# Image00001.jpg *"Учебный центр "Зерде"*

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

***ИН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

*Астана 2023*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **Законы Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в настоящий Кодекс в части установления нового налога и (или) платежа в бюджет, повышения ставки, изменения объекта налогообложения и (или) налоговой базы, увеличения категорий налогоплательщиков (налоговых агентов), отмены или уменьшения вычета или льготы по уплате налогов и платежей в бюджет, могут быть приняты, могут быть приняты:**

A) более одного раза в год не позднее 1 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

B) не позднее 1 июля текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

C) более одного раза в год не позднее 15 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

D) не более одного раза в год не позднее 1 июня текущего года и введены в действие не ранее 1 января года.

**2.** **Ставка налога на имущество юридического лица, применяющего общеустановленный режим налогообложения, составляет:**

А) 0,1%;

B) 0,5%;

C) 1,0%;

D) 1,5%.

**3**. **Налогооблагаемый доход определяется как:**

A) разница между совокупным годовым доходам и признанными в бухгалтерском учете расходами;

B) соотношение чистого дохода и вычетов, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода;

C) разница между скорректированным совокупным годовым доходом и вычетами, связанными с деятельностью, направленной на получение дохода;

D) произведение налогооблагаемого дохода и ставки корпоративного подоходного налога.

**4. Ставки сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан зависят от:**

А) категории дороги;

B) от расстояния перевозки по маршруту;

C) превышения допустимых габаритных размеров;

D) количества полос.

**5. В каком случае плательщики НДС имеют право выписывать счета-фактуры на бумажных носителях:**

А) случае отсутствия интернета;

B) случае технической ошибки не подтвержденной уполномоченным органом;

C) плательщики НДС обязаны выписывать счета фактуры в электронном виде во всех случаях без исключения;

D) случае технической ошибки, которая подтверждена уполномоченным органов .

**6. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:**

А) в процентах к месячному расчетному показателю;

B) местными исполнительными органами;

C) Правительством Республики Казахстан;

D) в МРП.

**7. Налоговой базой для исчисления земельного налога является:**

A) площадь земельного участка;

B) стоимость земельного участка;

C) удаленность земельного участка от областного центра;

D) результат использования в хозяйственной деятельности

**8. Подлежат маркировке акцизными марками:**

А) пиво;

B) автомобили;

C) табачные изделия;

D) алкогольная продукция.

**9. Объектом обложения платой за пользование водными ресурсами поверхностных источников является:**

A) объем выработанной электроэнергии;

B) объем санитарно-эпидемиологического допуска;

C) потери воды на фильтрацию и испарение в каналах, осуществляющих межбассейновую переброску стока;

D) потребление воды для собственных нужд физическим лицом.

**10. Одной из задач налоговых органов является:**

A) формирование, обеспечение развития информационно-коммуникационной инфраструктуры и доступности электронных услуг для налогоплательщиков;

B) предоставлять доступ к информационной системе налоговых органов органам национальной безопасности Республики Казахстан;

C) в ходе проведения тематической налоговой проверки по вопросам соответствия сведений, указанных в сопроводительных накладных на товары при осуществлении международных автомобильных перевозок производить изъятие документов, товаров и вещей, свидетельствующих о совершении административных правонарушений;

D) пределах своей компетенции разрабатывать нормативно-правовые акты.

**11. К доходам работника, подлежащим обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, не относится:**

А) отрицательная разница между стоимостью товара, реализованного работнику, и ценой его приобретения;

B) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование займом, предоставленным работнику работодателем;

C) оплата труда в натуральной форме;

D) премии.

**12. Ставка социального налога для юридических лиц**, **применяющих общеустановленный режим, составляет:**

А) 1,5%;

B) 5%;

C) 11%;

D) 9,5%.

**13. Налогоплательщик реализует периодическую печать. В течение 2023 года налогоплательщик реализовал газет и журналов на 1 674 110 тенге, однако дебиторы задолженность по такой реализации в течение 2023 года погасили лишь на 70%. Кроме того, в ноябре-декабре 2023 года была организована подписка на 2024 год, в результате которой авансыполученные в 2023 году составили 796 313 тенге. По налоговому учету доход от реализации за 2023 год подлежит признанию в размере:**

А) 1 171 877 тенге;

B) 1 674 110 тенге;

C) 1 968 190 тенге;

D) 796 313 тенге.

