

Nazwa kwalifikacji: **Rozliczanie wynagrodzeń i danin publicznych**Oznaczenie kwalifikacji: **A.65**Wersja arkusza: **X**

*Arkusz zawiera informacje prawnie chronione
do momentu rozpoczęcia egzaminu*

A.65-X-14.05Czas trwania egzaminu: **60 minut**

Układ graficzny © CKE 2013

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2014
CZĘŚĆ PISEMNA

Instrukcja dla zdającego

1. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 16 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.

W części C akt osobowych pracodawca powinien przechowywać

- A. list motywacyjny.
- B. świadectwo pracy.
- C. dokumentację bhp.
- D. kwestionariusz osobowy.

Zadanie 2.

Pracodawca ma obowiązek przed przystąpieniem pracownika do pracy zbadać, czy nie ma medycznych przeciwwskazań do świadczenia pracy. W takim wypadku, wystawia skierowanie na badanie lekarskie do

- A. lekarza medycyny pracy, z którym pracodawca ma podpisaną umowę.
- B. dowolnego lekarza specjalisty.
- C. lekarza rodzinnego.
- D. dowolnego lekarza.

Zadanie 3.

Zamawiający – osoba fizyczna, która prowadzi Biuro Obrotu Nieruchomościami, ma do wykonania dokumentację fotograficzną lokalu przy ulicy Krakowskiej 3/5 w Warszawie, zgłoszonego do oferty sprzedaży, termin wykonania do 31.04.2014 roku. Wykonawca może powierzyć wykonanie dokumentacji innej osobie. Który rodzaj umowy powinien podpisać zamawiający z wykonawcą – osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej?

- A. o dzieło.
- B. o pracę na zastępstwo.
- C. o pracę na okres próbny.
- D. o pracę nakładczą.

Zadanie 4.

Do obowiązków pracownika na stanowisku przedstawiciela handlowego należy zawieranie umów sprzedaży w imieniu pracodawcy. Pracownik jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę w systemie prowizyjnym. Wynagrodzenie miesięczne wynosi 10% wartości przychodu z zawartych umów z kontrahentami, nie mniej niż wynagrodzenie minimalne obowiązujące w danym roku. W maju 2014 r. pracownik zawarł umowy sprzedaży na wartość 14 000 zł. przepracował 168 godzin. Nominalny czas pracy za maj wynosi 168 godzin i tyle pracownik przepracował. Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2014 wynosi 1 680 złotych.

Wynagrodzenie brutto naliczone pracownikowi razem z dodatkami na liście płac za maj 2014 r. wyniesie

- A. 1 400 zł
- B. 1 680 zł
- C. 1 740 zł
- D. 3 000 zł

Zadanie 5.

Wynagrodzenie pracownika zatrudnionego na umowę o pracę zależy od rezultatów jego pracy, tj. ilości wykonanych prawidłowo przez niego produktów. Po przekroczeniu normy ilości wykonanych produktów stawka wynagrodzenia za każdą wykonaną sztukę ponad normę zostaje podwyższona. Pracodawca nalicza pracownikowi wynagrodzenie w systemie

- A. prowizyjnym.
- B. akordu prostego.
- C. czasowo-premiowym.
- D. akordu progresywnego.

Zadanie 6.

Wynagrodzenie netto ustalane jest jako różnica kwoty wynagrodzenia brutto oraz kwoty

- A. składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.
- B. dobrowolnych potrąceń na ubezpieczenia grupowe NW.
- C. składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez ubezpieczonego, należną składkę na ubezpieczenie zdrowotne i zaliczki na podatek dochodowy.
- D. składek na ubezpieczenia społeczne i kwoty dobrowolnych potrąceń na ubezpieczenia grupowe NW.

Zadanie 7.

Który zestaw zawiera elementy listy płac stanowiące podatkowy koszt zatrudnienia pracownika u pracodawcy, wiedząc że wynagrodzenie pracownika zostało wypłacone terminowo i zapłacono wszystkie składki do ZUS w obowiązującym terminie?

