

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-14.01

Czas 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 17 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.

Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy, aby potwierdzić nawiązanie stosunku pracy należy sporządzić

- A. umowę o pracę.
- B. umowę o dzieło.
- C. umowę zlecenie.
- D. świadectwo pracy.

Zadanie 2.

Jan Kowalski w okresie urlopu podjął zatrudnienie w firmie zajmującej się świadczeniem usług remontowych. Przedmiotem umowy jest wykonanie mebli według autorskiego projektu. Zgodnie z Kodeksem cywilnym praca powinna zostać potwierdzona umową

- A. o pracę.
- B. o dzieło.
- C. na okres próbny.
- D. na czas określony.

Zadanie 3.

Umowę zlecenia charakteryzuje

- A. ciągłość stosunku pracy i możliwość wykonania w dowolnym czasie.
- B. możliwość nieosobistego świadczenia i osiągnięcie rezultatu końcowego.
- C. staranne wykonanie określonego działania i brak nawiązania stosunku pracy.
- D. osobiste wykonanie, nawiązanie stosunku pracy i przestrzeganie regulaminu pracy.

Zadanie 4.

Na wydziale produkcyjnym miesięczna norma wykonania wynosi 1 760 sztuk bieżników. Za uszycie jednego bieżnika przysługuje 2,00 zł. Za każdy uszyty bieżnik ponad normę przysługuje wynagrodzenie w wysokości 2,50 zł. Zatrudniony pracownik przepracował obowiązującą go w danym miesiącu normę czasu pracy oraz nie wykonywał pracy w godzinach nadliczbowych oraz nocnych. Pracownikowi nie przysługują również żadne inne dodatki do wynagrodzenia. Ile wyniesie miesięczne wynagrodzenie brutto pracownika, który wykonał 1 800 sztuk bieżników oraz wszystkie bieżniki są zgodne z normą jakościową?

- A. 3 600,00 zł
- B. 3 620,00 zł
- C. 4 400,00 zł
- D. 4 500,00 zł

Zadanie 5.

Składki społeczne finansowane przez pracownika (13,71%)	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (7,75%)	Składka ubezpieczenia zdrowotnego (9%)	Koszty uzyskania przychodu	Kwota potrącana od podatku	Podatek należny 18% (bez potrąconej kwoty wolnej)	Zaliczka na podatek dochodowy wpłacana do Urzędu Skarbowego
460,66 zł	224,70 zł	260,94 zł	111,25 zł	46,33 zł	501,84 zł	231,00 zł

Na podstawie przedstawionych danych ustal, ile wyniesie wynagrodzenie netto pracownika zatrudnionego w systemie czasowym, w pełnym wymiarze czasu pracy (8 godzin dziennie, 40 godzin tygodniowo), który przepracował 21 dni (normatywny czas pracy w miesiącu 21 dni), przy stawce za godzinę 20,00 zł.

- A. 3 360,00 zł
- B. 2 899,34 zł
- C. 2 407,40 zł
- D. 2 361,40 zł

Zadanie 6.

Tabela przedstawia fragment listy płac.

Lista płac nr 1/01/2014					
Płaca brutto w zł	Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych 100% w zł	Dodatek specjalny- za wykonanie projektu w zł	Wynagrodzenie chorobowe w zł	Ubezpieczenie społeczne (razem) 13,71% w zł	Podstawa wymiaru składki ubezpieczenia zdrowotnego w zł
1 600,00	200,00	300,00	400,00	287,91	2 212,09

Który element listy płac jest składnikiem nieobowiązkowym uzależnionym od pracodawcy?

- A. Ubezpieczenie społeczne 287,91 zł.
- B. Wynagrodzenie chorobowe 400,00 zł.
- C. Dodatek specjalny – za wykonanie projektu 300,00 zł.
- D. Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych 200,00 zł.

Zadanie 7.

Tabela przedstawia obligatoryjne i fakultatywne potrącenia w liście płac.

Składki na ubezpieczenie społeczne w zł	Składka na ubezpieczenie zdrowotne pobrana w zł	Należna zaliczka na podatek dochodowy w zł	Składka na związki zawodowe w zł
219,36	124,26	75,00	50,00

Ile wynosi kwota potrąceń fakultatywnych (nieobowiązkowych)?

