**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

|  |  |
| --- | --- |
| **20 баллов** |  |
|  |  |

**1.** **Не относятся к принципам налогообложения:**

A) принцип единства налоговой системы;

B) принцип добросовестности налогоплательщика;

C) презумпция невиновности налогоплательщика;

D) принцип обязательности налогообложения.

**2.** **Платежные организации обязаны предоставлять уполномоченному органу информацию об итоговых суммах платежей и переводов за календарный год:**

A) осуществленных в пользу других юридических лиц;

B) осуществленных в пользу и в разрезе иностранных компаний, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом;

C) осуществленных в пользу и в разрезе отечественных компаний;

D) осуществленных в пользу только иностранных лиц.

**3**. **Изменение сроков исполнения налогового обязательство по уплате начисленных сумм налогов, указанных в уведомлении о результатах налоговой проверки, может производится:**

А) исключительно под гарантию банка;

B) исключительно за счет средств на условном банковском вкладе;

C) исключительно под залог имущественных прав налогоплательщика;

D) под залог имущества налогоплательщика или под банковскую гарантию.

**4. Вправе не вести налоговый учет:**

А) юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы;

B) индивидуальные предприниматели, работающие по патенту;

C) налогоплательщики, получившие разрешение налогового органа;

D) обязаны вести все налогоплательщики.

**5. При изменении сумм, отраженных в ранее представленной налоговой отчетности, в дополнительной налоговой отчетности отражается:**

А) новое значение;

B) ранее отраженное значение методом «красное сторно»;

C) разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период;

D) 0

**6. При временном прекращении использования фиксированного актива в деятельности, направленной на получение дохода, по фиксированным активам I группы, используемым в сезонном производстве:**

А) стоимостной размер группы уменьшается в общеустановленном порядке;

B) выбытие не отражается;

C) амортизация начисляется за фактическое время участия в производстве;

D) стоимостной баланс группы равен 0.

**7. Размер вычетов членских взносов субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком Национальной палате предпринимателей**

А) не должен превышать размера минимальной заработной платы утвержденной на текущий календарных год;

B) не должен превышать предельный размер обязательных членских взносов, утвержденных Правительством РК;

C) должен быть в размере 1% от фонда оплаты труда;

D) должен быть не больше 1 МРП.

**8. Доходами, подлежащими налогообложению индивидуальным подоходным налогом, являются:**

А) доходы в виде расходов работодателя на оплату отпуска по беременности и родам в пределах 12 МРП;

B) премии государства по образовательным накопительным вкладам;

C) доходы получаемые из накопительных пенсионных фондов;

D) обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд.

**9. Работник предприятия воспользовался услугами по перелету на основе электронного билета. Посадочные талоны работник утерял, но имеет чек ККМ по оплате билета. Предприятие:**

А) вправе отнести в зачет сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;

B) не вправе отнести в зачет сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;

C) не вправе отнести на вычеты в целях исчисления КПН сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;

D) вправе по усмотрению налогоплательщика.

**10. Сумма акциза, исчисленная за апрель 2022 года вино - водочным заводом-резидентом Республики Казахстан по собственному производству, подлежит перечислению в бюджет не позднее:**

A) 15 апреля 2022 года;

B) 15 мая 2022 года;

C) 20 мая 2022 года;

D) 25 мая 2022 года.

**11. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 7 января 2022 года. Окончательный размер подписного бонуса составил 25 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 11 мая 2022 года. Декларация по подписному бонусу, представляется не позднее:**

A) 15 августа 2022 года;

B) 15 мая 2022 года;

C) 31 марта 2023 года;

D) 15 июня 2022 года.

**12. Работнику за март 2022 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 2 000 000 тенге. Исчисленный социальный налог за март составит:**

A) 167 200 тенге;

B) 169 860 тенге;

С) 180 000 тенге;

D) 200 000 тенге.

**13. Налог на транспортные средства уплачивается юридическими лицами:**

A) по месту осуществления деятельности;

B) по месту своего нахождения;

C) по месту регистрации объектов обложения;

D) по месту обязательного заверения декларации в соответствующем уполномоченном органе.

**14. При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного землепользования на земельный участок налогоплательщик уплачивает земельный налог:**

А) за период до передачи прав на земельный участок;

B) за весь налоговый период независимо от времени фактического пользования земельным участком;

C) за период фактического пользования земельным участком, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления земельного участка;

D) за период использования в хозяйственной деятельности.

**15. Налог на имущество исчисляется самостоятельно:**

А) физическим лицами по гаражам;

B) физическими лицами по жилым помещениям;

C) индивидуальными предпринимателями по нежилым помещениям, используемым в предпринимательской деятельности;

D) индивидуальными предпринимателями по жилым помещениям, не используемым в предпринимательской деятельности.

**16. Юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг зала игровых автоматов по полученным доходам от данной деятельности уплачивают в бюджет:**

А) дополнительный платеж;

B) корпоративный подоходный налог;

C) фиксированный налог;

D) налог на игорный бизнес.

**17. Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, является:**

А) заявленный доход;

B) налогооблагаемый доход;

C) полученные доходы;

D) облагаемый оборот.

**18. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности (кроме игорного бизнеса) уплачивается:**

А) по месту нахождения лицензиара;

B) до подачи документов лицензиару по месту нахождения лицензиара;

C) после подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора;

D) до подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора.

**19. Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду по передвижным источникам, не подлежащим государственной регистрации, вносятся в бюджет:**

А) по месту нахождения налогоплательщика;

B) месту фактического загрязнения;

C) равными долями по месту нахождения и месту загрязнения;

D) согласно решения налогоплательщика.

**20. Не исполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, влечет:**

A) приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;

B) приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента);

C) принудительный выпуск объявленных акций налогоплательщика (налогового агента);

D) передача дел в уголовные органы.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2022 год

**Ед. измерения:** тенге

ТОО «Август», применяющий общеустановленный режим налогообложения, произвел следующие начисления доходов работникам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО работника | Начисленная заработная плата (Февраль 2022г) |
| 1. | Айсина И.Д. | 133 100 |
| 2. | Кошанов Н.Д. | 39 400 |
| 3. | Айдаров Р.А. | 65 100 |

Кроме указанных выплат вышеназванным работникам были произведены следующие начисления:

1) Айсиной И.Д. – в феврале выплаты по временной нетрудоспособности в размере 82 340 тенге, также была выплачена материальная помощь на медицинские услуги в размере 150 000 тенге, также Айсина предоставила документы, подтверждающие ее расходы на лечение в размере 260 000 тенге;

2) Кошанову Н.Д. – возмещение расходов по командировкам в г. Москва с 14 февраля по 28 февраля 2022 года:

А) по проезду – в размере 300 долларов США за каждый перелет;

Б) по найму квартиры – в размере 100 долларов США за сутки;

В) суточных – в размере 31 448 тенге в сутки.

Айдаров Р.А. принят на работу 18 февраля 2022 года, заявление на предоставление вычета в феврале имеется.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на применение налоговых вычетов от работников имеется.

**Требуется:**

1. **Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;**
2. **Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;**
3. **Исчислите социальные платежи;**
4. **Укажите предельные размеры при исчислении налогов и социальных платежей**
5. **Укажите порядок налогообложения дивидендов получаемых физическими лицами;**
6. **Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;**
7. **Исчислить индивидуальный подоходный налог и социальный налог;**
8. **Укажите срок представления и форму налоговой отчетности**
9. **Укажите сроки уплаты налогов и социальных платежей облагаемых у источника выплаты.**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2022 год

**Ед. измерения:** тенге

ТОО «Желтоксан» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует пропорциональный метод отнесения в зачет.

По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 4 квартал 2022 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатели | тенге |
| 1. | Реализация товаров (по ценам без НДС) | 295 416 300 |
| 2. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (в целях облагаемого оборота) | 16 140 450 |
| 3. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых не в целях облагаемого оборота) | 3 250 810 |

Кроме того, известно, что в 4 квартале 2022 года:

1) произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Японии автомобиля, которое будет использоваться в дальнейшем как товар, мощностью 4 300 куб. см., таможенная стоимость которого составила 21 400 евро. Справочно: условно курс 1 евро = 371 тенге, курс 1 доллар США = 340 тенге, таможенная пошлина 13% от стоимости товара, но не менее 0,8 евро за каждый куб. см. мощности двигателя, таможенный сбор за оформление – 65 долларов США;

2) погашена дебиторская задолженность в сумме с учетом НДС 890 600 тенге, ранее признанная предприятием как сомнительное требование;

3) принято решение списать дебиторскую задолженность, возникшую 15 декабря 2018 года, на сумму с учетом НДС 530 000 тенге, которое до настоящего времени не удовлетворено.

4) реализован земельный участок за 3 690 000 тенге

**Требуется:**

**1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;**

**2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость;**

**3. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него;**

**4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;**

**5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;**

**6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;**

**7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;**

**8. Указать сроки уплаты НДС;**

**9. Укажите за сколько дней налоговые органы направляют извещение о налоговой проверке по особому порядку?**

**Задача №3 20 баллов**

**Период:** 2022 год

**Ед. измерения:** тенге

**Показатели без НДС**

Юридическое лицо - недропользователь, заключившее контракт на совмещенную разведку и добычу углеводородов на месторождении, полностью расположенном в казахстанском секторе Каспийского моря, имеет следующие данные за истекший год:

1. Товарно-материальные запасы согласно данным бухгалтерского учета:

На 01.01.22. 88 500 000

На 31.12.22 104 600 100

1. В течение 2022 года приобретены и оплачены (электронные счета фактуры выписаны в соответствии с НК)

Электроэнергия и коммунальные услуги 58 820 600 тенге;

Амортизация фиксированных активов 47 620 100 тенге;

Запасы 201 859 000 тенге

Командировочные расходы 6 000 000 тенге

Финансовые услуги 156 000

Реклама 2 640 000

1. Организация концерта к профессиональному празднику нефтяников - 56 000 000 тенге
2. Начисленные доходы работникам составили - 106 000 000 тенге;
3. Расходы на проведение переговоров с потенциальными партнерами 1 250 000 тенге
4. Профессиональные пенсионные взносы 31 940 000 тенге;
5. Доход от реализации 1 147 800 300 тенге,
6. Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы 544 869 тенге
7. Получен кредит в Форте банке в размере 126 000 000 тенге под 24%, фактически вознаграждение перечислено 30 000 000 тенге
8. Другие вычеты всего 416 000 000, из них подтверждены документально и связаны с уставной деятельностью 388 560 000 тенге.

**Требуется:**

1. **Определить совокупный годовой доход юридического лица-недропользователя**
2. **Определить разрешенные вычеты юридического лица-недропользователя**
3. **Определить налогооблагаемый доход юридического лица-недропользователя**
4. **Определить ставку альтернативного налога юридического лица-недропользователя**
5. **Произвести расчет альтернативного налога недропользователя к уплате**
6. **Укажите какую налоговую отчетность должно представить юридическое лицо-недропользователь по альтернативному налогу**
7. **Укажите сроки уплаты альтернативного налога**
8. **Сколько экземпляров оставляется акта налоговой проверки?**

**Справочно**

1. **Ставки альтернативного налога**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Мировая цена | Ставка, в % |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | До 50 долларов США за баррель включительно | 0 |
| 2. | До 60 долларов США за баррель включительно | 6 |
| 3. | До 70 долларов США за баррель включительно | 12 |
| 4. | До 80 долларов США за баррель включительно | 18 |
| 5. | До 90 долларов США за баррель включительно | 24 |
| 6. | Свыше 90 долларов США за баррель | 30 |

1. **Мировой цена на нефть 64 доллар США.**

**Задача №4 20 баллов**

**Период:** 2022 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, расположенное в городе Шымкент, имеет по состоянию на 1 января текущего года следующие транспортные средства

1. Автобусы с 36 посадочными местами – 8 штук;
2. Минивен, 10 посадочных мест – 2 штуки;
3. Легковой автомобиль с объемом двигателя 2 600 см.куб. – 2 шт.
4. Легковой автомобиль с объемом двигателя 3 200 см.куб (2017 г.в.) – 1 шт.

В течение года, юридическое лицо –

в апреле продало 2 автобуса с 36 посадочными местами;

в мае купил 1 автобус с 24 посадочными местами;

в сентябре приобрело 5 автобусов с 46 посадочными местами

**Требуется:**

1. **Определить сумму налога на транспортные средства по каждому транспортному средству**
2. **Определить общую сумму текущих платежей по налогу на транспорт к уплате в текущем году.**
3. **Указать срок уплаты текущих платежей по налогу на транспорт.**
4. **Указать срок представления Расчета текущих платежей по налогу на транспорт.**
5. **Определить сумму налога на транспорт за текущий год, исчисленную по Декларации.**
6. **Указать срок сдачи Декларации по налогу на транспорт за текущий год.**
7. **Указать срок уплаты налога на транспорт по декларации.**
8. **Право на обжалование**

**Справочно.**

1. **Ставки налога на транспортные средства**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):** | Увеличение на каждую единицу превышения соответствующей **нижней границы объема двигателя** | **Ставки до 31.12.13г**  **МРП** | |
| до 1 100 включительно |  | 1 | |
| свыше 1 100 до 1 500 включительно |  | 2 | |
| свыше 1 500 до 2 000 включительно | 7тг | 3 | |
| свыше 2 000 до 2 500 включительно | 7тг | 6 | |
| свыше 2 500 до 3 000 включительно | 7тг | 9 | |
| свыше 3 000 до 4 000 включительно | 7тг | 15 | |
| свыше 4 000 | 7тг | 117 | |
| **Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):** | Увеличение на каждую единицу превышения соответствующей **нижней границы объема двигателя** | **Ставки после 31.12.13г** | |
| свыше 3 000 до 3 200 включительно | 7тг | 35 | |
| свыше 3 200 до 3 500 включительно | 7тг | 46 | |
| свыше 3 500 до 4 000 включительно | 7тг | 66 | |
| свыше 4 000 до 5 000 включительно | 7тг | 130 | |
| свыше 5 000 |  | 200 | |
| **Объект налогообложения** | | | **Ставка в МРП** |
| **Автобусы:** | | |  |
| до 12 посадочных мест включительно | | | 9 |
| свыше 12 по 25 посадочных мест включительно | | | 14 |
| свыше 25 посадочных мест | | | 20 |