

Идентификационный
номер кандидата:

Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮНЬ 2025

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	32 – 36 минут
Задание 3, 15 баллов	24 – 27 минут
Задание 4, 40 баллов	<u>64 – 72 минуты</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)

Компания РК, применяет общеустановленный порядок налогообложения, является плательщиком НДС и авансовых платежей по КПП. Основной деятельностью компании с момента создания является поставка и предоставление в аренду импортной специальной техники, оборудования, автомобилей, а также услуги по ремонту.

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 2025 год:

Таблица 1.

Операция 1	Доход от реализации: - от продажи специальной техники и запасных частей к ней (далее товар) на сумму 900 000 тыс. тенге; - от оказания услуг по ремонту на сумму 420 000 тыс. тенге, в том числе на сумму 20 000 тыс. тенге, где в акте выполненных работ (АВР) было указано, что дата выполнения услуг 25 декабря 2024 года, а дата подписания заказчиком 10 января 2025 года; - в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг на сумму 300 000 тыс. тенге, где все договоры со сроком более 3 лет и соответствуют условиям определения финансового лизинга Налогового кодекса РК; - от сдачи в аренду имущества на сумму 200 000 тыс. тенге, в том числе на сумму 18 000 тыс. тенге за декабрь. АВР выписан 31.12.2025 года, а дата его подписания арендополучателем 5 января 2026 года.
Операция 2	Доход от реализации земельного участка под сооружением на сумму 34 000 тыс. тенге, первоначальная стоимость которого 23 000 тыс. тенге, а балансовая стоимость из-за переоценки составила на сумму 30 000 тыс. тенге. Справочно: в Декларации по КПП за предыдущий год был отражен перенос убытка от реализации земельного участка на сумму 2 000 тыс. тенге, не скомпенсированный в периоде, в котором они имели место.
Операция 3	Доход от реализации неустановленного оборудования на сумму 17 000 тыс. тенге, а первоначальная стоимость которого на сумму 12 000 тыс. тенге. Справочно: в Декларации по КПП за предыдущий год был отражен убыток от реализации неустановленного оборудования на сумму 3 000 тыс. тенге, подлежащий переносу.
Операция 4	Хозяйственные операции по долгосрочным активам, признанным фиксированными активами (ФА) в налоговом учете: - реализация сооружения группы 1 подгруппы 2 на сумму 60 000 тыс. тенге, балансовая стоимость которого на сумму 40 000 тыс. тенге; - приобретение специальной техники группы 2 на сумму 40 000 тыс. тенге; - произведен капитальный ремонт на сумму 15 000 тыс. тенге, увеличивающий стоимостный баланс группы 2, в том числе заработная плата работников и использование запасных частей, отраженных в операциях 7 и 8; - признан убыток от обесценения активов группы 4 на сумму 600 тыс. тенге. Справочно: имеются данные о стоимостных балансах групп (СБГ) ФА на начало года по налоговому учету:

	№	Код ФА	Под группа	группа	СБГ на начало 2025 г. (тыс. тенге)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%) по НУП
	1	Здания – офиса	1	1	180 000	10%
	2	Сооружения	2	1	50 000	10%
	3	Производственный склад	3	1	30 000	10%
	4	Машины и оборудование		2	250 000	25%
	5	Компьютеры		3	70 000	40%
	6	Прочие		4	43 000	15%
		Итого			623 000	
Операция 5	Доход в виде вознаграждений по депозиту начислен банком РК на сумму 14 000 тыс. тенге, а получен на сумму 11 900 тыс. тенге с учетом удержанного КПН у источника выплаты с предоставлением документа об уплате налога в бюджет РК на сумму 2 100 тыс. тенге.					
Операция 6	Справочно по товарам: 1) сальдо на начало года на сумму 150 000 тыс. тенге; 2) приобретено за период на сумму 450 000 тыс. тенге; 3) сальдо на конец года на сумму 230 000 тыс. тенге; 4) списано на сумму 370 000 тыс. тенге, в том числе: - стоимость строительных материалов на сумму 18 000 тыс. тенге на строительство производственного цеха, ввод в эксплуатацию которого планируется на следующий год; - стоимость запасных частей на капитальный ремонт оборудования, признана ФА группы 2 в налоговом учете на сумму 5 000 тыс. тенге; - стоимость канцтоваров из-за порчи и утраты на сумму 500 тыс. тенге, не застрахованных и не возмещенных.					
Операция 7	Расходы работодателя: 1) по доходам работников на сумму 450 000 тыс. тенге, в том числе на сумму 10 000 тыс. тенге работников-ремонтников; 2) по социальным отчислениям в ГФСС, начисленным в размере 19 500 тыс. тенге, а выплаченным в размере 19 800 тыс. тенге, в том числе 1 800 тыс. тенге за предыдущий год; 3) по медицинским отчислениям в ФОСМС составили 10 900 тыс. тенге, а выплачено 9 500 тыс. тенге; 4) по обязательным пенсионным взносам работодателя (ОПВР) в ЕНПФ на сумму 10 000 тыс. тенге, а выплачено 10 700 тыс. тенге, в том числе 900 тыс. тенге за декабрь предыдущего года.					
Операция 8	Расходы по приобретенным работам и услугам составили сумму 290 000 тыс. тенге, в том числе: - у резидента РК на сумму 35 000 тыс. тенге за оказанные инжиниринговые услуги, применяющего СНР розничного налога, не плательщика НДС. По требованию компании поставщик выставил ЭСФ только на сумму 28 000 тыс. тенге; - Услуги обучения в институте РК на сумму 1 800 тыс. тенге в 2025 году за физическое лицо - не работника компании, который заключил Договор об его обязательстве отработать 3,5 года в компании после окончания вуза.					
Операция 9	Расходы по вознаграждениям, по заключенному кредитному договору с АО «Банк РК» на сумму 40 000 тыс. тенге под 15% годовых. Должны были ежемесячно выплачивать по 500, 0 тыс. тенге, но фактически было перечислено 6 250,0 тыс. тенге, в том числе за декабрь предыдущего года на сумму 750 тыс. тенге;					

