# 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 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.

**3**. **Камеральный контроль проводится в целях:**

A) предоставления налогоплательщику права самостоятельно устранить нарушения, выявленные налоговыми органами по результатам камерального контроля;

B) предоставления налоговым органам право устранить нарушения, выявленные налоговыми органами по результатам камерального контроля;

C) выявления неточностей и неясностей в налоговом законодательстве;

D) обязательного применения мер принуждения.

**4. 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.

**5. 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.

**6. 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.

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

A) 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.

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

А) 0,1%;

B) 0,5%;

C) 1,0%;

D) 1,5%.

**9. Доход за полугодие юридического лица, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, составил 5 000 000 тенге. Сумма корпоративного подоходного налога по СНР на основе упрощенной декларации за полугодие составит:**

A) 75 000 тенге;

B) 150 000 тенге;

C) 50 000 тенге;

D) 100 000 тенге.

**10. 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:**

A) 1 171 877 тенге;

B) 1 674 110 тенге;

C) 1 968 190 тенге;

D) 796 313 тенге.

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

А) 1,5%;

B) 5%;

C) 11%;

D) 9,5%.

**12. 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 .

**13. 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 %.

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

А) 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.

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

А) 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.

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

А) площадь земельного участка;

B) стоимость земельного участка;

C) удаленность земельного участка от областного центра;

D) результат использования в хозяйственной деятельности

**17. Налогооблагаемый доход определяется как:**

А) 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.

**18. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:**

А) период занятия игорным бизнесом без включения выходных дней;

B) календарный квартал;

C) календарный месяц;

D) календарный год.

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

A) составляет 5 лет;

B) составляет 3 года;

C) составляет 3 года, за исключением случаев предусмотренных налоговым законодательством;

D) составляет 10 лет.

**20. Подлежат маркировке акцизными марками:**

А) пиво;

B) автомобили;

C) табачные изделия;

D) алкогольная продукция.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

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 – плательщик НДС, осуществляет **неоднократный ввоз** на таможенную территорию Республики Казахстан в марте 2023 года с территории государства, не являющегося членом ЕАЭС следующие товары:

А) оборудование методом зачета таможенной стоимостью 1 650 000 тенге;

Б) новые легковые автомобили с объемом двигателя 3 400 куб.см. таможенной стоимостью 8 000 долларов США, в количестве 10 штук (2022г. выпуска)

В) бывшие в употреблении легковые автомобили с объемом двигателя 3 400 куб.см. таможенной стоимостью 5 200 долларов США в количестве 2 штуки. (2020 год выпуска)

**Требуется**

1. Определить таможенную стоимость товара
2. Определить сумму таможенного сбора
3. Определить сумму таможенной пошлины
4. Определить сумму акциза
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость
6. Указать сроки уплаты налогов, пошлин и сборов при импорте товаров
7. Определить размер утилизационного сбора, уплачиваемого покупателем легкового автомобиля за 1 машину
8. Кто вручает налогоплательщику предписание о налоговой проверке?

**Справочно. Ставки таможенных пошлин.**

**А. для оформляемых легковых автомобилей в первый раз в течение года:**

* новые (до 3-х лет) – 0,6 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя;
* бывшие в употреблении (от 3-х до 10 лет) – 0,35 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя;
* бывшие в употреблении (от 10-ти до 14-ти лет) – 0,75 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя;
* бывшие в употреблении (старше 14-ти лет) – 2 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя.

**Б. при представлении в течение календарного года к таможенному оформлению двух и более приобретенных легковых автомобилей**:

* новые (до 3-х лет) – 3,5 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя;
* бывшие в употреблении (от 3-х до 7 лет) – 0,85 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя;
* бывшие в употреблении (старше 7-и лет) – 2 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема цилиндров двигателя.

**В. Таможенный сбор за таможенное декларирование товара – 20 000 тенге**

**Г. Курс доллара 433,83; курс Евро = 486,52**

**Д. Ставки утилизационного сбора для легковых автомобилей**

**Объем двигателя:**

**Стандарт = 50 МРП**

* до 1 000 кубических сантиметров - коэффициент 1,5;
* от 1 001 до 2 000 кубических сантиметров - коэффициент 3,5;
* от 2 001 до 3 000 кубических сантиметров - коэффициент 5;
* свыше 3 001 кубических сантиметров - коэффициент 11,5.

**Задача №3 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?

**Задача №4 20 баллов**

Юридическое лицо А резидент Республики Казахстан, применяющий общеустановленный режим налогообложения, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость 5 февраля 2023 года подписал с иностранной компанией, не имеющей в Республике Казахстан постоянного учреждения, договор об оказании консультационной услуги по вопросам налогообложения в Европейских странах на сумму 10 000 долл. США. По условиям договора постовщиком является иностранная компания, а также известно следующее:

1) 11 февраля 2023 года было произведено перечисление аванса в размере 3 000 долл., США, условный курс доллара на день перечисления 338,70 тенге;

2) 30 марта 2023 года работа была выполнена в полном объема, и был пописан акт о выполнении работ и оказании услуг на сумму договора, условный курс доллара на 30 марта 2023 года 340,13 тенге;

3) Перечисление оставшейся суммы произведено 1 мая 2023 года, условный курс доллара на 1 мая 2023 года 341,05 тенге;

Консультационная услуга оказывалась на территории иностранной компании по средствам сети интернет.

**Справочно.**

Договором предусмотрено удержание подоходного налога с дохода нерезидента.

Условный курс долл. США на 31 декабря 2023 года = 345,07 тенге;

Конвенция об избежание двойного налогообложения отсутствует.

**Требуется:**

1. Определить какие возникают у юридического лица А обязательства за нерезидента;
2. Определите сумму корпоративного подоходного налога в каждом случае
3. Укажите сроки представления налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу
4. Укажите форму налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу
5. Укажите срок уплаты корпоративного подоходного налога
6. Определите сумму налога на добавленную стоимость
7. Укажите сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость
8. Укажите форму налоговой отчетности по налога на добавленную стоимость
9. Укажите срок уплаты налога на добавленную стоимость