

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

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**

Wersja arkusza: **X**

Czas trwania egzaminu: **60 minut**

AU.65-X-18.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2018

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.

Przedsiębiorstwo Produkcyjne AREA sp. z o.o.
Warszawa
ul. Puławska 17
Regon: 016376431
NIP: 5252183362

Warszawa, 30.05.2018 r.

UMOWA O PRACĘ
numer UP/2018/1

zawarta w dniu 30.05.2018 r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Produkcyjnym AREA sp. z o.o., z siedzibą: Warszawa, ul. Puławska 17, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Piotra Kowalika a Panem Mateuszem Orłowskim, zamieszkałym: Warszawa, Al. Solidarności 61 na czas określony od 01.06.2018 r.

1. Strony ustalają następujące warunki zatrudnienia:

- 1) stanowisko: kontroler jakości
- 2) miejsce wykonywania pracy: Warszawa, ul. Puławska 17
- 3) wymiar czasu pracy: 1/1 (pełny etat)
- 4) składniki wynagrodzenia:
 1. Podstawa miesięczna 2 000,00 zł
 2. Premia regulaminowa 500,00 zł

2. Dzień rozpoczęcia pracy: 01.06.2018 r.

30.05.2018 r. Mateusz Orłowski
(data i podpis pracownika)

Piotr Kowalik
(podpis pracodawcy)

Którą informację spośród wymienionych należy dopisać w zamieszczonej umowie o pracę, aby umowa nie zawierała błędów formalnych?

- A. Wymiar urlopu.
- B. Datę zakończenia umowy.
- C. Informację o szkoleniu BHP.
- D. Informację o wykształceniu pracownika.

Zadanie 2.

Fragment dokumentu

1. Stwierdza, że Matylda Barańska, imiona rodziców: Filip, Krystyna, miejsce i data urodzenia: Szczecin, 13.02.1994 r., była zatrudniona w:
Kawiarni CAFFE WORLD sp. z o.o., 70-204 Szczecin, ul. Rybacka 4
od 01.12.2016 r. do 28.02.2017 r. – umowa na okres próbny w wymiarze 1/1
2. W okresie zatrudnienia pracownica wykonywała pracę na stanowisku Specjalista ds. personalnych.
3. Stosunek pracy ustał w wyniku: z upływem czasu, na który była zawarta umowa art. 30 § 1 pkt. 4 k.p.
4. W okresie zatrudnienia pracownica:
 - 1) wykorzystała w roku zwolnienia urlop wypoczynkowy w wymiarze 0 dni (0 godzin), w tym urlop na żądanie (art. 167² k.p.) 0 dni.
 - 2) korzystała z urlopu bezpłatnego 0 dni.
 - 3) wykorzystała urlop wychowawczy 0 dni.
 - 4) była w roku zwolnienia niezdolna do pracy (art. 92 k.p.) przez okres 0 dni.
 - 5) wykorzystała zwolnienie od pracy przewidziane w art. 188 k.p. (opieka nad dzieckiem) w liczbie 0 dni w roku zwolnienia.

Na podstawie zamieszczonego fragmentu wskaż jaki to dokument.

- A. Wypowiedzenie umowy o pracę.
- B. Aneks do umowy o pracę.
- C. Kwestionariusz osobowy.
- D. Świadcstwo pracy.

Zadanie 3.

Nienazwana umowa cywilnoprawna, której przedmiotem jest odpłatne powierzenie sprawowania zarządu przedsiębiorstwem osobie fizycznej bądź innemu podmiotowi gospodarczemu, to

- A. umowa o pracę.
- B. umowa o dzieło.
- C. umowa agencyjna.
- D. kontrakt menedżerski.

Zadanie 4.

Istotną cechą charakterystyczną umowy o dzieło jest

- A. ciągłość stosunku pracy.
- B. podporządkowanie pracodawcy.
- C. osiągnięcie rezultatu końcowego.
- D. brak swobody wyboru miejsca wykonania dzieła.

Zadanie 5.

Pracownik wynagradzany w systemie akordu prostego, w bieżącym miesiącu przepracował godziny zgodnie z obowiązującą go normą czasu pracy i wykonał 3 300 sztuk osłonek, z czego tylko 3 200 sztuk spełniało normę jakościową. Stawka za godzinę pracy wynosi 16,00 zł, a norma wyrobu wynosi 20 sztuk osłonek na godzinę. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika za bieżący miesiąc?

