

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮЛЬ 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 балла	30 – 36 минут
Задание 2, 15 балла	20 – 24 минут
Задание 3, 20 баллов	30 – 36 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 (25 баллов)

Компания РК, применяет общеустановленный порядок налогообложения, является плательщиком НДС, осуществляет торговлю импортированным медицинским оборудованием (далее товар) и предоставляет услуги по ремонту и техническому обслуживанию медицинского оборудования (далее услуги).

**В таблице 1 перечислены хозяйственные операции, по которым Компания начислила доходы и расходы в соответствии с МСФО и утвержденной Учетной политикой (все суммы без учета НДС) за 2024 год:**

Таблица 1.

Операция 1	Доход от реализации составил на сумму 830 000 тыс. тенге: 1) Доход от реализации товаров на сумму 900 000 тыс. тенге; 2) 50 000 тыс. тенге возврата товара, реализованного в предыдущем налоговом периоде; 3) 20 000 тыс. тенге возврат товара, реализованного в текущем году.
Операция 2	Доход от оказания услуг на сумму 200 000 тыс. тенге, в том числе на сумму 20 000 тыс. тенге, где в Акте выполненных работ было указано, что дата выполнения услуг 25 декабря текущего года, а дата подписания заказчиком 8 января 2025 года.
Операция 3	Расходы по себестоимости реализованного товара на сумму 330 000 тыс. тенге, в том числе по списанным из- за пожара ТМЗ на сумму 40 000 тыс. тенге, по которым была получена компенсация ущерба от страховой компании на сумму 35 000 тыс. тенге. <b>Справочно по ТМЗ:</b> 1) сальдо на начало года на сумму 2 000 тыс. тенге; 2) приобретено на сумму 350 000 тыс. тенге; 3) сальдо на конец года на сумму 22 000 тыс. тенге.
Операция 4	Доходы: 1) от курсовой разницы на сумму 80 000 тыс. тенге; 2) от продажи валюты на сумму 5 000 тыс. тенге. Расходы: 1) по курсовой разнице на сумму 110 000 тыс. тенге; 2) по приобретению валюты на сумму 16 000 тыс. тенге.
Операция 5	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость на сумму 120 000 тыс. тенге, в том числе: 1) доход от реализации здания - магазина, признанного фиксированным активом (ФА) 1 группы, на сумму 106 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на дату реализации составила 56 000 тыс. тенге, а стоимостный баланс на начало года 1 группы ФА (СБГ) по зданию – магазин составил 90 000 тыс. тенге; 2) Доход от реализации земельного участка № 1 на сумму 9 000 тыс. тенге, первоначальная стоимость которого 2 000 тыс. тенге, переоцененная стоимость на дату реализации 7 000,0 тыс. тенге; 3) Доход от реализации земельного участка № 2 на сумму 5 000 тыс. тенге, первоначальная стоимость которого 8 000 тыс. тенге, переоцененная стоимость на дату реализации 4 000,0 тыс. тенге.
Операция 6	Доход от выбытия активов на сумму 28 000 тыс. тенге, в том числе: 1) по реализации неустановленного оборудования на сумму 10 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на дату реализации 12 000 тыс. тенге; 2) по реализации незавершенного строительства на сумму 18 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на дату реализации 10 000 тыс. тенге.
Операция 7	Доход по полученным дивидендам от дочерней компании РК на сумму 70 000 тыс. тенге из прибыли предыдущего года.

