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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

***Вариант 1***

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **Если международным договором,** **[ратифицированным Республикой Казахстан](http://online.zakon.kz/Document/%5C%5C%5C%5C?link_id=1000985132" \o "Закон Республики Казахстан от 30 мая 2005 года № 54-III \«О международных договорах Республики Казахстан\» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.10.2015 г.)" \t "_parent), установлены иные правила, чем те, которые содержатся в действующем Налоговом кодексе, применяются:**

A) правила Налогового кодекса;

B) правила, позднее введенные в действие;

C) правила указанного договора;

D) правила, раннее введенные в действие.

**2.** **Форма декларации, представляемой индивидуальными предпринимателями применяющими общеустановленный режим налогообложения**

A) 200.00;

B) 220.00;

C) 910.00;

D) 911.10.

**3**. **Для подтверждения резидентства Республики Казахстан в целях применения международного договора, а также в иных целях лицо представляет в налоговый орган, являющийся вышестоящим по отношению к налоговому органу, в котором такое лицо зарегистрировано по месту нахождения, пребывания (жительства)**

А) налоговую декларацию;

B) налоговый регистр и заявление;

C) [налоговое заявление на подтверждение резидентства](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31885245#sub_id=6)

D) налоговое подтверждение резидентства.

**4. Налоговой базой по налогу на имущество с физических лиц является:**

А) площадь квартиры;

B) оценочная стоимость недвижимости;

C) рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;

D) площадь жилых помещений.

**5. Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налога, исполняемое налоговым агентом, считается исполненным:**

A) со дня начисления дохода;

B) со дня исчисления налога;

C) со дня удержания налога;

D) со дня перечисления налога.

**6. 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.

**7. Совокупный годовой доход за 2024 год составил 27 560 тысяч тенге, вычеты в целях КПН за 2024 год составили 18 570 тысяч тенге. Корпоративный подоходный налог, удержанный в течение 2024 года у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, составил 152 тысячи тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет за 2024 год, составит:**

А) 1 798 000 тенге;

B) 1 767 600 тенге;

C) 1 646 000 тенге;

D) 2 646 000 тенге.

**8. Являются объектами обложения налогом на транспортные средства:**

А) легковой транспорт учебного заведения;

B) специализированные медицинские транспортные средства;

C) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;

D) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК.

**9. Если налогоплательщик относится к категориям налогоплательщиков, для которых уполномоченным органом установлены различные налоговые формы, то такой налогоплательщик:**

А) составляет те налоговые формы, который он утвердил в налоговой учетной политике;

В) составляет только по одной форме;

C) должен составлять налоговые формы, предусмотренные для каждой категории налогоплательщиков, к которой он относится;

D) должен составлять налоговые формы, предусмотренные для основного вида деятельности.

**10. Объектом обложения налогом на игорный бизнес является:**

А) игровой стол;

B) карт;

C) персональный компьютер, используемый для проведения игры;

D) барная стойка.

**11. Налогооблагаемый доход уменьшается в размере 100% :**

А) вознаграждение по финансовому лизингу;

B) суммы благотворительной помощи;

C) от расходов на обучения физического лица, состоящего в трудовых отношениях;

D) начисленных доходов лицам с инвалидностью

**12. Регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость производится по месту:**

А) жительства физического лица;

B) нахождения налогоплательщика;

C) пребывания физического лица-нерезидента;

D) по нахождения уполномоченного налогового органа.

**13. Ставка акциза на автомобиль объемом двигателя более 3 000 куб. см. установлена:**

А) в процентах к стоимости автомобиля;

B) в виде адвалорной ставки;

C) как комбинация адвалорной и специфической ставки;

D) в тенге к кубическим сантиметрам.

**14. 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%.

**15. За 2024 год по декларациям исчислено индивидуального подоходного налога в размере 21 680 тысяч тенге, в течение календарного года индивидуального подоходного налога уплачено 19 368 тысяч тенге. По лицевому счету начислено пени в размере 44 390 тенге. По итогам налоговой проверки доначислено: индивидуального подоходного налога – 348 тысяч тенге, штраф - 348 тысяч тенге, пени – 12 300 тенге. Налогоплательщик не обжаловал уведомление о результатах налоговой проверки. Налоговая задолженность по составит:**

A) 2 312 000 тенге;

B) 3 064 690 тенге;

C) 59 698 000 тенге;

D) 0 тенге.