- A. 50,00 zł
- B. 75,00 zł
- C. 124,26 zł
- D. 219,36 zł

Zadanie 8.

Instruktor sportowy w ramach umowy o dzieło, z przeniesieniem praw autorskich, opracował specjalny zestaw ćwiczeń aerobowych. Umowa ta nie została zawarta z pracodawcą, z którym instruktor miał nawiązany stosunek pracy. Instruktor również nie zawarł w roku podatkowym żadnej innej umowy o dzieło z 50% kosztami uzyskania przychodu. W tabeli przedstawiono informacje dotyczące zawartej umowy. Stawka podatku dochodowego 18%.

Przychód ogółem w zł	Koszty uzyskania przychodu	Ubezpieczenie społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Podstawa naliczenia podatku dochodowego w zł
4 000,00	50%	nie dotyczy	nie dotyczy	2 000,00

Ile wyniesie wypłata dla wykonawcy dzieła?

- A. 2 000,00 zł
- B. 2 280,00 zł
- C. 2 640,00 zł
- D. 3 640,00 zł

Zadanie 9.

Za wykonanie dzieła ustalono przychód ogółem w wysokości 2 500,00 zł. Koszty uzyskania przychodu wynoszą 20%. Umowa o dzieło nie została zawarta z pracodawcą, z którym wykonujący dzieło miał nawiązany stosunek pracy. Podatek dochodowy, ustalony według stawki 18%, wyniesie

- A. 360,00 zł
- B. 450,00 zł
- C. 500,00 zł
- D. 550,00 zł

Zadanie 10.

Pracownik zatrudniony na umowę o pracę w przedsiębiorstwie AB otrzymał w miesiącu następujące składniki wynagrodzenia umieszczone w liście płac:

- wynagrodzenie za przepracowany czas w miesiącu 2 000,00 zł,
- wynagrodzenie chorobowe 400,00 zł,
- dodatek za pracę w nocy 100,00 zł,
- ekwiwalent za pranie odzieży roboczej 20,00 zł.

Ustal podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc.

- A. 2 100,00 zł
- B. 2 120,00 zł
- C. 2 500,00 zł
- D. 2 520,00 zł

Zadanie 11.

Płatnicy składek są zobowiązani do zgłoszenia pracownika do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych w terminie

- A. 3 dni od zawarcia umowy.
- B. 7 dni od daty zatrudnienia.
- C. 14 dni od nawiązania stosunku pracy.
- D. 30 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

Zadanie 12.

W tabeli przedstawiono wysokość składek na poszczególne ubezpieczenia i fundusze, według stanu prawnego na 31.01.2013 r.

Sposób finansowania składek	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie chorobowe	Ubezpieczenie wypadkowe	FP	FGŚP	Ubezpieczenie zdrowotne
Ubezpieczony	9,76%	1,50%	2,45%	—	—	—	9,00%; 7,75%
Płatnik	9,76%	6,50%	—	1,93%	2,45%	0,10%	—

Pracownikowi nie przysługują żadne zwolnienia na ubezpieczenia i fundusze.

Koszt zatrudnienia pracownika dla pracodawcy przy wynagrodzeniu brutto na umowie o pracę 2 000,00 zł to

- A. 2 000,00 zł
- B. 2 274,20 zł
- C. 2 414,80 zł
- D. 2 689,00 zł

Zadanie 13.

Tabela przedstawia wysokość składek na poszczególne ubezpieczenia obliczone od wynagrodzenia brutto 3 000,00 zł.

Tytuł ubezpieczenia	Ubezpieczony składki w zł	Płatnik składki w zł	Razem składki w zł
Emerytalne 19,52%	292,80		585,60
Rentowe 8%	45,00		240,00
Chorobowe 2,45%	73,50	-----	73,50
Wypadkowe 0,67%	-----		20,10
Zdrowotne (pobrane) 9%	232,98	-----	232,98

Ile wynoszą składki na ubezpieczenie społeczne, finansowane przez pracodawcę?

- A. 487,80 zł
- B. 507,90 zł
- C. 644,28 zł
- D. 1 153,18 zł

Zadanie 14.

Fragment ustawy

Ustawa z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. 1999 Nr 60 poz. 636 zm)

Art. 4.

