

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

AU.65-X-19.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2019
CZĘŚĆ PISEMNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2017**

Instrukcja dla zdającego

1. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 15 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”:

<input checked="" type="checkbox"/>	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.

<input checked="" type="checkbox"/>	B	C	<input checked="" type="checkbox"/>
-------------------------------------	---	---	-------------------------------------

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.

1. Stwierdza się, że	<i>(imię (imiona) i nazwisko pracownika)</i>
imiona rodziców	urodzony(a).....
	<i>(data urodzenia)</i>
był zatrudniony(a)	<i>(nazwa i adres pracodawcy)</i>
w okresie od	do
	w wymiarze
	<i>(wymiar czasu pracy)</i>
2. W okresie zatrudnienia pracownik wykonywał pracę	<i>(rodzaj wykonywanej pracy lub zajmowane stanowiska lub pełnione funkcje)</i>
3. Stosunek pracy ustał w wyniku:	
a) rozwiązania	<i>(tryb i podstawa prawna rozwiązania stosunku pracy)</i>
b) wygaśnięcia	<i>(podstawa prawna wygaśnięcia stosunku pracy)</i>

Zamieszczony fragment formularza służy do sporządzenia

- A. umowy o pracę.
- B. świadectwa pracy.
- C. kwestionariusza osobowego.
- D. wypowiedzenia umowy o pracę.

Zadanie 2.

W okresie trzymiesięcznego wypowiedzenia umowy o pracę dokonanego przez pracodawcę, pracownikowi przysługuje zwolnienie na poszukiwanie pracy, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia, w wymiarze

- A. 1 dnia roboczego.
- B. 2 dni roboczych.
- C. 3 dni roboczych.
- D. 4 dni roboczych.

Zadanie 3.

Która umowa **nie jest** regulowana Kodeksem cywilnym?

- A. Umowa o pracę.
- B. Umowa o dzieło.
- C. Umowa zlecenia.
- D. Umowa o świadczenie usług.

Zadanie 4.

Pracownik, który pracuje od poniedziałku do piątku w godzinach od 8⁰⁰ do 16⁰⁰ i jest wynagradzany według stałej miesięcznej stawki wynoszącej 3 150,00 zł, w maju przebywał 3 dni na urlopie wypoczynkowym. Oblicz wynagrodzenie pracownika za czas urlopu.

- A. 600,00 zł
- B. 450,00 zł
- C. 406,44 zł
- D. 315,00 zł

Data wypłaty wynagrodzenia	10.06.2019 r.
Miesiąc, za który jest wypłacane wynagrodzenie	maj 2019
Liczba godzin przepracowanych w maju zgodnie z harmonogramem czasu pracy	144
Normatywny czas pracy w maju	168

Zadanie 5.

Pracownik zatrudniony w systemie czasowym z premią otrzymuje miesięcznie płacę zasadniczą w kwocie brutto 3 000,00 zł oraz zmienną premię liczoną od płacy zasadniczej według stawek określonych w tabeli. Ustal, ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika, jeżeli w bieżącym miesiącu przepracował obowiązujący go czas pracy w porze dziennej i podpisał 12 umów handlowych.

- A. 3 000,00 zł
- B. 3 600,00 zł
- C. 3 900,00 zł
- D. 4 200,00 zł

Zmienny składnik wynagrodzenia	Stawka procentowa
premia za podpisanie 10 umów handlowych włącznie	20%
premia za podpisanie od 11 do 15 umów handlowych włącznie	30%
premia za podpisanie powyżej 15 umów handlowych	40%

Zadanie 6.

Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy otrzymuje wynagrodzenie w systemie akordowym. W maju przepracował obowiązujące go normy czasu pracy i wykonał 460 sztuk wyrobów z czego tylko 455 sztuk spełniało normę jakościową. Stawka akordu wynosi 5,00 zł za sztukę wyrobu wykonanego zgodnie z normą jakościową, a minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 2 250,00 zł. Ile wyniesie wynagrodzenie brutto pracownika za maj?

- A. 2 300,00 zł
- B. 2 275,00 zł
- C. 2 250,00 zł
- D. 2 100,00 zł

Zadanie 7.

