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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **Объект налога - это:**

A) налоговые обязательства;

B) лицо, уплачивающее налоги;

C) имущество и активы налогоплательщика;

D) имущество и действия, наличие которых влечет за собой возникновение налогового обязательства.

**2.** **При передаче прав на земельный участок в течение налогового периода лицо, приобретающее права на земельный участок, уплачивает земельный налог за период фактического пользования земельным участком:**

А) начиная с месяца, в котором это право возникло;

B) начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения земельного участка;

C) с начала налогового периода до начала месяца, в котором это право передано;

D) с начала года, следующего за годом приобретения земельного участка.

**3**. **Работнику за январь 2023 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 3 750 000 тенге. Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет по доходам, выплаченным работнику, за январь составит:**

A) 319 295 тенге;

B) 321 670 тенге;

C) 280 310 тенге;

D) 17 150 тенге.

**4. Предельный срок продления срока представления декларации по земельному налогу составляет для налогоплательщика,** **имеющего средний уровень риска по СУР:**

А) 15 календарных дней со срока, установленного для представления декларации;

B) 15 рабочих дней со срока, установленного для представления декларации;

C) 30 календарных дней со срока, установленного для представления декларации;

D) 30 рабочих дней со срока, установленного для представления декларации.

**5. Перечисление индивидуального подоходного налога по доходам работников, облагаемым у источника выплаты, производится налоговым агентом:**

А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты;

B) не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу;

C) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем начисления дохода;

D) нет верного ответа.

**6. При выводе объектов обложения после 25 числа месяца налог на игорный бизнес:**

А) исчисляется в размере двойной ставки;

B) исчисляется в размере четверти ставки;

C) исчисляется в размере половинной ставке;

D) исчисляется по полной ставке.

**7. Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками представляется в налоговый орган по месту:**

A) нахождения юридического лица;

B) нахождения земельного участка;

C) нахождения структурного подразделения;

D) регистрации юридического лица.

**8. Юридическое лицо оказывает медицинские услуги и относится к социальной сфере, согласно Налоговому кодексу РК. Среднегодовая балансовая стоимость объектов обложения составляет 250 000 000 тенге. Сумма текущих платежей по налогу на имущество, подлежащего уплате в бюджет не позднее 25 февраля 2023 года, составит:**

А) 1 250 000 тенге;

B) 937 500 тенге;

C) 250 000 тенге;

D) 62 500 тенге.

**9. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов не освобождает от:**

A ограничения в распоряжении имуществом налогоплательщика;

B) приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;

C) пени на неуплаченную в срок сумму налогов и других платежей в бюджет;

D) приостановления расходных операций по счетам налогоплательщика.

**10. С ходатайств о пересмотре судебных актов в кассационном порядке на определения по вопросам отмены решений арбитража и выдачи исполнительных листов на принудительное исполнение решений арбитража и иностранных судов государственная пошлина взимается**:

A) полном объеме;

B) подлежит возврату в размере 50% от уплаченной суммы;

C) в размере 50 % от соответствующей ставки государственной пошлины;

D) в размере 200% от соответствующей ставки государственной пошлины.

**11. Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму равную 10 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующим на дату заключения соглашения о конфиденциальности, то уплата платежа по возмещению производится:**

А) ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;

B) 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь подписал контракт на недропользование;

C) 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступилк добыче полезных ископаемых;

D) ежемесячно.

**12. Необлагаемым оборотом является оборот:**

А) по передаче АЗС, находящегося на территории Республики Казахстан, в аренду;

B) облагаемый оборот;

C) местом реализации, которого не является Республика Казахстан;

D) по выполнению строительных работ на территории РК.

**13. Доходы и расходы отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с конкретной выдаваемой категорией или прочей деятельностью:**

А) прямые доходы и расходы;

B) косвенные доходы и расходы;

C) общие фиксированные активы;

D) общие доходы и расходы.

**14. 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:**

А) 75 000 тенге;

B) 150 000 тенге;

C) 50 000 тенге;

D) 100 000 тенге.

**15. Органы налоговой службы обязаны:**

А) отказывать в приеме налоговой отчетности в случае наличия просрочки ее представления;

B) применять способы обеспечения исполнения налогового законодательства;

C) отказывать в рассмотрении жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки в случае наличия у налогоплательщика задолженности перед бюджетом;

D) возбуждать уголовное дело при наличии факта нарушения налогового законодательства

**16. Юридические лица производят уплату налога на транспортные средства по транспортным средствам, приобретенным после срока уплаты текущих платежей, не позднее:**

А) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;

B) 1 октября текущего года;

C) 5 июля текущего года;

D) 31 декабря.

**17. Налоговое обследование представляет собой:**

А) налоговую проверку в целях контроля исполнения налогового законодательства;

B) мероприятие, проводимое в целях применения способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности;

C) мероприятие, осуществляемое органами налоговой службы для подтверждения фактического нахождения или отсутствие налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, а также для вручения акта налоговой проверки;

D) мероприятия по определению реальных доходов компании.

