

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Квалификационная комиссия ПСАД

НОЯБРЬ 2023

## НАЛОГИ

Отведенное время: 3 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все 4 задания.
- Отвечайте на задания в специально отведенных для этого местах.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 23 балла	30 – 36 минут
Задание 2, 22 балла	30 – 36 минут
Задание 3, 15 баллов	20 – 24 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>80 – 84 минут</u>
Итого времени:	160 – 180 минут

Разрешается использовать простые непрограммируемые калькуляторы.

### **ВНИМАНИЕ!**

Экзаменационный буклет **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный буклет.

**НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.**

Все права защищены. Никакая часть настоящего издания не может быть воспроизведена, сохранена в какой-либо системе хранения и обработки данных или передана в какой-либо форме путем использования электронных или механических средств, включая ксерокопирование, запись на каких-либо устройствах хранения или поиска информации, без предварительного разрешения ПСАД, за исключением случаев прямо предусмотренных законодательством. Запросы на получение разрешения следует направлять по адресу: [kvalkom@psad.kz](mailto:kvalkom@psad.kz)

## ЗАДАНИЕ 1 (23 балла)

Компания-резидент РК «Дебют» (далее Компания) применяет общеустановленный порядок налогообложения и согласно учетной политики бухгалтерский учет ведет в соответствии с МСФО.

По результатам деятельности Компании за 2023 год в Отчете о прибылях убытках отражены следующие показатели:

- Доход от реализации продукции и оказания услуг на сумму 600 000 000 тенге;
- Доходы от финансирования на сумму 200 000 000 тенге;
- Прочие доходы на сумму 100 000 000 тенге;
- **Итого доходов 900 000 000 тенге.**
- Расходы по реализованным товарам, работам и услугам на сумму 300 000 000 тенге;
- Амортизационные отчисления на сумму 25 000 000 тенге;
- Расходы на финансирование в виде вознаграждений по кредиту на сумму 120 000 000 тенге;
- Прочие расходы на сумму 88 000 000 тенге;
- **Итого расходов 533 000 000 тенге.**
- **Прибыль до налогообложения 367 000 000 тенге.**

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, осуществленные в течение 2023 года с учетом которых необходимо рассчитать Совокупный годовой доход (далее СГД) и вычеты для исчисления корпоративного подоходного налога (далее КПН).

Таблица 1

Операция 1	В доходе от реализации продукции, в том числе учтена операция Возврата проданной продукции от покупателей на сумму 3 000 000 тенге 10 февраля 2023 года. Компания выписала на возврат дополнительный ЭСФ со знаком минус, где указала, что дата оборота по реализации совершена 26 декабря 2022 года, согласно статьи 420 НК и Правилам заполнения ЭСФ.
Операция 2	В доходе от финансирования отражена в том числе операция, связанная с получением дивидендов по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов в официальном списке Казахстанской фондовой биржи, по которым были торги, на сумму 30 000 000 тенге.
Операция 3	В составе прочих доходов в том числе отражен доход от реализации объекта незавершенного строительства склада на сумму 20 000 000 тенге.
Операция 4	В составе прочих расходов в том числе учтены расходы по выбытию от реализации объекта незавершенного строительства склада на сумму 18 000 000 тенге
Операция 5	В расходах по реализованным товарам, работам и услугам был учтен возврат проданной продукции 10 февраля, а также указаны приобретенные работы и услуги не связанные с возвратом продукции: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) у резидента РК – взаимосвязанной стороны в виде инжиниринговых услуг на сумму 50 000 000 тенге</li> <li>2) у нерезидента РК – не связанной стороны в виде рекламных услуг на сумму 10 000 долларов США, где курс на дату 100% предоплаты 470 тенге/доллар США, курс на дату подписания АВР 472 тенге/ доллар США.</li> <li>3) у нерезидента РК – связанной стороны в виде аудиторских услуг на сумму 15 000 евро, где курс на дату подписания АВР по оказанным услугам 500 тенге/евро, а на дату оплаты стоимости услуг нерезиденту 502 тенге /евро.</li> </ol>
Операция 6	Амортизационные отчисления по налоговому учету, согласно налогового регистра «Фиксированные активы» (далее ФА) составили на сумму 20 000 000 тенге
Операция 7	Компания по заключенному в 2022 году кредитному договору с АО «Банк РК» (не взаимосвязанная сторона) должна ежемесячно выплачивать

