

Zadanie 1

Obowiązkiem osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą opodatkowaną w formie karty podatkowej jest złożenie w urzędzie skarbowym deklaracji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego na formularzu

- A. PIT-16A
- B. PIT-19A
- C. PIT-28/PIT-28S
- D. PIT-36/PIT-36S

Zadanie 2

Rodzaj podatku	Wpływy budżetowe w tys. zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	38 144 387
Podatek dochodowy od osób fizycznych	97 559 145
Podatek od towarów i usług	156 801 211
Podatek akcyzowy	68 261 286
Podatek od gier	1 640 203

Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli ustal wielkość wpływów budżetowych z tytułu podatków bezpośrednich.

- A. 135 703 532 tys. zł
- B. 156 801 211 tys. zł
- C. 226 702 700 tys. zł
- D. 292 504 743 tys. zł

Zadanie 2

Sklep meblowy na sprzedaży towarów realizuje marżę detaliczną w wysokości 25% ceny zakupu. Sprzedaż towarów opodatkowana jest 23% stawką podatku VAT. Klient kupił krzesło za cenę detaliczną brutto 246 zł.

Ile wyniosła marża zrealizowana przez sklep?

- A. 36 zł
- B. 40 zł
- C. 46 zł
- D. 50 zł

Zadanie 3

W sklepie sportowym sprzedaż rowerów górskich opodatkowana jest 23% podatkiem VAT. Jednostkowa cena brutto roweru wynosi 1 000 zł. Ile wyniesie podatek VAT (w pełnych złotych) przy sprzedaży dwóch rowerów?

- A. 187 zł
- B. 230 zł
- C. 374 zł
- D. 460 zł

Zadanie 4

Przedsiębiorca, zajmujący się sprzedażą warzyw i owoców, opłaca podatek dochodowy w formie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. W miesiącu maju osiągnął przychody w wysokości 30 000 zł. Na podstawie danych zamieszczonych w tabeli określ, ile wyniesie zryczałtowany podatek dochodowy od przychodów osiąganych z tej działalności.

Rodzaj działalności gospodarczej	Stawka podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych
Działalność w zakresie wolnych zawodów	20%
Działalność usługowa	8,50%
Działalność wytwórcza	5,50%
Działalność handlowa	3,00%

- A. 900 zł
- B. 1 500 zł
- C. 2 550 zł
- D. 6 000 zł

Zadanie 5

Którą formę opodatkowania dochodów z prowadzonej działalności gospodarczej wybrał przedsiębiorca, jeżeli oblicza podatek dochodowy od osób fizycznych według stawek 17% i 32%?

- A. Kartę podatkową.
- B. Podatek liniowy na zasadach ogólnych.
- C. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych.
- D. Podatek według skali podatkowej na zasadach ogólnych.

Zadanie 6

Na podstawie zamieszczonego fragmentu rachunku do umowy zlecenia nr 1/2020 oblicz podatek dochodowy.

Rachunek do umowy zlecenia nr 1/2020 (fragment)	
Kwota brutto	3 000,00 zł
Składki na ubezpieczenia społeczne finansowane przez zleceniobiorcę	0,00 zł
Koszty uzyskania przychodu 20% zł
Podstawa opodatkowania zł
Podatek dochodowy 17%	? zł

- A. 408,00 zł
- B. 510,00 zł
- C. 600,00 zł
- D. 612,00 zł

Zadanie 7.

Które zadania leżą w kompetencji Ministra Finansów?

- A. inicjowanie polityki rządu odnośnie rynku papierów wartościowych, opracowywanie budżetu państwa, zarządzanie długiem publicznym,
- B. wykonywanie kontroli podatkowej, wykonywanie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych, rejestrowanie podatników oraz przyjmowanie deklaracji podatkowych
- C. realizacja dochodów z podatków bezpośrednich, pośrednich oraz opłat, ogłaszanie budżetu miasta i sprawozdania z wykonania budżetu miasta, wydawanie decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej
- D. rozstrzyganie sporów kompetencyjnych między departamentami MF, rejestrowanie podatników oraz przyjmowanie deklaracji podatkowych, przygotowanie projektu budżetu miasta oraz zapewnienie i nadzór jego wykonania

Zadanie 8.