- A. 1 600,00 zł
- B. 2 560,00 zł
- C. 2 640,00 zł
- D. 4 000,00 zł

Zadanie 6.

Pracownik zatrudniony w hurtowni w systemie czasowo-prowizyjnym otrzymuje wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2 800,00 zł oraz prowizję, która zależy od wysokości osiągniętego obrotu ze sprzedaży. W bieżącym miesiącu hurtownia osiągnęła obrót ze sprzedaży w wysokości 26 000,00 zł. Ile wynosi kwota wynagrodzenia brutto pracownika, jeżeli przepracował obowiązujący go czas pracy w porze dziennej?

- A. 2 800,00 zł
- B. 2 884,00 zł
- C. 3 320,00 zł
- D. 3 580,00 zł

Stawka prowizji	Obrót ze sprzedaży
1%	do 19 999,99 zł
2%	od 20 000,00 zł do 24 999,99 zł
3%	od 25 000,00 zł

Zadanie 7.

Zakład fotograficzny zatrudnia dwóch pracowników na umowę o pracę w systemie czasowym z premią. Każdy z pracowników otrzymuje miesięcznie wynagrodzenie składające się z płacy zasadniczej w kwocie 2 500,00 zł oraz zmiennej premii obliczanej od wysokości wynagrodzenia zasadniczego według stawek określonych w tabeli. W bieżącym miesiącu pracownik A wykonał 400 sztuk odbitek zdjęć, a pracownik B 600 sztuk. Oblicz wynagrodzenia brutto pracowników A i B.

- A. Pracownik A 2 540,00 zł; pracownik B 2 620,00 zł
- B. Pracownik A 3 000,00 zł; pracownik B 2 750,00 zł
- C. Pracownik A 2 750,00 zł; pracownik B 3 000,00 zł
- D. Pracownik A 3 000,00 zł; pracownik B 3 000,00 zł

Zmienny składnik wynagrodzenia – premia za wykonanie odbitek zdjęć	Stawka
do 500 sztuk	10%
powyżej 500 sztuk	20%

Zadanie 8.

System wynagradzania, pozwalający pracownikom w ramach określonego limitu dokonywać wyboru spośród oferowanego dodatkowego pakietu świadczeń (benefitów), to

- A. system premiowy.
- B. system zadaniowy.
- C. system prowizyjny.
- D. system kafeteryjny.

Zadanie 9.

Na podstawie fragmentu imiennej listy płac nr 1/05/2018 ustal podstawę opodatkowania.

- A. 2 408,00 zł
- B. 2 547,00 zł
- C. 2 622,00 zł
- D. 3 200,00 zł

Imienna lista płac nr 1/05/2018 (fragment)	
Nazwisko i imię pracownika: Gazda Florian	
Wynagrodzenie brutto	3 200,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	438,72 zł
Miesięczne koszty uzyskania przychodów	139,06 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	248,52 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	214,00 zł
Podstawa opodatkowania	?

Zadanie 10.

Na podstawie fragmentu imiennej listy płac nr 5/2018 oblicz wynagrodzenie netto.

- A. 2 742,71 zł
- B. 2 853,96 zł
- C. 2 896,73 zł
- D. 2 897,10 zł

Imienna lista płac nr 5/2018 (fragment)	
Nazwisko i imię pracownika: Nowak Adrian	
1. Wynagrodzenie brutto	4 000,00 zł
2. Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	548,40 zł
3. Składka na ubezpieczenie zdrowotne 9%	310,64 zł
4. Składka na ubezpieczenie zdrowotne 7,75%	267,50 zł
5. Koszty uzyskania przychodów	111,25 zł
6. Podatek dochodowy	554,87 zł
7. Należna zaliczka na podatek dochodowy	287,00 zł

Zadanie 11.**Fragment Kodeksu pracy**

Art. 87. §1. Z wynagrodzenia za pracę – po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – podlegają potrąceniu tylko następujące należności:

- 1) sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych na zaspokojenie świadczeń alimentacyjnych,
- 2) sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych na pokrycie należności innych niż świadczenia alimentacyjne,
- 3) zaliczki pieniężne udzielone pracownikowi,
- 4) kary pieniężne przewidziane w art. 108.

§2. Potrąceń dokonuje się w kolejności podanej w § 1.

§3. Potrącenia mogą być dokonywane w następujących granicach:

- 1) w razie egzekucji świadczeń alimentacyjnych – do wysokości trzech piątych wynagrodzenia,
- 2) w razie egzekucji innych należności lub potrącania zaliczek pieniężnych – do wysokości połowy wynagrodzenia.