Операция 8	<p>Расходы работодателя:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по доходам работников на сумму 250 000 тыс. тенге, в том числе на сумму 40 000 тыс. тенге, включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;</li> <li>2) по социальным отчислениям в ГФСС в размере 7 500 тыс. тенге, выплачены 8 000 тыс. тенге, в том числе 800 тыс. тенге за предыдущий год;</li> <li>3) по медицинским отчислениям в ФОСМС составили 6 900 тыс. тенге, а выплачены 6 500 тыс. тенге;</li> <li>4) по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР) в ЕНПФ на сумму 3 000 тыс. тенге, а выплачены 2 600 тыс. тенге.</li> </ol>
Операция 9	<p>Административные расходы по приобретенным работам и услугам на сумму 170 000 тыс. тенге, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) У нерезидента РК взаимосвязанной стороны из страны ЕАЭС инжиниринговые услуги на сумму 10 000 долларов (курс на дату начисления 452 тенге за доллар, а на дату выплаты 450 тенге за доллар)</li> <li>2) У резидента РК - неплательщика НДС за аренду офиса на сумму 10 000 тыс. тенге, от арендодателя поступили ЭСФ на сумму 6 000 тыс. тенге.</li> <li>3) У нерезидента РК взаимосвязанной стороны из страны с льготным налогообложением агентские услуги на сумму 20 000 долларов (курс на дату предоплаты 460 тенге за доллар, а на дату начисления 455 тенге за доллар)</li> </ol>
Операция 10	<p>Расходы по вознаграждениям двух займов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по заключенному кредитному договору с АО «Банк РК» в сумме 25 000 тыс. тенге под 15% годовых Компания должна ежемесячно выплачивать вознаграждение по 312, 5 тыс. тенге, но фактически было перечислено 4 050,0 тыс. тенге, в том числе за декабрь предыдущего года на сумму 300 тыс. тенге;</li> <li>2) по полученному краткосрочному займу у нерезидента «SSS» из страны с льготным налогообложением на 3 месяца в сумме 50 000 тыс. тенге под 6% годовых было начислено и выплачено вознаграждения на сумму 750 тыс. тенге.</li> </ol> <p><b>Справочно:</b>                  СК= 960 000 тыс. тенге;                  СО = 3 750 000 тыс. тенге;                  ПК = 4.</p>

**Требуется:**

**1.1. Рассчитайте** по каждой указанной операции итоговые суммы доходов и расходов из бухгалтерского учета Компании, которые признаются **доходами** для СГД и относятся на **вычеты** для исчисления КПП в налоговом учете, и приведите необходимые пояснения.

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


**1.1.2. Доход от реализации услуг для СГД по Операции № 2.**


**1.1.3. Доходы для СГД и Вычеты по реализованным товарам по Операции № 3.**


**1.1.4. Доходы для СГД и Вычеты по Операции № 4.**


**1.1.5 Доходы для СГД по Операции № 5.**


**1.1.6. Доход от прироста стоимости для СГД по Операции № 6.**


**1.1.7. Доход 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 исчисленную сумму КПН, которую укажет Компания в декларации по КПН за 2024 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 (15 баллов)

Предприятие - резидент РК, осуществляет производство и реализацию произведенной готовой продукции на территории Республики Казахстан и за ее пределами. Для изготовления продукции сырье закупается у отечественных поставщиков, а прочие полуфабрикаты и вспомогательное сырье импортируются.

Компания применяет общеустановленный порядок налогообложения и является плательщиком НДС. Согласно учетной налоговой политике в 2024 году применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет.

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

Ниже приведена информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности Компании в 1 квартале 2024 года. Информация представлена **без учета НДС**, если не указано иное.

