

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

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.65**

Wersja arkusza: **SG**

Czas trwania egzaminu: **60 minut**

AU.65-SG-21.06

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

CZĘŚĆ PISEMNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2017**

Instrukcja dla zdającego

1. Sprawdź, czy arkusz egzaminacyjny zawiera 13 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.

Który dokument powinien znajdować się w części B akt osobowych pracownika?

- A. Wypowiedzenie umowy o pracę.
- B. Skierowanie na okresowe badania lekarskie.
- C. Świadectwo pracy z poprzedniego miejsca zatrudnienia.
- D. Kwestionariusz osobowy dla osoby ubiegającej się o pracę.

Zadanie 2.**Fragment dokumentu**

(...) pan Jan Rakowski zamieszkały w Szczecinie, ul. Bolesława II Śmiałego 42/8 jest zatrudniony w Piekarni ORKISZ sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, ul. Złotowska 86 na czas nieokreślony od 01.03.2021 r. na stanowisku piekarza w wymiarze czasu pracy 1/1 etatu i w okresie od 01.03.2021 r. do 31.05.2021 r. osiągnął średnie miesięczne wynagrodzenie w wysokości 4 600,00 zł brutto.

Dokument wydaje się w celu (...)

Fragment przedstawionego dokument to

- A. świadectwo pracy.
- B. informacja o warunkach zatrudnienia.
- C. oświadczenie o rozwiązaniu umowy o pracę.
- D. zaświadczenie o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

Zadanie 3.

Osobiste świadczenie pracy, odpłatność pracy, podporządkowanie pracodawcy i wykonywanie pracy pod jego kierownictwem to cechy charakterystyczne dla umowy

- A. o pracę.
- B. o dzieło.
- C. zlecenia.
- D. agencyjnej.

Zadanie 4.

Na podstawie danych w tabeli i fragmentu kalendarza ustal datę rozwiązania za wypowiedzeniem umowy o pracę, jeżeli wiadomo, że była to jedyna umowa zawarta z tym pracodawcą.

- A. 30.06.2021 r.
- B. 26.06.2021 r.
- C. 24.06.2021 r.
- D. 19.06.2021 r.

Rodzaj zawartej umowy o pracę	Data zatrudnienia	Data złożenia wypowiedzenia
na czas określony	01.02.2021 r.	10.06.2021 r.

Czerwiec 2021 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				

Zadanie 5.

Andrzej Nowak ukończył 4-letnie technikum i dwuletnią szkołę policealną. Po ukończeniu szkoły policealnej podjął pierwszą pracę. Jaki okres zostanie wliczony do podstawy wymiaru urlopu tego pracownika z tytułu ukończonych szkół?

- A. 5 lat
- B. 6 lat
- C. 8 lat
- D. 10 lat

Art. 155. § 1. Kodeksu pracy

Do okresu pracy, od którego zależy wymiar urlopu, wlicza się z tytułu ukończenia:

- 1) zasadniczej lub innej równorzędnej szkoły zawodowej – przewidziany programem nauczania czas trwania nauki, nie więcej jednak niż 3 lata,
- 2) średniej szkoły zawodowej – przewidziany programem nauczania czas trwania nauki, nie więcej jednak niż 5 lat,
- 3) średniej szkoły zawodowej dla absolwentów zasadniczych (równorzędnych) szkół zawodowych – 5 lat,
- 4) średniej szkoły ogólnokształcącej – 4 lata,
- 5) szkoły policealnej – 6 lat,
- 6) szkoły wyższej – 8 lat.

Okresy nauki, o których mowa w pkt 1-6, nie podlegają sumowaniu.

Zadanie 6.

Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz wynagrodzenie brutto za maj pracownika zatrudnionego w systemie czasowo-prowizyjnym. Wartość zrealizowanych transakcji sprzedaży w maju wyniosła 20 000,00 zł.

- A. 4 000,00 zł
- B. 4 800,00 zł
- C. 4 920,00 zł
- D. 5 400,00 zł

Składniki wynagrodzenia pracownika za maj	
Płaca zasadnicza	4 000,00 zł
Dodatek funkcyjny	20%
Prowizja od wartości sprzedaży	3%

Zadanie 7.

Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy wynagradzany w systemie akordowym przebywał w maju na urlopie wypoczynkowym przez 10 dni (80 godzin).

Podstawa naliczania wynagrodzenia urlopowego ze składników zmiennych za okres 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu

Miesiąc	Wynagrodzenie akordowe w poszczególnych miesiącach	Liczba godzin przepracowanych w miesiącu
Luty	4 562,00 zł	160
Marzec	4 700,00 zł	176
Kwiecień	4 850,00 zł	168

Na podstawie zamieszczonych danych ustal wynagrodzenie urlopowe pracownika.

- A. 1 759,50 zł
- B. 2 240,00 zł
- C. 2 346,00 zł
- D. 4 704,00 zł

Zadanie 8.**Lista płac nr 1/05/2021**

Imię i nazwisko pracownika: Alicja Drabik							
Płaca zasadnicza	Składka na ubezpieczenie			Składki na ubezpieczenia społeczne razem	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego
	emerytalne (9,76%)	rentowe (1,5%)	chorobowe (2,45%)				
4 800,00 zł	468,48 zł	72,00 zł	117,60 zł	658,08 zł	4 141,92 zł	300,00 zł	3 842,00 zł
Potrącona zaliczka na podatek dochodowy	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy	Składka na związek zawodowy	Do wypłaty		
609,38 zł	321,00 zł	372,77 zł	288,00 zł	30,00 zł		

Na podstawie listy płac nr 1/05/2021 oblicz kwotę do wypłaty dla Alicji Drabik, przy założeniu, że pracownik nie przystąpił do PPK.

- A. 3 181,54 zł
- B. 3 451,15 zł
- C. 3 481,15 zł
- D. 3 502,92 zł

Zadanie 9.**Wybrane dane z listy płac (w zł)**

Płaca zasadnicza	Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika	Koszty uzyskania przychodu	Podstawa naliczenia podatku dochodowego	Kwota wolna od podatku	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9,00%)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	Należna zaliczka na podatek dochodowy
10 000,00	1 371,00	250,00	8 379,00	43,76	776,61	668,75 zł

Na podstawie wybranych danych z listy płac oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych, którą należy wpłacić na rachunek bankowy urzędu skarbowego za maj 2021 r.

- A. 604,00 zł
- B. 648,00 zł
- C. 712,00 zł
- D. 756,00 zł

Zadanie 10.

Przedsiębiorca zawarł ze zleceniobiorcą (lat 32) umowę zlecenia, na kwotę brutto w wysokości 1 800,00 zł (50 godzin po 36,00 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 na kwotę 2 500,00 zł z Michałem Kotem, który jest jednocześnie zatrudniony u niego na podstawie umowy o pracę. Na podstawie fragmentu rachunku do umowy o dzieło oblicz kwotę do wypłaty dla Michała Kota.

- A. 1 062,62 zł
- B. 1 957,82 zł
- C. 1 790,39 zł
- D. 1 974,06 zł

Rachunek do umowy o dzieło Michała Kota (fragment w zł)	
Wynagrodzenie brutto (przychód)	2 500,00
Składki na ubezpieczenia społeczne (13,71%)	342,75
Koszty uzyskania przychodu (50%)	1 078,63
Podstawa opodatkowania	1 079,00
Podatek dochodowy	183,43
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (9%)	183,43
Składka na ubezpieczenie zdrowotne (7,75%)	167,19
Należna zaliczka na podatek dochodowy	16,00
Kwota do wypłaty

Zadanie 12.

Przedsiębiorstwo podpisało z osobą fizyczną, niebędącą jej pracownikiem, umowę o dzieło z przeniesieniem praw autorskich, ustalając wynagrodzenie w wysokości 5 000,00 zł brutto. Wykonawca dzieła nie wniósł o objęcie go dobrowolnymi ubezpieczeniami społecznymi i zdrowotnym. Ile wyniesie kwota do wypłaty z tytułu wykonania dzieła?

- A. 4 150,00 zł
- B. 4 320,00 zł
- C. 4 575,00 zł
- D. 5 000,00 zł

Zadanie 13.

Osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą zatrudniła na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem brutto 4 200,00 zł swojego brata (40 lat), który nie pozostaje z przedsiębiorcą we wspólnym gospodarstwie domowym. Przedsiębiorca nie korzysta z preferencyjnych składek ZUS. Wskaż, które składki powinien opłacać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przedsiębiorca z tytułu zawartej umowy o pracę.

	Składki na ubezpieczenia					Składka na Fundusz Pracy	Składka na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych
	emerytalne	rentowe	chorobowe	wypadkowe	zdrowotne		
A.	tak	tak	nie	tak	tak	tak	nie
B.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak
C.	tak	tak	tak	tak	tak	nie	nie
D.	nie	nie	nie	nie	tak	nie	nie

Zadanie 14.

Przedsiębiorca od 21 maja zatrudnił na podstawie umowy o pracę Daniela Sowę na pełny etat z miesięcznym wynagrodzeniem brutto 4 400,00 zł. Wymiar czasu pracy w maju wynosił 176 godzin. Ustal podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne nowo zatrudnionego pracownika, wiedząc, że przepracował w maju 56 godzin.

- A. 1 400,00 zł
- B. 2 100,00 zł
- C. 3 000,00 zł
- D. 4 400,00 zł

Zadanie 15.

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

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

Kody ubezpieczeniowe	Stopień niepełnosprawności
0	osoba nieposiadająca orzeczenia o niepełnosprawności
1	osoba posiadająca orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności
2	osoba posiadająca orzeczenie o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności
3	osoba posiadająca orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności

Wskaż kod tytułu ubezpieczenia, jaki należy wpisać w formularzu ZUS ZZA w przypadku zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia osoby, która nie ma ustalonego prawa do emerytury ani renty i przedłożyła orzeczenie o lekkim stopniu niepełnosprawności.

- A.

0	1
---	---

1	0
---	---

0	1
---	---
- B.

0	1
---	---

1	0
---	---

1	0
---	---
- C.

0	4
---	---

1	1
---	---

0	1
---	---
- D.

0	4
---	---

1	1
---	---

1	0
---	---

Zadanie 16.

Pracownik zatrudniony na podstawie umowy o pracę otrzymał za bieżący miesiąc wynagrodzenie brutto złożone z następujących składników:

- płaca zasadnicza 2 800,00 zł,
- premia regulaminowa 200,00 zł,
- zasiłek chorobowy 540,00 zł.

Pracodawca, sporządzając za bieżący miesiąc ZUS RCA *Imienny raport miesięczny o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach* za pracownika, w polach 04, 05 i 06 powinien wpisać kwotę

- A. 2 800,00 zł
- B. 3 000,00 zł
- C. 3 340,00 zł
- D. 3 540,00 zł

Fragm. formularza ZUS RCA

UBEZPIECZENIE	EMERYTALNE	RENTOWE	CHOROBOWE	WYPADKOWE
PODSTAWA WYMIARU SKŁADKI	04.		05.	06.
	zł, gr		zł, gr	

Zadanie 17.

Pracownik zatrudniony od 5 miesięcy na podstawie umowy o pracę na pełny etat otrzymuje stałe miesięczne wynagrodzenie brutto w wysokości 3 150,00 zł. Od 12 do 14 kwietnia br. przebywał na zwolnieniu lekarskim z powodu grypy. Oblicz wynagrodzenie brutto pracownika za przepracowaną część miesiąca.

- A. 315,00 zł
- B. 2 268,00 zł
- C. 2 835,00 zł
- D. 3 150,00 zł

Zadanie 18.**Fragm. deklaracji ZUS DRA**

37. Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik (p. 06 + p. 09 + p. 24 + p. 27)		zł, gr	
V. ZESTAWIENIE WYPŁACONYCH ŚWIADCZEŃ PODLEGAJĄCYCH ROZLICZENIU W CIĘŻAR SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE			
01. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	zł, gr	03. Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego	zł, gr
02. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	zł, gr	04. Kwota wypłaconych świadczeń finansowanych z budżetu państwa / FUS ³⁾	zł, gr
05. Łączna kwota do potrącenia (p. 01 + p. 02 + p. 03 + p. 04)		zł, gr	
VI. ROZLICZENIE CZĘŚCI IV I V			
01. Kwota do zwrotu przez ZUS: (p. V.05 – p. IV.37)	zł, gr	02. Kwota do zapłaty przez płatnika: (p. IV.37 – p. V.05)	zł, gr

Przedsiębiorca, który jest płatnikiem świadczeń z ubezpieczeń społecznych, wypłacił na koniec miesiąca swojemu pracownikowi zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego w łącznej kwocie 3 702,00 zł. Kwota wypłaconego zasiłku powinna zostać wykazana w deklaracji ZUS DRA w bloku

- A. V pole 01.
- B. V pole 03.
- C. V pole 04.
- D. VI pole 02.