- | | |
|----|--|
| A. | składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, wynagrodzenie brutto |
| B. | składki na ubezpieczenia społeczne, składka na ubezpieczenie zdrowotne, wynagrodzenie netto |
| C. | kwota wolna od podatku, składka na ubezpieczenie zdrowotne, wynagrodzenie brutto, potrącona składka z tytułu ubezpieczenia grupowego pracowników |
| D. | składka na ubezpieczenie zdrowotne, koszty uzyskania przychodu, wynagrodzenie brutto, potrącona składka z tytułu ubezpieczenia grupowego pracowników |

Zadanie 8.

W maju 2014 r. nominalny czas pracy to 168 godzin i tyle pracownik przepracował oraz pełnił kilka dyżurów zakładowych – w sumie 12 godzin, w czasie których nie wykonywał żadnej pracy. Za dyżury nie udzielono mu czasu wolnego. Pracownik otrzymuje wynagrodzenie zasadnicze, stałe w wysokości 1 680 zł. Określ wartość wynagrodzenia brutto naliczoną w liście płac za maj 2014 r.

- A. 1 680,00 zł
- B. 1 740,00 zł
- C. 1 800,00 zł
- D. 1 860,00 zł

Zadanie 9.

Na podstawie fragmentu listy płac, określ podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

EMKA sp. z o.o. w Łodzi	
INDYWIDUALNA LISTA PŁAC nr 05/2013 z dnia 31.05.2013 r.	
Imię i nazwisko pracownika: Julia Wesołowska	
Tytuł wypłaty: wynagrodzenia za miesiąc maj 2013 r.	
Wynagrodzenie zasadnicze	3 200,00
Podstawa wymiaru składek ubezpieczeń społecznych	3 200,00
Składka na ubezpieczenie emerytalne 9,76%	312,32
Składka na ubezpieczenie rentowe 1,5%	48,00
Składka na ubezpieczenie chorobowe 2,45%	78,40
Razem składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego 13,71%	438,72
Koszty uzyskania przychodu	111,25
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne

- A. 3 200,00 zł
- B. 3 088,75 zł
- C. 2 761,28 zł
- D. 2 650,03 zł

Zadanie 10.

W oświadczeniu do umowy zlecenia zleceniobiorca oświadczył, że wykonanie zlecenia to jedyny tytuł do ubezpieczeń i wyraził zgodę na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe. Z umowy zlecenia wynikają zryczałtowane koszty uzyskania przychodu w wysokości 20%. Na podstawie fragmentu rachunku do umowy zlecenia, oblicz podstawę opodatkowania z tytułu tej umowy.

RACHUNEK nr 1/2013 z dnia 24 maja 2013 r.	
Wystawił(a) dla	Adam Nowiński, zam. Sienkiewicza 22, 46-200 Lublin TOMTECH Sp. z o.o. w Lublinie
za wykonanie pracy zgodnie z umową nr 15/2013 z dnia 06 maja 2013 r.	
Kwota rachunku brutto	1 000,00
Składka emerytalna (9,76%)	97,60
Składka rentowa (1,5%)	15,00
Składka chorobowa (2,45%)	24,50
Przychód	862,90
Koszty uzyskania przychodu	172,58
Podstawa opodatkowania	

- A. 1 000,00 zł
- B. 862,90 zł
- C. 690,32 zł
- D. 690,00 zł

Zadanie 11.

Mimo trwania stosunku pracy, ubezpieczeniom społecznym (emerytalnemu i rentowemu) **nie podlega** pracownik przebywający przez cały miesiąc na urlopie

- A. wychowawczym z wypłacanym zasiłkiem.
- B. bezpłatnym bez żadnych świadczeń ze stosunku pracy.
- C. szkoleniowym z wypłacanym wynagrodzeniem szkoleniowym.
- D. wypoczynkowym z wypłacanym wynagrodzeniem urlopowym.

Zadanie 12.

Pani Ewelina, specjalista do spraw rachunkowości zarządczej jest zatrudniona na podstawie umowy o pracę. Jej wynagrodzenie zasadnicze wynosi 12 000 zł brutto miesięcznie. Od stycznia do października 2013 r. wynagrodzenie podlegające składkom na ubezpieczenie chorobowe wyniosło 120 000 zł brutto i przekroczyło roczną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Na podstawie danych zawartych w tabeli, ustal podstawę naliczenia składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za październik 2013 r.

Kwota rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 2013 r.

