
Квалификационная комиссия ПСАД

НОЯБРЬ 2024

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, 25 баллов	40 – 45 минут
Задание 2, 20 баллов	36 – 44 минут
Задание 3, 15 баллов	24 – 27 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>60 – 64 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

ЗАДАНИЕ 1 (25 баллов)

ТОО «Сатурн», применяет общеустановленный порядок налогообложения, является плательщиком авансовых платежей по КПП и реализует произведенную готовую продукцию на территории РК и за ее пределами.

Согласно Учетной политики ТОО бухгалтерский учет и составление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с МСФО. Сумма авансовых платежей по КПП в 2024 году составила 20 000 тыс. тенге.

В таблице 1 перечислены хозяйственные операции ТОО (все суммы без учета НДС) за 2024 год:

Таблица 1.

Операция 1	ТОО реализовало готовую продукцию на территории РК на сумму 960 000 тыс. тенге с учетом предоставленных скидок покупателям предыдущего года на сумму 20 000 тыс. тенге.
Операция 2	Экспортировало готовую продукцию на сумму 200 тыс. долларов по 100% предоплате, где официальный курс тенге за доллар: <ol style="list-style-type: none"> 1) на дату предоплаты 458, 2) на дату отгрузки 455, 3) на дату пересечения границы 460, 4) на дату передачи прав и контроля на товар 457.
Операция 3	По результатам проведенной инвентаризации ТОО установило, что на 31.12.2024 года имеется кредиторская задолженность: <ol style="list-style-type: none"> 1) перед сотрудником, возникшая 31 декабря 2020 года, на сумму 300 тыс. тенге; 2) перед организацией «А» по авансам, полученным 20 мая 2021 года на сумму 1 000 тыс. тенге. По решению руководства бухгалтер списывает задолженность на сумму 1 300 тыс. тенге на доход.
Операция 4	По товарно-материальным запасам (сырье, готовая продукция, прочие товары): <ul style="list-style-type: none"> • сальдо на начало года на сумму 70 000 тыс. тенге; • приобретено на сумму 500 000 тыс. тенге; • сальдо на конец года на сумму 130 000 тыс. тенге; • Списано на сумму 440 000 тыс. тенге, в том числе: <ol style="list-style-type: none"> 1) рекламный товар себестоимостью 3 тыс. тенге в количестве 1000 штук; 2) рекламная готовая продукция в количестве 600 штук на сумму 12 000 тыс. тенге; 3) товар на сумму 10 000 тыс. на строительство складского помещения, которое будет введено в эксплуатацию на следующий год.
Операция 5	Признаны доходы от курсовой разницы на сумму 56 000 тыс. тенге и расходы по курсовой разницы на сумму 38 000 тыс. тенге.
Операция 6	ТОО реализовало активы, признанные в налоговом учете фиксированными (ФА) <ol style="list-style-type: none"> 1) подгруппа «здания» группы 1 ФА, на сумму 150 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на дату реализации составила 80 000 тыс. тенге, а стоимостный баланс на начало (СБГ) по данной подгруппе составил 100 000 тыс. тенге; 2) подгруппа «сооружение» группы 1 ФА на сумму 40 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на дату реализации составила 35 000 тыс. тенге, а СБГ на начало года по данной подгруппе составил 43 000 тыс. тенге.