вознаграждения в сумме 10 000 000 тенге. В течение года фактически было перечислено в банк вознаграждений на сумму 130 000 000 тенге, в том числе 20 000 000 тенге в пределах, начисленных за 2022 год.
---

**Требуется:**

**1.1. Укажите для целей налогообложения по каждой указанной операции суммы уменьшения (-) и/или увеличения (+) сумм доходов и расходов, признанных в бухгалтерском учете Компании. Если операция не влияет на суммы доходов и расходов и разница между бухгалтерским и налоговым учетом не возникает, укажите в ответе 0 тенге.**

Рассчитайте доходы и расходы в бухгалтерском учете Компании с учетом уменьшения или увеличения, которые признаются доходами в СГД и относятся на **вычеты** для исчисления КПН в налоговом учете.

*1.1.1 Доход от реализации для СГД по Операции № 1.*


*1.1.2 Доход от финансирования для СГД с учетом Операции № 2*


*1.1.3 Доход от прироста стоимости для СГД с учетом Операций № 3 и 4.*


*1.1.4 Вычет по прочим расходам с учетом Операции № 3 и 4.*


*1.1.5 Вычет по реализованным товарам, работам и услугам с учетом Операции 5.*


*1.1.6 Вычет по фиксированным активам по Операции № 6.*


*1.1.7 Вычет по вознаграждению по Операции № 7.*


**1.2** Рассчитайте исчисленную сумму КПН, которую укажет Компания в декларации по КПН за 2023 год:

*1.2.1. СГД с учетом корректировок.*


*1.2.2. Итого Вычеты.*


*1.2.3. Расчет налогооблагаемого дохода (далее НОД) с учетом Корректировки доходов и вычетов.*


*1.2.4. НОД с учетом уменьшения.*


*1.2.5. КПН исчисленный.*


## ЗАДАНИЕ 2 (22 балла)

Компания «К» - резидент РК, применяет общеустановленный порядок налогообложения, является плательщиком НДС и применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет.

В течение отчетного квартала Компания осуществляет реализацию товаров (работ, услуг), место реализации которых определяется в соответствии с Налоговым кодексом РК.

При этом все первичные документы (в том числе электронные счета-фактуры) были оформлены и зарегистрированы компанией и ее контрагентами надлежащим образом и своевременно.

Во 2 квартале 2023 года компания осуществила хозяйственные операции, указанные в Таблице 2.

Если четко не указано иное, все суммы по операциям приведены без учета НДС.

Таблица 2

Операция 1	<p>В складском учете компании по состоянию на 01 апреля 2023 года был отражен остаток Товара 1 – <b>120 единиц по 2 200 тенге/ед.</b></p> <p>В течение 2 квартала 2023 г. было закуплено у поставщика Товара 1 – <b>3 200 единиц за 2 800 тенге / ед.</b> (НДС в том числе).</p> <p>По состоянию на 30 июня 2023 года в складском учете компании учитывался остаток Товара 1 – <b>320 единиц.</b></p> <p>Цена реализации единицы Товара 1 составила <b>5 000 тенге/ед.</b></p> <p>Компания применяет <b>средневзвешенный метод</b> списания запасов.</p> <p>При расчетах цены товара итоги округлять до целого числа.</p>
Операция 2	<p>17 июня 2023 года Компания отгрузила на экспорт в Узбекистан 2 100 единиц Товара 2 по цене 50 евро за единицу, приобретенный ранее (29.03.2023 г.) по безналичному расчету по цене 14 560 тенге / ед. (в т. ч. НДС). Факт пересечения таможенной границы Евразийского экономического союза в указанном 18 июня 2023 года пункте пропуска подтвержден таможенной декларацией (ТД), оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства ЕАЭС. Также были представлены все подтверждающие документы, требуемые статьей 380 Налогового кодекса РК.</p> <p><i>Валютные курсы:</i></p> <p>на 29.03.2023 г. – 457,00 тенге / евро</p> <p>на 17.06.2023 г. – 451,75 тенге / евро</p> <p>на 18.06.2023 г. – 448,20 тенге / евро</p> <p>17.06.2023 г. на валютный счет компании поступило 105 000 евро выручки от реализации Товара 2.</p>
Операция 3	<p>12 мая 2023 года был подписан Договор со швейцарской фирмой «Льовит» на оказание рекламных услуг Компании «К» на территории Швейцарии.</p> <p>Стоимость рекламных услуг по договору - 5100 Евро.</p> <p>Акт приема-передачи рекламных услуг подписан 11 июня 2023 г., а предоплата стоимости услуг в размере 50 % была перечислена нерезиденту 27 мая 2023 г. Оставшаяся часть оплачена в день подписания Акта приема-передачи.</p> <p><i>Валютные курсы:</i></p> <p>на 12.05.2023 г. - 485,09 тенге/ евро</p> <p>на 27.05.2023 г. – 478,35 тенге / евро</p> <p>на 11.06.2023 г. – 479,4 тенге / евро</p> <p>На лицевом счете Компании учитывалась сумма переплаты НДС за нерезидента 150 000 тенге.</p>
Операция 4	<p>Компания «К» 06 июня 2023 года реализовала долю участия в ТОО «ААА» за 12 000 000 тенге, фактические затраты на ее приобретение в 2018 году составили 8 000 000 тенге. Данная инвестиция учитывалась в Компании «К» в соответствии с МСФО по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на отчет о прибылях и убытках. Балансовая стоимость инвестиции на дату реализации составляла 10 500 000 тенге.</p>