Kwota ograniczenia	Podstawa prawna
111 390 zł	Obwieszczenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 14 grudnia 2012 r. w sprawie kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w roku 2013 oraz przyjętej do jej ustalenia kwoty prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia (M.P. poz. 1018)

- A. 0,00 zł
- B. 5 220,00 zł
- C. 8 610,00 zł
- D. 12 000,00 zł

Zadanie 13.

Pracodawca, osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, jest podmiotem zatrudniającym 1 pracownika na umowę o pracę w 1/2 wymiaru czasu pracy. Miesięczne wynagrodzenie brutto pracownika wynosi 1 000 zł. Pracownik nie zgłosił, że osiąga inne dochody podlegające ubezpieczeniom społecznym.

Obowiązujące procenty składek ogółem na ubezpieczenia i fundusze przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	% składki
Ubezpieczenie emerytalne	19,52% (9,76%/976%)
Ubezpieczenie rentowe	8,00% (1,5%/6,5%)
Ubezpieczenie chorobowe	2,45%
Ubezpieczenie zdrowotne	9,00%
Ubezpieczenie wypadkowe	1,93%
Fundusz pracy	2,45%
Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	0,01%

Obciążenie pracodawcy, z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne finansowane przez płatnika, wyniesie

- A. 137,10 zł
- B. 181,90 zł
- C. 206,40 zł
- D. 207,40 zł

Zadanie 14.

Prawo do zasiłku chorobowego z ubezpieczenia chorobowego przysługuje pracownikowi od pierwszego dnia ubezpieczenia chorobowego u nowego pracodawcy, jeżeli

- A. jest absolwentem szkoły wyższej i podjął zatrudnienie po 4 miesiącach od dnia uzyskania dyplomu ukończenia studiów wyższych.
- B. niezdolność do pracy spowodowana była umyślnym wykroczeniem stwierdzonym prawomocnym orzeczeniem sądu.
- C. posiada wcześniejszy 11-letni okres obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego.
- D. ma ustalone prawo do renty.

Zadanie 15.

Pracownik zatrudniony na umowę o pracę od 01.03.2014 r. uległ wypadkowi w czasie wykonywania pracy dnia 03.03.2014 r., złożył zaświadczenie o czasowej niezdolności do pracy ZUS ZLA od 03.03.2014 r. do 12.03.2014 r. tj. 10 dni. Pracodawca sporządził protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy. Wypadek nie powstał z winy pracownika, który przestrzegał przepisów dotyczących ochrony życia i zdrowia. Pracownik był trzeźwy i nie był pod wpływem środków odurzających ani psychotropowych. Wypadek został uznany przez ZUS. Wynagrodzenie pracownika wynikające z umowy pomniejszone o składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego wynosi 3 000,00 złotych.

Pracownikowi

- A. przysługuje zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w wysokości 1 000,00 zł.
- B. przysługuje zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 800,00 zł.
- C. nie przysługuje zasiłek chorobowy ani wynagrodzenie chorobowe.
- D. przysługuje wynagrodzenie chorobowe w kwocie 1 000,00 zł.

Zadanie 16.

Pracownik zatrudniony na 1/3 etatu uzyskuje miesięczne wynagrodzenie w wysokości 800 zł. Pracodawca stosuje pomniejszenie zaliczki na podatek dochodowy o kwotę ulgi 46,33 zł. Na podstawie fragmentu listy płac, ustal kwotę składki należnej na ubezpieczenie zdrowotne.

LISTA PŁAC nr 05/2013 z dnia 31.05.2013	Kwota w zł
wynagrodzenie brutto	800,00
podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	800,00
składki na ubezpieczenia (emerytalne, rentowe, chorobowe) finansowane przez ubezpieczonego	109,68
podstawa wymiaru składki zdrowotnej	690,32
składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	62,13
składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku 7,75%	53,50
podstawa opodatkowania (po uwzględnieniu kosztów uzyskania przychodów)	579,00
zaliczka na podatek dochodowy przed pomniejszeniem o składkę zdrowotną, z uwzględnieniem ulgi 46,33 zł	57,89

- A. 46,33 zł
- B. 53,50 zł
- C. 57,89 zł
- D. 62,13 zł

Zadanie 17.

Ile wynosi podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za marzec 2014 r. na podstawie fragmentu listy płac dla pracownika zatrudnionego na umowę o pracę?