Lista płac za maj 2019 r. (fragment)	
Pracownik: Marian Jasiak	
Wyszczególnienie	Kwota w zł
Wynagrodzenie brutto	5 600,00
Składki na ubezpieczenia społeczne pracownika	767,76
Miesięczne koszty uzyskania przychodu	139,06
Kwota wolna od podatku	46,33
Podstawa opodatkowania	4 693,00
Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	4 832,24
Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana	434,90
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczana	374,50
Należna zaliczka na podatek dochodowy

Na podstawie przedstawionego fragmentu listy płac ustal kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy do wpłaty na rachunek bankowy urzędu skarbowego.

- A. 962,00 zł
- B. 844,74 zł
- C. 798,41 zł
- D. 424,00 zł

Zadanie 8.

Lista płac za maj 2019 r.						
Imię i nazwisko pracownika: Karol Lisowski						
Składniki wynagrodzenia			Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego
Płaca zasadnicza	Dodatek funkcyjny	Premia				
4 000,00 zł	600,00 zł	1 400,00 zł	822,60 zł	5 177,40 zł	111,25 zł	5 066,00 zł
Kwota zmniejszająca podatek	Zaliczka na podatek dochodowy	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy	Do wypłaty	
46,33 zł	865,55 zł	401,25 zł	465,97 zł	464,00 zł zł	

Na podstawie przedstawionej listy płac za maj 2019 r. oblicz kwotę do wypłaty dla pracownika.

- A. 4 247,43 zł
- B. 4 136,18 zł
- C. 3 864,27 zł
- D. 3 753,22 zł

Zadanie 9.**Rozliczenie ryczałtowej umowy zlecenia**

Przychód brutto	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	Zryczałtowany podatek dochodowy do urzędu skarbowego	Do wypłaty
120,00 zł	120,00 zł	10,80 zł	22,00 zł zł

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz kwotę do wypłaty dla zleceniobiorcy, jeżeli nie podlega on ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu z tytułu zawartej ryczałtowej umowy zlecenia, a do rozliczania tej umowy nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów.

- A. 109,20 zł
- B. 108,80 zł
- C. 98,00 zł
- D. 87,20 zł

Zadanie 10.

Przedsiębiorca zawarł z 36-letnim Julianem Wąsem umowę zlecenia, w której ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 1 800,00 zł (100 godzin po 18,00 zł/godzinę). Dla zleceniobiorcy umowa ta stanowi jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych. Ile wyniesie łączna kwota składek na ubezpieczenia społeczne finansowanych przez zleceniobiorcę, jeżeli nie wyraził on zgody na objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym?

- A. 202,68 zł
- B. 246,78 zł
- C. 322,74 zł
- D. 368,64 zł

Zadanie 11.

Przedsiębiorca zawarł umowę o dzieło z przeniesieniem praw autorskich na kwotę 2 000,00 zł z Jackiem Walczakiem, z którym nie łączy go stosunek pracy. Ile wyniesie kwota do wypłaty z tytułu zawartej umowy o dzieło, jeżeli koszty uzyskania przychodu wynoszą 50%?

- A. 1 820,00 zł
- B. 1 810,00 zł
- C. 1 640,00 zł
- D. 1 620,00 zł

Zadanie 12.

Przedsiębiorca zawarł umowę zlecenia z 28-letnim Adamem Majem na kwotę 2 800,00 zł. Dla zleceniobiorcy umowa ta stanowi jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych. Ile wyniesie składka na ubezpieczenie zdrowotne do odprowadzenia do ZUS z tytułu zawartej umowy zlecenia, jeżeli zleceniobiorca nie wyraził zgody na objęcie go dobrowolnym ubezpieczeniem chorobowym?

- A. 252,00 zł
- B. 223,62 zł
- C. 217,00 zł
- D. 192,57 zł

Zadanie 13.

Cło to opłata nakładana przez państwo na towary w związku z ich wywozem i przywozem dokonywanym przez granice celne państwa, a także w związku z ich transportem z jednego państwa do drugiego przez jego obszar celny. Zgodnie z tą definicją przedmiotem opłaty celnej **nie jest**

- A. import towarów.
- B. eksport towarów.
- C. tranzyt towarów.
- D. krajowa sprzedaż towarów.

