# 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.** **Доход индивидуального предпринимателя работающего в общеустановленном порядке составляет 12 000 000. Сумма обязательных пенсионных взносов относимая на вычеты за отчетный период, при ежемесячном доходе в размере 85 000 тенге составит**

A) 8 500 тенге;

B) 51 000 тенге;

C) 102 000 тенге;

D) 1 200 000 тенге.

**3**. **Для исследования вопросов, требующих специальных знаний и навыков, и получения консультаций налоговый орган вправе привлекать к налоговой проверке:**

А) органы уголовно-процессуальной системы;

B) финансовую полицию;

C) специалиста, обладающего такими специальными знаниями и навыками, в том числе должностных лиц других государственных органов Республики Казахстан;

D) аудитора.

**4. При экспорте нефти сырой и нефтепродуктов сырых рентный налог на экспорт исчисляется по ставкам**

А) от 0 до 10%;

B) от 0 до 30%;

C) от 5 до 10%;

D) от 0 до 32%.

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

A) 7 месячных расчетных показателей;

B) 7 минимальных заработных плат;

C) 10 минимальных заработных плат;

D) 15 минимальных заработных плат.

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

А) 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**.**

**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. 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.

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

А) 12 МРП;

В) 14 МРП;

C) 94 МРП;

D) 882 МРП.

**10. 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.

**11. 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:**

А) в пределах календарного года;

B) в пределах срока деятельности налогоплательщика;

C) в течение пятнадцати календарных дней;

D) в пределах срока исковой давности.

**12. Гражданин Киргизии проработавший в Казахстане на стройке в период с апреля до октября 2024 года на основании разрешения трудовому иммигранту, представляет:** А) декларацию по ИПН представляет до даты получения разрешения

B) декларацию по ИПН представляет до даты выезда за пределы Казахстана;

C) заявление до даты выезда из Казахстана;

D) уведомление.

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

А) 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.

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

А) наиболее ранняя из дат;

B) даты выписки счета-фактуры;

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

D) наиболее поздняя дата.

**15. Высота автотранспортного средства составляет 4,3 метра. Общее расстояние перевозки по территории Республики Казахстан, указанное предприятием для получения разрешения на перевозку, составляет 56 300 км. Сумма сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан в связи с превышением допустимых габаритов высоты в 2024 году, при ставке за превышение высоты 0,009 МРП составит:**

A) 870 736 тенге;

B) 1 870 436тенге;

C) 2 178 810 тенге;

D) 1 748 200тенге

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

А) 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.

**17. Управляющие компании специальных экономических и индустриальных зон при определении суммы земельного налога, налога на имущество и платы за пользование земельными участками, подлежащей уплате в бюджет, по объектам налогообложения (объектам обложения), используемым (планируемым к использованию) для обслуживания специальных экономических и индустриальных зон**

А) уменьшают суммы исчисленного налога и (или) платы на 100 процентов;

B) освобождаются от уплаты налога на имущество;

C) уменьшают суммы исчисленного налога и (или) платы на 50 процентов;

D) уплачивают налоги в общеустановленном порядке.

**18. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых по сырой нефти является:**

А) физический объем добытой сырой нефти;

B) физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;

C) стоимость реализованных полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;

D) объем подтвержденных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье.

**19. 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.

**20. 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.

**Раздел 2**

**задачи**

**Задача № 1. 30 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

ТОО «Август», применяющий общеустановленный режим налогообложения, произвел следующие начисления доходов работникам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО работника | Дата рождения | Начисленная заработная плата (Февраль 2024г) |
| 1. | Айсина И.Д. | 01.02.1968 | 133 100 |
| 2. | Кошанов Н.Д. | 31.10.1986 | 39 400 |
| 3. | Айдаров Р.А. | 08.08.2000 | 75 100 |

Кроме указанных выплат вышеназванным работникам были произведены следующие начисления:

1) Айсиной И.Д. – в феврале выплаты по временной нетрудоспособности в размере 82 340 тенге, также была выплачена материальная помощь на медицинские услуги в размере 150 000 тенге, также Айсина предоставила документы, подтверждающие ее расходы на лечение в размере 260 000 тенге;

2) Кошанову Н.Д. – возмещение расходов по командировкам в г. Москва с 14 февраля по 28 февраля 2023 года:

А) по проезду – в размере 300 долларов США за каждый перелет;

Б) по найму квартиры – в размере 100 долларов США за сутки;

В) суточных – в размере 36 480 тенге в сутки.

Айдаров Р.А. принят на работу 18 февраля 2024 года, заявление на предоставление вычета в феврале имеется.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на применение налоговых вычетов от работников имеется.

**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.**

**Задача № 2. 25 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

ТОО «Декабрь» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует **раздельный метод** отнесения в зачет.

По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 4 квартал 2024 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатели | тенге |
| 1. | Реализация товаров (по ценам без НДС) | 292 817 600 |
| 2. | Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС) | 2 598 700 |
| 3. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (в целях облагаемого оборота) | 16 158 450 |
| 4. | НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых не в целях облагаемого оборота) | 3 250 810 |

Кроме того, известно, что в 4 квартале 2024 года:

1) произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Японии автомобиля, которое будет использоваться в дальнейшем как товар, мощностью 4 300 куб. см., таможенная стоимость которого составила 21 400 евро. Справочно: условно курс 1 евро = 371 тенге, курс 1 доллар США = 340 тенге, таможенная пошлина 13% от стоимости товара, но не менее 0,8 евро за каждый куб. см. мощности двигателя, таможенный сбор за оформление – 65 долларов США. Ставка акциза 100 тенге за 1 куб.см.;

2) погашена дебиторская задолженность в сумме с учетом НДС 890 600 тенге, ранее признанная предприятием как сомнительное требование;

3) принято решение списать дебиторскую задолженность, возникшую 15 декабря 2021 года, на сумму с учетом НДС 530 000 тенге, которое до настоящего времени не удовлетворено.

**Требуется:**

**1**. **Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;**

**2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость;**

**3. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него;**

**4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;**

**5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;**

**6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;**

**7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;**

**8. Указать сроки уплаты налога на добавленную стоимость;**

**Задача № 3. 15 баллов**

**Период:** 2024 год

**Ед. измерения:** тенге

Юридическое лицо «Q», не состоящее на регистрационном учете по НДС, 15 января 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 25 января 2024 года.

Сумма подписного бонуса в заявке юридического лица «Q» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 8 000-кратного месячного расчетного показателя.

6 февраля 2024 года подписало соглашение о конфиденциальности, в котором исторические затраты, понесенные государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, определены в размере 125 тыс. долларов США. Контракт на недропользование сроком на 10 лет юридическое лицо «Q» заключило 9 марта 2024 года. Добыча полезных ископаемых начата в июле 2024 года.

**Справочно**

Условный расчетный курс: 1 доллар США = 350 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. **Что такое стандартный файл 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.**