Таблица 2

Операция 1	30 марта 2024 года покупателю (резидент РК) отгружена продукция по договорной стоимости на сумму 9 000 000 тенге и соответствующим образом оформлена ТТН. Согласно условиям договора поставки предусмотрена обязанность продавца по доставке покупателю продукции собственным транспортом. Покупатель подписал накладную на отпуск товара на сторону 01 апреля 2024 года. ЭСФ предприятие оформило 05 апреля 2024 года.
Операция 2	Реализовано на экспорт в Киргизию продукции на сумму 4 600 долларов США. Продукция отгружена представителю покупателя на основании доверенности на получение товара 18 марта 2024 года с оформлением накладной на отпуск товара на сторону. При прохождении Государственной границы РК талон о прохождении государственного контроля оформлен 19 марта 2024 года. Курсы валют – 18 марта – 457 тенге/доллар США, 19 марта – 459 тенге/доллар США.
Операция 3	05 марта 2024 г. реализован сотруднику легковой автомобиль, используемый в качестве основного средства, за 2 300 000 тенге. Данный автомобиль приобретен ранее (в 2019 году) за 4 100 000 тенге, в том числе 12% НДС. Балансовая стоимость автомобиля на дату реализации составляла 1 700 000 тенге.
Операция 4	В договор на поставку товаров в декабре 2023 года постоянному клиенту было внесено условие предоставления скидки, в соответствии с которой стоимость товаров без НДС уменьшена на 500 000 тенге. Компания выписала данному клиенту 05 марта 2024 года дополнительный счет-фактуру, в котором содержится отрицательное значение по облагаемому обороту и НДС с него.
Операция 5	20 марта 2024 года предприятие произвело оплату в сумме 2 800 000 тенге (НДС в том числе) поставщику за приобретенные у него в сентябре 2020 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 февраля 2024 года.
Операция 6	06 марта 2024 года реализована доля участия в ТОО «ККК» за 10 000 000 тенге, стоимость вклада составляла 8 500 000 тенге. Оплата от покупателя поступила 2-мя траншами – 06 марта 2024 года в сумме 4 500 000 тенге, оставшаяся часть оплаты была перечислена 05 апреля 2024 года.
Операция 7	25 февраля 2024 года из Китая импортированы упаковочные материалы. Стоимость товара, указанная в Инвойсе поставщика, составляет 8 700 долларов США. Таможенная стоимость упаковочного материала определена на уровне 9 300 долларов США. Ставка таможенной пошлины – 15%, таможенного сбора – 5 %. На дату оформления декларации на товары (25 февраля 2024 года) курс НацБанка РК – 450 тенге/доллар США.

Операция 8	Приобретены подарочные сертификаты для женщин к 8 марта стоимостью 10 000 тенге на общую сумму 120 000 тенге. Сертификаты вручены сотрудницам компании.
Операция 9	02 марта 2024 года частично оплачены дизайнерские услуги бельгийской компании, не являющейся плательщиком НДС в Республике Казахстан, на сумму 2 000 евро по рыночному курсу 1 евро – 502 тенге/евро. Услуги оказаны на территории Бельгии, акт оказанных услуг с этой компанией на сумму 5 000 евро подписан 15 марта 2024 года (рыночный курс 1 евро – 495 тенге/евро), НДС в бюджет уплачен 31 марта 2024 года (рыночный курс 1 евро – 492 тенге/евро).
Операция 10	При инвентаризации 29 февраля обнаружена порча готовой продукции на сумму 640 000 тенге. Себестоимость продукции включает стоимость товаров, приобретенных с НДС, 384 000 тенге, заработная плата производственных рабочих 160 000 тенге, прочие накладные расходы 96 000 тенге.

**Требуется:**

Дать ответы на приведенные ниже вопросы. 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 включению в налоговую декларацию по НДС за **1 квартал 2024 года**.

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

***Операция № 1.***

2.1.1 Оборот по реализации.

2.1.2 НДС с оборота по реализации.


***Операция № 2.***

2.2.1 Оборот по реализации.

2.2.2 НДС с оборота по реализации.




**Операция № 3.**

2.3.1 Оборот по реализации.

2.3.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция № 4.**

2.4.1 Корректировка оборота по реализации.

2.4.2 Корректировка НДС с оборота по реализации.


**Операция № 5.**

2.5.1 Корректировка оборота по приобретению.

2.5.2 Корректировка НДС с оборота по приобретению.


**Операция № 6.**

2.6.1 Оборот по реализации.

2.6.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция № 7.**

2.7.1 Размер облагаемого импорта.

2.7.2 НДС по импорту.


**Операция № 8.**

2.8.1 Оборот по реализации.

2.8.2 НДС с оборота по реализации.


**Операция № 9.**

2.9 Определите сумму НДС за нерезидента

- а) 297 000 тенге;
- б) 295 200 тенге;
- в) 295 200 тенге;
- г) 0 тенге.

**Операция № 10.**

2.10 Определите сумму корректировки НДС в зачет.

- а) 0 тенге;
- б) - 41 143 тенге;
- в) - 76 800 тенге;
- г) - 46 080 тенге.

## ЗАДАНИЕ 3 (20 баллов)

### ОПЕРАЦИЯ 1

В компании «А», применяет общеустановленный режим налогообложения и является плательщиком НДС. В связи с проведением ежегодного аудита финансовой отчетности, аудиторам компании «А» в рамках согласованных процедур была поставлена задача проверки расчета налоговых обязательств по проведенным операциям компании.