Требуется:

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

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

1.1.2. Доход от прироста стоимости для СГД по Операции № 2.

1.1.3. Доходы от прироста стоимости для СГД по Операции № 3.

1.1.4. Доход от выбытия ФА для СГД и Вычеты по ФА по Операции № 4 по каждой подгруппе, группе и итоговые значения.

1.1.5. Доходы для СГД по Операции № 5.

1.1.6. Вычеты по реализованным товарам по Операции № 6.

1.1.7. Вычеты по расходам по Операции № 7.

1.1.8. Вычеты по Операции № 8.

1.1.9. Вычеты по кредитному договору по Операции № 9.

1.2 Рассчитайте исчисленную сумму КПП, которую укажет Компания в декларации по КПП за 2025 год:**1.2.1. СГД с учетом корректировок.**

1.2.2. Итого Вычеты.

1.2.3. Расчет налогооблагаемого дохода (далее НОД)

1.2.4. Сумма уменьшения НОД на расходы и доходы и НОД с учетом уменьшения.

1.2.5. НОД с учетом переносимых убытков.

1.2.6. КППН исчисленный.

ЗАДАНИЕ 2 (20 баллов)

ТОО - резидент Республики Казахстан, применяет общеустановленный режим налогообложения.

Также ТОО состоит на регистрационном учете по НДС и согласно учетной политике в 2025 году применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет.

ТОО осуществляет реализацию товаров и оказание услуг на территории Республики Казахстан, а также за ее пределами.

ТОО имеет зарегистрированный филиал на территории Узбекистана.

Все операции и первичные документы в целях бухгалтерского и налогового учета были оформлены и зарегистрированы в ТОО надлежащим образом и своевременно в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и налоговым законодательством Республики Казахстан.

В 1 квартале 2025 года в бухгалтерском учете ТОО зарегистрированы следующие операции.

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

Таблица 2

Операция 1	Выручка от реализации товаров и услуг на внутреннем рынке Республики Казахстан составила 25 000 000 тенге, кроме того отечественным покупателям отгружено товаров на условиях рассрочки платежа на сумму 12 000 000 тенге. По результатам данных операций по состоянию на 31 марта 2025 года у ТОО числится торговая дебиторская задолженность в сумме 2 000 000 тенге и актив по договору в размере 1 500 000 тенге.
Операция 2	С покупателем – резидентом Монголии заключен договор поставки товара на сумму 15 000 долларов США, который ранее, 28 декабря 2024 года, был приобретен в Узбекистане. Условиями данного договора поставки предусмотрена обязанность поставщика (ТОО) по доставке товара, и 05 марта 2025 года товар передан перевозчику-нерезиденту для доставки в Монголию. Курс доллара США на 28.12.2024 г. – 521,81 тенге, 05.03 – 499,74 тенге.
Операция 3	С иностранным перевозчиком заключен договор на оказание услуг международной перевозки товаров из Узбекистана в Монголию, и предоплата за услуги была сделана 03 марта 2025 года в размере 1 000 долларов США по курсу 501,57 тенге, АВР подписан сторонами договора 15 марта 2025 года. Курс доллара США на 03.03 – 496,71 тенге, 15.03 – 505,15 тенге.
Операция 4	Филиал ТОО в Узбекистане оказал консультационные услуги юридическим лицам – резидентам Узбекистана на сумму 8 000 000 тенге на условиях договоров, заключенных филиалом ТОО.
Операция 5	В счет будущей заработной платы работникам ТОО переданы товары стоимостью 710 000 тенге с оформлением накладных на отпуск товаров на сторону.
Операция 6	20 января 2025 года реализованы акции АО «Береке» - резидента Республики Казахстан за 12 000 000 тенге. Ранее эти акции были приобретены за 10 000 000 тенге.
Операция 7	05 февраля 2025 года ТОО заключило договор с компанией-резидентом Республики Казахстан на приобретение товара стоимостью 4 500 000 тенге, в том числе НДС (12%). Оплата стоимости товара осуществлена в наличной форме по мере поставки товара - 20 февраля 2025 года на сумму 2 500 000 тенге, и 28 февраля 2025 года на оставшуюся стоимость.
Операция 8	По импорту из Китая 24 февраля 2025 года приобретены товары договорной стоимостью 35 000 долларов США, таможенная стоимость 17 500 000 тенге. НДС по импорту уплачен 03 марта 2025 года в сумме 1 900 000 тенге, на дату уплаты НДС на лицевом счете ТОО по данному КБК (импорт из третьих стран) числилась переплата НДС в размере 250 000 тенге.

