę do ubezpieczenia

- A. chorobowego, emerytalnego, rentowego i wypadkowego.
- B. zdrowotnego, emerytalnego, rentowego i wypadkowego.
- C. zdrowotnego, rentowego i wypadkowego.
- D. chorobowego i emerytalnego.

Zadanie 14.

Jeżeli umowa o pracę została rozwiązana z pracownikiem z dniem 30.11.2018 r., to pracodawca był zobowiązany wyrejestrować go z ubezpieczeń w ZUS z dniem

- A. 30.11.2018 r.
- B. 01.12.2018 r.
- C. 07.12.2018 r.
- D. 15.12.2018 r.

Zadanie 15.

Kody ubezpieczeniowe	Podmiot podstawowy wraz z rozszerzeniem
01 10	pracownik podlegający ubezpieczeniom społecznym i ubezpieczeniu zdrowotnemu
04 11	osoba wykonująca umowę agencyjną, umowę zlecenia lub umowę o świadczenie usług
05 10	osoba prowadząca pozarolniczą działalność gospodarczą (...)

Kody ubezpieczeniowe	Ustalone bądź nieustalone prawo do emerytury lub renty
0	osoba, która nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty
1	osoba, która ma ustalone prawo do emerytury
2	osoba, która ma ustalone prawo do renty

Kody ubezpieczeniowe	Stopień niepełnosprawności
0	osoba nieposiadająca orzeczenia o niepełnosprawności
1	osoba posiadająca orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności
2	osoba posiadająca orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności
3	osoba posiadająca orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności
4	osoba posiadająca orzeczenie o niepełnosprawności wydawane osobom do 16. roku życia

Jaki kod tytułu ubezpieczenia należy wpisać w formularzu ZUS ZUA w przypadku zatrudnienia na umowę o pracę osoby, która decyzją ZUS ma przyznane prawo do emerytury i przedłożyła orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu lekkim?

- A.

0	1
---	---

1	0
---	---

0

0

- B.

0	1
---	---

1	0
---	---

1

1

- C.

0	4
---	---

1	1
---	---

1

1

- D.

0	1
---	---

1	0
---	---

1

2

Zadanie 16.

Przedsiębiorca miał obowiązek rozliczyć się z ZUS ze składek opłacanych za pracowników na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za czerwiec 2018 r. najpóźniej do

- A. 05.07.2018 r.
- B. 10.07.2018 r.
- C. 15.07.2018 r.
- D. 16.07.2018 r.

Lipiec 2018 r.						
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					

Zadanie 17.**Imienna karta wynagrodzeń pracownika Kamila Borkowskiego (fragment)**

Miesiąc	Przychód (ogółem)		Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne		Koszty uzyskania przychodów		Kwota składek na ubezpieczenia społeczne pracownika	
	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku	za bieżący miesiąc	narastająco od początku roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
październik	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	111,25	111,25	548,40	548,40
listopad	4 100,00	8 100,00	4 100,00	8 100,00	111,25	222,50	562,11	1 110,51
grudzień	4 000,00	12 100,00	4 000,00	12 100,00	111,25	333,75	.....	.....

Na podstawie fragmentu imiennej karty wynagrodzeń pracownika Kamila Borkowskiego, zatrudnionego od 1 października, ustal kwotę składek na ubezpieczenia społeczne narastająco na koniec grudnia.

- A. 2 207,31 zł
- B. 1 672,62 zł
- C. 1 658,91 zł
- D. 1 110,51 zł

Zadanie 18.

Naliczono pracownikowi wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby w kwocie 2 500,00 zł brutto. Ile wynoszą składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika, które są naliczane od tego wynagrodzenia?

- A. 0,00 zł
- B. 342,75 zł
- C. 451,50 zł
- D. 515,25 zł

Zadanie 19.

Adam Okoń przebywał na zwolnieniu lekarskim z powodu choroby od 03.12.2018 r. do 12.12.2018 r. Była to jego pierwsza niezdolność do pracy w tym roku. Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz wynagrodzenie pracownika za czas choroby.