Операция 7	<p>ТОО реализовало земельные участки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) под зданием на сумму 9 500 тыс. тенге, первоначальная стоимость которого 6 000 тыс. тенге, переоцененная балансовая стоимость на дату реализации 8 000,0 тыс. тенге; 2) под сооружением на сумму 20 000 тыс. тенге, первоначальная стоимость которого 22 000 тыс. тенге, переоцененная стоимость на дату реализации 25 000,0 тыс. тенге.
Операция 8	<p>Расходы работодателя начисленные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) по доходам работников на сумму 300 000 тыс. тенге, в том числе лицам с инвалидностью на сумму 25 000 тыс. тенге, а выплачено работникам на сумму 280 000 тыс. тенге; 2) по социальным отчислениям в ГФСС в размере 9 500 тыс. тенге, уплачены 10 000 тыс. тенге, в том числе 600 тыс. тенге за предыдущий год; 3) отчислениям в ФОСМС составили 6 000 тыс. тенге, а уплачены 5 500 тыс. тенге; 4) по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР) в ЕНПФ на сумму 4 000 тыс. тенге, а уплачены 3 700 тыс. тенге; 5) по социальному налогу на сумму 16 000 тыс. тенге, в том числе начисленному с доходов лиц с инвалидностью на сумму 1 500 тыс. тенге. Фактически социальный налог уплачен в бюджет на сумму 17 000 тыс. тенге, в том числе долг за предыдущий год на сумму 1 000 тыс. тенге.
Операция 9	<p>ТОО приобрело работы и услуги на сумму 200 000 тыс. тенге, в том числе у нерезидента не связанной стороны консультационные услуги на сумму 10 000 000 тенге</p>
Операция 10	<p>Признаны ежемесячные расходы по вознаграждениям на сумму 600 тыс. тенге, начисленные не финансовой организацией – связанной стороной, согласно договору займа, фактически перечислено за 11 месяцев и долг за предыдущий год на сумму 400 тыс. тенге.</p>

Требуется:

1.1. Рассчитайте по каждой указанной операции, **доходы, которые включаются в СГД** и расходы, которые признаются **вычетами** для исчисления КПН в налоговом учете, и приведите необходимые пояснения.

Справочно:

Соотношение СК/СО = 0,15;

ПК = 4;

МРП = 3 692 тенге.

1.1.1. Доход от реализации готовой продукции для СГД по Операции № 1.

1.1.2. Доход от реализации на Экспорт для СГД по Операции № 2.

1.1.3. Укажите вид дохода и сумму для СГД по Операции № 3.

1.1.4. Вычеты по товароматериальным запасам по Операции № 4.

1.1.5 Доходы для СГД и (или) вычеты по Операции № 5.

1.1.6. Доход от выбытия ФА для СГД по Операции № 6.

1.1.7. Доход от прироста стоимости для СГД по Операции № 7.

1.1.8. Вычеты по Операции № 8.

1.1.9. Вычеты по приобретенным работам и услугам по Операции № 9.

1.1.10. Вычет по вознаграждениям по Операции № 10.

1.2 Рассчитайте сумму КПП к уплате в бюджет за 2024 год, если сумма авансовых платежей за текущий год составляет 20 000 тыс. тенге:

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. КПП исчисленный и КПП к уплате в бюджет с учетом авансовых платежей.

1.3 Ответьте на вопрос: возникает ли нарушения у ТОО по превышению фактического КПП над авансовыми платежами КПП?

ЗАДАНИЕ 2 (20 баллов)

ТОО «СаудаKZ» - резидент Республики Казахстан, реализует товары и услуги как на внутреннем рынке, так и за пределами РК.

ТОО применяет общеустановленный режим налогообложения и состоит на регистрационном учете по НДС.

Дополнительная информация:

Все суммы указаны БЕЗ НДС, если не указано иное.

Компания применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет.

По всем оказанным услугам были выписаны электронные счета-фактуры в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В 3 квартале 2024 года в бухгалтерском учете ТОО зарегистрированы следующие операции:

