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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

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

*Астана 2024*

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

А) 1,5%;

B) 5%;

C) 11%;

D) 9,5%.

**3**. **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:**

A) 5%;

B) 15%;

C) 20%;

D) 0 %.

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

А) 0,1%;

B) 0,5%;

C) 1,0%;

D) 1,5%.

**5. 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.

**6. 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.

**7. 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.

**8. 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.

**9. 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.

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

A) извещение;

B) уведомление;

C) акт проверки;

D) применяются меры принуждения.

**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. 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

**13. Хронометражно-наблюдательная карта при проведении хронометражного обследования заполняется:**

А) ежедневно;

B) каждые три дня;

C) один раз в неделю;

D) один раз в 10 дней.

**14. Индивидуальный предприниматель с начала 2023 года применял общеустановленный режим налогообложения, а со второго квартала 2024 года перешел на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации. Декларация по индивидуальному подоходному налогу за 2024 год будет являться:**

А) очередной;

B) ликвидационной;

C) дополнительной;

D) первоначальной.

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

А) в процентах к месячному расчетному показателю;

B) местными исполнительными органами;

C) Правительством Республики Казахстан;

D) в МРП.

**16. 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.

**17. 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.

**18. Налогоплательщик реализует периодическую печать. В течение 2024 года налогоплательщик реализовал газет и журналов на 1 674 110 тенге, однако дебиторы задолженность по такой реализации в течение 2024 года погасили лишь на 70%. Кроме того, в ноябре-декабре 2024 года была организована подписка на 2025 год, в результате которой авансыполученные в 2024 году составили 796 313 тенге. По налоговому учету доход от реализации за 2024 год подлежит признанию в размере:**

А) 1 171 877 тенге;

B) 1 674 110 тенге;

C) 1 968 190 тенге;

D) 796 313 тенге.

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

A) категории дороги;

B) от расстояния перевозки по маршруту;

C) превышения допустимых габаритных размеров;

D) количества полос.

**20. Подлежат маркировке акцизными марками:**

А) пиво;

B) автомобили;

C) табачные изделия;

D) алкогольная продукция.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

По ТОО «Апрель» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, расположенное в городе Астана, имеет на праве собственности земельный участок площадью 0,36 га. Согласно решения маслихата установлен коэффициент зональности 1,5.

14 августа юридическое лицо реализует земельный участок. 24 марта приобретает легковой автомобиль в автосалоне с объемом двигателя 3 340 см.куб., а 10 ноября грузовой автомобиль грузоподъёмностью 6 тонн.

**Требуется:**

1. **Определить сумму земельного налога согласно расчета текущих платежей**
2. **Указать срок уплаты текущих платежей по земельному налогу.**
3. **Указать срок представления Расчета текущих платежей по земельному налогу.**
4. **Определить общую сумму текущих платежей по налогу на транспорт к уплате в текущем году.**
5. **Указать срок уплаты текущих платежей по налогу на транспорт.**
6. **Указать срок представления Расчета текущих платежей по налогу на транспорт.**
7. **Определить сумму налога на транспорт и сумму земельного налога по Декларации.**
8. **Указать срок сдачи Декларации по налогу на транспорт, земельному налогу.**
9. **Указать срок уплаты налога на транспорт по декларации.**

**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 |
|  | |
| Грузовые, специальные автомобили со следующей градацией по грузоподъемности (без учета прицепов): | |  |
| до 1 тонны включительно | | 3 |
| свыше 1 тонны до 1,5 тонны включительно | | 5 |
| свыше 1,5 до 5 тонн включительно | | 7 |
| Свыше 5 тонн | | 9 |

**Задача №3 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо произвело государственную регистрацию в качестве товарищества с ограниченной ответственностью 13.02.2024 года, 25 марта подало документы по получение лицензии фармацевтической деятельности, лицензия получена.

17.06.2024г.произвело регистрацию 25 медицинских лекарственных средств.

В ТОО работает директор, 1980 г.р. с окладом 740 000 тенге, фармацевт, 1975 г.р. с окладом 240 000 тенге и бухгалтер с окладом (пенсионер) 85 000 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 №4 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо – плательщик НДС, осуществляет **неоднократный ввоз** на таможенную территорию Республики Казахстан в марте 2024 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.