Wynagrodzenie za przepracowany czas pracy	2 000,00 zł
Wynagrodzenie chorobowe	1 000,00 zł
Składki na ubezpieczenie społeczne finansowane przez ubezpieczonego	274,20 zł
Koszty uzyskania przychodu	139,06 zł
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	

- A. 1 725,80 zł
- B. 2 586,74 zł
- C. 2 725,80 zł
- D. 3 000,00 zł

Zadanie 18.

W maju 2013 r. liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty wynosiła:

od 01 do 16 maja – 42 etaty,

od 17 do 20 maja – 40 etatów,

od 21 do 31 maja – 44 etaty.

Przeciętne zatrudnienie w maju 2013 r., ustalone dla potrzeb ZFŚS metodą średniej chronologicznej, wynosiło

- A. 43 etaty.
- B. 44 etaty.
- C. 42,5 etatu.
- D. 41,5 etatu.

Zadanie 19.

Według ustawy Ordynacja Podatkowa płatnikiem podatku jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej

- A. obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.
- B. obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.
- C. podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu.
- D. sprawująca ogólny nadzór w sprawach podatkowych.

Zadanie 20.

Obowiązkiem podatkowym wg ustawy Ordynacja Podatkowa jest

- A. wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.
- B. publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.
- C. obliczona wysokość zobowiązania za świadczenie usług teleinformatycznych.
- D. ogólny nadzór w sprawach podatkowych.

Zadanie 21.

Podatnik nie zapłaci odsetek od zaległości budżetowych, jeżeli ich wartość zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja Podatkowa będzie wynosić

<i>Fragment Ustawy Ordynacja Podatkowa</i>
<i>Art. 54 § 4 Odsetek za zwłokę nie nalicza się:</i> (...) <i>(5) jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej</i> (...)

<i>Informacja uzupełniająca</i>
<i>Do 31 grudnia 2015 r. obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A. Obecnie kwota za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej wynosi 6,60 zł (tj. 3 x 2,20 zł)</i>

- A. 6,00 zł
- B. 7,00 zł
- C. 8,00 zł
- D. 9,00 zł

Zadanie 22.

Podatnik w dniu 01 lutego 2013 r. nabył towary potwierdzone fakturą zakupu. W tym samym dniu zaliczył kwotę zakupu towarów, wynikającą z faktury, do kosztów podatkowych. Płatność za zakupione towary została ustalona na 70 dni od daty 01.02.2013 r. i powinna być dokonana do 12 kwietnia 2013 r. Obowiązek zmniejszenia kosztów podatkowych, zgodnie z zapisem ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wystąpi, jeżeli płatność faktury zostanie dokonana

Fragment ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

(...)

Art. 24d

1. W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kwoty wynikającej z faktury (rachunku), a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury (rachunku) — kwoty wynikającej z umowy albo innego dokumentu, i nieuregulowania tej kwoty w terminie 30 dni od daty upływu terminu płatności, podatnik jest obowiązany do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z tych dokumentów.

2. Jeżeli termin płatności jest dłuższy niż 60 dni, zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o kwotę wynikającą z dokumentów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się z upływem 90 dni od daty zaliczenia tej kwoty do kosztów uzyskania przychodów, o ile nie została ona uregulowana w tym terminie.

(...)

- A. 13 kwietnia 2013 r. (sobota).
- B. 30 kwietnia 2013 r. (wtorek).
- C. 02 maja 2013 r. (czwartek).
- D. 04 maja 2013 r. (sobota).

Zadanie 23.

Która z wymienionych grup podatków ma charakter majątkowy?

- | | |
|----|---|
| A. | <ul style="list-style-type: none"> • podatek od nieruchomości • podatek akcyzowy • zryczałtowany podatek dochodowy • podatek od spadków i darowizn |
| B. | <ul style="list-style-type: none"> • podatek od nieruchomości • podatek od towarów i usług • podatek od gier losowych • podatek od spadków i darowizn |
| C. | <ul style="list-style-type: none"> • podatek od spadków i darowizn • podatek od nieruchomości • podatek od środków transportu |
| D. | <ul style="list-style-type: none"> • podatek od czynności cywilnoprawnych • podatek od nieruchomości • podatek od środków transportu • podatek od towarów i usług |

Zadanie 24.

