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

*Экзаменационный*

*билет*

*Налоги*

***Вариант 1***

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

*Астана 2024*

**Раздел 1**

**Тестовые вопросы**

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

**1.** **Публикация для всеобщего сведения полного текста нормативного правового акта на казахском и русском языках в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан в электронном виде, в официальных печатных изданиях, а также в периодических печатных изданиях:**

A) официальное опубликование нормативного правового акта;

B) юридическая сила нормативного правового акта;

C) акт официального разъяснения нормативного правового акта;

D) инструкция.

**2.** **Юридическое лицо провело в органах юстиции учетную регистрацию 1 филиала в 2023 году, 2 филиалов в 2024 году (феврале) и 1 филиала в 2024 году в Сербии. Сумма сбора за государственную учетную регистрацию всех филиалов составит:**

A) 71 994 тенге;

B) 70 400 тенге

C) 70 421 тенге;

D) 94 419 тенге.

**3**. **Ошибочно представленной формой считается форма налоговой отчетности, в которой:**

А) не указан налоговый период;

B) неверно указан код валюты;

C) отсутствуют подписи руководителя юридического лица;

D) нет верного ответа.

**4. Корректировка в сторону уменьшения индивидуальным предпринимателем исчисленных налогов при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации производится если:**

А) среднемесячная заработная плата за квартал составила не менее 23 МРП;

B) годовой фонд оплаты труд работников составил 25 МРП;

C) среднемесячная заработная плата за полугодие составила не менее 23 МРП;

D) среднемесячная заработная плата за полугодие составила не менее 29 МРП.

**5. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 29 января 2024 года. Окончательный размер подписного бонуса составил 21 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 17 июня 2024 года. Сроком уплаты подписного бонуса является:**

A) 29 января 2024 года;

B) не позднее 30 рабочих дней с даты объявления победителем конкурса;

C) не позднее 20 рабочих дней с даты объявления победителем конкурса;

D) не позднее 20 календарных дней с даты объявления победителем конкурса.

**6. Подоходный налог, удерживаемый у источника выплат с начисленных и выплаченных доходов юридического лица-нерезидента подлежит перечислению налоговым агентом в первых трех кварталах:**

А) не позднее 10 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

B) не позднее 25 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;;

C) не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

D) не позднее 25календарных дней после окончания квартала, в котором производилась выплата дохода;

**7. Коэффициент 0,1 к ставкам земельного налога применяется при исчислении земельного налога на земельные участки:**

А) оздоровительные детские учреждения;

B) организации, осуществляющей деятельность на территории специальных экономических зон;

C) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов;

D) некоммерческих организаций при предоставлении земельных участков в аренду.

**8. Налогоплательщик вправе:**

А) отказаться от исполнения законных требований должностных лиц налоговой службы;

B) не представлять информацию по исчислению налогов;

C) исполнять налоговое обязательство;

D) получать результаты налогового контроля.

**9. Объектом обложения**  **платой за негативное воздействие на окружающую среду является:**

А) купание в водоеме;

B) выбросы в окружающую среду загрязняющих веществ;

C) выращивание грибов в заповедной зоне;

D) налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по негативному воздействию на окружающую среду, возникающему в результате осуществления деятельности, на которую распространяется специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

**10. Текущие платежи по налогу на имущество юридическим лицом производятся не позднее:**

А) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;

B) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года;

C) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;

D) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

**11. При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц применяется налоговый вычет в размере:**

А) 12 МРП;

B) 14 МРП;

C) 94 МРП;

D) 882 МРП.

**12. Предварительное разъяснение предоставляется уполномоченным органом по запросу:**

A) налогоплательщика, состоящего на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость;

B) налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим;

C) налогоплательщика, состоящего на горизонтальном мониторинге;

D) налогоплательщика, состоящего на мониторинге крупных налогоплательщиков.

