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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

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

*Астана 2023*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **Размер налога на единицу налоговой базы:**

A) исчисленное налоговое обязательство;

B) налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет;

C) налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет или возврату из бюджета;

D) налоговая ставка.

**2.** **Налоговые проверки не осуществляются в форме:**

А) встречной проверки;

B) наблюдательной позиции;

C) тематической проверки;

D) хронометражного обследования.

**3**. **Фактические расходы работодателя при направлении работника без оформления служебной командировки на повышение квалификации по специальности, связанной с производственной деятельностью:**

A) не являются объектом обложения социальным налогом;

B) облагаются социальным налогом по процентной ставке;

C) облагаются социальным налогом в случае превышения таких расходов 50% фонда оплаты труда;

D) облагаются социальным налогом по ставке 3,5%.

**4. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по роялти:**

А) по ставке 20%;

B) по ставке 0%;

C) по ставке 15%;

D) по ставке 30%.

**5. Казахстанская табачная фабрика в марте импортировала и использовала в производстве табак курительный, по которому уплатила акциз. При производстве сигарет с фильтром табачная фабрика:**

А) вправе отнести в зачет по акцизу сумму акциза, уплаченную при импорте, в полном объеме;

B) вправе отнести в зачет по акцизу половину от суммы акциза, уплаченной при импорте;

C) не вправе относить в зачет сумму акциза, уплаченную при импорте;

D) вправе отнести в зачет по акцизу при наличии письменного разрешения налогового органа.

**6. Погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:**

А) недоимка, пени, штрафы;

B) пени, недоимка, штрафы;

C) штрафы, пени, недоимка;

D) недоимка, штрафы, пени.

**7. Ставки налога на имущество физических лиц по жилым помещениям устанавливаются:**

A) в процентах в зависимости от вида имущества;

B) в процентах в зависимости от категории налогоплательщиков;

C) по регрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества;

D) по прогрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества.

**8. Сумма индивидуального подоходного налога при начисленном доходе физического лица в размере 240 000 тенге, при отсутствии заявления на вычеты составит:**

А) 17 110 тенге;

B) 21 120 тенге;

C) 21 600 тенге;

D) 24 000 тенге.

**9. При использовании по целевому назначению подлежат обложению земельным налогом земли:**

A) лесного фонда;

B) особо охраняемых территорий;

C) сельскохозяйственного назначения;

D) водного фонда

**10. Юридическое лицо получило уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с которым согласно, и представило в налоговый орган декларацию в целях внесения изменений и дополнений в налоговую отчетность. Такая декларация будет являться:**

A) ликвидационной;

B) очередной;

C) дополнительной;

D) дополнительная по уведомлению.

**11. Тариф за превышение допустимых осевых нагрузок установлен:**

А) в тенге за каждый километр пробега;

B) в процентах на каждую тонну нагрузки;

C) кратно от размера месячного расчетного показателя;

D) 10%.

**12. Физическое лицо приобрело 10 марта 2023 года в автосалоне легковой автомобиль с объемом двигателя 4 600 куб. см. сумма налога в 2023 году составит, при ставке от свыше 4 000 до 5 000 включительно - 130 МРП:**

А) 449 200 тенге;

B) 377 250 тенге;

C) 452 700 тенге;

D) 448 500 тенге.

**13. Налогоплательщик 1 ноября 2023 года оформил страховку транспортных средств на 12 месяцев на сумму 153 600 тенге, которую оплатил полностью. В целях налогообложения налогоплательщик в 2023 году:**

А) вправе отнести на вычеты в размере 153 600тенге;

B) вправе отнести на вычеты в размере 25 600 тенге;

C) не имеет права отнесения таких расходов на вычеты;

D) вправе отнести на вычеты в размере 53 600 тенге.

**14. 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.

**15. При расширении контрактной территории подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика:**

А) в общеустановленном порядке;

B) в течение 30 календарных дней после представления декларации;

C) в течение 30 календарных дней с даты внесения в контракт изменения;

D) до 10 апреля текущего года.