Spółka z o.o. REMIX posiada budowlę o wartości początkowej 1 200 000 zł. Dotychczasowe umorzenie budowli wynosi 400 000 zł. Całkowita powierzchnia budowli wynosi 2 000 m², w tym powierzchnia użytkowa 1 800 m². Podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości będzie

<i>Fragm. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych</i>	
	(…) Art.4
1. Podstawę opodatkowania stanowi:	
1) dla gruntów – powierzchnia;	
2) dla budynków lub ich części – powierzchnia użytkowa;	
3) dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego.	
	(…)

- A. wartość bieżąca 800 000 zł.
- B. wartość początkowa 1 200 000 zł.
- C. powierzchnia całkowita 2 000 m².
- D. powierzchnia użytkowa 1 800 m².

Zadanie 25.

Przedsiębiorstwo ABC jest mikro-przedsiębiorcą i czynnym płatnikiem podatku VAT. Właściciel zgłosił w urzędzie skarbowym, że będzie rozliczał się z podatku VAT metodą kasową. Wskaż, którą deklarację i w jakim terminie zobowiązany jest złożyć w urzędzie skarbowym.

- A. VAT-7 do 20 danego miesiąca za poprzedni miesiąc.
- B. VAT-7 do 25 danego miesiąca za poprzedni miesiąc.
- C. VAT-7K do 20 pierwszego miesiąca za poprzedni kwartał.
- D. VAT-7K do 25 pierwszego miesiąca za poprzedni kwartał.

Zadanie 26.

Osoba fizyczna prowadzi sklep detaliczny od 01.01.2014 i od tego momentu zgłosiła się jako czynny podatnik podatku VAT, prowadzi sprzedaż towarów objętych stawkami podatku VAT 23% i 8%. Podatnik nie prowadzi ewidencji sprzedaży dla osób fizycznych na podstawie kasy fiskalnej. Do ustalania kwoty podatku VAT należnego wykorzystuje metodę struktury zakupów zgodnie z art 84 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

W styczniu 2014 r.:

1) Sklep zakupił towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży według specyfikacji:

- wartość zakupów opodatkowana stawką 23% – 15 000 zł brutto,
- wartość zakupów opodatkowana stawką 8% – 15 000 zł brutto.

2) Sklep dokonał ogółem sprzedaży opodatkowanej stawkami 23% i 8% na 20 000 zł brutto.

Fragment ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług.

(...)

Art 146b

W przypadku świadczenia przez podatnika usług, w tym w zakresie handlu i gastronomii, w okresie, o którym mowa w art. 146 a, kwota podatku należnego, na potrzeby art. 85, jest obliczana jako iloczyn wartości dostawy i stawki:

- 1) 18,70% - dla towarów i usług objętych stawką podatku 23%;
- 2) 7,41% - dla towarów i usług objętych stawką podatku 8%

(...)

Podatek VAT należny ze sprzedaży towarów objętych stawką 23% wykazanych w deklaracji VAT 7 za miesiąc styczeń 2014 r. wynosi

- A. 741 zł
- B. 1 870 zł
- C. 2 805 zł
- D. 3 740 zł

Zadanie 27.

Oblicz kwotę podatku akcyzowego dla sprowadzonego z Niemiec samochodu osobowego o pojemności silnika powyżej 2 000 cm³, zarejestrowanego wcześniej w Niemczech, niezarejestrowanego wcześniej w Polsce wiedząc, że nie mają zastosowania przepisy o zwolnieniu podatkiem akcyzowym, wartość nabycia wynosi 10 000,00 złotych z przeliczenia z EURO. Podatek płaci nabywca jako właściciel sprowadzanego samochodu.

Fragment ustawy o podatku akcyzowym.

(...)

Art. 105

Stawka akcyzy na samochody osobowe wynosi:

- 1) 18,6% podstawy opodatkowania – dla samochodów osobowych o pojemności silnika powyżej 2000 centymetrów sześciennych;
- 2) 3,1% podstawy opodatkowania – dla pozostałych samochodów osobowych.

(...)

- A. 1 860,00 zł
- B. 310,00 zł
- C. 86,00 zł
- D. 0,00 zł

Zadanie 28.

Podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ryczałtu ewidencjonowanego jest

- A. zysk.
- B. dochód.
- C. przychód.
- D. średni dochód roczny.