<b>Операция 5</b>	28 апреля 2023 года Компания «К» произвела оплату в сумме 2 800 000 тенге (НДС в том числе) поставщику за приобретенные у него в сентябре 2019 года, товары, по которым ранее НДС был исключен из зачета. Стоимость приобретенного товара составляла 3 800 000 тенге (НДС в том числе). Протокол разногласий был подписан 29 марта 2023 года.
-------------------	---

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответы вносите в специальную форму – Лист для ответов. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

**По каждой операции Вам необходимо:**

**2.1** Рассчитать налоговые обязательства по НДС, подлежащие отражению в налоговой декларации за **2 квартал 2023 г.**

Если операция не влияет на налоговое обязательство, укажите в ответе 0.

**Операция №1.**

2.1.1.1 Оборот по реализации.


2.1.1.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция №2.**

2.1.2.1 Оборот по реализации.


2.1.2.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция №3.**

2.1.3.1 Оборот по приобретению услуг.


2.1.3.2 НДС с оборота по приобретению услуг.


**Операция №4.**

2.1.4.1 Оборот по реализации.


2.1.4.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция №5.**

2.1.5.1 Сумма корректировки.


2.1.5.2 НДС, подлежащий корректировке.


**2.2** Определите долю облагаемого оборота в общем обороте для НДС во 2 квартале 2023 года.

- а) 100 %
- б) 83,88 %
- в) 93,94 %
- г) 97,64 %

**2.3.** Рассчитайте сумму НДС, разрешенную отнесению в зачет во 2 квартале 2023 года.

- а) 1 324 554 тенге.
- б) 1 553 393 тенге.
- в) 1 302 986 тенге.
- г) 422 730 тенге.

**2.4.** Определите сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет по результатам деятельности компании за 2 квартал 2023 года.

- а) 726 607 тенге.
- б) 497 014 тенге.
- в) 1 377 270 тенге.
- г) 475 446 тенге.



## ЗАДАНИЕ 3 (15 баллов)

### ОПЕРАЦИЯ 1

Сотруднику, работающему более 5 лет в компании, была начислена заработная плата за месяц в размере 250 000 тенге. Указанный сотрудник работает только в этой компании и им предоставляется заявление на применение стандартного налогового вычета в размере 14 МРП ежегодно.

Компания осуществила оплату стоимости лагеря, для детей сотрудника не достигших 16-ти лет в размере 150 000 тенге.

Дополнительно в отчетном периоде сотруднику была осуществлена компенсации расходов, подтвержденных документально, по проезду, провозу имущества, найму (аренде) жилища на срок не более тридцати календарных дней при переводе работника на работу в другую местность либо переезде в другую местность вместе с работодателем, на сумму 650 000 тенге.

*Справочная информация:* МРП -3 450 тенге; МЗП – 70 000 тенге.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

#### 3.1. Рассчитайте следующие показатели:

3.1.1 сумму доходов работника до корректировок и вычетов.


3.1.2 сумму доходов работника, облагаемых социальным налогом.


3.1.3 сумму которая признается корректировкой дохода при расчете ИПН.