Zadanie 19.

Zakład pracy wypłacił pracownikowi przebywającemu przez cały miesiąc na zwolnieniu lekarskim wynagrodzenie za czas choroby w kwocie 2 100,00 zł oraz zasiłek chorobowy w wysokości 900,00 zł. Oblicz składkę na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconą do ZUS za pracownika.

- A. 162,75 zł
- B. 189,00 zł
- C. 232,50 zł
- D. 270,00 zł

Zadanie 20.

Podstawy wymiaru składek ZUS nowych przedsiębiorców obowiązujące w 2021 r.		
Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa wymiaru składki na Fundusz Pracy
840,00 zł	4 242,38 zł	840,00 zł

Na podstawie danych zawartych w tabeli ustal kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku dochodowego przedsiębiorcy.

- A. 381,81 zł
- B. 328,78 zł
- C. 75,60 zł
- D. 65,10 zł

Zadanie 21.

Jaki procent podstawy naliczenia odpisu na ZFŚS obowiązuje przy tworzeniu odpisu na każdego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze?

- A. 6,25%
- B. 37,50%
- C. 43,75%
- D. 50,00%

Zadanie 22.

W dniu 30 kwietnia 2021 r. podatnik złożył w urzędzie skarbowym PIT-37 za rok 2020. W rozliczeniu wykazał nadpłatę podatku dochodowego w kwocie 850,00 zł. Termin zwrotu przez urząd skarbowy nadpłaty wynikającej z rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych upływie

- A. 30 kwietnia 2021 r.
- B. 31 maja 2021 r.
- C. 1 lipca 2021 r.
- D. 31 lipca 2021 r.

Zadanie 23.

Odpisy obligatoryjne na ZFŚS w 2021 r.	Stawka	Kwota
odpis podstawowy na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy	37,5%	1 550,26 zł
odpis podstawowy na jednego pracownika wykonującego prace w szczególnych warunkach lub prace o szczególnym charakterze – w rozumieniu przepisów o emeryturach pomostowych	50%	2 067,01 zł

Na podstawie informacji zawartych w tabeli oblicz kwotę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2021 r., jeżeli spółka zatrudnia 60 pracowników na pełne etaty, w tym 10 pracowników wykonujących prace w szczególnych warunkach.

- A. 20 670,10 zł
- B. 77 513,00 zł
- C. 93 015,60 zł
- D. 98 183,10 zł

Zadanie 24.**Fragment formularza ZUS**

Przedstawiony fragment formularza posiada symbol

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

Zadanie 25.

W spółce jawnej wspólnikami są Paweł z udziałem 60% i Piotr z udziałem 40%. Za rok obrotowy 2020 spółka wykazała przychód w wysokości 50 000,00 zł i koszty uzyskania przychodu w wysokości 30 000,00 zł. Sporządzony w spółce remanent na dzień 1 stycznia 2020 r. wyniósł 10 000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2020 r. 5 000,00 zł. Ustal dochód każdego ze wspólników za rok podatkowy 2020.

	Dochód Pawła	Dochód Piotra
A.	7 500,00 zł	7 500,00 zł
B.	9 000,00 zł	6 000,00 zł
C.	12 000,00 zł	8 000,00 zł
D.	15 000,00 zł	10 000,00 zł

Zadanie 26.

Celem wprowadzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego jest

- A. sporządzanie dokumentów księgowych i prowadzenie ksiąg za pomocą programów komputerowych.
- B. regulacja polskiego prawa podatkowego i postępowania podatkowego oraz wprowadzenie norm prawa skarbowego.
- C. umożliwienie podatnikom przekazywania organom podatkowym informacji w formie elektronicznej, oraz uproszczenie i skrócenie kontroli podatkowej.
- D. zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności – kupujący będzie przelewał na rachunek bankowy sprzedawcy tylko kwotę netto, natomiast równowartość podatku od towarów i usług przekaże na specjalne konto – rachunek VAT.