Таблица 2

Операция 1	Выручка от реализации товаров составила: - на территории Республики Казахстан 72 000 000 тенге; - не на территории Республики Казахстан 9 000 000 тенге.
Операция 2	Реализованы товары на экспорт в Республику Кыргызстан, стоимость реализации товаров 18 000 000 тенге, накладная на отгрузку товаров оформлена 30 сентября 2024 года, товар пересек Государственную границу РК 01 октября 2024 года, фактически на складе покупателя товар оприходован 01 октября 2024 года. Дата передачи контроля за товаром согласно условий контракта на поставку определена на условиях DDP по дате получения покупателем товара в указанном месте назначения.
Операция 3	Юридическому лицу – резиденту Республики Казахстан реализован легковой автомобиль по цене 950 000 тенге, приобретенный без НДС 3 года назад. Первоначальная стоимость приобретения автомобиля составляла 3 600 000 тенге, балансовая стоимость 1 000 000 тенге.
Операция 4	Реализована за 30 000 000 тенге жилая квартира, приобретенная 2 года назад за 18 000 000 тенге, и используемая для проживания сотрудников.
Операция 5	На основании заключенного договора с подрядчиком (плательщик НДС, резидент Республики Казахстан) приобретены работы, договорная стоимость которых составила 7 000 000 тенге. Акт выполненных работ на эту сумму подрядчик оформил 26 сентября 2024 года, со стороны ТОО «СаудаKZ» акт был подписан 30 сентября 2024 года. Электронный счет-фактура выписан подрядчиком 03 октября 2024 года.
Операция 6	Реализована доля участия в другом юридическом лице-резиденте РК за 15 000 000 тенге, стоимость приобретения 12 000 000 тенге, переоцененная стоимость инвестиции 14 000 000 тенге.
Операция 7	27 августа 2024 года приобретены товары по импорту из Индии, договорная стоимость 54 500 000 тенге, таможенная стоимость 58 000 000 тенге, таможенные пошлина и сбор 5,5% от таможенной стоимости. НДС по импорту по данной операции уплачен 20 сентября 2024 года в сумме 7 500 000 тенге.
Операция 8	Поставщик товара (резидент Индии) передал безвозмездно образцы новых товаров, стоимость которых в инвойсе 1 000 тенге, стоимость, указанная в декларации на товары - 35 000 тенге. НДС по данной операции уплачен в 3 квартале 2024 года.
Операция 9	Приобретены услуги рекламы в сумме 1 400 000 тенге у резидента Российской Федерации в сети интернет. Все платежи по данной операции, включая налоговые, осуществлены в текущем квартале.
Операция 10	В качестве вклада в уставный капитал компании-резидента Республики Казахстан по условиям договора были переданы основные средства, ранее приобретенные с НДС. Первоначальная стоимость таких основных средств составляла 18 000 000 тенге, балансовая стоимость без учета переоценки и

	обесценения на дату передачи составляла 14 500 000 тенге, переоцененная стоимость 17 000 000 тенге.
Операция 11	25 июня 2024 года приобретен грузовой автомобиль в качестве основного средства стоимостью 10 400 000 тенге, дата выписки продавцом-плательщиком НДС электронного счета-фактуры 2 июля 2024 года.
Операция 12	Приобретены IT услуги у участника Международного технологического парка «Астана-Хаб» в сумме 750 000 тенге.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Если операция НЕ включается в декларацию по НДС, укажите в ответе 0 тенге.

2.1. Рассчитать налоговые обязательства по НДС, подлежащие включению в налоговую декларацию по НДС, по приведенным хозяйственным операциям за 3 квартал 2024 года.
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 реализации.

2.1.3.2 НДС с оборота по реализации.

Операция № 4.

2.1.4.1 Оборот по реализации.

2.1.4.2 НДС с оборота по реализации.

Операция № 5.

2.1.5.1 Оборот по приобретению.

2.1.5.2 НДС с оборота по приобретению.

Операция № 6.

2.1.6.1 Оборот по реализации.

2.1.6.2 НДС с оборота по реализации.

Операция № 7.

2.1.7.1 Размер облагаемого импорта.

2.1.7.2 НДС по импорту.

Операция № 8.

2.1.8.1 Размер облагаемого импорта.

2.1.8.2 НДС по импорту.

Операция № 9.

2.1.9.1 Оборот по приобретению от нерезидента.

2.1.9.2 НДС за нерезидента.

--

Операция № 10.

2.1.10.1 Корректировка оборота по приобретению.

2.1.10.2 НДС с корректировки оборота по приобретению.

Операция № 11.

2.1.11.1 Оборот по приобретению.

2.1.11.2 НДС с оборота по приобретению.

Операция № 12.

2.1.12.1 Оборот по приобретению.

2.1.12.2 НДС с оборота по приобретению.