**18. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства составляется по форме:**

А) 200.00;

B) 210.00;

C) 220.00;

D) 100.00.

**19. Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организаций страхователю по договорам накопительного страхования, и ранее отнесенных на вычеты, относится в совокупный годовой доход:**

A) того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены;

B) по истечении 3 лет после периода, в котором они подлежали возврату;

C) в следующего налогового периода, следующего за периодом возврата;

D) по решению страховой организации.

**20. Винно-водочный завод в феврале 2023 года реализовал из коньячного спирта зарубежного производства 121 436 декалитров коньяка с 48%-ным содержанием спирта. Сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет, составит:**

**(справочно: ставка 250 тенге за литр на 100%)**

А) 0 тенге, поскольку акциз был уплачен при импорте коньячного спирта;

B) 1 894 400 тенге;

C) 14 572 320 тенге;

D) 145 723 200 тенге.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

По ИП Ракишев С.Д., государственная регистрация которого произведена 1 января 2023 года, применяющий общеустановленный режим налогообложения, не являющийся недропользователем и не состоящим на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2023 год:

1. Выручка от реализации товаров по основной деятельности – 6 233 920 тенге;
2. Выручка от оказания услуг по вспомогательной деятельности – 3 102 400 тенге;
3. Доход от аренды офиса – 5 535 600 тенге;
4. Реализация на фондовой бирже методом открытых торгов на сумму 12 345 тыс. тенге акций казахстанских предприятий, приобретенных в этом же году за 9 803 тыс. тенге. Справочно: на день реализации акции состояли в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК;
5. Другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в т. ч. НДС – 9 199 021тенге;
6. ИП других видов доходов в течение года не имел;
7. Заявленный доход для целей исчисления обязательных пенсионных взносов указан в размере 70 000 тенге ежемесячно, а доход для исчисления Социальных отчислений в размере МЗП.

Налоговые обязательства исполнены в сроки, установленные Налоговым кодексом. Считать, что доходы в течение года получены равномерно по месяцам.

**Требуется:**

1. **Укажите предельные размеры при исчислении налогов и социальных платежей**
2. **Определить размер каждого вида дохода;**
3. **Определить совокупный годовой доход;**
4. **Определить сумму вычетов;**
5. **Определить размер налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя;**
6. **Определить сумму индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный период по деятельности индивидуального предпринимателя.**
7. **Укажите срок представления и форму налоговой отчетности**
8. **Укажите сроки уплаты налогов и социальных платежей индивидуального предпринимателя.**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо Б резидент Республики Казахстан, применяющий общеустановленный режим налогообложения, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, 10 мая 2023 года подписал с иностранной компанией, не имеющей в Республике Казахстан постоянного учреждения, договор о выполнении работы по ремонту оборудования 5 380 долл. США. По условиям договора ремонт производился на территории юридического лица Б. Все расходы по проживанию в размере 278 450 тенге, перелету в размере 408 921 тенге и выплате суточных в размере 234 729 тенге иностранным работникам возмещены юридическим лицом Б, акт на возмещение расходов подписан и выплата произведена в тенге 15 мая 2023 года.

Также:

1) 15 мая 2023 года было произведено перечисление аванса в размере 1 380 долл., США, условный курс доллара на 15 мая 2023 года 339,50 тенге;

2) 22 июня 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 22 июня 2023 года 340,13 тенге;

3) 25 августа 2023 года произведено перечисление в размере 1 500 долл. США, условный курс доллара на 25 августа 2023 года 341,05 тенге;

Кредиторская задолженность перед иностранной компанией до конца года не погашена, но доходы нерезидента отнесли на вычеты для исчисления КПН.

**Справочно:**

Договором удержание подоходного налога с дохода нерезидента не предусмотрено.

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

Конвенция об избежании двойного налогообложения отсутствует.

**Требуется:**

1. **Определить какие возникают у юридического лица Б 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 №3 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 №4 20 баллов**

**Период:** 2023 год

**Ед. измерения:** тенге

Индивидуальный предприниматель работающий в общеустановленном порядке имеет в штате работников, котором за апрель месяц начислены доходы согласно табеля учета времени:

1. Байетова Е.М 580 000 тенге
2. Искакова СТ. 740 000 тенге
3. Омашев Р.Б. 168 000 тенге
4. Ломбадзе С.В. 61 000 тенге

**Требуется:**

**1. Определить сумму социального налога**

**2. Определить облагаемый доход для исчисления взносов и отчислений ОСМС**

**3. Определить сумму взносов и отчислений ОСМС**

**4. Определить облагаемый доход для исчисления социальных отчислений**

**5. Определить сумму социальных отчислений**

**6. Определить сумму социального налога к уплате**

**7. Указать формау и срок представления декларации по социальному налогу**

**8. Указать срок уплаты социального налога и социальных платежей**

**9. Сколько дней рассматривается жалоба налогоплательщика состоящего на горизонтальном мониторинге?**