Zadanie 27.

Pracownik (lat 28) w 2020 roku uzyskał dochód w wysokości 6 500,00 zł, ponieważ świadczył pracę tylko przez dwa miesiące. Był to jedyny dochód jaki osiągnął w tym roku. Którą kwotę zmniejszającą podatek mógł uwzględnić w zeznaniu rocznym PIT-37, obliczając należny podatek dochodowy za 2020 rok?

- A. 87,52 zł
- B. 525,12 zł
- C. 1 360,00 zł
- D. 8 000,00 zł

Podstawa obliczenia podatku		Kwota zmniejszająca podatek odliczana w rocznym obliczeniu podatku lub zeznaniu
ponad	do	
	8 000,00 zł	1 360,00 zł
8 000,00 zł	13 000,00 zł	1 360,00 zł - [834,88 zł × (podstawa obliczenia podatku - 8 000,00 zł) : 5 000,00 zł]
13 000,00 zł	85 528,00 zł	525,12 zł
85 528,00 zł	127 000,00 zł	525,12 zł - [525,12 zł × (podstawa obliczenia podatku - 85 528,00 zł) : 41 472,00 zł]
127 000,00 zł		brak kwoty zmniejszającej podatek

Zadanie 28.

Na podstawie danych zamieszczonych w tabelach oblicz łączną kwotę podatku od przychodów ewidencjonowanych za maj 2021 roku, którą należy wpłacić do urzędu skarbowego, wiedząc, że przedsiębiorca opłaca za siebie co miesiąc tylko składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

- A. 551,00 zł
- B. 798,00 zł
- C. 851,00 zł
- D. 1 180,00 zł

Podsumowanie ewidencji przychodów za maj 2021 r.	
Kwota przychodu opodatkowana według stawki	
5,5%	8,5%
6 000,00 zł	10 000,00 zł

Składka na ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy zapłacona w maju 2021 r.	
9%, w tym:	381,81 zł
7,75%	328,78 zł

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.**Rejestr zakupów VAT – maj 2021 (fragment)**

Zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną		
Wartość zakupu brutto	Wartość netto	Kwota VAT
zł	zł	zł
30 750,00	25 000,00	5 750,00
8 400,00	8 000,00	400,00

Rejestr sprzedaży VAT – maj 2021 (fragment)

Sprzedaż opodatkowana						
Wartość brutto sprzedaży	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
39 360,00	32 000,00	7 360,00				
10 500,00					10 000,00	500,00

Na podstawie fragmentów rejestrów zakupu i sprzedaży VAT ustal kwotę podatku VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym za maj 2021 roku.

- 1 610,00 zł – podatek VAT do zwrotu przez urząd skarbowy.
- 1 710,00 zł – podatek VAT do zwrotu przez urząd skarbowy.
- 1 710,00 zł – podatek VAT do zapłaty do urzędu skarbowego.
- 6 150,00 zł – podatek VAT do zapłaty do urzędu skarbowego.

Zadanie 31.

Podatek od gier jest podatkiem

- lokalnym.
- pośrednim.
- majątkowym.
- bezpośrednim.

Zadanie 32.**Stawki akcyzy na wybrane wyroby akcyzowe**

- energii elektrycznej - 5,00 zł/1 MWh,
- benzyny silnikowej – 1 514,00 zł/1 000 litrów
- oleju napędowego – 1 145,00 zł/1 000 litrów
- biokomponentów stanowiących samoistne paliwa – 1 145,00 zł/1 000 litrów

Korzystając z danych w tabeli, oblicz kwotę akcyzy, którą zapłaci przedsiębiorstwo sprzedając 30 000 litrów oleju napędowego.