2.2. Рассчитайте НДС с облагаемого оборота в 3 квартале 2024 года

2.3. Рассчитайте долю облагаемого оборота в общем обороте в 3 квартале 2024 года (*округляйте значение до двух знаков после запятой*)

ЗАДАНИЕ 3 (15 баллов)

Налоговый период: 2024 год

МРП = 3 692 тенге

МЗП = 85 000 тенге

Физическое лицо Алиев А. А. – гражданин РК 1980 года рождения, в июне 2024 года получает следующие доходы и денежные выплаты и имущество:

1. По Трудовому договору с ТОО «А», применяющего общеустановленный порядок налогообложения:

- 1) заработную плату в размере оклада 300 000 тенге;
- 2) специальную производственную одежду на сумму 50 000 тенге;
- 3) материальную помощь на рождения ребенка на сумму 80 000 тенге, согласно Коллективному договору, заявление и справка о рождении дочери предоставлены работником;
- 4) компенсацию по командировочным расходам в г. Атырау на монтажные работы производственного объекта на сумму 500 000 тенге. В авансовых отчетах работника были приложены документы: за проезд туда и обратно на воздушном транспорте на сумму 120 000 тенге, проживание в гостинице 180 000 тенге, суточные на сумму 150 000 тенге за 10 календарных дней, в пределах, утвержденных Налоговой учетной политики компании. Остаток не подтвержденных расходов, работник не вернул, и компания простила сумму долга;
- 5) выдала беспроцентный займ на сумму 600 000 тенге на ремонт квартиры сроком до 30 июня 2025 года, согласно Договору займа с возвратом денежных средств через зарплату с ежемесячным удержанием по 50 000 тенге.

Справочно:

1. Алиев А. А. – предоставил заявление на право применения налоговых вычетов:

- 1) стандартного в виде 14 МРП за каждый месяц;
 - 2) на сумму вознаграждения по договору займа, полученного в жилищном строительном сберегательном банке (ЖССБ). В текущем месяце работник оплатил в ЖССБ 120 000 тенге, в том числе 40 000 тенге на погашение основного долга, а остальная сумма вознаграждения в размере 60 000 тенге за июнь и 20 000 тенге долг за май.
2. У Алиева А. А. нет освобождение по социальным платежам.

2. По двум договорам Купли-продажи Алиев А. А. продал:

- 1) земельный участок под строительство жилого дома в г. Астана на сумму 7 000 000 тенге, приобретённый 2 года назад за 6 000 000 тенге.
- 2) квартиру в жилом доме, находящийся в Турции, и получил от покупателя 30 000 000 тенге, которую приобрел 5 лет назад за 20 000 000 тенге.

Справочно:

- 1) Алиев А. А. – является участником всеобщего декларирования с 01.01.2024 года.
- 2) Алиев А. А. является усыновителем ребенка, которому в текущем году 10 лет и не использовал стандартный вычет в виде 882 МРП у налоговых агентов.

Требуется: дать ответы на приведенные ниже вопросы, если надо произведите расчёты.

Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

3.1. Укажите каждую выплату и имущество, полученное работником Алиевым А. А. от работодателя, которые не рассматриваются в качестве дохода физического лица за текущий месяц.

--

3.2. Укажите сумму дохода работника, подлежащего налогообложению.

3.3. Укажите доход работника, который корректируется и не облагается ИПН.

3.4. Рассчитайте сумму каждого налогового вычета, которые имеет право работник за июнь, и итоговую сумму.

3.5. Рассчитайте облагаемый доход работника и ИПН у источника выплаты.

3.6. Рассчитайте социальные платежи: Социальные отчисления, отчисления ОСМС, ОПВР.

3.7. Рассчитайте сумму Социального налога исчисленного и Социальный налог к уплате в бюджет.

3.8. Укажите реализацию имущество Алиева А. А. и стоимость, которая не рассматривается в качестве дохода физического лица за текущий год, при отсутствии такой операции укажите ноль.

3.9. Укажите доход Алиева А. А, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно.

3.10. Имеет ли право физическое лицо на налоговый вычет 882 МРП. Рассчитайте облагаемый доход, подлежащим налогообложению физилицом самостоятельно.

3.11. Рассчитайте ИПН с имущественного дохода

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.

Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.1 и 4.2:

ТОО (резидент) импортировало товары из Киргизии на сумму 6 000 000 сом. 17 марта товар прошел границу. Счет-фактура выписан Киргизским поставщиком 15 марта. Товар был отправлен со склада в Киргизии 16 марта и доставлен на склад компании в Казахстане 18 марта. Договор заключен на условиях поставки самовывоз. Курсы Киргизского сома к тенге следующие:

15 марта = 4,85 тенге;

16 марта = 4,9 тенге;

17 марта = 5 тенге;

18 марта = 5,2 тенге;

4.1. Какая дата будет считаться датой поставки товаров в данном случае?

