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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **К другим обязательным платежам в бюджет не относятся:**

A) социальные отчисления;

B) плата за эмиссии в окружающую среду;

C) сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации;

D) консульский сбор.

**2.** **Срок уплаты налога на сверхприбыль:**

А) в течение тридцати календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса;

B) не позднее 90 дней со дня утверждения объема извлекаемых запасов полезных ископаемых;

C) не позднее 15 апреля года, следующего за налоговым периодом;

D) не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.

**3**. **За 2024 год по декларациям исчислено индивидуального подоходного налога в размере 21 680 тысяч тенге, в течение календарного года индивидуального подоходного налога уплачено 19 368 тысяч тенге. По лицевому счету начислено пени в размере 44 390 тенге. По итогам налоговой проверки доначислено: индивидуального подоходного налога – 348 тысяч тенге, штраф - 348 тысяч тенге, пени – 12 300 тенге. Налогоплательщик не обжаловал уведомление о результатах налоговой проверки. Налоговая задолженность по составит:**

A) 2 312 000 тенге;

B) 3 064 690 тенге;

C) 59 698 000 тенге;

D) 0 тенге.

**4. При расчете налога на легковые автомобили налога на транспортные средства увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения объемом двигателя начиная с превышения объема двигателя с куб. см.:**

А) без ограничений;

B) 1 000;

C) 1 500;

D) 2 000.

**5. Нерезидент в целях получения в стране резидентства зачета налогов, уплаченных в Республике Казахстан, или вычета доходов из источников в Республике Казахстан имеет право получить в налоговом органе:**

А) выписку с лицевого счета налогового агента;

B) справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов;

C) копии соответствующей налоговой отчетности налогового агента;

D) декларацию.

**6. Плательщиками платы за использование радиочастотного спектра являются:**

А) государственные учреждения;

B) лица, получившие право использования радиочастотного спектра;

C) физические лица-радиолюбители;

D) физические лица по радио размещенное в автомобилях.

**7. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган по месту:**

A) нахождения объектов налогообложения;

B) нахождения налогоплательщика;

C) пребывания налогоплательщика;

D) не представляется.

**8. Нотариусы не обязаны представлять в уполномоченный орган следующие сведения по физическим лицам о (об):**

А) сделках и договорах по имуществу, подлежащему государственной или иной регистрации, а также имуществу, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации;

B) выданных свидетельствах о праве на наследство;

C) заверения копии документов об образовании;

D) сделках и договорах, в случае, если цена, предусмотренная сделкой (договором), превышает 2000-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

**9. Сумма корпоративного подоходного налога к уплате юридическим лицом, работающим по упрощенной декларации в 2024 год составит, при следующих показателях: доход за отчетный период – 22 000 000 тенге, расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, - 18 000 000 тенге, среднесписочная численность - 10 человек; среднемесячная заработная плата на человека - 70 000 т.:**

A) 120 000тенге;

B) 280 500 тенге;

C) 330 000 тенге;

D) 660 000 тенге.

**10. При импорте товара на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членом ЕАЭС, в размер облагаемого импорта по налогу на добавленную стоимость не включается:**

A) таможенная стоимость ввозимых товаров;

B) акциз по товарам, не включенным в список подакцизных товаров;

C) таможенная пошлина на ввозимые товары;

D) акциз, по легковым автомобилям объемом 3200 куб. см.

**11. Совокупный годовой доход за 2024 год составил 27 560 тысяч тенге, вычеты в целях КПН за 2024 год составили 18 570 тысяч тенге. Корпоративный подоходный налог, удержанный в течение 2024 года у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, составил 152 тысячи тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет за 2024 год, составит:**

А) 1 798 000 тенге;

B) 1 767 600 тенге;

C) 1 646 000 тенге;

D) 2 646 000 тенге.

**12. Налоговой базой по налогу на имущество для юридических лиц является:**

А) физическая характеристика объектов налогообложения;

B) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения;

C) рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;

D) оценочная стоимость.

**13. Налогоплательщик в целях постановки на регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость представляет в налоговый орган:**

А) налоговое заявление;

B) налоговую декларацию;

C) налоговую учетную политику;

D) извещение

**14. Окончательный расчет по декларации по земельному налогу юридическим лицом производится не позднее:**

А) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;

B) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;

C) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года;

D) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

**15. Налоговый контроль осуществляется:**

А) в виде выборочной сверки;

B) в форме налоговой проверки;

C) путем ведения виртуального склада;

D) путем ведения электронных счетов-фактур

**16. При осуществлении совместной деятельности составление налоговой учетной политики по такой деятельности:**

А) не требуется, если условиями договора о совместной деятельности установлен порядок распределения активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности;

B) требуется безусловно;

C) требуется исключительно в случае принятия решения о необходимости утверждения налоговой учетной политики по совместной деятельности большинством участников;

D) нет верного ответа.

**17. Юридическое лицо осуществило начисление и выплату заработной платы работнику в августе 2024 года. Декларация 200.00 подлежит представлению в налоговый орган не позднее:**

А) 15 октября 2024 года

B) 25 сентября 2024 года;

C) 31 марта 2025 года;

D) 15 ноября 2024 года.

**18. Предприятие подало иск на сумму 1 300 000 тенге на взыскание ущерба, причиненного работником предприятия. Сумма государственной пошлины составит:**

А) 1 300 тенге;

B) 13 000 тенге;

C) 39 000 тенге;

D) 0 тенге.