Zadanie 14.**Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (fragment)****Art. 12.**

2a. Wartość pieniężną nieodpłatnego świadczenia przysługującego pracownikowi z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych ustala się w wysokości:

- 1) 250 zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika do 1600 cm³;
- 2) 400 zł miesięcznie – dla samochodów o pojemności silnika powyżej 1600 cm³.

2b. W przypadku wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych przez część miesiąca wartość świadczenia ustala się za każdy dzień wykorzystywania samochodu do celów prywatnych w wysokości 1/30 kwot określonych w ust. 2a.

Pracodawca udostępnił pracownikowi nieodpłatnie do celów prywatnych samochód służbowy o pojemności silnika 2 000 cm³. Ustal kwotę przychodu do opodatkowania (w zaokrągleniu do pełnych złotych) dla pracownika z tytułu używania tego samochodu do celów prywatnych, jeżeli miał go do dyspozycji w kwietniu przez 20 dni.

- A. 400,00 zł
- B. 267,00 zł
- C. 250,00 zł
- D. 167,00 zł

Zadanie 15.

Pracownik Paweł Jankowski zatrudniony od 02.01.2019 r. przebywał w czerwcu przez 5 dni na zwolnieniu lekarskim z tytułu niezdolności do pracy spowodowanej chorobą (zapalenie gardła). Jest to jego pierwsza niezdolność do pracy w tym roku. Ustal wysokość wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, korzystając z informacji zawartych w tabeli.

- A. 250,00 zł
- B. 500,00 zł
- C. 517,74 zł
- D. 600,00 zł

Miesiąc	Wynagrodzenie brutto pracownika pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika
styczeń	4 314,50 zł
luty	4 314,50 zł
marzec	4 379,10 zł
kwiecień	4 745,95 zł
maj	4 745,95 zł
razem	22 500,00 zł

Zadanie 16.

Emilia Krawczyk urodziła 14 maja 2019 r. dziecko i uzyskała prawo do zasiłku macierzyńskiego. Pracownica nie złożyła wniosku o udzielenie jej bezpośrednio po urlopie macierzyńskim urlopu rodzicielskiego w pełnym wymiarze. Ile wyniesie zasiłek macierzyński za maj 2019 r., jeżeli podstawa wymiaru zasiłku macierzyńskiego wynosi 3 540,00 zł?

- A. 2 124,00 zł
- B. 2 055,42 zł
- C. 1 644,30 zł
- D. 1 274,40 zł

Maj 2019 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		

 – niedziele i święta

Zadanie 17.

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)			
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym		52.	
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.			0
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru		53.	
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.			0
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego		54.	
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.			0
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym		55.	0
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		56.	
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.			8 058
Kwota do zwrotu na rachunek wskazany przez podatnika		57.	0
w tym kwota do zwrotu	58. na rachunek VAT	59. w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 ustawy)	0
	60. w terminie 60 dni	61. w terminie 180 dni	0
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy		62.	
Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.			8 058

Wykazana w części E deklaracji VAT-7 za maj kwota 8 058,00 zł oznacza dla płatnika podatku VAT

- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego, które należy wpłacić w terminie 25 dni.
- należność od urzędu skarbowego, która zostanie rozliczona w deklaracji za czerwiec.
- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego, które zostanie rozliczone w następnym miesiącu.
- należność od urzędu skarbowego z tytułu zakupu kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym.

Zadanie 18.**Rejestr zakupów VAT – maj (fragment)**

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną		
Wartość zakupu brutto	Wartość netto	Kwota VAT
zł	zł	zł
36 900,00	30 000,00	6 900,00
3 000,00	3 000,00	zw.

Rejestr sprzedaży VAT – maj (fragment)

Sprzedaż opodatkowana						
Wartość brutto	Stawka 23%		Stawka 8%		Stawka 5%	
	wartość netto	kwota VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość netto	kwota VAT
zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
61 500,00	50 000,00	11 500,00				
5 400,00			5 000,00	400,00		

Dane z deklaracji VAT-7 za kwiecień

Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z deklaracji VAT-7 za kwiecień wynosi 1 000,00 zł.