- A. 1 083,87 zł
B. 1 120,00 zł
C. 1 354,84 zł
D. 1 400,00 zł

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracownika obliczone z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc powstania niezdolności do pracy pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne	4 200,00 zł
% podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby	80%

Zadanie 20.**Fragment ZUS RSA za grudzień 2018 r.**

III. A. DANE IDENTYFIKACYJNE OSOBY UBEZPIECZONEJ

01. Nazwisko: N o w i c k i

02. Imię pierwsze: J a n

03. Typ: P

04. Identyfikator: 6 1 1 1 1 6 0 5 3 1 5

III. B. RODZAJE I OKRESY PRZERW W OPŁACANIU SKŁADEK I ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ / WYNAGRODZEŃ ZA CZAS ABSENCJI CHOROBOWEJ

01. Kod tytułu ubezpieczenia: 0 1 1 0 0 0

02. Kod świadczenia / przerwy: []

03. Od (dd / mm / rrrr): 0 3 1 2 2 0 1 8

04. Do (dd / mm / rrrr): 1 5 1 2 2 0 1 8

05. Liczba dni zasiłkowych / liczba wypłat: 6

06. Kwota: 9 0 0 0 0 0

Jan Nowicki zatrudniony na podstawie umowy o pracę przebywał w grudniu 2018 r. na zwolnieniu lekarskim z powodu niezdolności do pracy powstałej na skutek wypadku przy pracy. Protokół powypadkowy został uznany przez ZUS. Który *Kod świadczenia/przerwy* powinien wpisać płatnik na formularzu ZUS RSA za grudzień 2018 r.?

	Kody ubezpieczeniowe	Kod świadczenia/przerwy
A.	313	zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego
B.	314	zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego
C.	322	świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia wypadkowego
D.	331	wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, finansowane ze środków pracodawcy

Zadanie 21.

Pracownica otrzymała w bieżącym miesiącu tylko zasiłek chorobowy z tytułu wypadku przy pracy w wysokości 4 800,00 zł brutto. Pracodawca jest uprawniony do wypłaty zasiłków. Ile wyniosła kwota do wypłaty, jeżeli pracownica nie złożyła pracodawcy oświadczenia PIT-2?

- A. 3 344,15 zł
B. 3 391,15 zł
C. 3 936,00 zł
D. 4 800,00 zł

WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOŁOREM

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT-2

OŚWIADCZENIE
pracownika

dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Zadanie 22.

Andrzej Wilk od kilku lat prowadzi indywidualną działalność gospodarczą, a od 1 października 2018 r. został również współnikiem w spółce cywilnej. Z tytułu prowadzonych działalności gospodarczych ma on obowiązek opłacania za siebie składki na ubezpieczenie zdrowotne

- A. tylko z indywidualnej działalności.
- B. tylko jako współnik spółki cywilnej.
- C. odrębnie od każdego rodzaju działalności.
- D. z jednej dowolnie wskazanej działalności.

Zadanie 23.

Pracodawca rozwiązał z pracownikiem umowę o pracę z dniem 30.09.2018 r. Prawo do świadczeń opieki zdrowotnej z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego przysługiwało pracownikowi do

- A. 01.10.2018 r.
- B. 10.10.2018 r.
- C. 30.10.2018 r.
- D. 30.11.2018 r.

Zadanie 24.

Przychód ogółem	Składki na ubezpieczenia społeczne				Koszty uzyskania przychodu	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczania podatku
	emerytalne	rentowe	chorobowe	razem			
5 000,00 zł	488,00 zł	75,00 zł	122,50 zł	685,50 zł	111,25 zł	4 314,50 zł	4 203,00 zł

Na podstawie danych w tabeli ustal kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą należy wpłacić do ZUS.

- A. 325,73 zł
- B. 334,37 zł
- C. 378,27 zł
- D. 388,31 zł

Zadanie 25.

Podatnik nieprowadzący działalności gospodarczej, chcąc zaktualizować dane o osobistym rachunku bankowym, na który ma być dokonywany zwrot podatku dochodowego, powinien złożyć w urzędzie skarbowym zgłoszenie aktualizacyjne na formularzu

- A. CIT-8
- B. ZAP-3
- C. PIT-36
- D. PCC-3

Zadanie 26.

Sporządzając listę płac, do pełnych złotych należy zaokrąglić

- A. przychód ogółem i podstawę naliczenia podatku dochodowego.
- B. potrąconą zaliczkę na podatek dochodowy i koszty uzyskania przychodu.
- C. należną zaliczkę na podatek dochodowy i składkę na ubezpieczenie zdrowotne.
- D. podstawę naliczenia podatku dochodowego i należną zaliczkę na podatek dochodowy.

Zadanie 27.

Fragment deklaracji VAT-7

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. 12 000	44.	2 760
Nabycie towarów i usług pozostałych	45. 785	46.	181
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)			
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		47.	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		48.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy		49.	
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy		50.	
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		51.	2 941
Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50			
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.			52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.			53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			54.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym			55.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.			56. 756
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika			57.
w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni	60. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.			61. 756

Na podstawie fragmentu deklaracji VAT-7 ustal kwotę podatku od towarów i usług naliczonego od zakupów inwestycyjnych.

- A. 2 941,00 zł
- B. 2 760,00 zł
- C. 756,00 zł
- D. 181,00 zł

Zadanie 28.