1. Ubezpieczony nabywa prawo do zasiłku chorobowego:

1) po upływie 30 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego – jeżeli podlega obowiązkowo temu ubezpieczeniu;

2) po upływie 90 dni nieprzerwanego ubezpieczenia chorobowego – jeżeli jest ubezpieczony dobrowolnie.

2. Do okresów ubezpieczenia chorobowego, o których mowa w ust. 1, wlicza się poprzednie okresy ubezpieczenia chorobowego, jeżeli przerwa między nimi nie przekroczyła 30 dni lub była spowodowana urlopem wychowawczym, urlopem bezpłatnym albo odbywaniem czynnej służby wojskowej przez żołnierza niezawodowego.

3. Od pierwszego dnia ubezpieczenia chorobowego prawo do zasiłku chorobowego przysługuje:

1) absolwentom szkół lub szkół wyższych, którzy zostali objęci ubezpieczeniem chorobowym lub przystąpili do ubezpieczenia chorobowego w ciągu 90 dni od dnia ukończenia szkoły lub uzyskania dyplomu ukończenia studiów wyższych;

2) jeżeli niezdolność do pracy spowodowana została wypadkiem w drodze do pracy lub z pracy;

3) ubezpieczonym obowiązkowo, którzy mają wcześniejszy co najmniej 10-letni okres obowiązkowego ubezpieczenia chorobowego;

4) posłom i senatorom, którzy przystąpili do ubezpieczenia chorobowego w ciągu 90 dni od ukończenia kadencji.

Pracownik, który nie legitymuje się 10-letnim stażem pracy i nie jest senatorem ani absolwentem szkół lub szkół wyższych, zatrudniony na podstawie umowy o pracę, nabywa prawo do zasiłku chorobowego wypłacanego z ubezpieczenia chorobowego

- A. bezpośrednio po podpisaniu umowy o pracę.
- B. po upływie 30 dni ubezpieczenia chorobowego.
- C. od pierwszego dnia ubezpieczenia chorobowego.
- D. po przepracowaniu w firmie co najmniej trzech miesięcy.

Zadanie 15.

Od pierwszego września do trzynastego października pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Wynagrodzenie pracownika jest wypłacane ostatniego każdego miesiąca. Pracownik nie przebywał wcześniej na zwolnieniu lekarskim.

W tabeli przedstawiono dane niezbędne do wyliczenia zasiłku wypłacanego przez płatnika składek na ubezpieczenie chorobowe zatrudniającego powyżej 20 pracowników.

Liczba dni w miesiącu do wypłaty wynagrodzenia chorobowego	Liczba dni zwolnienia lekarskiego	Podstawa wymiaru wynagrodzenia i zasiłku chorobowego	Wysokość zasiłku chorobowego	Okres za jaki przysługuje wynagrodzenie chorobowe	Okres za jaki przysługuje zasiłek chorobowy
30	43	1 800,00	80%	33 dni	10 dni

Wynagrodzenie chorobowe brutto pracownika przebywającego na zwolnieniu lekarskim wyniosło we wrześniu 1 440,00 zł, a w październiku 144,00 złotych.

Ile wyniesie zasiłek chorobowy brutto pracownika w październiku?

- A. 480,00 zł
- B. 560,00 zł
- C. 1 980,00 zł
- D. 2 064,00 zł

Zadanie 16.

Tabela zawiera informacje niezbędne do ustalenia zasiłku chorobowego, w tym wynagrodzeń brutto pomniejszonych o składki ubezpieczeń społecznych z 12 ostatnich miesięcy, poprzedzających miesiąc niezdolności pracownika do pracy. Pracownik w każdym miesiącu w ostatnich 12 miesiącach przepracował obowiązujący go czas pracy (nie posiadał usprawiedliwionych nieobecności w pracy). Pracownik jest zatrudniony w prowizyjnym systemie wynagradzania i nie została mu w tym okresie zmieniona stawka.

grudzień 1 600,00 zł	styczeń 1 600,00 zł	luty 1 600,00 zł	marzec 1 600,00 zł	kwiecień 1 600,00 zł	maj 2 000,00 zł
czerwiec 2 000,00 zł	lipiec 2 000,00 zł	sierpień 2 000,00 zł	wrzesień 2 000,00 zł	październik 2 100,00 zł	listopad 2 100,00 zł

Kwota będąca podstawą naliczenia zasiłku chorobowego, to

- A. 1 600,00 zł
- B. 1 850,00 zł
- C. 2 000,00 zł
- D. 2 100,00 zł

Zadanie 17.

