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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

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

*Астана 2023*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **При выписке счета-фактуры в электронном виде датой выписки является дата:**

А) внесения счетов-фактур в информационную системы электронных счетов-фактур;

B) регистрации счета фактуры в информационной системе электронных счетов фактур;

C) дата совершения сделки;

D) наиболее поздняя дата.

**2.** **Декларация для отражения налоговых обязательств по налогу на имущество представляется по форме:**

А) 100.00;

B) 701.00;

C) 701.01;

D) 700.00.

**3**. **Налоговым периодом может быть:**

А) день, декада, месяц;

В) декада, месяц, квартал;

С) календарные месяц, квартал, полугодие, год;

D) месяц, квартал, год.

**4. Налоговым периодом по СНР розничного налога является:**

А) квартал;

B) полугодие;

C) календарный год;

D) месяц.

**5. Если иное не установлено Налоговым Кодексом, налогоплательщик (налоговый агент) осуществляет ведение налогового учета:**

А) в тенге по кассовому методу в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;

B) в тенге по методу начисления в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;

C) в тенге по методу установленном в налоговой учетной политике;

D) в валюте и методу установленными налоговой учетной политике.

**6. Налоговые обязательства по социальному налогу, исчисленному юридическим лицом по доходам, выплаченным работникам-нерезидентам РК, отражаются в налоговой декларации по форме:**

A) 200.00;

B) 210.00

C) 220.00;

D) 230.00.

**7. Уплата корпоративного подоходного налога по итогам налогового периода производится не позднее десяти:**

А) рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;

B) рабочих дней после окончания налогового периода;

C) календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;

D) календарных дней после окончания налогового периода

**8. При использовании собственной электрической энергии в  целях цифрового майнинга плата исчисляется по ставке**

А) 1 тенге за 1 киловатт-час электрической энергии;

B) 10 тенге за 1 киловатт-час потребленной электрической энергии;

C) 25 тенге за 1 киловатт-час потребленной электрической энергии;

D) 50 тенге за 1 киловатт-час потребленной электрической энергии.

**9. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов в виде отсрочки, производится на срок не более чем:**

А) на два месяца;

B) на шесть месяцев;

C) на пять лет;

D) на три года.

**10. Плательщиками платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников являются юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами для:**

А) нужд водного транспорта;

B) сплава древесины без судовой тяги;

C) осушения болот;

D) засыпку болот.

**11. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобилей установлена 10%. Юридическое лицо импортирует автомобиль Merсedes с объемом двигателя 2 500 куб. см. и автомобиль Nissan с объемом двигателя 3 100 куб. см. Общая сумма акциза, подлежащего уплате при импорте легковых автомобилей, составит:**

A) 560 тенге;

B) 310 000 тенге;

C) 560 000 тенге;

D) 31 000 тенге.

**12. Работнице предприятия, являющейся усыновителем до 18 лет, в январе 2023 года работодателем выплачена разовая выплата в размере 3 300 000 тенге и заработная плата в размере 250 900 тенге. Заявление на применение налоговых вычетов в размере 14 МРП и 882 МРП имеется. Индивидуальный подоходный налог за январь 2023 года составит:**

A) 9 061 тенге;

В) 359 131 тенге;

C) 9 570 тенге;

D) 0 тенге.

**13. Очередной расчет текущих платежей по земельному налогу представляется юридическими лицами в налоговые органы:**

A) по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 15 февраля текущего налогового периода;

B) по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;

C) по месту своего нахождения не позднее 20 февраля текущего налогового периода;

D) по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

**14. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеет следующие данные за 2023 год: совокупный годовой доход – 15 462 980 тенге, вычеты в целях исчисления КПН – 13 231 450 тенге, уменьшение налогооблагаемого дохода в целях КПН – 897 700 тенге, переносимые убытки – 220 000 тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет, нерезидентом за 2023 год составит:**

A) 446 306 тенге;

B) 356 426 тенге;

C) 222 766 тенге;

D) 0 тенге.