За отчетный период у компании по данным бухгалтерского учета отражены следующие операции:

Реализованы товары на сумму (с учетом НДС):

- 1 квартал – 23 450 000 тенге;
- 2 квартал – 32 620 000 тенге;
- 3 квартал- 41 560 000 тенге;
- 4 квартал – 27 250 000 тенге;

Данные по возвратам за отчетный период были следующие (с учетом НДС):

- 1 квартал – 425 000 тенге;
- 2 квартал – 210 000 тенге;
- 3 квартал- 120 000 тенге;
- 4 квартал – 15 000 тенге;

Внимание аудиторов компании «А» привлекли также следующие операции, которые не отражены в ранее изложенных показателях:

В июне текущего года, компания одному из покупателей предоставила скидку в размере 3 212 000 тенге (с учетом НДС).

В августе текущего года, компания осуществила реализацию основного средства (компьютер) своему сотруднику. Стоимость реализации составила 150 000 тенге (с учетом НДС). Балансовая стоимость компьютера составляла на дату реализации 165 000 тенге. Компьютер был приобретен компанией за 172 000 тенге (с учетом НДС).

Завезла товар в декабре на территорию Казахстана. Таможенная стоимость товара, с учетом таможенных платежей и пошлин составляет 20 000 000 тенге. Стоимость по инвойсу, оформленного поставщиком составляет 15 000 000 тенге в пересчете по курсу национальной валюты, соответствующему дате признания операции. Переход рисков и выгод, связанных с владением товара, по контракту определен по дате 15 декабря. Однако таможенное оформление (в том числе уплата всех налогов и пошлин при оформлении) было осуществлено компанией в январе следующего года.

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

**3.1.** Предоставьте следующие данные (по обороту данные представить без учета НДС):

3.1.1 перечислить не менее 3 операций, которые являются корректировкой облагаемого оборота по реализации. Рассчитать размер корректировки размера облагаемого оборота (без учета НДС).



3.1.2 указать какая стоимость применяется при расчете НДС при импорте. Рассчитать сумму НДС по облагаемому импорту.


3.1.3 перечислить не менее 2 операций, по которым облагаемым оборотом признается балансовая стоимость товара. Определить размер облагаемого оборота при реализации основного средства сотруднику компании (расчет округлить до целого числа).


3.1.4 перечислить не менее 3 случаев, при которых осуществляется корректировка суммы НДС, относимого в зачет (за исключением возвратов и скидок). Укажите сумму НДС при импорте, которую компания может отнести в зачет в декабре текущего года и краткое обоснование расчета такой суммы.


**ОПЕРАЦИЯ 2**

В августе текущего года, компания осуществила реализацию основного средства (компьютер) своему сотруднику. Стоимость реализации составила 150 000 тенге (с учетом НДС). Балансовая стоимость компьютера составляла на дату реализации 165 000 тенге. Компьютер был приобретен компанией за 172 000 тенге (с учетом НДС).

У сотрудника заработная плата в августе составила 250 000 тенге к начислению. Также компания оказала помощь сотруднику в связи с тяжелым материальным положением в сумме 150 000 тенге. У сотрудника указанное место работы единственное.

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

**Справочная информация:** МРП -3 692 тенге; МЗП – 80 000 тенге.

**3.2.** Рассчитайте следующие показатели и дайте краткое пояснение по расчетам:

3.2.1 размер дохода физического лица от указанной операции.


3.2.2 сумму налоговых вычетов сотрудника в августе.


3.2.3 размер корректировки дохода сотрудника, которая может быть применена при расчете ИПН.


## 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 Основанием для проведения налогового обследования является:

- а) контроль за подакцизными товарами, а также за авиационным топливом, биотопливом и мазутом;
- б) невозможность вручения налогоплательщику (налоговому агенту) извещения о проведении налоговой проверки;
- в) контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин;
- г) необходимость вручения налогоплательщику (налоговому агенту) предписания о проведении налоговой проверки.