**16. Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика принимает решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов, поступающих:**

А) в республиканский бюджет, а также распределяемых между республиканским и местным бюджетами;

B) распределяемых между республиканским и местным бюджетами;

C) в республиканский и муниципальный бюджет;

D) в местный бюджет

**17. Услуги оператора вагонов, связанных с международными перевозками:**

А) облагаются по ставке 12%;

B) облагаются по нулевой ставке;

C) являются освобожденным оборотом;

D) облагаются по 20%.

**18. При исчислении платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в части фактических объемов забора воды сверх лимита водопользования применяются ставки платы:**

А) увеличенные в 10 раз;

B) увеличенные в 5 раз;

C) установленные местными представительными органами;

D) не увеличиваются.

**19. Если доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы составляют не более 5 % от СГД, включая такие доходы, то:**

A) такой доход не включается в СГД;

B) в СГД включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;

C) такой доход включается в СГД в полном размере;

D) в СГД включается 50% такого дохода.

**20. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, предполагает получить доход за 6 месяцев 2023 года в размере 5 млн. тенге. Сумма корпоративного подоходного налога по СНР на основе патента составит:**

А) 60 000 тенге;

B) 50 000 тенге;

C) 0 тенге;

D) 100 000 тенге.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

По подписанным актам выполненных работ по оказанию медицинских услуг ГКП на ПХВ «Март» за отчетный период сумма дохода составила 65 487 945 тенге;

По платным медицинским услугам по данным ККМ сумма составила 5 457 650 тенге;

Перечислено на расчетный счет вознаграждение от банка в сумме 1 250 000 тенге.

Остатки по запасам: на 01.01.2023 года – 12 400 000 тенге, на 31.12.2023 года - 11 540 444 тенге;

1. Приобретено ТМЗ, работ, услуг:

1) товарно-материальные запасы – 21 567 458 тенге;

2) финансовые услуги – 700 127 тенге;

3) рекламные услуги – 200 000 тенге;

4) прочие услуги и работы:

- подписка на периодические печатные издания на 2023 год в сумме 140 800 тенге. Сальдо по счету 1620 «Расходы будущих периодов» по подписке на 01.01.2022 год составило сумму 178 800 тенге;

- проведение мероприятий ко дню медика по первичным документам 550 400 тенге;

- коммунальные и коммуникационные услуги – 16 331 391 тенге;

1. На расчетный счет поступила сумма в размере 40 000 000 тенге от Администратора бюджетных программ на приобретение медицинского оборудования. Оборудование приобретено и принято к учету 1 апреля 2023 г. Срок полезного использования - 10 лет.
2. Своевременно начисленные и выплаченные расходы на оплату труда без включения сумм на проведение повышения квалификации в размере 19 600 576 тенге, в т. ч. лицу с инвалидностью 3 группы в сумме 1 200 000 тенге. Начислен резерв по отпускам в сумме 1 960 058 тенге.
3. В течение 2023 г. по решению суда уплачен штраф за невыполнение условий договора

8 000 тенге, а так же, компания согласилось признать неустойку за нарушение условий договора на сумму 30 000 тенге.

1. В связи с несвоевременным поступлением денежных средств и возвратами начислена и перечислена пеня в размере 88 770 тенге из них; по налогу на транспортные средства 5 005 тенге, ИПН в размере 14 870 тенге, ОПВ в сумме 65 524 тенге и социальные отчисления - 3 371 тенге;
2. По налогам, социальным отчислениям: (тенге)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По декларациям | Исчислено | Уплачено | Примечание |
| Социальный налог | 1 058 431 в т. ч. за лицо с инвалидностью 118 800 тенге | 1 154 000 | На начало 2023 года = 0 тенге |
| Социальные отчисления | 499 906 | 501 105 | На начало 2023 года имеется обязательства в размере 10 200 тенге |
| Отчисления на ОСМС | 382 120 | 382 120 | На начало 2023 года = 0 тенге |

7. При составлении годовой отчетности за 2023 год на основании инвентаризации дебиторской задолженности было определено, что:

- дебиторская задолженность в размере 560 000 тенге возникла в марте 2021 года. На 31 декабря 2023 года данная задолженность отражена в бухгалтерском учете и является непогашенной;

- в апреле 2022 года были оказаны консультационные услуги на сумму 140 000 тенге. По решению суда в апреле 2023 года дебитор, признан банкротом, решение суда предоставлено.