Od wynagrodzenia brutto 2 000,00 zł z tytułu umowy o pracę potrącono 274,20 zł tytułem składek na ubezpieczenie społeczne. Kwota składki zdrowotnej potrąconej i odprowadzanej do ZUS w liście płac, to

- A. 133,75 zł
- B. 155,32 zł
- C. 180,00 zł
- D. 204,68 zł

Zadanie 18.

Fragm. listy płac

Płaca brutto (zł)	Ubezpieczenie emerytalne (zł)	Ubezpieczenie rentowe (zł)	Ubezpieczenie chorobowe (zł)	Ubezpieczenie społeczne (razem) 13,71%	Podstawa wymiaru składki ubezpieczenia zdrowotnego (zł)	Koszty uzyskania przychodu (zł)
2 100,00	204,96	31,50	51,45	287,91	1 812,09	111,25
Stawka podatku (%)	Kwota wolna od podatku (zł)	Podatek (bez odliczenia kwoty wolnej)	Składka na ubezpieczenie zdrowotne 7,75%			
18	46,33	306,18	140,44			

Zaliczka na podatek dochodowy i składka zdrowotna odliczana od podatku wyniesie

- A. zaliczka na podatek dochodowy 306,18 zł, składka zdrowotna 163,09 zł
- B. zaliczka na podatek dochodowy 166,00 zł, składka zdrowotna 163,09 zł
- C. zaliczka na podatek dochodowy 119,00 zł, składka zdrowotna 140,44 zł
- D. zaliczka na podatek dochodowy 116,00 zł, składka zdrowotna 140,44 zł

Zadanie 19.

Tabela przedstawia wskaźniki ekonomiczne wykorzystywane do ustalania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Odpisy obligatoryjne	Procent wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej	Przeciętna planowana liczba zatrudnionych w szczególnych warunkach
na jednego zatrudnionego	37,5%	2 917,14 zł	22
na jednego zatrudnionego w szczególnych warunkach	50,0%		
Wysokość odpisu = przeciętne wynagrodzenie x procent x liczba zatrudnionych			

Wysokość odpisu przypadająca na wszystkich pracowników zatrudnionych w warunkach szczególnych, to

- A. 1 458,57 zł
- B. 1 093,93 zł
- C. 32 088,54 zł
- D. 64 177,08 zł

Zadanie 20.

**Ustawa
o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych
(fragment)**

Art. 6. 2. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Art. 6a. 1. Pracodawca, rozpoczynający działalność w roku kalendarzowym, zobowiązany do utworzenia Funduszu, dokonuje, z zastrzeżeniem ust. 1a, odpisu na Fundusz od następnego roku kalendarzowego.

W przedsiębiorstwie ustalono wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, przypadającą na zatrudnionych pracowników w roku 2013. Odpis wyniósł 24 385,46 zł. Pracodawca rozpoczął działalność w 2012 roku i kontynuuje ją w 2013 roku. Ile wyniesie kwota obowiązkowego odpisu podstawowego, jaką pracodawca musi odprowadzić na rachunek bankowy funduszu do 31 maja 2013 roku?

- A. 4 877,09 zł
- B. 12 192,73 zł
- C. 18 289,10 zł
- D. 19 508,37 zł

Zadanie 21.

Podatkami w rozumieniu Ordynacji podatkowej są :

- A. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, opłata targowa, opłata środowiskowa.
- B. podatek od osób fizycznych, podatek od osób prawnych, opłata za korzystanie z pływalni miejskiej.
- C. dochody jednostki prowadzącej działalność gospodarczą.
- D. przychody ze stosunku pracy.

Zadanie 22.

Mały podatnik to

- A. podatnik zobowiązany regulować zobowiązania z tytułu podatków na rzecz państwa.
- B. podatnik prowadzący działalność gospodarczą jako osoba fizyczna zatrudniający do 10 pracowników.
- C. wszystkie podmioty prowadzące działalność gospodarczą nieposiadające osobowości prawnej.
- D. podatnik, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 euro.