Zadanie 29.

Podatnik rozlicza podatek dochodowy na zasadzie karty podatkowej. Decyzją naczelnika urzędu skarbowego ustalono podatnikowi na rok 2013 miesięczną stawkę podatku zryczałtowanego w kwocie 400 zł. W maju, za miesiąc kwiecień, podatnik zapłacił składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 710,67 zł, składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 261,73 zł, w tym do odliczenia od podatku 225,38 zł oraz składkę na Fundusz Pracy w wysokości 54,58 zł. W czerwcu, za maj 2013 r., podatnik odprowadzi podatek w kwocie

- A. 400 zł
- B. 175 zł
- C. 138 zł
- D. 0 zł

Zadanie 30.

Pan Kazimierz kupił od pana Adama, osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej, używany samochód w cenie 15 000,00 zł. Cena zakupu samochodu jest zgodna z wartością rynkową. Korzystając z fragmentu ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, oblicz kwotę podatku od czynności cywilnoprawnych, którą powinien zapłacić nabywca samochodu do urzędu skarbowego.

<i>Fragment ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.</i>	
	(…) Art. 7
1. Stawki podatku wynoszą:	
1) od umowy sprzedaży:	
a) nieruchomości, rzeczy ruchomych, prawa użytkowania wieczystego, własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz wynikających z przepisów prawa spółdzielczego: prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu w małym domu mieszkalnym 2%	
b) innych praw majątkowych 1%.	
	(…)

- A. 300 zł
- B. 280 zł
- C. 150 zł
- D. 20 zł

Zadanie 31.

Przedsiębiorstwo ABC jest mikro-przedsiębiorcą, właściciel zgłosił w urzędzie skarbowym, że jako płatnik będzie rozliczał się w 2014 roku z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na zasadach ryczału ewidencjonowanego i będzie płacił podatek miesięcznie. Spełnia warunki rozliczania w tym systemie. Wskaż, na podstawie jakiej ewidencji i do którego dnia miesiąca płaci podatek.

- A. Podatkowa książka przychodów i rozchodów, do 7 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- B. Podatkowa książka przychodów i rozchodów, do 20 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- C. Ewidencja przychodów, do 7 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- D. Ewidencja przychodów do 20 dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Zadanie 32.

Przedsiębiorstwo ABC sprzedało towar (buty damskie) przedsiębiorstwu XYZ na podstawie zamówienia z 25.03.2014 r. Transakcji dokonano w obrocie krajowym. Przedsiębiorstwo XYZ nie wpłaciło zaliczki za buty. Sprzedawca wydał towar z magazynu 29.04.2014 r., fakturę wystawił 05.05.2014 r., nabywca zapłacił przelewem 02.06.2014 r. Przedsiębiorstwo ABC jest czynnym płatnikiem podatku VAT i rozlicza się miesięcznie składając deklarację VAT-7. Wskaż miesiąc, w którym należy ująć tę transakcję w ewidencji dostawy VAT.

- A. Marzec 2014 roku.
- B. Kwiecień 2014 roku.
- C. Maj 2014 roku.
- D. Czerwiec 2014 roku.

Zadanie 33.

Podatnik będący osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych zgłosił, że w 2013 roku rozlicza się z na zasadach ogólnych podatkiem liniowym 19%. Wskaż, w którym terminie i jaką deklarację roczną jest zobowiązany złożyć.

- A. PIT-37 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, do 30.04.2014 r.
- B. PIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, do 30.04.2014 r.
- C. PIT-36L Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, do 30.04.2014 r.
- D. PIT-28 Zeznanie o wysokości uzyskanego przychodu, wysokości dokonanych odliczeń i należnego ryczału od przychodów ewidencjonowanych za rok, do 31.01.2014 r.

Zadanie 34.

Pracodawca podpisał umowę o pracę w dniu 30 kwietnia 2013 r. W umowie wskazał datę rozpoczęcia pracy z dniem 06 maja 2013 r. Zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego powinien dokonać najpóźniej w dniu.

- A. 30 kwietnia 2013 r. (wtorek).
- B. 06 maja 2013 r. (poniedziałek).
- C. 07 maja 2013 r. (wtorek).
- D. 13 maja 2013 r. (poniedziałek).

Zadanie 35.