Notę korygującą wystawia nabywca towarów lub usług między innymi w przypadku gdy, od sprzedawcy otrzymał fakturę zawierającą błąd

- A. w wartości netto zakupionych towarów.
- B. w numerze NIP nabywcy.
- C. w kwocie podatku VAT.
- D. w stawce podatku VAT.

Zadanie 9.

Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej. Na podstawie danych zawartych w tabeli oblicz kwotę podatku VAT, jaką należy odprowadzić do urzędu skarbowego za maj 2020 roku.

Lp.	Nazwa i numer dowodu	Wartość netto	Kwota podatku VAT	Wartość brutto
1.	Faktura zakupu 32/05/2020	4 000,00	920	4 920,00
2.	Faktura zakupu 155/05/2020	2 000,00	460	2 460,00
3.	Faktura sprzedaży 1/05/2020	8 000,00	1 840,00	9 840,00
4.	Faktura korygująca sprzedaż 1/05/2020	-1 000,00	-230	-1 230,00

- A. 1 380,00 zł
- B. 1 610,00 zł
- C. 460,00 zł
- D. 230,00 zł

Zadanie 10

Przedsiębiorca rozlicza się z podatku dochodowego na zasadach ogólnych według skali podatkowej. Na podstawie informacji zawartych w tabeli oblicz kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego.

Dochód do opodatkowania	Zapłacona składka na ubezpieczenie zdrowotne do odliczenia od podatku	Kwota zmniejszająca odliczenia od podatku
4 670,00 zł	248,82 zł	556,02 zł

- A. 36,00 zł
- B. 285,00 zł
- C. 840,60 zł
- D. 841,00 zł

Zadanie 11

Pracownik składa pracodawcy oświadczenie dla celów obliczania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na formularzu

- A. PIT-2
- B. PIT-11
- C. PIT-12
- D. PIT-36

Zadanie 12.

Deklarację PIT-37 składa podatnik uzyskujący

- A. przychody z tytułu umowy o pracę.
- B. przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń.
- C. dochody ze źródeł położonych za granicą kraju.
- D. dochody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Zadanie 13.

Stanisław Nowakowski rozpoczynający działalność gospodarczą jako osoba fizyczna, w celu uzyskania numeru identyfikacji podatkowej (NIP), składa zgłoszenie identyfikacyjne w ramach wniosku o wpis do

- A. właściwego miejscowo urzędu gminy.
- B. Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).
- C. właściwego miejscowo urzędu statystycznego.
- D. Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Zadanie 14.

Hurtownia zakupiła towar po cenie brutto 756,00 zł, w tym podatek VAT 8%. Marża hurtowa wynosi 50% ceny zakupu netto. Ile wyniesie cena sprzedaży brutto tego towaru?

- A. 1 050,00 zł
- B. 1 134,00 zł
- C. 1 224,72 zł
- D. 1 291,50 zł

Fragment zeznania podatkowego CIT-8

E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.	
Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 55 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 55 pomniejszoną o kwotę z poz. 59 i powiększoną o kwotę z poz. 65. Jeżeli kwota z poz. 55 równa się 0, a kwota z poz. 56 jest mniejsza od kwoty z poz. 65, od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 56. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66. 355 400 zł
Strata Od sumy kwot z poz. 56 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 55 i 65. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	67. zł, gr
F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU	
Jeżeli w poz. 22 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 72 i 73. Poz. 71 i 73 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.	
Stawka podatku - art. 19 ustawy	68. %
Podatek należny według stawki z poz. 68, obliczony od kwoty z poz. 66	69. zł, gr

Na podstawie zamieszczonego fragmentu zeznania podatkowego CIT-8 oblicz kwotę podatku dochodowego od osób prawnych, jaką powinno wykazać w pozycji 69. przedsiębiorstwo, które nie jest małym podatnikiem i prowadzi działalność gospodarczą od dwóch lat.

- A. 53 210,00 zł
- B. 63 972,00 zł
- C. 67 526,00 zł
- D. 81 742,00 zł

Zadanie 15.

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. 6 400	44. 1 472
Nabycie towarów i usług pozostałych	45. 13 500	46. 3 105

Na podstawie fragmentu deklaracji VAT-7 za maj 2020 r. oblicz kwotę zobowiązania podatkowego wiedząc, że w maju wartość podatku należnego wyniosła 9 200,00 zł.