3.1.4 социальный налог, подлежащий уплате в бюджет.


3.1.5 вычеты, применяемые по ситуации при расчете ИПН.


### ОПЕРАЦИЯ 2

Сотрудник был принят в компанию в конце месяца, с окладом согласно трудового договора в размере 150 000 тенге. За месяц он отработал 5 рабочих дней из 22 установленных производственным календарем на месяц.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

**3.2.** Рассчитайте следующие показатели:

3.2.1 исчисленный социальный налог.


3.2.2 сумму социальных отчислений.


3.2.3 социальный налог, подлежащий уплате в бюджет.


## ЗАДАНИЕ 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

4.1. Если международным договором, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом Кодексе Республики Казахстан, то в налоговых правоотношениях, применяются правила:

- а) налогового кодекса Республики Казахстан;
- б) международного договора, ратифицированного иностранным государством;
- в) международного договора, ратифицированного Республикой Казахстан;
- г) налогового кодекса иностранного государства.

4.2. Укажите, в каком из представленных ответов, указаны налог и платеж в бюджет:

- а) налог на радиочастотный спектр и плата за лесные пользования;
- б) социальный налог и плата за цифровой майнинг;
- в) акциз и специальные платежи недропользователей;
- г) налог на международную связь и цифровой майнинг.

4.3. В соответствии с каким документом, налоги и платежи, поступают в доходы соответствующих бюджетов?

- а) Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Налоговым Кодексом;
- б) Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Правилами распределения бюджетов;
- в) Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Законом о Республиканском бюджете;
- г) Бюджетным кодексом Республики Казахстан и Законом о Государственном имуществе.

4.4. При осуществлении деятельности по договору о совместной деятельности (предусматривающей двух и более участников договора о совместной деятельности без образования юридического лица), объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами в порядке, определенном Налоговым Кодексом:

- а) у каждого участника договора отдельно;
- б) совокупно у уполномоченного представителя;
- в) пропорционально у уполномоченного представителя;
- г) у участника договора, определенного оператором.

4.5. Долгосрочным контрактом является контракт (договор) на:

- а) реализацию, завершённый в пределах более двух кварталов, в котором были начаты предусмотренные по контракту реализация;
- б) реализацию, не завершённую в пределах налогового периода, в котором была начата предусмотренная по контракту реализация;
- в) производство, не завершённое в пределах налогового периода, в котором было начато предусмотренное по контракту производство;
- г) производство, завершённое в пределах двух кварталов, в которых было начато предусмотренное по контракту производство.

**4.6.** Компанией заключен договор на реализацию основного средства по договору финансового лизинга. Стоимость основного средства составляет 1 000 000 тенге. Сумма лизинговых платежей за 1 год составляет 600 000 тенге. Как будет расцениваться такая сделка для целей применения положений подпункта 1 пункта 2 статьи 288 Налогового Кодекса:

- а) будет признаваться финансовым лизингом;
- б) будет признаваться вторичным лизингом;
- в) не будет признаваться вторичным лизингом.
- г) не будет признаваться финансовым лизингом;

**4.7.** Индивидуальный предприниматель осуществлял применение специального налогового режима. С 01 сентября текущего года, индивидуальный предприниматель осуществил смену режима. Какой вид налоговой отчетности он представит за 3 квартал текущего года?

- а) Очередную;
- б) Первоначальную;
- в) Ликвидационную;
- г) Дополнительную.

**4.8.** Компания в отчетном периоде реализовала за 5 000 000 тенге земельный участок, учитываемый ею в составе основных средств согласно бухгалтерскому учету. Участок приобретался компанией 3 года назад по стоимости 3 000 000 тенге. Необходимо указать, к какому виду дохода, в декларации по корпоративному подоходному налогу, должна отразить компания, полученный ею доход.

- а) Доход от прироста стоимости;
- б) Доход от выбытия фиксированного актива;
- в) Доход от реализации;
- г) Доход от реализации имущества.

**4.9.** Компания получила займ от нерезидента (не финансовая организация), в размере 1 000 долларов. Начисление вознаграждения по займу производится согласно договору на каждую отчетную дату (т.е. 31 декабря каждого года), в размере 10% от суммы займа. Выплата вознаграждения осуществлена в феврале года следующего за отчетным. Какую сумму вознаграждения компания может отнести на вычеты в отчетном году?