Czynny podatnik VAT rozlicza się z podatku w okresach miesięcznych, a jego sprzedaż jest w całości opodatkowana tym podatkiem. Z przedstawionych rejestrów VAT zakupu i sprzedaży oraz danych z deklaracji VAT-7 za kwiecień wynika, że podatnik wykaże w deklaracji VAT-7 za maj

- nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym 4 000,00 zł.
- nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym 6 000,00 zł.
- kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 4 000,00 zł.
- kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego 6 000,00 zł.

Zadanie 19.

Który z produkowanych wyrobów jest w Polsce wyrobem akcyzowym?

- Kawa.
- Herbata.
- Napój gazowany.
- Wino musujące gronowe.

Zadanie 20.**Dane finansowe przedsiębiorstwa ALFA sp. z o.o.**

Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 000,00 zł
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	20 000,00 zł
Koszty rodzajowe	30 000,00 zł
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 000,00 zł
Pozostałe przychody operacyjne	3 000,00 zł
Pozostałe koszty operacyjne	2 000,00 zł
Przychody finansowe	1 700,00 zł
Koszty finansowe	1 000,00 zł
w tym:	
– Zapłacone odsetki od zaległości budżetowych	200,00 zł

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli oblicz podatek dochodowy do zapłaty przez przedsiębiorstwo ALFA sp. z o.o., które posiada status małego podatnika CIT (stawka podatku 9%).

- A. 3 600,00 zł
- B. 2 871,00 zł
- C. 2 853,00 zł
- D. 2 700,00 zł

Zadanie 21.

Dane do rozliczenia podatku w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za 2018 r.	
Kwota roczna przychodu opodatkowana według stawki 5,5%	479 000,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne przedsiębiorcy zapłacone od stycznia do grudnia 2018 r.	10 100,94 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy zapłacona od stycznia do grudnia 2018 r.:	
składka zdrowotna 9%	3 816,62 zł
w tym: składka zdrowotna do odliczenia od podatku 7,75%	3 286,60 zł
Zapłacony ryczałtowy podatek od przychodów ewidencjonowanych za miesiące od stycznia do listopada 2018 r.	20 679,00 zł

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz kwotę ryczałtowanego podatku od przychodów ewidencjonowanych za grudzień 2018 roku.

- A. 1 294,00 zł
- B. 1 824,00 zł
- C. 1 849,00 zł
- D. 2 379,00 zł

Zadanie 22.**Podatkowa księga przychodów i rozchodów (fragment)**

Przychód			Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu	Koszty uboczne zakupu	Wydatki (koszty)		
Wartość sprzedanych towarów i usług	Pozostałe przychody	Razem przychód (7+8)			Wynagrodzenia w gotówce i w naturze	Pozostałe wydatki	Razem wydatki (12+13)
7	8	9	10	11	12	13	14

W której kolumnie podatkowej księgi przychodów i rozchodów należy zaewidencjonować opłaconą przez przedsiębiorcę miesięczną składkę na Fundusz Pracy?

- A. 13
- B. 12
- C. 11
- D. 8

Zadanie 23.

Ile wynosi kwota zmniejszająca podatek dla podatnika, którego podstawa obliczenia podatku w rocznym zeznaniu podatkowym za 2018 rok wynosi 90 000,00 zł?

- A. 0,00 zł
- B. 496,06 zł
- C. 556,02 zł
- D. 1 440,00 zł

	Podstawa obliczenia podatku		Kwota zmniejszająca podatek odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub zeznaniu
	ponad	do	
		8 000 zł	1 440 zł
	8 000 zł	13 000 zł	1 440 zł - $[883,98 \text{ zł} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8 000 \text{ zł}) : 5 000 \text{ zł}]$
	13 000 zł	85 528 zł	556,02 zł
	85 528 zł	127 000 zł	556,02 zł - $[556,02 \text{ zł} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł}) : 41 472 \text{ zł}]$
	127 000 zł		brak kwoty zmniejszającej podatek

Zadanie 24.

Anna Kowalska, mieszkająca na stałe w Polsce, została powołana na członka rady nadzorczej spółdzielni mieszkaniowej. Z tytułu pełnienia tej funkcji otrzymuje wynagrodzenie, od którego należy obowiązkowo odprowadzić do ZUS składki na ubezpieczenie

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

Zadanie 25.