**13. Налоговая учетная политика представляет собой документ, который принят налогоплательщиком в целях:**

А) применения международных стандартов бухгалтерского учета;

B) ведения налогового учета;

C) применения международных стандартов бухгалтерского учета и ведения налогового учета;

D) ведения бухгалтерского учета.

**14. При реализации газа датой совершения оборота по реализации является:**

A) наиболее ранняя из дат;

B) даты выписки счета-фактуры;

C) последний день календарного месяца, в котором выполнены работы;

D) наиболее поздняя дата.

**15. При вводе объектов обложения после 15 числа месяца налог на игорный бизнес:**

А) не исчисляется;

B) исчисляется в размере половинной ставки;

C) исчисляется по полной ставке;

D) в размере 1/3.

**16. Начисление или пересмотр исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет по действию (действиям) по выписке счета-фактуры, совершенному (совершенным) с субъектом частного предпринимательства без фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, производится налоговым органом по налоговому обязательству и (или) требованию на основании вступивших в законную силу решения, приговора, постановления суда:**

A) в пределах календарного года;

B) в пределах срока деятельности налогоплательщика;

C) в течение пятнадцати календарных дней;

D) в пределах срока исковой давности.

**17. Максимальная база для исчисления сумм социальных отчислений с доходов, выплачиваемых работнику, не должна превышать:**

А) 7 месячных расчетных показателей;

B) 7 минимальных заработных плат;

C) 10 минимальных заработных плат;

D) 15 минимальных заработных плат.

**18. К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, не относятся:**

A) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы;

B) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно;

C) представительские расходы, признанные таковыми в соответствии с положениями Налогового кодекса;

D) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения**.**

**19. Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан:**

A) исчисляют сумму налога за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором право собственности прекращено;

B) уплачивают сумму налога на транспортные средства не позднее 10 календарных дней после регистрации такого транспортного средства;

C) не уплачивают сумму налога на транспортные средства;

D) освобождаются от уплаты налога.

**20. Подакцизными товарами являются:**

А) авиационный бензин;

B) изделия, изготовленные из золота и драгоценных металлов;

C) ценные породы рыб;

D) нефрас, смесь легких углеводов и (или) экологическое топливо.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо, зарегистрировалось 1 апреля 2024 года в качестве ТОО «Октябрь» в общеустановленном порядке, а также встало на учете по налогу на добавленную стоимость. В налоговой учетной политике указан **раздельный метод** отнесения в зачет.

По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2 квартал 2024 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | апрель | май | июнь |
| 1. | Реализация товаров (по ценам без НДС)  | 17 200 160 | 15 890 600 | 13 456 800 |
| 2. | Реализация товаров на экспорт  | 1 480 024  | 1 383 590  | 1 318 520 |
| 3. | Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)  | 1 232 400 | 1 112 300 | 1 405 000 |
| 4. | Оказание услуг по международной перевозке  | 160 212  | 333 690  | 182 650 |
| 5. | Оказана консультационная услуга резиденту Франции, не имеющему постоянного учреждения в Республике Казахстан |  | 9 678 000 |  |
| 6. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)  | 1 087 600  | 2 329 000  | 2 324 000 |
| 7. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых не в целях облагаемого оборота) | 280 500  | 234 900  | 205 400 |
| 8. | НДС, указанный в чеках ККМ (в целях облагаемого оборота)  | 108 236 | 108 698 | 108 236 |

**Требуется:**

1. **Указать какие формы налоговой отчетности и по каким налогам должны быть должны быть представлены налогоплательщиком;**
2. **Укажите сроки уплаты налогов;**
3. **Какой сбор должен быть уплачен при регистрации юридического лица;**
4. **Укажите минимум оборота для обязательной постановки на учет по НДС;**
5. **Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;**
6. **Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;**
7. **Опередите размер разрешенного зачета по налогу на добавленную стоимость**
8. **Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет.**

**Задача №2 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо «S», не состоящее на регистрационном учете по НДС, 20 августа 2024 года объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых. Контракт на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых подписан 28 августа 2024 года.