§4. Potrącenia, o których mowa w § 1 pkt 2 i 3, nie mogą w sumie przekraczać połowy wynagrodzenia, a łącznie z potrąceniami, o których mowa w § 1 pkt 1 – trzech piątych wynagrodzenia. Niezależnie od tych potrąceń kary pieniężne potrąca się w granicach określonych w art. 108.

Pracownik zatrudniony na umowę o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy otrzymuje stałe wynagrodzenie netto w kwocie 3 200,00 zł. Pracownik ma zadłużenie alimentacyjne w wysokości 2 000,00 zł. Na podstawie przepisów Kodeksu pracy ustal maksymalną kwotę potrącenia z tytułu należności alimentacyjnych, jakiego może dokonać pracodawca z wynagrodzenia pracownika, jeżeli nie ma potrąceń z innych tytułów.

- A. 1 200,00 zł
- B. 1 600,00 zł
- C. 1 920,00 zł
- D. 2 000,00 zł

Zadanie 12.

Przedsiębiorca zawarł z własnym pracownikiem dodatkowo umowę zlecenia. Pracownik nie prowadzi działalności gospodarczej i nie przebywa na urlopie. W tej sytuacji pracodawca powinien pomniejszyć wynagrodzenie brutto z tytułu umowy zlecenia

- A. tylko o zaliczkę na podatek dochodowy.
- B. tylko o składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
- C. o składki na ubezpieczenia społeczne i zaliczkę na podatek dochodowy.
- D. o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika, składkę zdrowotną i zaliczkę na podatek dochodowy.

Zadanie 13.

Spółka zawarła umowę o dzieło z przeniesieniem praw autorskich z osobą fizyczną, z którą nie łączy jej stosunek pracy, na kwotę brutto 9 000,00 zł. Ile wyniesie kwota do wypłaty dla wykonawcy dzieła, jeżeli koszty uzyskania przychodu wynoszą 50%?

- A. 7 704,00 zł
- B. 7 380,00 zł
- C. 8 190,00 zł
- D. 8 595,00 zł

Zadanie 14.

Od stycznia do czerwca 2018 roku pracownik zatrudniony na podstawie umowy o pracę osiągnął łącznie wynagrodzenie brutto w kwocie odpowiadającej 30-krotności prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej na dany rok kalendarzowy, określonego w ustawie budżetowej. Pracodawca jako płatnik w pozostałych miesiącach roku kalendarzowego powinien naliczać od wynagrodzenia pracownika i przekazywać do ZUS składki tylko na ubezpieczenie

- A. emerytalne i rentowe.
- B. emerytalne, rentowe i chorobowe.
- C. emerytalne, wypadkowe i zdrowotne.
- D. chorobowe, wypadkowe i zdrowotne.

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	Ustalane 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	Kod stopnia 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

Wskaż kod tytułu ubezpieczenia, jaki należy wpisać w formularzu ZUS ZUA w przypadku zatrudnienia na umowę o pracę osoby, która decyzją ZUS ma przyznaną rentę z tytułu częściowej niezdolności do pracy i posiada orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

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

Zadanie 16.

Ile wyniesie łącznie składka na ubezpieczenie rentowe finansowana przez pracownika i pracodawcę od wynagrodzenia brutto wynoszącego 5 000,00 zł?

- A. 75,00 zł
- B. 325,00 zł
- C. 400,00 zł
- D. 685,50 zł

Zadanie 17.

W maju 2018 r. pracownik otrzymał wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2 800,00 zł, premię motywacyjną 200,00 zł oraz zasiłek opiekuńczy 500,00 zł. Ile wyniosą składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika?

- A. 383,88 zł
- B. 411,30 zł
- C. 452,43 zł
- D. 479,85 zł

Zadanie 18.

Łączne wynagrodzenie brutto pracownika z ostatnich 12 pełnych miesięcy poprzedzających niezdolność do pracy	36 000,00 zł
Łączne składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika od wynagrodzenia z ostatnich 12 pełnych miesięcy poprzedzających niezdolność do pracy	4 935,60 zł
% podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby	80%

Kamil Nowak przebywał z powodu grypy w maju 2018 roku na zwolnieniu lekarskim przez 10 dni. Była to jego pierwsza niezdolność do pracy w tym roku. Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz wynagrodzenie pracownika za czas choroby.

- A. 690,30 zł
- B. 862,90 zł
- C. 967,70 zł
- D. 1 000,00 zł

Zadanie 19.