**14. Ставка налога на транспортные средства на легковые автомобили установлена в месячных расчетных показателях в расчете на:**

А) 1 лошадиную силу;

B) 1 посадочное место;

C) 1 киловатт мощности;

D) 1 кубический сантиметр объема двигателя.

**15. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, при выплате дохода за предоставление консультационных услуг нерезиденту, осуществляющему деятельность без образования постоянного учреждения, и зарегистрированному в офшоре, в целях исчисления подоходного налога применяет ставку:**

А) 5%;

B) 15%;

C) 20%;

D) 0 %.

**16. Уплата исчисленного рентного налога на экспорт производится не позднее:**

А) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

B) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

C) 10 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

D) дня экспорта.

**17. Специальный налоговый режим вправе применять:**

А) субъекты малого предпринимательства у которых имеются доходы, полученные за пределами РК;

B) налогоплательщики, оказывающие услуги на основании агентских договоров;

C) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%;

D) некоммерческие организации.

**18. Срок исковой давности по начислению налоговым органом налога:**

А) составляет 5 лет;

B) составляет 3 года;

C) составляет 3 года, за исключением случаев предусмотренных налоговым законодательством; D) составляет 10 лет.

**19. В случае выявления в результате камерального контроля нарушений со средней степенью риска оформляется:**

A) извещение;

B) уведомление;

C) акт проверки;

D) применяются меры принуждения.

**20. Индивидуальный предприниматель с начала 2020 года применял общеустановленный режим налогообложения, а со второго квартала 2023 года перешел на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации. Декларация по индивидуальному подоходному налогу за 2023 год будет являться:**

А) очередной;

B) ликвидационной;

C) дополнительной;

D) первоначальной.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

По ТОО «Апрель» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2023 год:

тыс. тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| 1. | Выручка от реализации товаров | 32 737,6 | 44 452,8 | 45 774,4 | 44 072,0 |
| 2. | Расходы по приобретению ТРУ (в том числе НДС)  Сальдо начало ТМЗ и на конец равен нулю | 21 828,8 | 22 131,2 | 22 030,4 | 21 896 |
| 3. | Начисленные и выплаченные расходы на оплату труда | 5 890 | 4 930 | 3 910 | 4 920 |

Кроме того, известно, что в течение 2023 года:

1) ТОО получило невозвратную финансовую помощь от другого юридического лица в размере 15 780 тыс. тенге денежным переводом;

2) ТОО имело обязательства по погашению 4 кредитов, в том числе:

А) по кредиту на сумму 15 млн. тенге, взятому в Народном банке, сумма вознаграждения по которому составляет 18% годовых (справочно: погашено 50% причитающихся по графику платежей);

Б) по кредиту на сумму 30 млн. тенге, взятому из страны с льготным налогообложением, сумма вознаграждения по которому составляет 21% годовых (справочно: погашено 75% причитающихся по графику платежей);

В) по кредиту на сумму 140 000 000 тенге, полученному на строительство, сумма вознаграждения по которому составляет 24% годовых (справочно: графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены, в стоимость объекта строительства включены вознаграждения начисленные с января по сентябрь);

3) среднегодовая сумма собственного капитала составила 20 000 000 тенге, среднегодовая сумма обязательств составила 300 000 000 тенге; (справочно, округление до тысячных);

4) представительские расходы за февраль 2023 года составили 320 670 тенге без учета НДС, в том числе оплата услуг бильярда 72 300 тенге;

5) не указанные выше документально подтвержденные расходы 11 236 597 тенге без учета НДС, в т. ч. связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2023 году составили 9 494 580 тенге;

6) начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 4 474 200 тенге;

7) по размещенному депозиту в банке перечислены на счет вознаграждения, в размере 1 144 000 тенге;

8) Исчислена и уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет – 1 061 100 тенге, социальных отчислений и отчислений на ОСМС – 884 250 тенге.

9) авансовые платежи по КПН исчисленные и уплаченные – 6 000 000 тенге.