Сумма подписного бонуса в заявке юридического лица «S» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 9 000-кратного месячного расчетного показателя.

10 сентября 2024 года подписало соглашение о конфиденциальности, в котором исторические затраты, понесенные государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, определены в размере 128 тыс. долларов США. Контракт на недропользование сроком на 10 лет юридическое лицо «S» заключило 20 сентября 2024 года. Добыча полезных ископаемых начата в сентябре 2023 года.

**Справочно**

Условный расчетный курс: 1 доллар США = 360 тенге. Считать данный курс и МРП неизменным в течение 2024 -2025гг.

**Требуется:**

1. **Определить сумму по подписному бонусу.**
2. **Указать срок уплаты подписного бонуса**
3. **Указать форму декларации по подписному бонусу**
4. **Указать срок представления декларации по подписному бонусу**
5. **Определить сумму платежа по возмещению исторических затрать**
6. **Определить отчетный период по платежу по возмещению исторических затрат**
7. **Составить график платежей по платежу по возмещению исторических затрат**
8. **Указать форму декларации по платежу по возмещению исторических затрат**
9. **Указать срок представления декларации платежу по возмещению исторических затрат**
10. **Кто должен присутствовать при проведении хронометражного обследования?**

**Задача №3 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо имело по состоянию на 1 января текущего года здание балансовой стоимостью 118 000 000 тенге. Первоначальная стоимость здания 240 000 000 тенге. Срок полезного использования 40 лет.

25 мая юридическое лицо реализовало здание.

**Требуется:**

1. **Определить сумму налога на имущество согласно расчета текущих платежей**
2. **Указать срок уплаты текущих платежей по налога на имущество.**
3. **Указать срок представления Расчета текущих платежей по налогу на имущество.**
4. **Определить сумму налога на имущество по Декларации.**
5. **Указать срок сдачи Декларации по налогу на имущество.**
6. **Указать срок уплаты налога на имущество по декларации.**
7. **В каком виде подается жалоба налогоплательщика?**

**Задача №4 20 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

ТОО «Июнь-2», применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет в своем штате следующих работников:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Ф.И.О. работника | Должность | Дата рождения | Начисленная заработная плата (октябрь 2024 год) |
| октябрь |
| 1. | Есенов А.С. | Директор | 25.01.1985 | 350 000 |
| 2. | Тен А.Т. | Бухгалтер | 10.10.1974 | 274 000 |
| 3. | Аханов В.В. | Менеджер  | 14.04.2000 | 230 000 |
| 4. | Алиева С.С. | Секретарь | 28.02.2001 | 85 000 |

При этом имеется информация, что:

Есенову А.С. в октябре начислены дивиденды при распределении чистого дохода в сумме 30 000 000 тенге. Справочно: Есенов А.С. является единственным учредителем юридического лица.

Тен А.Т. обратился с заявлением к руководству, в котором изложил просьбу оплатить расходы по его операции в размере 2 180 тыс. тенге, по которому было принято положительное решение.

Аханову В.В. дополнительно к окладу выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 165 730 тенге.

Алиева С.С. принята на работу 21 октября 2024 года.

Выплата заработной платы производится в последнее число месяца. Заявление на налоговый вычет от работников имеется, подтверждающие документы представлены.

**Требуется:**

1. **Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;**
2. **Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;**
3. **Исчислите социальные платежи;**
4. **Укажите предельные размеры при исчислении налогов и социальных платежей**
5. **Укажите порядок налогообложения дивидендов получаемых физическими лицами;**
6. **Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;**
7. **Исчислить индивидуальный подоходный налог и социальный налог;**
8. **Укажите срок представления и форму налоговой отчетности**
9. **Укажите сроки уплаты налогов и социальных платежей облагаемых у источника выплаты.**