W dniu 5 kwietnia 2019 r. Andrzej Kawa zawarł z Aleksandrem Nowakiem umowę sprzedaży samochodu osobowego na kwotę 30 000,00 zł. Zapłata za samochód nastąpiła przelewem 11 kwietnia 2019 r. Kupujący miał obowiązek wpłacić na rachunek urzędu skarbowego podatek od dokonanej czynności cywilnoprawnej najpóźniej w dniu

- A. 05.04.2019 r. (piątek)
- B. 18.04.2019 r. (czwartek)
- C. 19.04.2019 r. (piątek)
- D. 25.04.2019 r. (czwartek)

Zadanie 26.

Data dostawy: 14.05.2019 r. Data wystawienia: 14.05.2019 r.						
Sprzedawca Stacja Paliw UNIL sp. z o.o. ul. Grzybowa 20, 45-550 Kalety NIP 7317980169				Nabywca Janiak s.c. P. Janiak, K. Janiak ul. Mroźna 144, 45-550 Kalety NIP 1423641876		
Faktura nr 1580/2019						
Nazwa towaru	Ilość	Cena jednostkowa netto	Wartość netto	Podatek VAT	Kwota podatku VAT	Wartość brutto
Olej napędowy	40 litrów	4,30 zł	172,00 zł	23%	39,56 zł	211,56 zł

Czynny podatnik VAT rozliczający się z podatku miesięcznie, zakupił na podstawie faktury nr 1580/2019 paliwo do samochodu osobowego wpisanego do ewidencji środków trwałych i używanego do celów mieszanych zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług. Podatnik prowadzi sprzedaż w całości opodatkowaną podatkiem VAT. Na podstawie fragmentu faktury nr 1580/2019 ustal kwotę, którą powinien wpisać do podatkowej księgi przychodów i rozchodów w kolumnie 13. *Pozostałe wydatki.*

- A. 0,00 zł
- B. 143,84 zł
- C. 172,00 zł
- D. 211,56 zł

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.	44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	46.

Osoba fizyczna, która prowadzi działalność gospodarczą i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, zakupiła środek trwały podlegający odpisom amortyzacyjnym. W której pozycji deklaracji VAT-7 należy wykazać kwotę podatku VAT dotyczącą tego zakupu?

- A. 43.
- B. 44.
- C. 45.
- D. 46.

Zadanie 28.

Do kiedy podatnik ma obowiązek przechowywać deklarację VAT-7 za maj, którą złożył w urzędzie skarbowym 19 czerwca 2019 r.?

- A. Do 31 grudnia 2019 r.
- B. Do 30 czerwca 2020 r.
- C. Do 30 czerwca 2024 r.
- D. Do 31 grudnia 2024 r.

Zadanie 29.

Które koszty **nie są** podatkowymi kosztami danego okresu, ewidencjonowanymi w podatkowej księdze przychodów i rozchodów?

- A. Zapłacone odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowej wpłaty podatku od towarów i usług.
- B. Wartość zakupionych towarów handlowych oraz materiałów w cenach zakupu.
- C. Zapłacone odsetki od zaciągniętego kredytu bankowego.
- D. Wartość zakupionych usług telekomunikacyjnych.

Zadanie 30.

Pracodawca zawarł z pracownikiem umowę o pracę w dniu 30.04.2019 r., a termin rozpoczęcia pracy wyznaczył w umowie na 02.05.2019 r. Pracodawca złożył w ZUS 07.05.2019 r. dokument ZUS ZUA w celu zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń. Którą datę powstania obowiązku ubezpieczeń społecznych należało wpisać w dokumencie zgłoszeniowym?

- A. 30.04.2019 r.
- B. 02.05.2019 r.
- C. 07.05.2019 r.
- D. 08.05.2019 r.

Zadanie 31.

Podatek leśny jest podatkiem

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

Zadanie 32.

W maju 2019 r. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą zatrudniała trzy osoby:

- Tomasa Pola (wiek 64 lata) na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem brutto 5 000,00 zł,
- Karolinę Waligórę (wiek 28 lat) na podstawie umowy zlecenia na kwotę brutto 2 500,00 zł, stanowiącą dla niej jedyny tytuł do ubezpieczeń społecznych,
- Kamila Jasiaka (wiek 55 lat) na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem brutto 2 250,00 zł, który jest zatrudniony od dwóch miesięcy i w okresie 35 dni przed zatrudnieniem był wpisany do ewidencji bezrobotnych.

Ustal kwotę składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za maj 2019 r.

- A. 2,50 zł
- B. 5,00 zł
- C. 7,50 zł
- D. 9,75 zł

Zadanie 33.

Osoba fizyczna prowadzi działalność gospodarczą i posiada dwa samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony. Deklarację na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy powinna złożyć we właściwym Urzędzie Miasta i/lub Gminy w podstawowym terminie do

- A. 15 lutego.
- B. 28 lutego.
- C. 15 września.
- D. 30 września.

Zadanie 34.

Płatnik składek jest zobowiązany złożyć w ZUS imienny raport miesięczny ZUS RSA,

- A. gdy pracownik przebywa na zwolnieniu lekarskim.
- B. zgłaszając pracownika do ubezpieczenia społecznego.
- C. gdy pracownik przebywa na urlopie wypoczynkowym.
- D. rozliczając składki na ubezpieczenie zdrowotne pracownika.

Zadanie 35.

Zgłoszenia członka rodziny osoby ubezpieczonej do ubezpieczenia zdrowotnego w ZUS dokonuje się na formularzu

- A. ZUS RCA
- B. ZUS ZUA
- C. ZUS ZCNA
- D. ZUS ZWPA

Zadanie 36.

Na podstawie danych z deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za maj 2019 r. oblicz kwotę zobowiązania wobec ZUS, którą należy przelać na indywidualny rachunek składkowy.

- A. 6 293,50 zł
- B. 5 911,00 zł
- C. 4 746,00 zł
- D. 1 165,00 zł

Kwoty do zapłaty przez płatnika składek wykazane w deklaracji ZUS DRA za maj 2019 r.	
Składki na ubezpieczenia społeczne	4 746,00 zł
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	1 165,00 zł
Składki na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	382,50 zł

Zadanie 37.

Okres rozliczeniowy	maj 2019 r.	
Imię i nazwisko pracownika	Konrad Krupiński	Zofia Kowalska
Rodzaj imiennego raportu miesięcznego	ZUS RCA	ZUS RCA
Kod tytułu ubezpieczenia	01 10 0 0	01 10 0 0
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	5 150,00 zł	3 500,00 zł

Na podstawie zawartych w tabeli danych z imiennych raportów miesięcznych oblicz łączną kwotę składek na ubezpieczenia społeczne, którą należy wykazać w deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za maj 2019 r., wiedząc, że stawka składki na ubezpieczenie wypadkowe wynosi 1,67%.

- A. 2 957,44 zł
- B. 2 736,86 zł
- C. 2 524,94 zł
- D. 2 380,48 zł

Zadanie 38.

Płatnik składek ma obowiązek złożyć za maj 2019 r. deklarację rozliczeniową ZUS DRA z kodem terminu 3 najpóźniej do dnia

- A. 5 czerwca 2019 r.
- B. 10 czerwca 2019 r.
- C. 15 czerwca 2019 r.
- D. 17 czerwca 2019 r.

Czerwiec 2019 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

 – niedziele i święta

Zadanie 39.

Przedsiębiorstwo ARDEX sp. z o.o. jako zleceniodawca ma obowiązek zgłosić do ubezpieczenia emerytalnego, rentowego i wypadkowego zleceniobiorcę, który

- A. jest 22-letnim studentem, niepozostającym w stosunku pracy ze zleceniodawcą.
- B. nie ma innych źródeł dochodów i innych tytułów do ubezpieczeń społecznych.
- C. ma drugą umowę zlecenia z innym zleceniodawcą na kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę.
- D. jest emerytem zatrudnionym u innego pracodawcy na umowę o pracę z minimalnym wynagrodzeniem.

Zadanie 40.

Wybrane pozycje z listy płac pracownika	Kwota
Przychód ogółem (płaca zasadnicza)	3 000,00 zł
Przychód pomniejszony o składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	2 588,70 zł
Dochód podlegający opodatkowaniu	2 477,00 zł

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz składkę na ubezpieczenie zdrowotne finansowaną przez pracownika, którą pracodawca wpłaci na rachunek składkowy do ZUS.

- A. 270,00 zł
- B. 232,98 zł
- C. 222,93 zł
- D. 200,62 zł