Pracownica mająca 54 lata przebywała w br. na zwolnieniu lekarskim z powodu anginy w okresach:

- od 01 do 10 marca,
- od 10 maja do 5 czerwca.

Od którego dnia przysługiwał jej zasiłek chorobowy?

- A. Od 01 marca br.
- B. Od 10 maja br.
- C. Od 14 maja br.
- D. Od 02 czerwca br.

Zadanie 20.

Pracownik nabył prawo do zasiłku chorobowego w wysokości 2 300,00 zł brutto. Pracodawca jest uprawniony do wypłaty zasiłków. Oblicz kwotę zasiłku do wypłaty przy założeniu, że pracownik nie złożył pracodawcy oświadczenia PIT-2, a stawka podatku dochodowego od osób fizycznych wynosi 18%.

- A. 1 886,00 zł
- B. 1 932,00 zł
- C. 1 969,00 zł
- D. 2 300,00 zł

Zadanie 21.

Od wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby pracodawca ma obowiązek naliczyć

- A. tylko składki na ubezpieczenia społeczne.
- B. tylko składkę na ubezpieczenie zdrowotne.
- C. składkę na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczkę na podatek dochodowy.
- D. składki na ubezpieczenia społeczne, składkę na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczkę na podatek dochodowy.

Zadanie 22.

Fragment listy płac nr 5/2018						
Lp.	Nazwisko i imię					
	NALICZENIA			PODATEK	ZUS PŁATNIK	NETTO
	Podstawa	Wynagr. urlopowe (Pozostałe)	Brutto małe	Koszty	Ubezp. emerytalne	Ubezp. zdrowotne (Pozostałe)
	Akord	Brutto duże		Dochód do opodat.	Ubezp. rentowe	Do wypłaty
	Prowizja	Ubezp. emerytalne		Podatek	Ubezp. wypadkowe	
	Premie	Ubezp. rentowe		Ulga	FP	
	Dod. za godz. nadliczb.	Ubezp. chorobowe		Ubezp. zdrowotne	FGŚP	
	Dod. za godz. nocne			Zaliczka	FEP	
	Wynagr. chorobowe			Netto		
1.	Majewski Konrad					
	2 500,00	0,00	3 020,15	139,06	341,60	37,75
	0,00	0,00		2 881,00	227,50	0,00
	1 000,00	3 500,00		518,58	63,00	2 510,34
	0,00	341,60		46,33	85,75	
	0,00	52,50		234,06	3,50	
	0,00	85,75		238,00	0,00	
	0,00			2 548,09		

Na podstawie fragmentu listy płac nr 5/2018 ustal kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, którą należy odprowadzić za pracownika do ZUS.

- A. 3,50 zł
- B. 37,75 zł
- C. 234,06 zł
- D. 271,81 zł

Zadanie 23.

Przychód ogółem	Składki na ubezpieczenia społeczne				Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczania podatku
	emerytalne	rentowe	chorobowe	razem		
6 500,00 zł	634,40 zł	97,50 zł	159,25 zł	891,15 zł	139,06 zł	5 470,00 zł

Korzystając z danych w tabeli, oblicz kwotę składki zdrowotnej do odliczenia od podatku dochodowego od osób fizycznych.

- A. 423,93 zł
- B. 434,69 zł
- C. 503,75 zł
- D. 504,80 zł

Zadanie 24.

Na każdą osobę zatrudnioną na podstawie umowy o pracę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności pracodawca może powiększyć podstawowy odpis na ZFŚS o

- A. 5% podstawy naliczenia odpisu.
- B. 6,25% podstawy naliczenia odpisu.
- C. 7% podstawy naliczenia odpisu.
- D. 50% podstawy naliczenia odpisu.

Zadanie 25.

Którą deklarację podatkową należy złożyć w urzędzie skarbowym najpóźniej do dnia 31 stycznia następnego roku za poprzedni rok?

- A. PIT-37
- B. PIT-38
- C. PIT-4R
- D. PIT-36

Zadanie 26.

W podatkowej księdze przychodów i rozchodów koszty transportu zakupionych towarów, potwierdzone fakturą, należy zaksięgować w kolumnie

- A. *Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu.*
- B. *Wartość sprzedanych towarów i usług.*
- C. *Koszty uboczne zakupu.*
- D. *Pozostałe wydatki.*

Zadanie 27.