Операция 9	У резидента Российской Федерации приобретены услуги по сопровождению системы управления базами данных складского комплекса, АВР на сумму 7 400 000 тенге подписан сторонами сделки 31 марта 2025 года, оплата стоимости АВР осуществлена 11 марта 2025 года. В феврале 2025 года оплачена сумма НДС за нерезидента, начисленная по итогам 4 квартала 2024 года, в размере 200 000 тенге.
Операция 10	31 марта 2025 года произведена оплата поставщику в сумме 1 500 000 тенге за товары, по которым в 3 квартале 2024 года НДС был исключен из зачета.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Если операция не влияет на налоговое обязательство, укажите в ответе 0.

2.1. Рассчитать налоговые обязательства по НДС, подлежащие включению в налоговую декларацию по НДС, по приведенным хозяйственным операциям за **1 квартал 2025 года**.

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 НДС за нерезидента.

2.1.3.2 НДС с оборота по НДС за нерезидента.

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 реализации.

2.1.5.2 НДС с оборота по реализации.

Операция № 6.

2.1.6.1 Оборот по реализации.

2.1.6.2 НДС с оборота по реализации.

Операция № 7.

2.1.7.1 Оборот по приобретению.

2.1.7.2 НДС с оборота по приобретению.

Операция № 8.

2.1.8.1 Размер облагаемого импорта.

2.1.8.2 НДС по импорту, относимый в зачет.

Операция № 9.

2.1.9.1 Оборот по приобретению услуг у нерезидента.

2.1.9.2 НДС за нерезидента, относимый в зачет.

Операция № 10.

2.1.10.1 Сумма корректировки по НДС.

2.1.10.2 НДС с корректировки.

2.2. Рассчитайте НДС с облагаемого оборота в 1 квартале 2025 года

2.3. Рассчитайте долю облагаемого оборота в общем обороте в 1 квартале 2025 года
(округляйте значение до двух знаков после запятой)

2.4. Рассчитайте сумму НДС, разрешенную отнесению в зачет в 1 квартале 2025 года

ЗАДАНИЕ 3 (15 баллов)

ОПЕРАЦИЯ 1

Компания ТОО «QazEngTech», зарегистрированная в Республике Казахстан и являющаяся плательщиком НДС, заключила контракт с иностранной организацией "InnovateGroup GmbH" (резидент Федеративной Республики Германия, не имеющего постоянного учреждения в Республике Казахстан) на оказание **инжиниринговых услуг**. Услуги включают предварительное проектирование, планирование, разработку стратегического подхода и технические консультации по инвестиционному проекту в сфере энергетики. Все услуги оказываются дистанционно — из Германии.

Сумма договора составляет **45 000 евро**, оплачиваемая единым траншем. Оплата произведена 05 мая, инвойс по выполненным услугам от нерезидента получен 25 мая.

После подписания договора бухгалтер ТОО «QazEngTech» обратился за разъяснением к аудитору о наличии обязательств по налогу на добавленную стоимость и корпоративному подоходному налогу с доходов нерезидента.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

3.1.1 Укажите, является ли приобретение инжиниринговых услуг у нерезидента объектом обложения НДС в данном случае? Обоснуйте свой ответ. *Указание номеров и пунктов статей НК РК НЕ является обязательным и НЕ дает дополнительных баллов.*

3.1.2 Подлежат ли рассматриваемые услуги нерезидента, оказанные им за пределами Республики Казахстан, налогообложению КПП у источника выплаты в Республике Казахстан согласно положениям Налогового кодекса РК?