- A. 4 623,00 zł
- B. 6 095,00 zł

C. 7 728,00 zł

D. 10 700,00 zł

E. Zadanie 16.

Ewidencja przychodów za 2020 r.

Lp.	Data wpisu	Data uzyskania przychodu	Numer dowodu, na podstawie którego dokonano wpisu	Kwota przychodu opodatkowana według stawki					Ogółem przychody (5+6+7+8+9)	Kwota przychodu opodatkowana według stawki	Uwagi*
				20%	17%	8,5%	5,5%	3%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	04.12.2020 r.	04.12.2020 r.	Fa 1/12/2020			2 500,00			2 500,00		
2.	14.12.2020 r.	14.12.2020 r.	Fa 2/12/2020			1 500,00	400,00		1 900,00		
3.	18.12.2020 r.	18.12.2020 r.	Fa 3/12/2020			1 800,00			1 800,00		
4.	20.12.2020 r.	20.12.2020 r.	Fa 4/12/2020				500,00		500,00		
5.	28.12.2020 r.	28.12.2020 r.	Fa 5/12/2020			750,00			750,00		
Podsumowanie strony							
Przeniesienie z poprzedniej strony						-	-		-		
Razem przychód							

Fragment zeznania PIT-28

C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM														
Przychody:	według stawki:													
	2,0% ³⁾		3,0% ³⁾		5,5% ³⁾		8,5% ³⁾		10% ³⁾		17% ³⁾		20% ³⁾	
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko			20.		21.		22.		23.		24.		25.	

Przedsiębiorca rozlicza się z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego na zasadzie ryczału od przychodów ewidencjonowanych. Korzystając z zamieszczonej ewidencji przychodów oblicz kwotę, którą podatnik powinien wpisać w pozycji 22. zeznania PIT-28 za rok 2020.

A. 900,00 zł

B. 5 800,00 zł

C. 6 550,00 zł

D. 7 450,00 zł

Zadanie 17

Jeśli kwota należnego rocznego podatku dochodowego od osób fizycznych wykazana w deklaracji PIT-37 za rok 2020 wynosi 5 786,00 zł, a suma zaliczek pobranych przez płatników w ciągu roku wynosi 7 199,00 zł, to

A. podatnik powinien wpłacić do urzędu skarbowego kwotę 1 413,00 zł.

B. podatnik powinien wpłacić do urzędu skarbowego kwotę 5 786,00 zł.

C. podatnikowi należy się zwrot podatku w kwocie 1 413,00 zł.

D. podatnikowi należy się zwrot podatku w kwocie 7 199,00 zł.

Zadanie 18

Fragment zeznania podatkowego PIT-37

D. ODLICZENIA OD DOCHODU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 66. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 97.	99.		100.	
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	101.		102.	
Dochód po odliczeniu składek na ubezpieczenia społeczne Dochód podatnika – od kwoty z poz. 66 należy odjąć kwotę z poz. 99. Dochód małżonka – od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 100.	103.		104.	
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 103. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.	105.		106.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Kwota z poz. 107 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105 i 106.	107.			
				4 000,00
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D	108.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 108 jest większa od sumy kwot z poz. 103 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 105, 106 i 107, należy wpisać sumę kwot z poz. 103 i 104 pomniejszoną o kwoty z poz. 105, 106 i 107; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 108.	109.			
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 109.	110.			
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 103 i 104 należy odjąć sumę kwot z poz. 105, 106, 107 i 109.	111.			

Zadanie 19.

Na podstawie zamieszczonego fragmentu zeznania podatkowego PIT-37 oblicz kwotę dochodu po odliczeniach (poz. 111).

- A. 28 490,00 zł
- B. 29 690,00 zł
- C. 32 490,00 zł
- D. 32 689,00 zł

Fragment deklaracji VAT-7

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

Jeżeli kwota podatku VAT należnego za sierpień 2020 r. wynosiła 2 440,00 zł, a podatku VAT naliczonego 1 850,00 zł, to różnicę pomiędzy kwotami podatku należało wpisać w deklaracji VAT-7 w pozycji

- A. 54
- B. 56
- C. 57
- D. 61

Zadanie 20

Kwota brutto z tytułu umowy o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich wynosi 3 000,00 zł. Zamawiający nie jest dla wykonawcy pracodawcą, ani też praca nie jest wykonywana na rzecz pracodawcy. Ile wyniesie podatek dochodowy do odprowadzenia do urzędu skarbowego, jeżeli koszty uzyskania przychodu wynoszą 50%?