**19. Декларация по индивидуальному подоходному налогу, удержанному налоговым агентом у источника выплаты, в налоговый орган:**

A) не представляется;

B) представляется, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;

C) представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

D) представляется не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

**20. Акциз по подакцизным товарам, не подлежащим маркировке, импортированным с территории государств-членов ЕАЭС уплачивается не позднее:**

А) получения учетно-контрольных марок;

B) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

C) 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров;

D) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

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

1. Газманов С.Д. 2 560 000 тенге
2. Рахатов С.Л. 645 000 тенге
3. Омашев Р.Б. 245 800 тенге
4. Микаил С.О. 800 410 тенге

**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. В течение скольки дней подается жалоба налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки?**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, применяющее специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, имеет следующие данные за отчетный финансовый год:

Доход от оказания услуг – 23 990 000

Заработная плата двух наемных работников 362 500 ежемесячно каждого. Заработная плата самого индивидуального предпринимателя 250 000 тенге в месяц.

ТМЗ на 01.01.24г. - 5 600 000

Приобретено в течение года - 8 600 230

ТМЗ на 31.12.24г. – 7 600 100.

Суммы компенсаций по служебным командировкам – 15 600 ежемесячно.

Исчисленные и уплаченные налога - 282 420

Коммунальные услуги, электроэнергия – 1 000 000

**Требуется:**

1. **Условия для применения СНР с использованием фиксированного вычета.**
2. **Определить сумму совокупного годового дохода**
3. **Определить сумму вычетов**
4. **Определить сумму фиксированного вычета**
5. **Опередить сумму возможного вычета**
6. **Определить налогооблагаемый доход**
7. **Определить сумму индивидуального подоходного налога по декларации, уплачиваемым индивидуальным предпринимателем**
8. **Указать срок уплаты налога по декларации**
9. **Указать форму и срок представления декларации**
10. **Определить сумму индивидуального подоходного налога с наемных работников в месяц.**

**Задача №3 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, получило лицензию на осуществление деятельности с сфере игорного бизнес 1 октября 2024 года. Здание казино расположено на земельном участке в курортной зоне «Бурабай» площадью 3 га. Ставка земельного налога 0,39 тенге за 1 кв.метр

По состоянию на 1 октября 2024 года в казино имелось 38 игровых столов, 60 игровых автоматов с выигрышем.

В течение 4 квартала 2024 года:

1) 7 октября снят с регистрационного учета 1 игровой стол, 3 игровых автомата;

2) 8 декабря поставлены на учет 2 игровых стола и сняты 3 игровых автомата

**Требуется:**

1. **Определить сумму лицензионного сбора.**
2. **Определить сумму налога за игорный бизнес за 2 квартал.**
3. **Указать срок уплаты налога за игорный бизнес за 2 квартал.**
4. **Указать срок представления и форму декларации по налогу игорный бизнес**
5. **Определить сумму земельного налога на календарный год**
6. **Указать сроки уплаты текущих платежей по земельному налогу**
7. **Указать срок представления и форму декларации по земельному налогу**

**Справочно**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ставки сбора за выдачу разрешительных документов** |  |
| Деятельность в сфере игорного бизнеса: | МРП |
| для казино и зала игровых автоматов | 3 845 |
| для тотализатора и букмекерской конторы | 640 |
| **Ставки налога на игорный бизнес** |  |
| Игровой стол | 1 660 |
| Игровой автомат | 60 |
| Касса тотализатора | 300 |
| Касса букмекерской конторы | 300 |

**Задача №4 20 баллов**

Юридическое лицо НПЗ «Сәуір» имеет следующие данные за август месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Наименование подакцизного товара | Оптовая реализация производителями  (тонн) | Стоимость  (за 1 тонну в тенге) | Розничная реализация производителями бензин  (литров) | Стоимость  (за 1 литр в тенге) |
| 1 | Бензин с октановым числом АИ 92 | 800 | 1 100 000 | 1 560 200 | 425 |
| 2 | Бензин с октановым числом АИ 95 | 600 | 1 200 000 | 860 000 | 450 |
| 3 | Бензин с октановым числом АИ 98 | 400 | 1 340 000 | 510 000 | 462 |
| 4 | Дизельное топливо | 260 | 980 000 | 990 000 | 240 |

**Требуется:**

1. **Определить ставки акциза по каждому виду товара**
2. **Определить сумму акциза за каждый вид товара**
3. **Сумму акциза к уплате по налогоплательщику**
4. **Укажите срок уплаты акциза**
5. **Форму декларации и срок представления декларации по акцизу**
6. **Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет**
7. **Укажите срок уплаты налога на добавленную стоимость**
8. **Укажите форму и срок представления декларации по налогу на добавленную стоимость.**
9. **Укажите какой вид обязательного платежа должен заплатить за право реализации бензина и дизельного топлива.**

**Справочно. Ставки акцизов на бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводов и экологическое топливо**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  | Ставки акцизов на 1 тонну (в тенге) | | |
| Бензин (за исключением авиационного)  (код ТН ВЭД ЕАЭС 271012 4110 - 2710125900) | Дизельное топливо  (код ТН ВЭД ЕАЭС 2710193100 - 2710194800) | Газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводов и топливо экологическое  (код ТН ВЭД ЕАЭС 271012) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Оптовая реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива,газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов и экологического топлива собственного производства ( | 38 134 | 35 726 | 38 134 |
| 3. | Оптовая реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов и экологического топлива | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Розничная реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов и топлива экологического, использование на собственные производственные нужды | 38 634 | 35 786 | 38 634 |
| 5. | Розничная реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов и топлива экологического,использование на собственные производственные нужды | 500 | 60 | 500 |
| 6. | Импорт | 38 134 | 35 726 | 38 134 |
| 8 | Коэффициент перевода | 0.769/1000 | 0,730/1000 |  |