**Требуется:**

**1. Определить сумму вознаграждения, относимого на капитализацию объекта строительства, и сумму вознаграждения, относимого на вычеты, расчет представьте в виде налогового регистра по налоговому учету**

**2. Определить сумму совокупного годового дохода.**

**4. Определить сумму вычетов.**

**5. Определить размер налогооблагаемого дохода.**

**6. Определить сумму исчисленного за отчетный период корпоративного подоходного налога.**

**7. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период.**

**8. Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу.**

**9. Указать срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации.**

**10. Дайте определение понятию «Встречная проверка»**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо произвело государственную регистрацию в качестве товарищества с ограниченной ответственностью 13.02.2023 года, 25 марта подало документы по получение лицензии фармацевтической деятельности, лицензия получена.

17.06.2023г.произвело регистрацию 25 медицинских лекарственных средств.

В ТОО работает директор с окладом 740 000 тенге, фармацевт с окладом 240 000 тенге и бухгалтер с окладом (пенсионер) 70 000 тенге.

**Требуется:**

1. **Определить сумму сбора за государственную регистрацию деятельности юридического лица.**
2. **Определить сумму лицензионного сбора**
3. **Определить сумму сбора за госрегистрацию лекарственных средств**
4. **Указать сроки уплаты сборов**
5. **Определить сумму обязательных пенсионных взносов, взимаемых с сотрудников**
6. **Опередить сумму взносов на ОСМС**
7. **Определить сумму индивидуального подоходного налога, взимаемого с доходов наемных сотрудников**
8. **Определить сумму социального налога, социальных отчислений и сумму отчислений на обязательное медицинское страхование**

**Справочно. Ставки сборов**

|  |  |
| --- | --- |
| За государственную регистрацию (перерегистрацию), государственную регистрацию прекращения деятельности юридических лиц (в т.ч. при реорганизации в случаях, предусмотренных законодательством РК), учетную регистрацию (перерегистрацию), снятие с учетной регистрации их филиалов и представительств, за исключением коммерческих организаций юридических лиц, их филиалов и представительств | 6,5 МРП |
| За регистрацию лекарственных средств и медицинских изделий | 11 МРП |
| За право занятия отдельными видами деятельности - Фармацевтическая деятельность | 10 МРП |

**Задача №3 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, осуществляющее деятельность в социальной сфере по состоянию на 1 января текущего года имеет на праве собственности в городе Астана офисное здание 610 400 000 тенге, на земельном участке 3 054 кв. метров, из них 300 кв. метров занято автостоянкой, коэффициент зональности установлен 1,3.

А также легковые автомобили:

С объемом двигателя 2 400 см.куб, и 3 400 см.куб (2012 года первичная регистрация в РК).

**Требуется:**

1. **Определить сумму текущих платежей по налогу на имущество.**
2. **Указать срок уплаты текущих платежей по налогу на имущество.**
3. **Определить сумму текущих платежей по земельному налогу.**
4. **Указать срок уплаты текущих платежей по земельному налогу.**
5. **Определить сумму текущих платежей по налогу на транспортные средства**
6. **Указать срок уплаты текущих платежей по налогу на транспортные средства**
7. **Указать срок представления и форму декларации по налогу на транспортные средства и налога на имущество.**

**Справочно.**

**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 |

**Задача №4 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо имеет в штате сотрудников, котором за март месяц начислены доходы согласно табеля учета времени:

1. Газманов С.Д. 3 560 000 тенге
2. Рахатов С.Л. 645 000 тенге
3. Омашев Р.Б. 245 800 тенге
4. Микаил С.О. 70 000 тенге (учиться в магистратуре)

**Требуется:**

**1. Определить облагаемый доход для исчисления социального налога**

**2. Определить сумму исчисленного социального налога**

**3. Определить облагаемый доход для исчисления взносов и отчислений ОСМС**

**4. Определить сумму взносов и отчислений ОСМС**

**5. Определить облагаемый доход для исчисления социальных отчислений**

**6. Определить сумму социальных отчислений**

**7. Определить сумму социального налога к уплате**

**9. Указать формау и срок представления декларации по социальному налогу**

**10. Указать срок уплаты социального налога и социальных платежей**

**11. Сколько дней рассматривается жалоба налогоплательщика?**