# 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.** **При переходе на общеустановленный порядок последующий переход на специальный налоговый режим возможен:**

A) по согласованию с органами налоговой службы;

B) не ранее чем через полугодие;

C) не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка;

D) не ранее чем через два года применения общеустановленного порядка.

**3**. **Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, у которого отсутствует налогооблагаемый доход:**

А) обязано представить пояснения в налоговый орган относительно причин такой ситуации;

B) подлежит обложению корпоративным подоходным налогом на чистый доход;

C) не уплачивает корпоративный подоходный налог с чистого дохода;

D) освобождается от уплаты КПН.

**4. Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является:**

А) календарный год;

B) календарный квартал;

C) календарный месяц;

D) день экспорта.

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

A) 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

**6. 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.

**7. 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.

**8. 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.

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

А) со дня начисления дохода;

В) со дня исчисления налога;

C) со дня удержания налога;

D) со дня перечисления налога.

**10. Уплата сборов производится:**

А) ежеквартально;

B) 1 раз в полугодие;

C) до подачи документов в регистрирующие органы;

D) после осуществления регистрационных действий.

**11. 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.

**12. 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.

**13. Юридическое лицо зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика 11 февраля 2024 года. Декларация по корпоративному походному налогу за 2024 год будет являться:**

А) дополнительной по уведомлению;

B) первоначальная;

C) дополнительной;

D) ликвидационной.

**14. 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.

**15. К участникам налоговых отношений не относятся:**

A) налоговые органы;

B) налогоплательщик;

C) налоговый агент;

D) органы прокуратуры.

**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. 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.

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

А) игровой стол;

B) карт;

C) персональный компьютер, используемый для проведения игры;

D) барная стойка.

**19. 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;

B) 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.

**20. 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.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 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.**
10. **Дайте определение понятию «Комплексная проверка»**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, расположенное в городе Астана, имеет на праве собственности земельный участок площадью 0,46 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 |

**Задача №3 20 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. 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 №4 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, применяющее специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, имеет следующие данные за отчетный финансовый год:

Доход от оказания услуг – 23 990 000

Заработная плата двух наемных работников 362 500 ежемесячно каждого. Заработная плата самого индивидуального предпринимателя 250 000 тенге в месяц.

ТМЗ на 01.01.24г. - 5 600 000

Приобретено в течение года - 8 600 230

ТМЗ на 31.12.24г. – 7 600 100.

Суммы компенсаций по служебным командировкам – 15 600 ежемесячно.

Исчисленные и уплаченные налога - 282 420

Коммунальные услуги, электроэнергия – 1 000 000

**Требуется:**

1. **Условия для применения СНР с использованием фиксированного вычета.**
2. **Определить сумму совокупного годового дохода**
3. **Определить сумму вычетов**
4. **Определить сумму фиксированного вычета**
5. **Опередить сумму возможного вычета**
6. **Определить налогооблагаемый доход**
7. **Определить сумму индивидуального подоходного налога по декларации уплачиваемым индивидуальным предпринимателем**
8. **Указать срок уплаты налога по декларации**
9. **Указать форму и срок представления декларации**
10. **Определить сумму индивидуального подоходного налога с наемных работников в месяц**

|  |
| --- |
|  |