Zadanie 23.

PIT (Personal Income Tax) oznacza podatek od

- A. towarów i usług.
- B. majątku obywateli.
- C. dochodów osobistych.
- D. dochodów osób prawnych.

Zadanie 24.

Pomoc de minimis to

- A. dotacja dla placówek oświatowych.
- B. pomoc publiczna, którą udziela państwo jednostkom budżetowym.
- C. pomoc publiczna, którą udziela państwo osobom fizycznym, wymagająca zatwierdzenia Komisji Europejskiej.
- D. pomoc publiczna, którą udziela państwo podmiotom gospodarczym, nie wymagająca zatwierdzenia przez Komisję Europejską określona w artykule 2 rozporządzenia komisji (WE) NR 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r.

Zadanie 25.

W jakim terminie należy uregulować zobowiązanie z tytułu podatku VAT ustalone w deklaracji VAT-7, w odniesieniu do podatnika rozliczającego się w systemie miesięcznym?

- A. do 25 danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- B. do 20 danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- C. do 15 danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- D. do ostatniego kwientnia danego roku za rok poprzedni.

Zadanie 26.

Podatek od towarów i usług według faktury VAT doliczony do faktury nr1/01/2013 przez sprzedawcę wynosi 2 254,00 zł

Sprzedawca:		Nabywca:	
Firma Produkcyjno - Handlowa TOP-PANEL sp. z o.o.		Market Budowlany DOM S.A.	
ul. Poznańska 31		ul. Fabryczna 25	
76-200 Słupsk		76-200 Słupsk	
NIP: 839-20-20-500		NIP: 8760981231	

Faktura VAT 1/01/2013 kopia

Lp	Nazwa	PKWiU	Ilość	j.m.	Rabat [%]	Cena netto	VAT [%]	Wartość netto	VAT	Wartość brutto
1	panele podlogowe Orzech Angielski		150,000	pacz	0,00	42,00	23	6 300,00	1 449,00	7 749,00
2	Panele podlogowe Dąb Szlachetny		100,000	pacz	0,00	35,00	23	3 500,00	805,00	4 305,00

według stawki VAT	wartość netto	kwota VAT	wartość brutto
Podstawowy podatek VAT 23%	9 800,00	2 254,00	12 054,00
Razem:	9 800,00	2 254,00	12 054,00

Razem do zapłaty: 12 054,00

Podatek ten dla sprzedawcy należy sklasyfikować jako podatek

- A. VAT należny.
- B. VAT naliczony.
- C. VAT od dochodu.
- D. VAT od własności.

Zadanie 27.

Tabela przedstawia podatki pośrednie i bezpośrednie. Które zestawienie zawiera tylko podatki pośrednie?

A.	Podatek od towarów i usług, podatek od gier, podatek akcyzowy.
B.	Podatek rolny, podatek leśny, podatek od nieruchomości.
C.	Podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od nieruchomości.
D.	Podatek rolny, podatek od gier, podatek akcyzowy.

Zadanie 28.

Fragment ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Art. 27.

1. Podatek dochodowy, z zastrzeżeniem art. 29–30e, pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
ponad	do	
	85 528	18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł 02 gr
85 528		14 839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł

Tabela przedstawia informacje z PIT 37 podatnika zatrudnionego na umowę o pracę w roku 2012.

Przychód podatnika (zł)	Koszt uzyskania przychodów (zł)	Dochód podatnika (zł)	Składki społeczne (zł)	Podstawa podatku	Składka zdrowotna odliczana (zł)	Zaliczka pobrana przez płatnika (zł)
52 643,32	1 335,00	51 308,32	7 217,40	44 091,00	3 520,51	3 888

Ustal kwotę rozliczenia na 30 kwietnia 2013 roku z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (nadpłata/niedopłata).

- A. 28 zł nadpłata.
- B. 28 zł niedopłata.
- C. 38 zł nadpłata.
- D. 38 zł niedopłata.

Zadanie 29.

Która ze stron jest obowiązkowo czynnym podmiotem podatku VAT od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej?

- A. spółka akcyjna zajmująca się obróbką metali.
- B. spółka jawna świadcząca językowe usługi szkoleniowe.
- C. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadząca handel artykułami spożywczymi.
- D. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie doradztwa podatkowego.

Zadanie 30.

Które kwoty umieszczone w tabeli są podstawą wyliczenia podatku VAT u podatnika czynnego?

Obroty z dostawy towaru w zł	Dochód ze sprzedaży w zł	Prowizja bankowa w zł	Przychód ze sprzedaży towaru w zł
2 000,00	300,00	400,00	400,00

- A. Obroty z dostawy towaru 2 000,00 zł, przychód ze sprzedaży towaru 400,00 zł.
- B. Dochód ze sprzedaży 300,00 zł, obroty z dostawy towaru 2 000,00 zł.
- C. Prowizja bankowa 400,00 zł, przychód ze sprzedaży towaru 400,00 zł.
- D. Prowizja bankowa 400,00 zł, obroty z dostawy towaru 2 000,00 zł.

Zadanie 31.

Podatnik podatku od towarów i usług, według rejestru sprzedaży, dokonał sprzedaży opodatkowanej 23% podatkiem VAT na wartość netto 40 000,00 zł. Podatek VAT należny wyniósł 9 200,00 zł. W rejestrze zakupów podatnik wykazał podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu, w wysokości 2 300,00 zł. W deklaracji VAT 7 podatnik wykaże

- A. kwotę do zwrotu w wysokości 2 300,00 zł.
- B. zobowiązanie podatkowe w wysokości 6 900,00 zł.
- C. kwotę do odliczenia w następnym miesiącu w wysokości 6 900,00 zł.
- D. zobowiązanie podatkowe w wysokości 9 200,00 zł.

Zadanie 32.

Hurtownia spożywcza przekazała na cele charytatywne komputer o wartości początkowej (cena netto z dowodu zakupu) 6 000,00 zł i dotychczasowym umorzeniu 4 000,00 zł. Hurtowni w dniu zakupu przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT. Jaką wartość podatku VAT (23%) hurtownia ma wykazać w fakturze VAT wewnętrznej, dotyczącej darowizny komputera?

- A. 0,00 zł
- B. 460,00 zł
- C. 920,00 zł
- D. 1 380,00 zł

Zadanie 33.

Anna Nowak, nie prowadząca działalności gospodarczej, sprzedała mieszkanie na rzecz osoby fizycznej, nie będącej przedsiębiorcą. Umowa sprzedaży została potwierdzona notarialnie. W tabeli zestawiono rodzaje podatków i podstawy opodatkowania.

Podatek od	Opodatkowaniu podlega
Obrotu	wielkość sprzedaży dóbr i usług na poszczególnych etapach obrotu gospodarczego.
Majątku właściciela	posiadanie majątku w postaci np. nieruchomości gruntowych, rolnych i leśnych oraz budynków.
Dochodów osobistych	dochód uzyskiwany przez osoby fizyczne.
czynności cywilnoprawnych	umowa sprzedaży, zamiana rzeczy i praw majątkowych, umowa pożyczki, darowizny i ustanowienie hipoteki.

Zgodnie z zestawieniem transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem od

- A. obrotu.
- B. majątku właściciela.
- C. dochodów osobistych.
- D. czynności cywilnoprawnych.

Zadanie 34.

W tabeli scharakteryzowano wybrane deklaracje podatkowe.

PIT 36	Zeżnanie o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty z pozarolniczej działalności gospodarczej.
PIT 37	Zeżnanie o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty ze stosunku pracy i umów o dzieło i zlecenia.
CIT 8	Zeżnanie o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.
CIT 2	Zeżnanie o wysokości osiągniętego dochodu/ poniesionej straty przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych i opłacającego zaliczki na podatek na zasadach ogólnych.

Podatnik, zatrudniony na podstawie umowy o pracę rozliczający się z wspólnie z małżonkiem prowadzącym działalność gospodarczą (opodatkowaną na zasadach ogólnych zgodnie ze skalą podatkową), powinien złożyć do Urzędu Skarbowego zeżnanie na formularzu i w terminie

- A. CIT 2 do 20 danego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- B. CIT 8 do końca kwietnia danego roku za rok poprzedni.
- C. PIT 37 do końca kwietnia danego roku za rok poprzedni.
- D. PIT 36 do końca kwietnia danego roku za rok poprzedni.

Zadanie 35.

Zeznanie podatkowe złożone na formularzu PIT 37 wraz z dokumentami potwierdzającymi wydatki odliczone w ramach ulg podatkowych należy przechowywać przez okres

- A. 5 lat licząc od dnia kończącego rok, w którym złożono zeznanie.
- B. 10 lat licząc od dnia kończącego rok, w którym złożono zeznanie.
- C. 20 lat licząc od dnia kończącego rok, w którym złożono zeznanie.
- D. 25 lat licząc od dnia kończącego rok, w którym złożono zeznanie.

Zadanie 36.

Składka ubezpieczenia rentowego jest opłacana w celu zabezpieczenia osoby ubezpieczonej w przypadku

- A. opieki nad dzieckiem.
- B. sprawowania opieki nad osobą chorą.
- C. niezdolności do pracy spowodowanej chorobą.
- D. orzeczonej całkowitej lub częściowej utraty zdolności do pracy zarobkowej z powodowanej naruszeniem sprawności organizmu i nie rokującej odzyskanie po przekwalifikowaniu.

Zadanie 37.

Lista płac

Płaca brutto (zł)	Ubezpieczenie emerytalne (zł)	Ubezpieczenie rentowe (zł)	Ubezpieczenie chorobowe (zł)	Razem
2 000,00	195,20	30,00	49,00	274,20

Składki na ubezpieczenie społeczne, potrącone od wynagrodzenia brutto pracownika, zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, według listy płac, to emerytalna 9,76% oraz

- A. rentowa 1,50%, chorobowa 2,45%.
- B. rentowa 6,50%, chorobowa 2,45%.
- C. rentowa 4,50%, chorobowa 1,50%.
- D. rentowa 2,45%, chorobowa 1,50%.

Zadanie 38.

Tabela zawiera charakterystykę formularzy zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS.

ZUS RCA	Raport miesięczny dotyczący rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne lub/i zdrowotne.
ZUS DRA	Deklaracja rozliczeniowa zawierająca informacje o składkach ze wszystkich tytułów ubezpieczeń wszystkich ubezpieczonych.
ZUS ZUA	Zgłoszenie do ubezpieczeń lub zgłoszenie zmiany danych osoby podlegającej pełnym ubezpieczeniom.
ZUS ZZA	Zgłoszenie do ubezpieczeń lub zgłoszenie zmiany danych osoby podlegającej tylko ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Na którym formularzu należy zgłosić pracownika zatrudnionego na umowę o pracę?

- A. ZUS RCA
- B. ZUS DRA
- C. ZUS ZUA
- D. ZUS ZZA

Zadanie 39.

Ile wyniesie składka w miesiącu na Fundusz Pracy (2,45%) od wszystkich ubezpieczonych w przedsiębiorstwie X sp. z. o.o. jeżeli pracę wykonywały następujące osoby:

- pracownica zatrudniona na umowę o pracę wynagrodzenie brutto 2 900,00 zł,
 - zleceniobiorca wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia kwota na rachunku 700,00 zł (jego jedyny tytuł do ubezpieczeń),
 - student wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia, kwota na rachunku 1 700,00 zł,
 - zleceniobiorca wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia kwota na rachunku 1 800,00 zł (zatrudniony u innego pracodawcy na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem wyższym niż minimalna krajowa)?
- A. 173,95 zł
 - B. 115,15 zł
 - C. 88,20 zł
 - D. 71,05 zł

Zadanie 40.

Ile wyniesie składka w miesiącu na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (0,10%) od wszystkich ubezpieczonych w przedsiębiorstwie X sp. z .o.o. jeżeli pracę wykonywały następujące osoby:

- pracownica zatrudniona na umowę o pracę wynagrodzenie brutto 2 900,00 zł,
- zleceniobiorca wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia kwota na rachunku 700,00 zł (jego jedyny tytuł do ubezpieczeń),
- student wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia, kwota na rachunku 1 700, 00 zł,
- zleceniobiorca wykonujący pracę na podstawie umowy zlecenia kwota na rachunku 1 800,00 zł (zatrudniony u innego pracodawcy na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem wyższym niż minimalna krajowa)?

- A. 2,90 zł
- B. 3,60 zł
- C. 5,40 zł
- D. 7,10 zł