Wysokość podatku dochodowego rozliczanego w formie karty podatkowej ustala w drodze decyzji właściwy naczelnik urzędu skarbowego na podstawie przepisów i złożonego przez przedsiębiorcę wniosku

- A. PIT-28
- B. PIT-36L
- C. PIT-16A
- D. PIT-16

Zadanie 28.

Do grupy podatków bezpośrednich należą między innymi

- A. podatek akcyzowy i podatek od towarów i usług.
- B. podatek akcyzowy i podatek dochodowy od osób fizycznych.
- C. podatek od czynności cywilnoprawnych i podatek od nieruchomości.
- D. podatek od czynności cywilnoprawnych i podatek od towarów i usług.

Zadanie 29.

Podatnik prowadzący jednoosobową działalność gospodarczą i rozliczający się z tytułu podatku dochodowego na zasadach ogólnych wg skali podatkowej, złoży w urzędzie skarbowym roczne zeznanie podatkowe

- A. PIT-28
- B. PIT-36
- C. PIT-37
- D. PIT-16A

Zadanie 30.

Zobowiązania podatkowe przedawniają się z upływem

- A. 1 roku, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.
- B. 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.
- C. 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.
- D. 10 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zadanie 31.

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 20 maja br. Marek Sowa zakupił mieszkanie na rynku wtórnym w cenie rynkowej 200 000,00 zł. Zgodnie z przepisami jako nabywca mieszkania jest zobowiązany do zapłaty według zasad ogólnych podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości

- A. 4 000,00 zł
- B. 2 000,00 zł
- C. 1 000,00 zł
- D. 200,00 zł

Zadanie 32.

Firma budowlana A jako główny wykonawca biurowca zleciła firmie budowlanej B wykonanie robót tynkarskich. Obie firmy są czynnymi podatnikami VAT. Na fakturze za wykonane prace firma B nie naliczy podatku VAT, gdyż to kupujący usługi jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT. Którą adnotację w związku z tym powinna umieścić na fakturze firma B?

- A. „Odwrotne obciążenie”.
- B. „Odciążenie sprzedawcy”.
- C. „Podatek rozlicza nabywca”.
- D. „Podatek rozlicza sprzedawca”.

Zadanie 33.

Stawki akcyzy na wybrane wyroby akcyzowe	
–	benzyna silnikowa – 1 540,00 zł/1 000 l
–	olej napędowy – 1 171,00 zł/1 000 l
–	gaz skroplony do napędu silników spalinowych – 670,00 zł/1 000 kg
–	biokomponenty stanowiące samoistne paliwa – 1 171,00 zł/1 000 l
–	energia elektryczna – 20,00 zł/1 MWh

Przedsiębiorstwo sprzedało na podstawie faktury 15 000 litrów oleju napędowego. Korzystając z danych w tabeli, oblicz kwotę akcyzy, jaką zawierała faktura za sprzedany olej napędowy.

- A. 10 050,00 zł
- B. 17 565,00 zł
- C. 23 100,00 zł
- D. 175 650,00 zł

Zadanie 34.

Jeżeli umowa sprzedaży telefonu za 3 000,00 zł podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych, to obowiązek podatkowy ciąży

- A. na kupującym.
- B. na sprzedającym.
- C. na osobie trzeciej.
- D. solidarnie na kupującym i sprzedającym.

Zadanie 35.**Fragment zeznania podatkowego PIT-37**

E. OBLICZENIE PODATKU		
	zł, gr	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	112.	
Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 111; w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 111.		103 852,00
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy	113.	
Podatek od podstawy z poz. 112; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		20 948,37
Doliczenia do podatku	114.	
Podatek	115.	
Do kwoty z poz. 113 należy dodać kwotę z poz. 114.		20 948,37
F. ODLICZENIA OD PODATKU		
	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	116.	117.
Suma kwot z poz. 116 i 117 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115.	6 317,08	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	118.	119.
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	120.	121.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 115 pomniejszonego o sumę kwot z poz. 116 i 117.		
Podatek po odliczeniach	122.	
Od kwoty z poz. 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 120 i 121.		14 631,29
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	123.	
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym	124.	
Jeżeli kwota z poz. 123 jest większa od kwoty z poz. 122, należy wpisać kwotę z poz. 122; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 123.		
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych	125.	
Od kwoty z poz. 123 należy odjąć kwotę z poz. 124.		
G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO		
	zł	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	126.	
Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 124.		14 631,00
Suma zaliczek pobranych przez płatników	127.	
Suma kwot z poz. 67 i 98.		11 824,00
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY	128.	?

Na podstawie fragmentu zeznania podatkowego PIT-37 ustal kwotę podatku dochodowego do zapłaty do urzędu skarbowego.

- A. 2 807,00 zł
- B. 6 317,08 zł
- C. 11 824,00 zł
- D. 14 631,00 zł

Zadanie 36.

Podsumowanie księgi przychodów i rozchodów – 01.08.2017 r. – 31.12.2017 r.												
Lp.	Miesiąc	Przychód			Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	Koszty uboczne zakupu	Wydatki (koszty)				Koszty działalności badawczo-rozwojowej, o których mowa w art. 26c ustawy o podatku dochodowym	
		wartość sprzedanych towarów i usług	pozostałe przychody	razem przychód (7+8)			wynagrodzenie w gotówce i w naturze	pozostałe wydatki	razem wydatki (12+13)			
		zł gr	zł gr	zł gr			zł gr	zł gr	zł gr	zł gr		
1	2	7	8	9	10	11	12	13	14	15		16
1.	8	2 750 50	0 00	2 750 50	0 00	0 00	0 00	1 642 81	1 642 81			0 00
2.	9	3 000 00	0 00	3 000 00	0 00	0 00	0 00	149 49	149 49			0 00
3.	10	3 000 00	0 00	3 000 00	0 00	0 00	0 00	197 06	197 06			0 00
4.	11	3 000 00	0 00	3 000 00	0 00	0 00	0 00	394 73	394 73			0 00
5.	12	3 000 00	0 00	3 000 00	0 00	0 00	0 00	887 97	887 97			0 00
	Suma:	14 750 50	0 00	14 750 50	0 00	0 00	0 00	3 272 06	3 272 06			0 00
<div> Przychód: 14 750,50 Remanent początkowy: 0,00 Zakup towarów: 0,00 Koszty działalności badawczo-rozwojowej: 0,00 Remanent końcowy: 0,00 Koszty uboczne zakupów: 0,00 Różnica remanentowa: 0,00 Wydatki: 3 272,06 Dochód: 11 478,44 Koszty uz. przychodu: 3 272,06 Dochód z uwzgl. różnicy reman.: 11 478,44 Koszty z uwzgl. różnicy reman.: 3 272,06 </div>												

Korzystając z podsumowania księgi przychodów i rozchodów, oblicz podstawę opodatkowania wiedząc, że przedsiębiorca zapłacił za siebie składki:

- na ubezpieczenia społeczne – łącznie 2 999,76 zł,
- na ubezpieczenie zdrowotne, w tym do odliczenia od podatku – łącznie 1 023,96 zł

i w danym okresie nie zaliczał opłaconych za siebie składek na ubezpieczenia społeczne do kosztów w PKPiR.

- A. 503,00 zł
- B. 7 454,72 zł
- C. 8 479,00 zł
- D. 11 478,44 zł

Zadanie 37.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie miasta Elbląga		
od gruntów	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,80 zł od 1 m ² powierzchni
	pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,36 zł od 1 m ² powierzchni
od budynków lub ich części	mieszkalnych	0,68 zł od 1 m ² powierzchni użytkowej
	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	20,85 zł od 1 m ² powierzchni użytkowej
	pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,46 zł od 1 m ² powierzchni użytkowej

Spółka MORS SA z siedzibą w Elblągu jest właścicielem gruntu o powierzchni 1 000 m² oraz budynku produkcyjnego o powierzchni całkowitej 200 m². Ile wyniósł podatek od nieruchomości za 2017 rok ustalony na podstawie stawek zamieszczonych w tabeli?

- A. 496,00 zł
- B. 936,00 zł
- C. 2 292,00 zł
- D. 4 970,00 zł

Zadanie 38.

Deklarację podatkową PIT-36 za rok 2017 złożoną w urzędzie skarbowym w terminie do 30 kwietnia 2018 roku należy przechowywać, zgodnie z przepisami *Ordynacji podatkowej*, do końca

- A. 2018 roku.
- B. 2019 roku.
- C. 2022 roku.
- D. 2023 roku.

Zadanie 39.

Składka na Fundusz Pracy jest finansowana przez

- A. pracownika.
- B. pracodawcę.
- C. zleceniobiorcę.
- D. wykonawcę dzieła.

Zadanie 40.

Oblicz łączną kwotę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, jeżeli podstawa ich wymiaru wynosi 3 100,00 zł.

- A. 3,10 zł
- B. 75,95 zł
- C. 79,05 zł
- D. 425,01 zł