а) 18 марта;

б) 15 марта;

в) 16 марта;

г) 17 марта.

4.2. Какую сумму НДС при импорте уплатит компания?

а) 3 492 000 тенге;

б) 3 528 000 тенге;

в) 3 600 000 тенге;

г) 3 744 000 тенге.

Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.3 и 4.4:

У компании совокупный годовой доход за 2023 и 2024 год составлял 1 300 000 000 и 1 100 000 000 тенге соответственно. КППН по декларациям уплачен в размере:

• 28 000 000 тенге за 2023 год;

• 22 000 000 тенге за 2024 год;

Авансовые платежи по КППН в 2024 году за период составили до сдачи декларации 5 000 000 тенге и после сдачи декларации 16 000 000 тенге.

4.3. Какой размер авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу должна будет заявить компания в 2025 год до сдачи декларации?

а) 22 000 000 тенге;

б) 5 250 000 тенге;

в) 15 750 000 тенге;

г) 7 000 000 тенге.

4.4. Корректировка авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу после сдачи декларации, может быть осуществлена компанией в срок НЕ позднее:

а) 20 апреля;

б) 10 апреля;

в) 25 декабря;

г) 31 декабря.

4.5. Физическое лицо в 2024 году работающее по трудовому договору у одного работодателя получило доход в сумме 3 500 000 тенге суммарно за год. Работник является опекуном ребенка-инвалида возрастом 5 лет. Так же физическое лицо продает коммерческое помещение за 50 000 000 тенге. Помещение находится у него на праве собственности с 2001 года и приобретено за 1 000 000 тенге. Все налоговые вычеты работник применяет у работодателя. Чему равна сумма ИПН с дохода физического лица облагаемого самостоятельно?

- а) 4 900 000 тенге;
- б) 328 525 тенге;
- в) 427 340 тенге;
- г) 3 500 000 тенге.

4.6. При налогообложении доходом физического лица признается и подлежит корректировке в соответствии с положениями статьи 341 НК РК:

- а) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами (займами, микрокредитами), полученными в том числе работником у своего работодателя;
- б) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты;
- в) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК, за исключением морального вреда;
- г) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, которые не распределяются конкретным физическим лицам;

4.7. В каком размере, осуществляется корректировка дохода на расходы работодателя при оплате отпуска по беременности и родам, а также отпуска для усыновления новорожденного ребенка (детей), за вычетом социальной выплаты, предоставленной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о социальной защите:

- а) 1 МРП;
- б) 94 МРП;
- в) 12 МРП;
- г) 14 МРП.

Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.8 и 4.9:

Компания применяет упрощенный режим налогообложения. Штатная численность работников составляет 10 человек. В соответствии со штатным расписанием ежемесячно каждому работнику начисляется заработная плата в размере 110 000 тенге. Доходы, полученные компанией за 1 полугодие, составили 20 000 000 тенге.

Справочная информация: при расчетах (где необходимо) использовать МРП в размере 3 692 тенге.

4.8 Чему равна сумма социального налога, исчисленная по упрощенной декларации (до вычета социальных отчислений)?

- а) 255 000 тенге;
- б) 236 000 тенге;
- в) 300 000 тенге;
- г) 273 225 тенге.

4.9 При каком размере среднемесячной заработной платы работников субъект, применяющий упрощенный налоговый режим, имеет право на уменьшение налогов?

- а) 25 МРП у ИП и 35 МРП у юридического лица;
- б) 23 МРП у ИП и 29 МРП у юридического лица;
- в) 20 МРП у ИП и 30 МРП у юридического лица;
- г) 22 МРП у ИП и 35 МРП у юридического лица.

4.10. Какие виды дохода НЕ участвуют в формировании общей величины дохода налогоплательщика при применении специального налогового режима с использованием фиксированного вычета?

- а) Реализации товаров на территории Казахстана;
- б) Списания обязательств;
- в) Оказания услуг за пределами Казахстана;
- г) Аренды имущества.

Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.11, 4.12 и 4.13:

Компания имеет следующие данные по доходам отчетный за период (данные представлены без НДС):

Реализация товаров в Казахстане – 10 000 000 тенге;

Реализация товаров на экспорт – 6 000 000 тенге;

Реализация товаров за пределами Казахстана – 4 000 000 тенге.