**15. Налогоплательщик использует в деятельности 8 игровых столов, 12 бильярдных столов, 30 игровых автоматов и 3 барных стойки. Подлежит обложению налогом на игорный бизнес:**

A) 50 объектов;

B) 53 объекта;

C) 12 объектов;

D) 38 объектов.

**16. Лицо с инвалидностью 1 группы имеет на праве собственности: автомобиль зарубежного производства 2018 года выпуска с рабочим объемом двигателя 1 450 куб. см. и автомобиль производства СНГ 2017 года выпуска с рабочим объемом двигателя 2 300 куб. см. Сумма налога на транспортные средства за 2023 год на автомобили составит, при ставке соответственно 2 МРП и 6 МРП:**

A) 6 900 тенге;

B) 22 800 тенге;

C) 0 тенге;

D) 29 700 тенге.

**17. Является разглашением налоговой тайны:**

А) передача на хранение резервной копии электронного информационного ресурса на единую платформу резервного хранения электронных информационных ресурсов;

В) раскрытие информации о принимаемых способах обеспечения исполнения налогового обязательства заинтересованному лицу;

C) передача сведений, полученных уполномоченным органом в области регулирования внешнеторговой деятельности компетентному органу третьей страны в отношении товаров, происходящих из Республики Казахстан, специальных защитных расследований;

D) передача сведений Евразийской экономической комиссии для целей расследований в соответствии с законодательством Республики Казахстан о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах по отношению к третьим странам.

**18. Недропользователь:**

A) обязан вести раздельный налоговый учет по контрактной и внеконтрактной деятельности, но не по каждому контракту отдельно;

B) обязан согласовать с налоговым органом ведение раздельного налоговый учета по контрактной и внеконтрактной деятельности;

C) имеет право не вести по разрешению налогового органа раздельный налоговый учет по контрактной и внеконтрактной деятельности;

D) обязан вести раздельный налоговый учет по контрактной и внеконтрактной деятельности, а также по каждому контракту отдельно.

**19. За нарушение налогового законодательства налогоплательщик может быть привлечен к административной ответственности в виде:**

А) принудительного снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;

В) предупреждения

С) исключительно приостановление расходных операций;

D) пени.

**20. Налогоплательщик для продления срока представления налоговой отчетности, представляемой в электронном виде, направляет в налоговый орган:**

А) заявление;

B) уведомление;

C) заявку;

D) ходатайства.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

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**

**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 государственную регистрацию 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, получило лицензию на осуществление деятельности с сфере игорного бизнес 1 апреля 2023 года. Здание казино расположено на земельном участке в курортной зоне «Капшагай» площадью 4 га. Ставка земельного налога 0,39 тенге за 1 кв.метр.

По состоянию на 1 апреля 2023 года в казино имелось 35 игровых столов, 1 касса тотализатора.

В течение 2 квартала 2023 года:

1) 13 апреля поставлен на регистрационный учет приобретенный 1 игровой стол;

2) 28 апреля сломалось 2 игровых стола, которые были сняты с регистрационного учета 3 мая;

3) 18 мая поставлены на регистрационный учет 2 игровых стола;

4) 6 июня снят с регистрационного учета 1 игровой стол.

Кроме того, юридическое лицо имеет совокупный годовой доход от оказания услуг в размере 656 200 000 тенге, подтвержденные вычеты всего 488 900 000 тенге, из них связанных с предпринимательской деятельностью 486 500 000 тенге

**Требуется:**

1. **Определить сумму лицензионного сбора на игорный бизнес**
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**
8. **Определить сумму налогооблагаемого дохода по корпоративному подоходному налогу**
9. **Определить сумму корпоративного подоходного налога**
10. **Указать форму и срок представления декларации по корпоративному подоходному 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**

**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?**