- A. 1 500,00 zł
- B. 1 230,00 zł
- C. 510,00 zł
- D. 255,00 zł

Zadanie 21

Nabywca towaru może wystawić notę korygującą, jeżeli na fakturze sprzedawca

- A. popełnił błąd w numerze NIP nabywcy.
- B. nie uwzględnił przyznanego nabywcy rabatu.
- C. zastosował niewłaściwą stawkę podatku VAT.
- D. wpisał ilość towaru niezgodną z dokonaną dostawą.

Zadanie 22

Hurtownia zakupiła towar po cenie brutto 738,00 zł (w tym podatek VAT 23%), a sprzedaje go po cenie netto 780,00 zł. Marża hurtowa liczona od ceny zakupu netto wynosi

- A. 23%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 53%

Zadanie 23

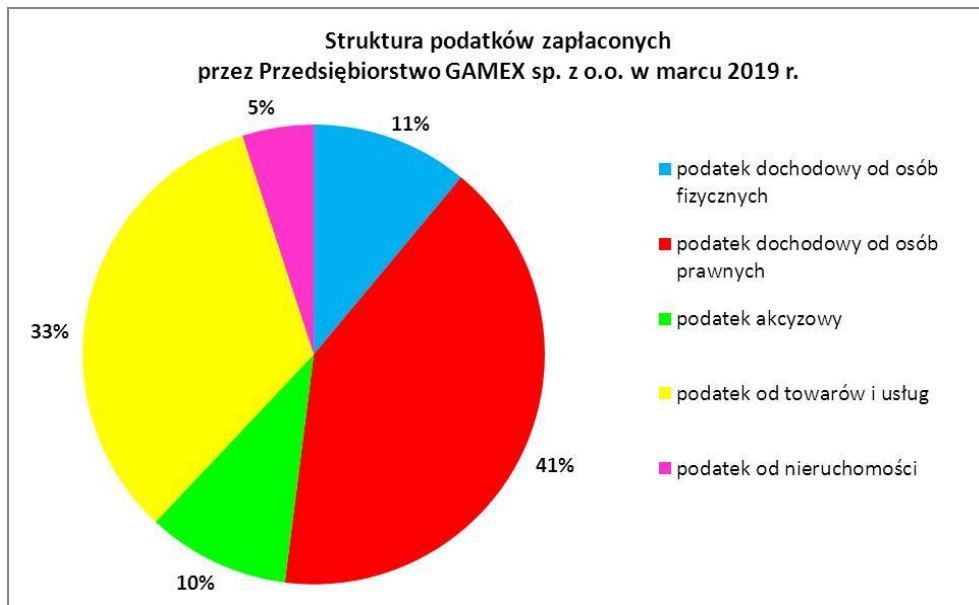
Przedsiębiorstwo handlowe, które jest czynnym podatnikiem VAT i wykonuje czynności wyłącznie opodatkowane, dokonało w maju 2020 r. zakupu i sprzedaży towarów zgodnie z danymi przedstawionymi w tabeli. Ile wyniesie kwota zobowiązania z tytułu podatku VAT wykazana w deklaracji VAT-7 za maj 2020 r.?

Zakup towarów/usług			Dane z rejestru sprzedaży VAT z maja 2020 r.		
Wartość netto	Podatek VAT		Wartość netto	Podatek VAT	
	stawka	kwota		stawka	kwota
4 800,00 zł	23%	1 104,00 zł	10 000,00 zł	23%	2 300,00 zł
2 000,00 zł	8%	160,00 zł	5 000,00 zł	8%	400,00 zł

- A. 1 196,00 zł
- B. 1 436,00 zł
- C. 4 100,00 zł
- D. 8 200,00 zł

Zadanie 24

Przedsiębiorstwo GAMEX sp. z o.o. zapłaciło w marcu 2019 r. zobowiązania z tytułu podatków w kwocie 31 000,00 zł. Na podstawie wykresu struktury zapłaconych podatków oblicz wartość podatków pośrednich.



- A. 13 330,00 zł
- B. 13 640,00 zł
- C. 16 120,00 zł
- D. 17 670,00 zł

Zadanie 26

Zeznanie podatkowe PIT-37L powinien złożyć podatnik, który

- A. wybrał opodatkowanie podatkiem liniowym.
- B. opłaca podatek dochodowy w formie karty podatkowej.
- C. uzyskał w Polsce przychód z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy.
- D. prowadził w Polsce działalność gospodarczą objętą podatkiem zryczałtowanym

Zadanie 27

Podatkiem pośrednim jest podatek

- A. od nieruchomości.
- B. od towarów i usług.
- C. od spadków i darowizn.
- D. od czynności cywilnoprawnych.

Zadanie 28

Sklep detaliczny, będący czynnym podatnikiem VAT, zakupił w hurtowni skórzane torebki po cenie brutto 184,50 zł/szt. Torebki objęte są podstawową stawką podatku VAT, a na ich sprzedaży sklep realizuje marżę detaliczną w wysokości 40% liczoną od ceny sprzedaży. Ile zapłaci klientka sklepu za skórzaną torebkę?

- A. 210,00 zł
- B. 250,00 zł
- C. 258,30 zł
- D. 307,50 zł

Zadanie 29.

Dane z rejestru zakupu VAT z grudnia 2020r.			Dane z rejestru sprzedaży VAT z grudnia 2020		
Zakup opodatkowany			Sprzedaż opodatkowana		
Wartość netto	Podatek VAT		Wartość netto	Podatek VAT	
	stawka	kwota		stawka	kwota
10 000,00 zł	23%	2 300,00 zł	15 000,00 zł	23%	3 450,00 zł
5 000,00 zł	8%	400,00 zł	7 000,00 zł	8%	560,00 zł

W grudniu 2020r. przedsiębiorstwo handlowe, będące czynnym podatnikiem VAT i wykonujące czynności wyłącznie opodatkowane, dokonało transakcji zakupu i sprzedaży towarów według zestawienia w zamieszczonej tabeli. W deklaracji rozliczeniowej VAT-7 za grudzień 2020 r. przedsiębiorstwo wykaże

- A. zobowiązanie z tytułu podatku VAT na kwotę 1 310,00 zł.
- B. zobowiązanie z tytułu podatku VAT na kwotę 2 700,00 zł.
- C. należność z tytułu podatku VAT na kwotę 1 310,00 zł.
- D. należność z tytułu podatku VAT na kwotę 4 010,00 zł.

Jednostka handlowa będąca czynnym podatnikiem VAT sprzedała 150 sztuk towarów po cenie sprzedaży brutto 172,80 zł/szt. Sprzedaż towarów jest opodatkowana stawką podatku VAT 8%. Ile wynosi podatek VAT należny od sprzedanych towarów?

- A. 12,80 zł
- B. 13,82 zł
- C. 1 920,00 zł
- D. 2 073,60 zł

Zadanie 30

Zeznanie podatkowe PIT-16A powinien złożyć podatnik, który

- A. wybrał opodatkowanie podatkiem liniowym.
- B. opłaca podatek dochodowy w formie karty podatkowej.
- C. uzyskał w Polsce przychód z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy.
- D. prowadził w Polsce działalność gospodarczą objętą podatkiem zryczałtowanym

Zadanie 31

Fragmenty deklaracji VAT-7

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO		
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
	80 000	6 400
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
	160 000	36 800
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		38.
19. Kwota podatku od wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39.
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	41.
	240 000	43 200
D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO		
D.1. PRZENIESIENIA		
	Podatek do odliczenia w zł	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji		42.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.		3 000
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.
	250 000	57 500
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych		47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć		48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy		49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy		50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia		51.

Na podstawie zamieszczonych fragmentów deklaracji VAT-7 ustal kwotę podatku VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym.

