

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

AU.65-SG-20.01

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2020
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”:

<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.

Roksana Kucharczyk ul. Słoneczna 1 52-335 Wrocław stanowisko: kadrowa	Wrocław, 10.12.2019 r.
	Prezes Jan Kos OMEGA sp. z o.o.
Wniosek o urlop	
Proszę o udzielenie urlopu wypoczynkowego, który przysługuje mi za rok 2019, w wymiarze 10 dni.	
	Z poważaniem <i>Roksana Kucharczyk</i>

Którego elementu brakuje w przedstawionym wniosku o urlop wypoczynkowy?

- A. Podpisu prezesa.
- B. NIP-u pracownika.
- C. Powołania się na źródło prawa.
- D. Terminu rozpoczęcia i zakończenia urlopu.

Zadanie 2.

Który rodzaj umowy powinien podpisać przedsiębiorca z emerytem nieprowadzącym działalności gospodarczej, jeżeli chce mu powierzyć ochronę mienia firmy?

- A. Umowę o dzieło.
- B. Umowę zlecenia.
- C. Umowę agencyjną.
- D. Kontrakt menedżerski.

Zadanie 3.

Cechą charakterystyczną każdej umowy o dzieło jest

- A. osiągnięcie rezultatu końcowego.
- B. ciągłość zawartego stosunku pracy.
- C. obowiązek prowadzenia ewidencji czasu pracy.
- D. świadczenie pracy pod kierownictwem pracodawcy.

Zadanie 4.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie za grudzień dla Antoniego Raka zatrudnionego w systemie akordu progresywnego.

- A. 2 880,00 zł
- B. 3 225,00 zł
- C. 3 340,00 zł
- D. 4 300,00 zł

Antoni Rak – pracownik bezpośrednio-produkcyjny	
Stawka wynagrodzenia za wykonanie podzespołu w granicach normy	1,50 zł/szt.
Stawka wynagrodzenia za wykonanie podzespołu po przekroczeniu normy	2,00 zł/szt.
Liczba podzespołów wyprodukowanych przez pracownika w grudniu zgodnie z normą jakościową	2150 szt.
Liczba przepracowanych przez pracownika godzin w grudniu zgodnie z obowiązującym go wymiarem czasu pracy	160 godz.
Obowiązująca norma pracy	12 szt./godz.

Zadanie 5.

Kamil Rolski jest wynagradzany w systemie czasowo-premiowym ze stawką godzinową 18,00 zł oraz premią motywacyjną 400,00 zł. We wrześniu pracownik wykorzystał 4 dni (32 godziny) urlopu wypoczynkowego i otrzymał wynagrodzenie urlopowe w wysokości 750,00 zł.

Oblicz wynagrodzenie brutto pracownika za wrzesień, wiedząc, że obowiązujący go wymiar czasu pracy we wrześniu wynosił 168 godzin.

- A. 2 848,00 zł
- B. 3 198,00 zł
- C. 3 424,00 zł
- D. 3 598,00 zł

Zadanie 6.

Imię i nazwisko pracownika	Stawka wynagrodzenia	Liczba godzin przepracowanych w miesiącu
Mateusz Pilch	15,00 zł/godz.	144
Dominik Dec	20,00 zł/godz.	176

Przedsiębiorca zatrudnia dwóch pracowników na umowę o pracę wynagradzanych w systemie czasowym z premią. Na koniec miesiąca pracodawca przeznaczył na premie łącznie 1 000,00 zł i podzielił tę kwotę między obu pracowników proporcjonalnie do liczby przepracowanych przez nich godzin. Oblicz kwotę premii dla każdego z pracowników.

	Kwota premii	
	Mateusz Pilch	Dominik Dec
A.	450,00 zł	550,00 zł
B.	550,00 zł	450,00 zł
C.	2 160,00 zł	3 520,00 zł
D.	2 610,00 zł	4 070,00 zł

Zadanie 7.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto za grudzień dla pracownika zatrudnionego w systemie czasowo-prowizyjnym.