4.2 Налоговые органы оказывают содействие налогоплательщикам (налоговым агентам) путем:

- а) обеспечения прослеживаемости оборота товаров;
- б) сбора сведений о имуществе, являющегося объектом налогообложения и (или) объектом, связанным с налогообложением, независимо от его места нахождения;
- в) обеспечения контроля за учетом этилового спирта в организациях, осуществляющих производство этилового спирта;
- г) представления сведений о наличии налоговых обязательств по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

4.3 В случае, если доходы физического лица, отраженные в налоговых декларациях, не соответствуют его расходам, произведенным в том числе на приобретение имущества, налоговые органы в ходе осуществления налогового контроля физических лиц вправе применить один или несколько следующих видов косвенного метода определения дохода физического лица:

- а) метод прироста стоимости активов;
- б) метод документирования приобретений;
- в) метод документирования затрат;
- г) метод уменьшения размера обязательств.

4.4 Не исчисляются и не уплачиваются авансовые платежи по КПП, субъекты у которых:

- а) налогооблагаемый доход с учетом корректировки не более 325 000 МРП;
- б) налогооблагаемый доход с учетом уменьшения дохода не более 325 000 МРП;
- в) совокупный годовой доход за вычетом возвратов не более 325 000 МРП;
- г) совокупный годовой доход с учетом корректировки не более 325 000 МРП.

4.5 Субъект вправе применять ставку 10% при расчете КПП по итогам года при получении бюджетных субсидий, направленных на:

- а) возделывание культур в открытом грунте;
- б) развитие племенного животноводства;
- в) закладку и выращивание однолетних насаждений плодово-ягодных культур;
- г) экспорт реагентов для обработки сельскохозяйственных культур в целях защиты растений.

**4.6** При налогообложении физического лица признается доходом и затем относится к корректировке:

- а) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста;
- б) расходы работодателя, связанные с доставкой работников от места их жительства (пребывания) в Республике Казахстан до места работы и обратно;
- в) стоимость выданной специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты;
- г) расходы работодателя, не связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, которые не распределяются конкретным физическим лицам.

**4.7** Социальной поддержкой физического лица признается безвозмездная передача налоговым агентом за год имущества в пределах:

- а) 882 МРП;
- б) 94 МРП;
- в) 647 МРП;
- г) 98 МРП.

**4.8** Компания резидент, плательщик НДС, получила от компании нерезидента инвойс датированный 16 февраля по выполненным работам в сумме 1 000 долларов США. Сумма полученных услуг подлежит обложению КППН по ставке 20%. КППН уплачивается за счет средств компании резидента. Оплата инвойса произведена 20 февраля. Сводка валют в феврале следующие:

- 15.02-402 тенге за доллар;
- 16.02-405 тенге за доллар;
- 19.02- 410 тенге за доллар;
- 20.02- 412 тенге за доллар;

Рассчитайте сумму НДС по указанной операции подлежащей уплате в бюджет:

- а) 48 600 тенге;
- б) 48 240 тенге.
- в) 49 440 тенге;
- г) 49 200 тенге.

**4.9** Компания получила займ от нерезидента (не финансовая организация), в размере 1 000 долларов (1 декабря текущего года). Начисление вознаграждения по займу производится согласно договору ежемесячно, в размере 10% годовых от суммы займа. Выплата вознаграждения осуществлена в феврале года следующего за отчетным. Какую сумму КППН за нерезидента должна уплатить компания, если нерезидент зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением и не предоставил сертификатов резидентства (расчет необходимо произвести в долларах с округлением до 2 цифр после запятой):

- а) 20,08 долларов;
- б) 15,43 долларов;
- в) 1,25 долларов.
- г) 1,67 долларов.

**Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.10 и 4.11:**

ТОО резидент приобрел товары из России на сумму 2 000 000 рублей. Счет-фактура выписан российским поставщиком 15 марта. Товар был отправлен со склада в России 16 марта. 18 марта было зафиксировано пересечение границы, после чего 20 марта, товар доставлен на склад компании в Казахстане. Договор заключен на условиях того, что риски и выгоды по товару переходят в момент доставки его до склада компании резидента в городе Алматы.

**4.10** Какая дата будет считаться датой принятия на учет импортированных товаров:

- а) 15 марта;
- б) 16 марта;
- в) 20 марта;
- г) 17 марта.