- 19 320,00 zł
- 34 350,00 zł
- 45 420,00 zł
- 34 3500,00 zł

Zadanie 33.**Podatkowa księga przychodów i rozchodów – styczeń 2021 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	28 000,00	500,00	28 500,00	10 000,00	100,00		2 000,00	2 000,00

Osoba fizyczna rozpoczęła działalność gospodarczą w styczniu 2021 r. i wybrała opodatkowanie podatkiem liniowym. Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli oblicz zaliczkę na podatek dochodowy za styczeń, wiedząc, że składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne przedsiębiorcy za styczeń zostały naliczone i zapłacone w lutym 2021 r.

- A. 2 952,00 zł
- B. 3 021,00 zł
- C. 3 116,00 zł
- D. 5 415,00 zł

Zadanie 34.

Podatnik w dniu 10 maja 2021 r. zapłacił podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 2 800,00 zł, którego termin płatności upłynął 20 kwietnia 2021 r. Ile wyniosą odsetki za zwłokę w zapłacie podatku?

- A. 12,00 zł
- B. 14,00 zł
- C. 156,00 zł
- D. 224,00 zł

Odsetki od zobowiązań podatkowych podstawowe 8,0% rocznie
--

Zadanie 35.

Styczeń 2021							Luty 2021							Marzec 2021						
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	Sb	Nd	Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	Sb	Nd	Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	Sb	Nd
				1	2	3	1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7
4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	11	12	13	14	8	9	10	11	12	13	14
11	12	13	14	15	16	17	15	16	17	18	19	20	21	15	16	17	18	19	20	21
18	19	20	21	22	23	24	22	23	24	25	26	27	28	22	23	24	25	26	27	28
25	26	27	28	29	30	31								29	30	31				

Płatnik miał obowiązek przekazać każdemu pracownikowi informację PIT-11 za rok 2020 najpóźniej do

- A. 31 stycznia 2021 r.
- B. 1 lutego 2021 r.
- C. 28 lutego 2021 r.
- D. 1 marca 2021 r.

Zadanie 36.

Dochód spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest opodatkowany

- A. podatkiem od towarów i usług.
- B. podatkiem dochodowym od osób prawnych.
- C. podatkiem dochodowym od osób fizycznych.
- D. ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Zadanie 37.**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

Przedsiębiorca sprzedał środek trwały, który został całkowicie zamortyzowany. W której kolumnie podatkowej księgi przychodów i rozchodów należy zaewidencjonować kwotę netto z faktury za sprzedany środek trwały?

- A. 7
- B. 8
- C. 11
- D. 13

Zadanie 38.

Jan Potocki niebędący przedsiębiorcą jest właścicielem nieruchomości, w skład której wchodzi grunty o powierzchni 1500 m² oraz dom jednorodzinny o powierzchni całkowitej 400 m². Na podstawie stawek zamieszczonych w tabeli ustal roczny podatek od nieruchomości do zapłaty przez Jana Potockiego.

- A. 300,00 zł
- B. 750,00 zł
- C. 1 050,00 zł
- D. 1 725,00 zł

Przedmiot opodatkowania		Stawka podatku
Od gruntów	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,95 zł od 1 m ²
	pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,50 zł od 1 m ²
Od budynków lub ich części	mieszkalnych	0,75 zł od 1 m ²
	związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	24,00 zł od 1 m ²

Zadanie 39.

Podatnik wystawił odbiorcy fakturę w styczniu 2021 r. Termin zapłaty podatku VAT upłynął z dniem 25 lutego 2021 r. Wskaż datę, która kończy okres przechowywania tej faktury na potrzeby podatku VAT.

- A. 25 lutego 2025 r.
- B. 25 lutego 2026 r.
- C. 31 grudnia 2026 r.
- D. 31 grudnia 2027 r.

Zadanie 40.

Pracodawca zatrudnił od 19 kwietnia 2021 r. 43-letniego pracownika na podstawie umowy o pracę na pełny etat z wynagrodzeniem brutto 4 200,00 zł. Wymiar czasu pracy w kwietniu wynosił 168 godzin. Pracownik przepracował w kwietniu 10 dni po 8 godzin. Ustal kwotę łącznej składki na Fundusz Pracy (1%) i Fundusz Solidarnościowy (1,45%) do zapłaty za kwiecień za nowo zatrudnionego pracownika.

- A. 0,00 zł
- B. 34,30 zł
- C. 49,00 zł
- D. 102,90 zł