- а) Уплаченного в пределах начисленной суммы;
- б) Начисленного на отчетную дату;
- в) Начисленного за вычетом налога за нерезидента;
- г) Уплаченного включая сумму налог за нерезидента.

**4.10.** Компания осуществила выплату суточных расходов сотруднику, направляемому в командировку за пределы Казахстана, на двое суток в размере 65 000 тенге. МРП текущего года составляет 3 450 тенге. Какой размер суточных расходов может отнести компания на вычеты?

- а) 55 200 тенге;
- б) 41 400 тенге;
- в) 65 000 тенге;
- г) 43 400 тенге.

**4.11.** Физическое лицо осуществило реализацию 100% долю участия в юридическом лице. Доля участия принадлежала физическому лицу в течении 10 лет. Доля продана с положительным приростом в 1 000 000 тенге, юридическому лицу резиденту Казахстана. Необходимо указать, возникает ли обязанность уплаты подоходного налога, и кто будет отражать данные по приросту при продаже доли в декларациях.

- а) Возникает, физическое лицо будет предоставлять декларацию самостоятельно;

- б) Не возникает, юридическое лицо приобретающее долю будет отражать доход физического лица в соответствующих декларациях;
- в) Возникает, юридическое лицо чья доля реализована, будет отражать доход физического лица в соответствующих декларациях.
- г) Не возникает, физическое лицо будет предоставлять декларацию самостоятельно;

**4.12.** Какие из перечисленных обязательных платежей удерживаются при выплате дохода у физического лица-сотрудника компании?

- а) Пенсионные взносы и налоговый вычет по вознаграждениям;
- б) Пенсионные взносы и взносам на обязательное социальное медицинское страхование;
- в) Пенсионные взносы и 14-кратный размер месячного расчетного показателя;
- г) Пенсионные взносы и 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год.

**4.13.** Что из перечисленного относится к корректировке дохода физического лица при налогообложении:

- а) компенсации при служебных командировках, в том числе в целях обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;
- б) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;
- в) расходы, направленные на обучение, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях и обязанного отработать у налогоплательщика не менее трех лет;
- г) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств.

**4.14.** Что будет подлежать включению в состав оборота по реализации работ, услуг компании?

- а) Отгрузка возвратной тары;
- б) Безвозмездная передача;
- в) Размещение эмиссионных ценных бумаг эмитентом;
- г) Безвозмездная передача в рекламных целях товара в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-кратный МРП.

**4.15.** Компания реализовала земельный участок с целевым назначением «Строительство промышленного здания» за 7 000 000 тенге. Приобретен земельный участок был 3 года назад за 5 000 000 тенге. Определите размер облагаемого оборота по НДС в данном случае.

- а) 5 000 000 тенге;
- б) 2 000 000 тенге;
- в) 7 000 000 тенге;
- г) 0 тенге.

**4.16.** Компания плательщик НДС в марте текущего года реализовала 300 литров 40% водки и 5 000 литров вина. Ставка акциза спиртные напитки составляет 2 550 тенге / на литр 100% спирта, а для вина – 35 тенге / литр. Какую сумму акциза уплатит компания в марте?

- а) 940 000 тенге;
- б) 765 000 тенге;
- в) 376 000 тенге.
- г) 481 000 тенге;

**4.17.** Компания продала имеющийся у нее грузовой автомобиль в сентябре текущего года. Ставка налога по данному автомобилю установлена 5 МРП. МРП текущего года – 3 450 тенге. Какая сумма налога на транспорт должна быть уплачена компанией в текущем году?

- а) 11 500 тенге;
- б) 12 938 тенге;
- в) 17 250 тенге;
- г) 8 625 тенге.

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

- а) календарный месяц;
- б) календарное полугодие;
- в) календарный квартал;
- г) календарный год.

**4.19.** Платеж за право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований называется:

- а) роялти;
- б) подписной бонус;
- в) налог на добычу;
- г) альтернативный налог.

**4.20.** Компания РК получила от юридического лица нерезидента услугу, облагаемую подоходным налогом. Была произведена предоплата в размере 100%. Акт выполненных работ предоставлен через 3 недели после оплаты. На какую дату необходимо будет брать курс валюты для расчета подоходного налога с доходов нерезидента у источника выплаты?

- а) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;
- б) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода;
- в) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в рабочий день налогового периода;
- г) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

**КОНЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ**



















**НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ**

**НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ**