

.....
Imię i Nazwisko kandydata

TEST WYBORU

z zakresu podatku od towarów i usług
Stan prawny na dzień 1 października 2017 r.

Proszę o wybranie prawidłowej odpowiedzi na każde z poniższych pytań. Spośród trzech odpowiedzi tylko jedna jest prawidłowa. Prawidłową odpowiedź należy zaznaczyć poprzez postawienie znaku „X” w kratce obok właściwej odpowiedzi.
Jeżeli kandydat nie postawi żadnego znaku „X” lub postawi znak „X” przy więcej niż jednej odpowiedzi na dane zapytanie – otrzyma 0 punktów.

Czas na wykonanie zadania wynosi 20 minut

1. Fakturę co do zasady wystawia się:
 - nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę,
 - nie później niż 30. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano zamówienie towaru lub usługi,
 - w dniu dostawy lub wykonania usługi.

2. Najniższa stawka podatku od podatku od towarów i usług w Polsce wynosi:
 - 0%,
 - 3%,
 - 5%.

3. Nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy:
 - transakcja udokumentowana fakturą jest zwolniona od podatku i jednocześnie kwota wykazana w fakturze nie została uregulowana,
 - na fakturze nie wskazano symboli PKWiU dla usług opodatkowanych 23% stawką podatku,
 - transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona od podatku.

4. Przez towary na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług rozumie się:
- rzeczy oraz ich części, a także wszelkie postacie energii,
 - rzeczy ruchome i nieruchomości,
 - rzeczy oraz ich części.
5. Świadczeniem usług w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług jest:
- każde świadczenie na rzecz innego podmiotu z wyłączeniem usług turystyki,
 - każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów,
 - wykonywanie zleceń wyłącznie na podstawie umów zawartych na piśmie.
6. W przypadku wykonywania na nieruchomości usług budowlanych, miejscem świadczenia tych usług (miejscem opodatkowania) jest miejsce, gdzie:
- jest położona dana nieruchomość,
 - świadczący usługę posiada siedzibę działalności gospodarczej,
 - nabywca usługi posiada siedzibę działalności gospodarczej.
7. Zwolnień, o których mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług nie stosuje się do podatników:
- dokonujących dostaw wyrobów medycznych,
 - świadczących usługi jubilerskie,
 - świadczących usługi w zakresie ochrony zdrowia.
8. Podatek naliczony to podatek:
- występujący na fakturach sprzedaży,
 - występujący na fakturach zakupu,
 - który podatnik zobowiązany jest odprowadzić do urzędu skarbowego.
9. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, nie podlega:
- wewnątrzspółnotowa dostawa towarów,
 - transakcja zbycia przedsiębiorstwa lub zorganizowanej jego części,
 - darowizna towarów.
10. Przez rolnika ryczałtowego rozumie się:
- rolnika płacącego podatek dochodowy w formie ryczałtu,
 - rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy VAT, z wyjątkiem rolnika obowiązującego do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

11. Usługi, dla których miejsce świadczenia (opodatkowania) określone zostało poza terytorium kraju:
- podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w wysokości 0%,
 - są zwolnione od podatku,
 - nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w Polsce.
12. Dostawa sprzętu komputerowego dla placówek oświatowych korzysta ze stawki:
- 23%,
 - 0% przy zachowaniu warunków określonych w ustawie,
 - jest zwolniona od podatku VAT.
13. Co do zasady wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów:
- podlega opodatkowaniu według stawki 0% pod warunkiem posiadania dokumentów celnych potwierdzających wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej,
 - podlega opodatkowaniu według stawki 23%,
 - podlega opodatkowaniu według stawki 0%.
14. Obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów powstaje:
- z chwilą powstania długu celnego,
 - z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty,
 - z chwilą dokonania dostawy towarów.
15. Eksport towarów, co do zasady:
- jest opodatkowany stawką 23%,
 - jest opodatkowany stawką 7%,
 - jest opodatkowany stawką 0%.
16. Podatnicy podatku od towarów i usług rozliczający się miesięcznie składają deklaracje dla tego podatku na druku:
- VAT-7,
 - PIT-11,
 - NIP-1.
17. Przez podatek od wartości dodanej rozumie się:
- podatek nakładany na terytorium państwa członkowskiego, z wyjątkiem podatku od towarów i usług nakładanego ustawą z dnia 11 marca 2004 r. na terytorium Polski,
 - podatek nakładany na terytorium Polski,
 - podatek nakładany na terytorium państw trzecich.
18. Zwolnieniu od podatku od towarów i usług podlegają:

- eksport towarów,
- dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane,
- czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy.

19. W przypadku nabycia przez podatnika samochodu osobowego, który ma służyć wyłącznie działalności zwolnionej od podatku, podatnikowi temu:

- przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w pełnej wysokości,
- nie przysługuje w ogóle prawo do odliczenia podatku VAT z tytułu nabycia tego samochodu,
- kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia tego samochodu stanowi 60% kwoty podatku określonej w fakturze, nie więcej jednak niż 6000 zł.

20. Podstawowa stawka podatku od podatku od towarów i usług wynosi:

- 23%,
- 12%,
- 10%.

.....
data i podpis kandydata

Ilość prawidłowych odpowiedzi:

Ilość zdobytych punktów:

Podpisy członków komisji:

1.

2.

3.

4.