Przedsiębiorca, będący osobą fizyczną i płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne, chce dokonać zmiany danych dotyczących miejsca prowadzenia działalności (tzn. miejsca zamieszkania). Zmiany danych płatnika składek dokonuje

- A. przedsiębiorca składając wniosek EDG-1 w urzędzie gminy.
- B. przedsiębiorca składając deklarację NIP 1 bezpośrednio w ZUS.
- C. przedsiębiorca składając dokument ZUS ZPA bezpośrednio w ZUS.
- D. przedsiębiorca składając wniosek CEIDG-1 do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, a na tej podstawie z urzędu Zakład Ubezpieczeń tworzy druk ZUS ZFA i zmienia dane płatnika.

Zadanie 36.

Pracodawca wpisany do rejestru REGON zatrudnia 5 pracowników na umowę o pracę. Wskaż rok składkowy i wysokość stopy procentowej ubezpieczenia wypadkowego.

- A. Od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku, 50% najwyższej stopy procentowej ustalonej na dany rok składkowy.
- B. Od 1 kwietnia do 31 marca roku następnego, 50% najwyższej stopy procentowej ustalonej na dany rok składkowy.
- C. Od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku, ustala Zakład Ubezpieczeń Społecznych
- D. Od 1 kwietnia do 31 marca roku następnego, ustala Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Zadanie 37.

Osoba fizyczna prowadzi działalność gospodarczą, zatrudnia na umowę o pracę jednego pracownika. W miesiącu maju 2014 pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim 5 dni. Wskaż, który komplet deklaracji rozliczeniowych i do którego dnia ma złożyć do ZUS płatnik składek.

- A. ZUS ZUA, ZUS RCA, ZUS DRA do 5 czerwca 2014 r. (czwartek).
- B. ZUS RSA, ZUS RCA, ZUS DRA do 16 czerwca 2014 r. (poniedziałek).
- C. ZUS ZUA, ZUS RCA, ZUS DRA do 10 czerwca 2014 r. (wtorek).
- D. ZUS ZZA, ZUS RCA, ZUS DRA do 15 czerwca 2014 r. (niedziela).

Zadanie 38.

Ile wynosi podstawa wymiaru na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za maj 2014 r. dla pracownika zatrudnionego na umowę o pracę na podstawie fragmentu listy płac?

Wynagrodzenie za przepracowany czas pracy	2 000,00 zł
Wynagrodzenie chorobowe	1 000,00 zł
Nagroda za zastosowanie pracowniczego projektu wynalazczego	2 000,00 zł
Wynagrodzenie urlopowe	1 500,00 zł
Podstawa na ubezpieczenie społeczne	

- A. 6 500,00 zł
- B. 5 500,00 zł
- C. 4 500,00 zł
- D. 3 500,00 zł

Zadanie 39.

U pracodawcy, jako płatnika składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, w miesiącu maju 2014 r. wykonują pracę następujące osoby:

- pani Anna na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 2 500,00 zł,
- pan Kazimierz na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 1 000,00 zł,
- pani Zofia, dorosła córka właściciela, na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 3 000,00 zł,
- pan Adam na umowę zlecenie, jako jedyny tytuł do ubezpieczeń kwota na umowie 500,00 zł.

Wskaż składkę na FGŚP, którą należy zapłacić do ZUS od wyżej wymienionych osób.

- A. 7,00 zł
- B. 6,50 zł
- C. 4,00 zł
- D. 2,50 zł

Zadanie 40.

W maju 2014 r. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą zatrudnia cztery osoby na podstawie różnych umów. Wskaż kwotę składki, którą ma zapłacić płatnik na Fundusz Pracy od ubezpieczonych wykonujących u niego pracę, jeżeli są to następujące osoby:

- pracownik zatrudniony na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 2 000 zł,
- zleceniobiorca wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia, kwota na umowie 1 500 zł (osoba ta jest zatrudniona u innego pracodawcy na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem wyższym od minimalnego),
- pracownik zatrudniony na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 1 000 zł, nie posiada innego tytułu na Fundusz Pracy,
- pracownik zatrudniony na umowę o pracę, wynagrodzenie brutto 2 000 zł, mężczyzna w wieku 62 lat.

- A. 49,00 zł
- B. 98,00 zł
- C. 122,50 zł
- D. 159,25 zł