Podatnik będący właścicielem hali produkcyjnej, magazynów i garażu dla samochodów dostawczych powinien zapłacić gminie

- A. opłatę miejscową.
- B. opłatę administracyjną.
- C. podatek od nieruchomości.
- D. podatek od środków transportu.

Zadanie 29.

Faktura nr BP 4581/2018				Data wystawienia 2018-12-20		
				Data dokonania dostawy 2018-12-20		
Sprzedawca EUROPA PB sp. z o.o. ul. Jasnogórska 1, 31-358 Kraków NIP 9720865431				Nabywca OPTIMUS Jan Kos ul. Szybka 10, 50-428 Wrocław NIP 8991596643		
Nazwa towaru	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Stawka podatku VAT	Kwota podatku VAT	Wartość brutto
Benzyna 95	50 l	4,20 zł	210,00 zł	23%	48,30 zł	258,30 zł

Jan Kos będący czynnym podatnikiem VAT i prowadzący sprzedaż w całości opodatkowaną tym podatkiem zakupił na podstawie faktury nr BP 4581/2018 paliwo do samochodu osobowego wpisanego do ewidencji środków trwałych i używanego do celów mieszanych, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług. Ustal kwotę, którą powinien wpisać do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w kolumnie 13. *Pozostałe wydatki* z tytułu zakupionego paliwa.

- A. 48,30 zł
- B. 210,00 zł
- C. 234,15 zł
- D. 258,30 zł

Zadanie 30.

Wartość celna towarów zakupionych z importu wynosi 40 000,00 zł, a cło 25%. Oblicz podatek VAT od zakupionych towarów, jeżeli są one objęte podstawową stawką podatku VAT.

- A. 2 300,00 zł
- B. 9 200,00 zł
- C. 11 000,00 zł
- D. 11 500,00 zł

Zadanie 31.

Ustal limit uprawniający do zwolnienia z podatku VAT dla przedsiębiorcy, który rozpoczął działalność gospodarczą 1 kwietnia 2018 r., przyjmując, że liczba dni w roku wynosi 365, a od początku roku do 1 kwietnia upłynęło 90 dni.

- A. 49 315,07 zł
- B. 150 000,00 zł
- C. 150 684,93 zł
- D. 200 000,00 zł

Wyciąg z ustawy o podatku VAT**Art. 113.**

1. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000,00 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.

(...)

9. Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1.

Zadanie 32.

Do podatków konsumpcyjnych zalicza się podatek

- A. rolny.
- B. akcyzowy.
- C. od nieruchomości.
- D. dochodowy od osób fizycznych.

Zadanie 33.

Przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług transportowych opodatkowaną na zasadzie ryczału od przychodów ewidencjonowanych według stawki 8,5%. Na podstawie danych zapisanych w tabeli ustal kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego do wpłaty do urzędu skarbowego za listopad 2018 r.

- A. 182,00 zł
- B. 909,00 zł
- C. 953,00 zł
- D. 1 025,00 zł

Dane za listopad 2018 r.	
Przychód netto ze sprzedaży usług transportowych	15 300,00 zł
Zapłacone 9.11.2018 r. składki na ubezpieczenia społeczne przedsiębiorcy	843,45 zł
Zapłacona 9.11.2018 r. składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy – 9%, w tym: składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana – 7,75%	319,94 zł 275,51 zł

Zadanie 34.

Fragment zeznania podatkowego PIT-37

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW					
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA					
Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b - c)	Strata (c - b)	Zaliczka pobrana przez płatnika
a	zł, gr b	zł, gr c	zł, gr d	zł, gr e	zł f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	37. 71 726,23	38. 1 335,00	39.	40.	41.
W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42. 0,00	43. 0,00	70 391,23	0,00	5 749
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44. 49 835,00	45.	49 835,00	46.	5 108
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47. 22 451,44	48. 4 490,28	49. 17 961,16	50. 0,00	51. 1 589
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	52. 0,00	53. 0,00	54.	55.	56.
W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	57. 0,00	58. 0,00	0,00	0,00	0
5. Inne źródła niewymienione w wierszach od 1 do 4	59. 0,00	60. 0,00	61. 0,00	62. 0,00	63. 0
6. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64. 144 012,67	65. 5 825,28	66. 138 187,39	67.	12 446

Na podstawie fragmentu zeznania podatkowego PIT-37 ustal kwotę zaliczek na podatek dochodowy zapłaconych przez płatników do urzędu skarbowego z tytułu umów cywilnoprawnych.