**4.11** Какую сумму НДС компания отразит при заполнении формы 328.00? Курс рубля на 15 марта = 4,85 тенге за рубль, на 18 марта = 5,2 тенге за рубль, 20 марта = 5,1 тенге за рубль:

- а) 1 248 000;
- б) 1 164 000;
- в) 1 200 000;
- г) 1 224 000.

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

Юридическое лицо, применяющее специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации (не плательщик НДС), получило за полугодие доход в размере 10 000 000 тенге. Среднемесячный доход на одного работника составляет 108 000 тенге, среднесписочная численность работников 12 человек.  
*Справочно: МРП – 3 692 тенге.*

**4.12** Какова сумма КПП по доходам субъекта к уплате за полугодие:

- а) 120 750 тенге;
- б) 300 000 тенге;
- в) 123 000 тенге;
- г) 150 000 тенге.

**4.13** Какова сумма социального налога по доходам юридического лица к уплате за полугодие (при расчете принимать среднемесячный размер заработной платы на одного сотрудника и условие того что никому из сотрудников не производилось дополнительных начислений, а также то что они проработали полное рабочее время за период):

- а) 244 944 тенге;
- б) 121 944 тенге;
- в) 44 тенге;
- г) 0 тенге.

**4.14** Компания применяющая общеустановленный режим налогообложения, отразила вычеты по расходам по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам в размере 82 000 000 тенге. В течении отчетного периода компания понесла представительские расходы в размере 4 000 000 тенге. Укажите сумму представительских расходов, подлежащую отнесению на вычеты?

- а) 820 000 тенге.
- б) 400 000 тенге.
- в) 40 000 тенге.
- г) 82 000 тенге.

**Следующая информация необходима для предоставления ответов на вопросы 4.15 и 4.16:**

Компания приобрела в сентябре отчетного года, услуги у нерезидента, которые были отнесены ею на вычеты. Сумма стоимости услуг к выплате составляет 1 000 долларов. Оплаты нерезиденту не производились. Курс валюты:

- на дату акта составляет 470 тенге за доллар;
- на 31 декабря отчетного периода составляет 472 тенге за доллар;
- на дату сдачи квартальной отчетности 475 тенге за доллар.

Конвенция по данной операции не применима, ставка налога по операции 20%.



**4.15** Какова сумма КППН с доходов нерезидента по ситуации?

- а) 118 000 тенге.
- б) 94 400 тенге.
- в) 94 000 тенге.
- г) 95 000 тенге.

**4.16** За какой период в отчетности по форме 101.04 должен быть отражен доход нерезидента, при условии, что выплата произведена в апреле следующего года?

- а) 1 квартал следующего отчетного года.
- б) 2 квартал следующего отчетного года.
- в) 4 квартал года в котором приобретены услуги.
- г) 3 квартал года в котором приобретены услуги.

**4.17** У налогоплательщика имеется земельный участок площадью 0,03 га. Участок находился на праве собственности с начала года и был продан 20 сентября. Ставка земельного налога по указанному участку за 1 кв. метр 28,95 тенге. Коэффициент повышения ставки земельного налога установлен местными исполнительными органами в размере 1,5. Какую сумму земельного налога по данному участку должен уплатить физическое лицо (расчет округляется до целых чисел):

- а) 8 685 тенге.
- б) 869 тенге.
- в) 977 тенге.
- г) 9 771 тенге.

**4.18** Компания РК, применяющая общеустановленный порядок налогообложения, оптом и в розницу продает алкогольную продукцию. Укажите срок предоставления налоговой отчетности по акцизам в данном случае?

- а) Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- б) Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- в) Не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
- г) Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

**4.19** Компания, применяет общеустановленный порядок, приобретает 01 ноября торговый дом стоимостью 50 000 000 тенге с ежемесячными амортизационными отчислениями в 500 000 тенге. Укажите сумму налога на имущество за год в котором было приобретено имущество:

- а) 173 077 тенге.
- б) 114 808 тенге.
- в) 171 346 тенге.
- г) 115 385 тенге.

**4.20** На какой период может быть перенесен установленный Налоговым кодексом срок уплаты налогов?

- а) На срок не более 9 месяцев;
- б) На срок не более 10 месяцев;
- в) На срок не более 6 месяцев;
- г) На срок не более 12 месяцев.

**КОНЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ**