- A. Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 17 300,00 zł
- B. Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego w wysokości 14 300,00 zł
- C. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 17 300,00 zł
- D. Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w wysokości 14 300,00 zł

Zadanie 33

Podatnik nieprowadzący działalności gospodarczej, chcąc zaktualizować dane o osobistym rachunku bankowym, na który ma być dokonywany zwrot podatku dochodowego, powinien złożyć w urzędzie skarbowym zgłoszenie aktualizacyjne na formularzu

- A. CIT-8
- B. ZAP-3
- C. PIT-36
- D. PCC-3

Zadanie 34

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW									
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA									
Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)	Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika	
	zł.	gr	zł.	gr		zł.	gr	zł.	gr
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	37.		38.		39.		40.		41.
		71 726,23		1 335,00					
W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42.		43.						
		0,00		0,00		70 391,23		0,00	5 749
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44.				45.				46.
		49 835,00				49 835,00			5 108
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47.		48.		49.		50.		51.
		22 451,44		4 490,28		17 961,16		0,00	1 589
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	52.		53.		54.		55.		56.
		0,00		0,00					
W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	57.		58.						
		0,00		0,00		0,00		0,00	0
5. Inne źródła niewymienione w wierszach od 1 do 4	59.		60.		61.		62.		63.
		0,00		0,00		0,00		0,00	0
6. Razem Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64.		65.		66.				67.
		144 012,67		5 825,28		138 187,39			12 446

Na podstawie fragmentu zeznania podatkowego PIT-37 ustal kwotę zaliczek na podatek dochodowy zapłaconych przez płatników do urzędu skarbowego z tytułu umów cywilnoprawnych.

- A. 1 589,00
 - B. 5 749,00
 - C. 7 338,00
 - D. 12 446,00
- zł

Zadanie 35

Podatnik nie uregulował podatku dochodowego od osób fizycznych wynikającego z zeznania podatkowego PIT-36 za rok 2015, które zostało złożone w urzędzie skarbowym 30.04.2016 r. Zobowiązanie to przedawni się z upływem

- A. 30.04.2019 r. (wtorek)

- B. 31.12.2019 r. (wtorek)
- C. 30.04.2021 r. (piątek)
- D. 31.12.2021 r. (piątek)

Zadanie 36

Osoby pozostające przez cały rok podatkowy w związku małżeńskim, między którymi przez cały ten czas istniała wspólność majątkowa, mogą złożyć wspólne zeznanie podatkowe na formularzu

- A. PIT-11
- B. PIT-37
- C. PIT-16/PIT-16S
- D. PIT-28/PIT-28S

Zadanie 37

Jeżeli kwota należnego rocznego podatku dochodowego od osób fizycznych wykazana w deklaracji PIT-37 za rok 2019 wynosi 5 786,00 zł, a suma zaliczek pobranych przez płatników w ciągu roku wynosi 7 199,00 zł, to

- A. podatnik powinien wpłacić do urzędu skarbowego kwotę 1 413,00 zł.
- B. podatnik powinien wpłacić do urzędu skarbowego kwotę 5 786,00 zł.
- C. podatnikowi należy się zwrot podatku w kwocie 1 413,00 zł.
- D. podatnikowi należy się zwrot podatku w kwocie 7 199,00 zł.

Zadanie 38

Który plik ze struktury Jednolitego Pliku Kontrolnego mikroprzedsiębiorca ma obowiązek przekazywać co miesiąc bez wezwania organu podatkowego?

- A. JPK_MAG – magazyn.
- B. JPK_FA – faktury VAT.
- C. JPK_EWP – ewidencja przychodów.
- D. JPK_VAT – ewidencja zakupu i sprzedaży VAT.

Zadanie 39

Płatnik był zobowiązany wysłać do urzędu skarbowego informację PIT-11 za rok 2019 w wersji elektronicznej w terminie do

- A. 31 stycznia 2020 roku.
- B. 15 lutego 2020 roku.
- C. 02 marca 2020 roku.
- D. 30 kwietnia 2020 roku.

Zadanie 40

Przedsiębiorca, który rozlicza się z podatku dochodowego w formie karty podatkowej, ma obowiązek złożyć w urzędzie skarbowym PIT-16A *Deklarację o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego* najpóźniej do

- A. 31 marca roku następującego po roku podatkowym.
- B. 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
- C. końca lutego roku następującego po roku podatkowym.
- D. końca kwietnia roku następującego po roku podatkowym.