- A. 1 589,00 zł
- B. 5 749,00 zł
- C. 7 338,00 zł
- D. 12 446,00 zł

Zadanie 35.**Podatkowa księga przychodów i rozchodów za styczeń 2018 r. (fragment)**

Podsumowanie narastające z miesiąca	Przychód			Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	Koszty uboczne zakupu	Wydatki (Koszty)		
	Wartość sprzedanych towarów i usług	Pozostałe przychody	Razem przychód			Wynagrodzenia w gotówce i w naturze	Pozostałe wydatki	Razem wydatki
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
styczeń	7 500,00	40,00	7 540,00	3 700,00	200,00	0,00	1 800,00	1 800,00

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą wybrała opodatkowanie na zasadach ogólnych według skali podatkowej. Na podstawie fragmentu podatkowej księgi przychodów i rozchodów ustal podstawę opodatkowania, wiedząc, że składki na ubezpieczenia społeczne osoby prowadzącej działalność zostały zapłacone w styczniu w wysokości 812,61 zł i nie były zaliczone do kosztów w księdze.

- A. 1 027,00 zł
- B. 1 840,00 zł
- C. 4 727,00 zł
- D. 7 540,00 zł

Zadanie 36.**Ewidencja przychodów (fragment)**

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Nr dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Kwota przychodu opodatkowana według stawki					Ogółem Przychody (5+6+7+8+9)	Kwota przychodu opodatkowana według stawki 10%
				20%	17%	8,5%	5,5%	3,0%		
				zł	zł	zł	zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.	10.12.2018 r.	10.12.2018 r.	Faktura 16/12/2018			1 500,00			1 500,00	
11.	14.12.2018 r.	14.12.2018 r.	Faktura 17/12/2018					2 000,00	2 000,00	
12.	20.12.2018 r.	20.12.2018 r.	Faktura 18/12/2018			500,00			500,00	
13.	31.12.2018 r.	31.12.2018 r.	Faktura 19/12/2018					1 000,00	1 000,00	
Suma strony						2 000,00		3 000,00	5 000,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony						3 000,00		2 800,00	5 800,00	
Suma przychodów od początku roku						.....		.....	.....	

Na podstawie fragmentu ewidencji przychodów ustal kwotę, którą należy wykazać w zeznaniu podatkowym PIT-28 w pozycji *Ogółem przychody*.

- A. 5 000,00 zł
- B. 5 800,00 zł
- C. 10 800,00 zł
- D. 15 800,00 zł

Zadanie 37.

Stawka opłaty targowej za handel na jarmarku świątecznym wynosi 9,00 zł za m² dziennie. Sprzedawca ma stoisko o wymiarach 8 m² i zamierza handlować przez cały okres trwania jarmarku. Ile wyniesie opłata targowa, jeżeli jarmark odbywa się codziennie od 21 listopada do 22 grudnia?

- A. 2 160,00 zł
- B. 2 232,00 zł
- C. 2 304,00 zł
- D. 2 376,00 zł

Zadanie 38.

Podatnik nie uregulował podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznania podatkowego PIT-36 za rok 2015, które zostało złożone w urzędzie skarbowym 30.04.2016 r. Zobowiązanie to przedawni się z upływem

- A. 30.04.2019 r. (wtorek)
- B. 31.12.2019 r. (wtorek)
- C. 30.04.2021 r. (piątek)
- D. 31.12.2021 r. (piątek)

Zadanie 39.

Przedsiębiorstwo zatrudniło 16 sierpnia na podstawie umowy o pracę 51-letniego Pawła Sowę, który bezpośrednio przed zatrudnieniem był zarejestrowany jako bezrobotny w powiatowym urzędzie pracy dłużej niż 30 dni. Pracodawcy przysługuje zwolnienie z opłacania składek na Fundusz Pracy za Pawła Sowę przez

- A. 12 miesięcy, liczonych od 16 sierpnia.
- B. 12 miesięcy, liczonych od 1 września.
- C. 36 miesięcy, liczonych od 16 sierpnia.
- D. 36 miesięcy, liczonych od 1 września.

Zadanie 40.

Korzystając z danych w tabeli, oblicz kwotę składki na Fundusz Pracy, którą powinien przekazać na rachunek ZUS przedsiębiorca zatrudniający na podstawie umowy o pracę trzech pracowników.

- A. 98,00 zł
- B. 110,74 zł
- C. 242,55 zł
- D. 255,29 zł

Pracownik	Płaca zasadnicza	Wynagrodzenie za czas choroby	Wynagrodzenie brutto
Nina Różacka (wiek 28 lat) pracuje drugi miesiąc po urlopie macierzyńskim	3 600,00 zł	–	3 600,00 zł
Zygmunt Urban (wiek 43 lata)	4 000,00 zł	520,00 zł	4 520,00 zł
Michał Ogórek (wiek 28 lat) podjął zatrudnienie w ubiegłym miesiącu na podstawie skierowania z urzędu pracy	2 300,00 zł	–	2 300,00 zł