8. Вычет по фиксированным активам, с учетом медицинского оборудования, приобретенного за счет государственного бюджета - 3 355 400 тенге;

9. По страхованию ответственности работодателя перечислено за 2023 год сумма в размере 760 500 тенге, период страхования январь-декабрь текущего года и сумма страховки по транспорту за 2023 г. составила 57 400 тенге, которая относится к данному периоду.

**Требуется:**

1. **Определить совокупный годовой доход.**
2. **Определить категорию налогоплательщика и укажите как это влияет на исполнение налогового обязательства налогоплательщика**
3. **Определить сумму вычетов.**
4. **Определить размер налогооблагаемого дохода.**
5. **Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.**
6. **Определить сумму исчисленного КПН за отчетный период.**
7. **Определить сумму КПН, подлежащего уплате за отчетный период.**
8. **Указать срок представления и форму декларации по КПН за отчетный период.**
9. **Указать срок уплаты КПН по декларации за отчетный период.**
10. **Дайте определение понятию «Комплексная проверка»**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2023 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 №3 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Резидент Турции имеет филиалы: в Канаде, Казахстане – по добыче и переработке нефти, в Германии – по производству и реализации лекарственных средств, в Индии – по осуществлению научно-исследовательской деятельности в области фармации, в Норвегии – по осуществлению исследовательской деятельности в области добычи нефти, в России – по производству и реализации товаров бытовой химии.

По Филиалу резидента Турции в Казахстане, состоящему на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, имеется следующая информация за 2023 год:

1) доход от реализации нефтепродуктов (по ценам без акцизов) – 91 240,56 тыс. тенге;

2) доход от оказания услуг по переработке давальческого сырья – 13 596,68 тыс. тенге;

3) начисленные доходы работникам = 19 219,00 тыс. тенге

4) представительские расходы с потенциальными поставщиками 346,0 тыс. тенге

прямые расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода – 19 808,69 тыс. тенге (без НДС);

4) благотворительная деятельность на сумму 960 тыс. тенге;

5) уплаченные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу – 6 942, 096 тыс. тенге***.***

Кроме того имеется информация по резидента Турции за 2023 год о следующих управленческих и общеадминистративных расходах (в тыс. английских фунтах стерлингов):

1) заработная плата по управлению казахстанским проектом 93,6;

2) реклама продукции, выпускаемой в Германии и России – 24,4;

3) повышение квалификации персонала филиалов:

А) в Казахстане – 55,3;

Б) в России – 44,3;

4) маркетинговые исследования для филиала:

А) в Индии – 142,6;

Б) Казахстан – 124,5;

5) выпуск имиджевой продукции, распределенной равномерно между головным офисом и филиалами – 152,6;

Также имеется информация, что совокупный годовой доход резидента Турции за 2023 год составил 1 133,55 тыс. английских фунтов стерлингов.

Справочно: условный курс 1 английского фунта стерлингов = 503,3 тенге.

Филиал в Казахстане применяет пропорциональный метод распределения доходов с использованием соотношения размеров совокупного годового дохода.

**Требуется:**

1. **Определить сумму совокупного годового дохода**
2. **Определите долю доходов Филиала в Казахстане в общих доходах резидента Турции**
3. **Определить суммы вычетов**
4. **Определить сумму налогооблагаемого дохода**
5. **Определить сумму исчисленного за 2023 год корпоративного подоходного налога;**
6. **Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2023 год;**
7. **Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу;**
8. **Указать срок уплаты КПН по декларации за 2023 год.**
9. **Укажите на какие виды подразделяются налоговые проверки**

**Задача №4 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, расположенное в городе Астана, имеет на праве собственности земельный участок площадью 0,46 га. Согласно решения маслихата установлен коэффициент зональности 1,5.

30 мая юридическое лицо приобретает земельный участок в этом же районе 2 500 га земли промышленности, целевое назначение строительство завода. Балл бонитета 46 (ставка 2 379,41). А также легковой автомобиль в августе с объемом двигателя 2 340 см.куб.

**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 |