4.11 Укажите долю облагаемого оборота в общем обороте компании.

- а) 80%;
- б) 50%;
- в) 30%;
- г) 20%.

4.12 Если сумма НДС за отчетный период по приобретенным товарам, работам и услугам составил 2100000 тенге, то какую сумму компания может отнести в зачет?

- а) 1 050 000 тенге;
- б) 630 000 тенге;
- в) 1 680 000 тенге;
- г) 420 000 тенге.

4.13 Какую сумму НДС отразит компания в декларации по налогу на добавленную стоимость к начислению (+) или в превышении зачета (-) за период при использовании пропорционального метода отнесения НДС в зачет?

- а) 150 000 тенге;
- б) 570 000 тенге;
- в) – 480 000 тенге;
- г) – 780 000 тенге.

4.14. У налогоплательщика имеется земельный участок площадью 0,05 га. Участок находился в собственности с начала года и был продан 15 сентября. Ставка земельного налога за 1 кв. метр составляет 28,95 тенге. Коэффициент повышения ставки земельного налога, установленный местными исполнительными органами, равен 1,3. Какую сумму земельного налога по данному участку должно уплатить физическое лицо? (Расчет округляется до целых чисел).

- а) 18 817 тенге.
- б) 12 545 тенге.
- в) 14 113 тенге.
- г) 16 284 тенге.

4.15 Компания вправе подать заявление о снятии с регистрационного учета по НДС, если отсутствует превышение минимума размера облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость за предыдущий (предыдущее):

- а) отчетный квартал;
- б) календарный год;

- в) отчетное полугодие;
- г) отчетный месяц.

4.16 Какое условие должно выполняться для уменьшения суммы корпоративного подоходного налога на 100% для организаций, ведущих деятельность в социальной сфере, согласно пункту 2 статьи 290 Налогового кодекса?

- а) Налогооблагаемый годовой доход, включая безвозмездно полученное имущество и положительную курсовую разницу от указанной деятельности должен составлять не менее 100% совокупного годового дохода, и направлен на осуществление деятельности в социальной сфере;
- б) Доходы от видов деятельности, включая безвозмездно полученное имущество и положительную курсовую разницу, должны составлять не менее 100% совокупного годового дохода, и направлен на осуществление деятельности в социальной сфере.
- в) Доходы от видов деятельности, включая безвозмездно полученное имущество и положительную курсовую разницу, должны составлять не менее 90% совокупного годового дохода, и направлен на осуществление деятельности в социальной сфере;
- г) Налогооблагаемый годовой доход, включая безвозмездно полученное имущество и положительную курсовую разницу от указанной деятельности должен составлять не менее 90% совокупного годового дохода, и направлен на осуществление деятельности в социальной сфере.

4.17 Что из перечисленного не включается в доход от списания обязательств?

- а) Уменьшение размера обязательств в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;
- б) Уменьшение обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- в) Обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
- г) Обязательства подлежащие списанию в связи с истечением срока исковой давности.

4.18 К имущественному доходу физического лица, подлежащему налогообложению самостоятельно, НЕ относится:

- а) доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами;
- б) доход, полученный от сдачи в аренду имущества юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям;
- в) доход от прироста стоимости при реализации физическим лицом жилища и земельного участка;
- г) доход от прироста стоимости при передаче физическим лицом жилого имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал.

4.19 Компания направила сотрудника в командировку для выполнения производственных задач на срок 45 суток. Из-за плотного расписания рейсов командировка началась в субботу. За сколько дней нахождения в командировке компания может отнести суточные расходы на вычеты при расчете налогооблагаемого дохода?

- а) 45 суток;
- б) 40 суток;
- в) 38 суток;
- г) 43 суток.

4.20 Подлежит ли уплате акциз при порче или утрате акцизных марок, выданных на табачные изделия?

- а) Подлежит уплате в полном объеме вне зависимости от ситуации;
- б) Подлежит частичной уплате, в зависимости от вида марок;
- в) Не подлежит уплате, если испорченные марки приняты налоговыми органами на основании акта списания и уничтожения;
- г) Подлежит уплате с пересчетом суммы акциза пропорционально утраченного объема подакцизных товаров.

КОНЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