- A. 3 500,00 zł
- B. 3 800,00 zł
- C. 3 850,00 zł
- D. 4 150,00 zł

Składniki wynagrodzenia pracownika	
Płaca zasadnicza	3 500,00 zł
Premia regulaminowa	10% płacy zasadniczej
Prowizja	1,25% miesięcznego obrotu ze sprzedaży
Miesięczny obrót ze sprzedaży (grudzień)	
24 000,00 zł	

Zadanie 8.

Zgodnie z Kodeksem pracy do obowiązkowych dodatków do wynagrodzenia zalicza się

- A. premię regulaminową.
- B. dodatek za wysługę lat.
- C. dodatek za znajomość języków obcych.
- D. dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych.

Zadanie 9.

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz, dla pracownika zatrudnionego w dziale kadr, wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych wraz z należnym dodatkiem.

- A. 175,62 zł
- B. 180,00 zł
- C. 234,16 zł
- D. 240,00 zł

Pracownik działu kadr	
Wynagrodzenie zasadnicze	4 800,00 zł
Wymiar czasu pracy w miesiącu	160 godzin
Liczba godzin nadliczbowych przepracowanych w dni robocze	4 godziny
Liczba godzin przepracowanych w miesiącu	164 godziny

Zadanie 10.

Lista płac nr 09/2019			Miesiąc: wrzesień 2019		
Imię i nazwisko pracownika: Jan Nowak					
Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Podatek dochodowy	Kwota zmniejszająca podatek
5 200,00 zł	712,92 zł	4 487,08 zł	4 376,00 zł	787,68 zł	46,33 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy	Wynagrodzenie netto	Potrącenie komornicze	Do wypłaty
347,75 zł	403,84 zł	394,00 zł	250,00 zł

Na podstawie danych z listy płac nr 09/2019 oblicz kwotę do wypłaty.

- A. 3 341,89 zł
- B. 3 439,24 zł
- C. 3 689,24 zł
- D. 3 939,24 zł

Zadanie 11.

Na podstawie fragmentu rachunku do umowy zlecenia nr 1/2019 z września 2019 r. Marka Kowalskiego (lat 30) ustal kwotę zaliczki na podatek dochodowy, którą należy odprowadzić do urzędu skarbowego.

- A. 57,00 zł
- B. 64,00 zł
- C. 124,20 zł
- D. 131,10 zł

Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2019 (fragment)	
Kwota brutto	1 000,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne	137,10 zł
Koszty uzyskania przychodu – 20%	172,58 zł
Podstawa opodatkowania	690,00 zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne – 7,75%	66,87 zł
Podatek dochodowy do urzędu skarbowego

Zadanie 12.

W roku kalendarzowym limit liczby dni zwolnienia od wykonywania pracy z powodu konieczności osobistego sprawowania opieki nad chorym rodzicem, za które przysługuje zasiłek opiekuńczy, wynosi

- A. 7 dni
- B. 14 dni
- C. 30 dni
- D. 60 dni

Zadanie 13.

Przedsiębiorca, który nie zatrudnia pracowników i opłaca składki ZUS wyłącznie za siebie, miał obowiązek wpłacić na rachunek ZUS należne składki ubezpieczeniowe za październik 2019 roku najpóźniej do

- A. 05.11.2019 r.
- B. 10.11.2019 r.
- C. 11.11.2019 r.
- D. 12.11.2019 r.

Listopad 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 14.

W imiennej liście płac podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne wynosi 2 500,00 zł. Wskaż kwoty składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika.

A.	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie wypadkowe
	244,00 zł	200,00 zł	41,75 zł

B.	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie chorobowe	Ubezpieczenie wypadkowe
	244,00 zł	61,25 zł	41,75 zł

C.	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie chorobowe
	244,00 zł	37,50 zł	61,25 zł

D.	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie chorobowe
	244,00 zł	162,50 zł	61,25 zł

Zadanie 15.

LISTA PŁAC "2019/Sierpień /HANDEL" numer 2019/08/1 za miesiąc Sierpień 2019 z dnia 31/08/2019						
Lp.	Nazwisko i imię					
	NALICZENIA		PODATEK	ZUS PŁATNIK		NETTO
	Podstawa Akord Prowizja Premie Dod. za godz. nadliczb. Dod. za godz. nocne Wynagr. chorobowe	Wynagr. urlopowe (Pozostałe) Brutto duże Ubezp. emerytalne Ubezp. rentowe Ubezp. chorobowe	Brutto małe	Koszty Dochód do opodat. Podatek Ulga Ubezp. zdrowotne Zaliczka Netto	Ubezp. emerytalne Ubezp. rentowe Ubezp. wypadkowe FP i FS FGŚP FEP	Ubezp. zdrowotne (Pozostałe) Do wypłaty
1.	Janiszewska Weronika					
	2 450,00	0,00	2 227,14	111,25	251,91	27,84
	0,00	0,00		2 116,00	167,77	0,00
	131,00	2 581,00		380,88	43,10	1 864,70
	0,00	251,91		46,33	63,23	
	0,00	38,72		172,60	2,58	
	0,00	63,23		162,00	0,00	
	0,00			1 892,54		

Na podstawie listy płac numer 2019/08/1 ustal łączny koszt pracodawcy związany z zatrudnieniem pracownika w dziale handlowym.

- A. 2 450,00 zł
- B. 2 581,00 zł
- C. 2 978,59 zł
- D. 3 109,59 zł

Zadanie 16.**Wybrane dane z listy płac za sierpień 2019 r.**

Wynagrodzenie za czas choroby	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa opodatkowania	Podatek dochodowy	Kwota zmniejszająca podatek	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	
					7,75%	9%
2 800,00 zł	111,25 zł	2 689,00 zł	484,02 zł	46,33 zł	217,00 zł	252,00 zł

Pracownik (lat 35) przebywał cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim i otrzymał tylko wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 2 800,00 zł. Na podstawie wybranych danych z listy płac oblicz kwotę do wypłaty dla pracownika za sierpień 2019 r.

- A. 2 145,31 zł
- B. 2 215,75 zł
- C. 2 327,00 zł
- D. 2 800,00 zł

Zadanie 17.

Od stycznia do listopada pracownik był niezdolny do pracy z powodu choroby łącznie przez 35 dni. W okresie od 16 do 20 grudnia przebywał na kolejnym zwolnieniu lekarskim z powodu zapalenia gardła. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracownika z ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc powstania niezdolności do pracy pomniejszone o składki na ubezpieczenia społeczne wynosiło 4 800,00 zł. Oblicz kwotę zasiłku chorobowego brutto przysługującego pracownikowi za okres od 16 do 20 grudnia.

- A. 552,25 zł
- B. 640,00 zł
- C. 774,20 zł
- D. 800,00 zł

Zadanie 18.

Pracownica (lat 30), która złożyła pracodawcy oświadczenie PIT-2 uprawniające go do pomniejszania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych o kwotę zmniejszającą podatek (46,33 zł), we wrześniu 2019 r. otrzymała tylko zasiłek macierzyński w wysokości brutto 4 750,00 zł. Jaką kwotę zasiłku macierzyńskiego przekazano na rachunek bankowy pracownicy?

- A. 3 895,00 zł
- B. 3 941,00 zł
- C. 4 703,67 zł
- D. 4 750,00 zł

Zadanie 19.

Na wynagrodzenie pracownika za bieżący miesiąc składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze za czas przepracowany 4 300,00 zł,
- dodatek funkcyjny 500,00 zł,
- wynagrodzenie za czas choroby 358,08 zł.

Oblicz podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracownika za bieżący miesiąc.

- A. 4 092,83 zł
- B. 4 450,91 zł
- C. 4 500,00 zł
- D. 4 800,00 zł

Zadanie 20.

Podstawa naliczenia odpisów od 1 stycznia 2019 do 31 lipca 2019					
Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013	Wysokość odpisu podstawowego na				
	pracownika zatrudnionego w warunkach normalnych	pracownika zatrudnionego w warunkach szczególnie uciążliwych lub o szczególnym charakterze	pracownika młodocianego w I roku nauki	pracownika młodocianego w II roku nauki	pracownika młodocianego w III roku nauki
3 278,14 zł	37,50%	50%	5%	6%	7%

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz wysokość odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracownika młodocianego w II roku nauki.

- A. 1 639,07 zł
- B. 1 229,30 zł
- C. 196,69 zł
- D. 163,91 zł

Zadanie 21.

Hurtownia z siedzibą w Krakowie będąca czynnym podatnikiem VAT nabyła towary handlowe, które przywieziono do Polski od kontrahenta z innego państwa Unii Europejskiej. Hurtownia ta dokonała

- A. importu towarów.
- B. eksportu towarów.
- C. wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.
- D. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów.

Zadanie 22.

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW										
D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA										
Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ⁴⁾ (b – c)		Strata ⁴⁾ (c – b)		Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	gr	zł.	
a	b		c		d		e		f	
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 48 należy wykazać przychody, do których w poz. 49 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	43.		44.		45.		46.		47.	
	48.		49.							
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	50.				51.				52.	
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39	53.		54.		55.	26 050,40	56.		57.	
	35 976,40		9 926,00		58.				913	
4. Działy specjalne produkcji rolnej	59.		60.		61.		62.		63.	
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	64.		65.		66.		67.		68.	
6. Najem lub dzierżawa	69.		70.		71.		72.		73.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 79 należy wykazać przychody, do których w poz. 80 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	74.		75.		76.		77.		78.	
	79.		80.							
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt. 8 lit. d ustawy	81.		82.		83.		84.			
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust.1 ba ustawy	85.		86.		87.		88.			
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	89.		90.		91.		92.		93.	
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	94.	35 976,40	95.	9 926,00	96.	26 050,40			97. 913	

Przedstawiony fragment dokumentu to

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

Zadanie 23.

Aby dokonać korekty danych identyfikacyjnych, np. nazwiska osoby ubezpieczonej, płatnik składek powinien wypełnić do ZUS formularz

- A. ZUS ZZA
- B. ZUS ZUA
- C. ZUS ZIUA
- D. ZUS ZWUA

Zadanie 24.

Zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracodawcę od wynagrodzeń pracowników należy księgować w podatkowej księdze przychodów i rozchodów w kolumnie

- A. 10. *Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu.*
- B. 11. *Koszty uboczne zakupu.*
- C. 12. *Wynagrodzenia w gotówce i w naturze.*
- D. 13. *Pozostałe wydatki.*

Zadanie 25.

Wskaż formę opodatkowania, która do ustalenia wysokości podatku dochodowego wymaga wskazania rodzaju prowadzonej działalności, liczby mieszkańców miejscowości, w której jest prowadzona działalność gospodarcza i liczby zatrudnionych.

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

Zadanie 26.

Podatek od towarów i usług jest podatkiem

- A. bezpośrednim, cenotwórczym.
- B. bezpośrednim, wielofazowym.
- C. pośrednim, konsumpcyjnym.
- D. pośrednim, majątkowym.

Zadanie 27.

Split payment to mechanizm

- A. podzielonej płatności.
- B. odwrotnego obciążenia.
- C. płatności dokonywanej tylko w walucie euro.
- D. płatności dokonywanej przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej.

Zadanie 28.

Przedsiębiorstwo zakupiło i sprowadziło do Polski materiały produkcyjne od kontrahenta z USA. Wartość celna zakupionych materiałów wyniosła 40 000,00 zł, a cło 6,5%. Oblicz podatek VAT od zakupionych z importu materiałów, wiedząc, że są one objęte podstawową stawką VAT.

- A. 8 800,00 zł
- B. 9 200,00 zł
- C. 9 372,00 zł
- D. 9 798,00 zł

Zadanie 29.

Mikroprzedsiębiorca będący czynnym podatnikiem VAT ma obowiązek przekazywać w formie elektronicznej plik JPK_VAT do organu podatkowego najpóźniej do

- A. 10. dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- B. 15. dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- C. 20. dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- D. 25. dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Zadanie 30.

Rejestr zakupów VAT									
Grudzień 2019, Ewidencja: Faktury VAT (zakup)									
Lp.	Data wpisu Nr dokumentu	Kontrahent Adres NIP	Razem		Zakupy		Korekta podatku naliczonego - VAT		VAT bez odliczenia
			Netto VAT	Brutto	Inwestycyjne Netto VAT	Pozostałe Netto VAT	art. 89b Korekta Ponowne zaliczenie	Środki trwałe Pozostałe	
1	2019-12-03 Faktura 358/2019	LEON sp. z o.o. Plac Słowiański 2, 65-069 Zielona Góra 9290005392	12 200,00 2 806,00	15 006,00	12 200,00 2 806,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2	2019-12-10 Faktura 189/12/2019	Galeria Handlowa GRYF SA ul. Chemiczna 10, 65-713 Zielona Góra 9290113584	1 400,00 322,00	1 722,00	0,00 0,00	1 400,00 322,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

Na podstawie Rejestru zakupów VAT za grudzień 2019 r. ustal kwotę podatku VAT naliczonego do odliczenia od podatku VAT należnego.

- A. 322,00 zł
- B. 2 806,00 zł
- C. 3 128,00 zł
- D. 3 847,44 zł

Zadanie 31.

Marek Kowalski zakupił w Niemczech za 12 000 euro samochód osobowy o pojemności silnika 1984 cm³. Oblicz podatek akcyzowy należny do zapłaty na terenie Polski, wiedząc, że średni kurs euro ogłoszony przez NBP w dniu powstania obowiązku podatkowego wynosił 4,2300 zł/1 EUR.

- A. 372,00 zł
- B. 1 574,00 zł
- C. 2 232,00 zł
- D. 9 441,00 zł

Wyrób akcyzowy	Stawka % podatku akcyzowego
Samochody osobowe o pojemności silnika > 2000 cm ³	18,6
Samochody osobowe pozostałe	3,1

Zadanie 32.

Podatnik prowadzący zakład ślusarski wybrał opodatkowanie w formie karty podatkowej. Organ podatkowy ustalił dla niego w drodze decyzji miesięczną stawkę podatku dochodowego w wysokości 805,00 zł. W dniu 10 grudnia 2019 r. przedsiębiorca zapłacił za siebie:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 904,60 zł,
- składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 342,32 zł (w tym składka 7,75% – 294,78 zł),
- składkę na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w wysokości 70,05 zł.

Wpłacone składki ubezpieczeniowe zostały w całości uznane przez ZUS w danym okresie. Jaką kwotę podatku powinien wpłacić do urzędu skarbowego przedsiębiorca za grudzień 2019 r.?

- A. 0,00 zł
- B. 463,00 zł
- C. 510,00 zł
- D. 805,00 zł

Zadanie 33.

Pracodawca, który wypłacał swoim pracownikom wynagrodzenia z tytułu przychodów ze stosunku pracy, ma obowiązek złożyć PIT-4R *Deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy* najpóźniej do końca

- A. stycznia następnego roku za poprzedni rok.
- B. lutego następnego roku za poprzedni rok.
- C. marca następnego roku za poprzedni rok.
- D. kwietnia następnego roku za poprzedni rok.

Zadanie 34.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2019 roku		
Przedmiot opodatkowania		Stawka (w zł)
od gruntów	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,94 zł od 1 m ² powierzchni
	pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,49 zł od 1 m ² powierzchni
od budynków lub ich części	mieszkalnych	0,79 zł od 1 m ² powierzchni użytkowej
	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	23,47 zł od 1 m ² powierzchni użytkowej

Janina Kowalczyk jest właścicielką nieruchomości użytkowanej w celach mieszkalnych, w skład której wchodzi grunty o powierzchni 1 500 m² oraz dom jednorodzinny o powierzchni całkowitej 250 m². Ile wyniósł podatek od nieruchomości za 2019 rok obliczony na podstawie stawek zapisanych w tabeli?

- A. 857,50 zł
- B. 932,50 zł
- C. 1 607,50 zł
- D. 5 867,50 zł

Zadanie 35.

Podatkowa księga przychodów i rozchodów za styczeń 2019 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
styczeń	12 500,00	200,00	12 700,00	3 700,00	200,00	0,00	982,00	982,00

Monika Potocka prowadząca działalność gospodarczą wybrała opodatkowanie na zasadach ogólnych podatkiem liniowym. W dniu 10 stycznia 2019 r. opłaciła za siebie:

- składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 843,45 zł,
- składkę na ubezpieczenie zdrowotne 319,94 zł (w tym 7,75% – 275,51 zł).

Na podstawie fragmentu podatkowej księgi przychodów i rozchodów ustal, ile wynosiła należna zaliczka na podatek dochodowy za styczeń 2019 r., wiedząc, że składki na ubezpieczenia społeczne osoby prowadzącej działalność gospodarczą nie były zaliczone do kosztów w księdze.

- A. 1 050,00 zł
- B. 1 210,00 zł
- C. 1 256,00 zł
- D. 1 485,00 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
				20%	17%	8,5%	5,5%	3,0%		
				zł	zł	zł	zł	zł		zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15.	15.11.2019 r.	15.11.2019 r.	Faktura 10/2019				2 800,00		2 800,00	
16.	18.11.2019 r.	18.11.2019 r.	Faktura 11/2019					1 000,00	1 000,00	
17.	20.11.2019 r.	20.11.2019 r.	Faktura 12/2019				600,00		600,00	
18.	29.11.2019 r.	29.11.2019 r.	Faktura 13/2019					2 600,00	2 600,00	
Suma strony							3 400,00	3 600,00	7 000,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony							4 000,00	3 500,00	7 500,00	
Suma przychodów za listopad 2019 r.							7 400,00	7 100,00	14 500,00	

Na podstawie fragmentu ewidencji przychodów oblicz kwotę ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za listopad 2019 r.

- A. 213,00 zł
- B. 407,00 zł
- C. 435,00 zł
- D. 620,00 zł

Zadanie 37.

W dniu 1 października 2019 r. została zawarta umowa spółki. Wspólnicy wnieśli do spółki wkłady o łącznej wartości 20 000,00 zł. Oblicz kwotę podatku od czynności cywilnoprawnej.

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

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,
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, a także od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego,
0,1%	– od ustanowienia hipoteki na zabezpieczenie wierzytelności istniejących, licząc od kwoty zabezpieczonej wierzytelności.

Zadanie 38.

Dokumentację związaną z podatkiem dochodowym od osób fizycznych za rok 2018, którego termin płatności upłynął 30 kwietnia 2019 roku, zgodnie z przepisami *Ordynacji podatkowej* należy przechowywać do końca roku

- A. 2020
- B. 2021
- C. 2023
- D. 2024

Zadanie 39.

Za grudzień 2019 r. pracownikowi przysługiwały następujące składniki wynagrodzenia:

- płaca zasadnicza 4 000,00 zł,
- zasiłek chorobowy 850,00 zł,
- premia regulaminowa 20% płacy zasadniczej.

Oblicz kwotę składki na Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych.

- A. 98,00 zł
- B. 117,60 zł
- C. 138,43 zł
- D. 142,59 zł

Zadanie 40.

Za którego pracownika przedsiębiorca jako płatnik składek ma obowiązek naliczyć za bieżący miesiąc i odprowadzić do ZUS składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych?

- A. Alicja Piękna, 32 lata, zatrudniona na podstawie umowy o pracę, dwa miesiące temu wróciła do pracy po urlopie macierzyńskim.
- B. Aleksandra Sztuka, 56 lat, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 10 lat.
- C. Jacek Czajka, 29 lat, zatrudniony na podstawie umowy o pracę od 5 lat.
- D. Adrian Lis, 62 lata, zatrudniony na podstawie umowy o pracę.