**16. Не являются объектом обложения социальным налогом:**

А) взносы на обязательное социальное медицинское страхование;

B) расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников;

C) часть оплаты труда, направленная на погашение вознаграждения по займам в жилищных строительных сберегательных банках;

D) премии.

**17. Являются объектом обложения земельным налогом земельные участки:**

А) общего пользования населенных пунктов;

B) приобретенные для содержания арендных домов;

C) занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;

D) выделенные под автозаправочные станции.

**18. Уведомление является документом:**

А) утвержденным налогоплательщиком в целях применения налогового учета;

B) составляемым налогоплательщиком в случае наличия претензий к акту налоговой проверки;

C) направляемым налоговым органом в целях обеспечения исполнения налогоплательщиком налогового обязательства;

D) реализующий права налогоплательщика.

**19. Облагается налогом на добавленную стоимость:**

А) передача товара в рекламных целях стоимостью 10 000 тысяч тенге;

B) передача товара работнику работодателем в счет заработной платы;

C) консультационная услуга, оказанная плательщиком налога на добавленную стоимость- резидентом Республики Казахстан нерезиденту не осуществляющему деятельность через постоянное учреждение в Республике Казахстан;

D) банковские услуги.

**20. Доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей в целях исчисления индивидуального подоходного налога относится к:**

А) доходу, облагаемому у источника выплаты;

B) прочему доходу;

C) имущественному доходу;

D) доходу лица, занимающего частной практикой.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1. 30 баллов**

**Период:** 2024 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. **Укажите предели для исчисления социальных платежей и налогов**
2. **Определить облагаемый доход для исчисления социального налога**
3. **Определить сумму исчисленного социального налога**
4. **Определить облагаемый доход для исчисления взносов и отчислений ОСМС**
5. **Определить сумму взносов и отчислений ОСМС**
6. **Определить облагаемый доход для исчисления социальных отчислений**
7. **Определить сумму социальных отчислений**
8. **Определить сумму социального налога к уплате**
9. **Определить сумму вычетов для исчисления ИПН**
10. **Определить сумму облагаемого дохода для исчисления ИПН**
11. **Определить сумму индивидуального подоходного налога**
12. **Указать форму и срок представления декларации по социальному налогу**
13. **Указать срок уплаты социального налога и социальных платежей**

**Задача №2. 20 баллов**

**Период:** 2024 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 01.01.2024 года – 12 400 000 тенге, на 31.12.2024 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 2025 год в сумме 140 800 тенге. Сальдо по счету 1620 «Расходы будущих периодов» по подписке на 01.01.2024 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 2024 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 2024 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 2024 года = 0 тенге |
| Социальные отчисления | 499 906 | 501 105 | На начало 2024 года имеется обязательства в размере 10 200 тенге |
| Отчисления на ОСМС | 382 120 | 382 120 | На начало 2024 года = 0 тенге |

7. При составлении годовой отчетности за 2024 год на основании инвентаризации дебиторской задолженности было определено, что:

- дебиторская задолженность в размере 560 000 тенге возникла в марте 2022 года. На 31 декабря 2024 года данная задолженность отражена в бухгалтерском учете и является непогашенной;

- в апреле 2023 года были оказаны консультационные услуги на сумму 140 000 тенге. По решению суда в апреле 2024 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 2024 год сумма в размере 760 500 тенге, период страхования январь-декабрь текущего года и сумма страховки по транспорту за 2024 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.**

**Задача №3 . 20 баллов**

**Период:** 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 год корпоративного подоходного налога;**
6. **Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2024 год;**
7. **Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу;**
8. **Указать срок уплаты КПН по декларации за 2024 год;**
9. **Укажите на какие виды подразделяются налоговые проверки.**

**Задача №4 . 10 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, расположенное в городе Астана, имеет на праве собственности земельный участок площадью 12 000 квадратных метров, из них 5 800 под рынок и паркинг, остальное рестораном и офисом. Согласно решения маслихата установлен коэффициент зональности 1,5.

**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. **Указать срок сдачи Декларации по земельному налогу.**