3.1.3 Какие (не менее трёх) условия должно выполнить ТОО «QazEngTech» для применения освобождения от КПП у источника в рамках Конвенции между Казахстаном и Германией?

3.1.4 Какую сумму КПП должна уплатить компания за нерезидента если она не выполнит условия применения конвенции?

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

Курс валюты на 05 мая составлял 583 тенге за евро, 25 мая 572 тенге за евро.

ОПЕРАЦИЯ 2

ТОО «MedOptika KZ», зарегистрированное в феврале 2025 года, применяет общеустановленный режим налогообложения (ОУР) и не состоит на учёте по НДС. В феврале 2025 года компания получила все необходимые лицензии и разрешения на реализацию медицинских изделий, а с 1 марта начала их реализацию. По медицинским изделиям у компании оформлены все необходимые сопроводительные документы.

По итогам I квартала 2025 года общий доход от реализации составил:

- по медицинским линзам — 21 500 000 тенге;
- по медицинским оправам — 14 500 000 тенге;
- по солнцезащитным очкам (не медицинского назначения) — 41 500 000 тенге.

Кроме того, компания приобрела в марте месяце консультационные услуги у немецкой компании на сумму 71 000 евро. Услуги оказаны нерезидентом дистанционно. Курс евро на дату оплаты услуг нерезиденту составлял 528 тенге, на дату инвойса по работам, выполненным нерезидентом, — 530 тенге за евро.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

Промежуточные расчеты и итоги округляйте до двух знаков после запятой.

3.2.1 Обязана ли компания встать на учёт по НДС по итогам 1 квартала 2025 года? *Кратко обоснуйте свой ответ.*

3.2.2 Обязана ли компания платить НДС с доходов нерезидента по консультационным услугам, приобретенным в марте 2025 года? *Кратко обоснуйте свой ответ.*

3.2.3 Если компания должна встать на учет по НДС, то в какой срок она обязана будет подать заявление на постановку на учет по НДС?

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. Организация, осуществляющая деятельность в сфере бухгалтерского обслуживания, произвела уплату членских взносов в профессиональную бухгалтерскую организацию в размере 200 000 тенге в 2024 году. Среднесписочная численность за год - 10 сотрудников, средний размер заработной платы составляет 150 000 тенге в месяц. Из общего числа работников трое являются многодетными матерями. Величина месячного расчетного показателя (МРП) на 2024 год установлена в размере 3 692 тенге. Определите сумму членских взносов, подлежащую отнесению на вычеты при расчете корпоративного подоходного налога (КПН) за 2024 год:

- ☐ а) 25 844;
- ☐ б) 200 000;
- ☐ в) 36 920;
- ☐ г) 150 000.

4.2. В рамках расчёта корпоративного подоходного налога за 2024 год организация составляет налоговый регистр, отражающий командировочные расходы. В течение отчётного периода один из сотрудников был направлен в служебную командировку в город Караганда продолжительностью 5 календарных суток. В связи с командировкой работнику были возмещены расходы на суточные в размере 150 000 тенге. Необходимо определить размер суточных, подлежащих налогообложению ИПН, в соответствии с налоговым законодательством, при условии, что внутренним положением компании предусмотрена выплата максимально необлагаемой суммы.

Справочно: МРП в 2024 году составляет 3 692 тенге.

- ☐ а) 147 680;
- ☐ б) 39 240;
- ☐ в) 110 760;
- ☐ г) 2 320.

4.3. Принятие налогоплательщиком решения о наделении иного лица полномочиями представлять его интересы в налоговых правоотношениях:

- ☐ а) не лишает налогоплательщика права на личное участие в правоотношениях, регулируемых налоговым законодательством во всех случаях;
- ☐ б) не лишает налогоплательщика права на личное участие в налоговых правоотношениях при наличии такого положения в уставе;
- ☐ в) лишает налогоплательщика на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;
- ☐ г) лишает налогоплательщика от исполнения законных требований налоговых органов, передавая обязательства на представителя.

4.4. Стоимостный баланс группы по фиксированным активам на начало налогового периода определяется как:

- ☐ а) стоимостный баланс группы на конец предыдущего налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде минус корректировки;
- ☐ б) стоимостный баланс группы на начало налогового периода плюс поступившие в налоговом периоде фиксированные активы минус выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы плюс корректировки;

- ☐ в) стоимостный баланс группы на начало налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде плюс корректировки;
- ☐ г) стоимостный баланс группы на конец налогового периода плюс поступившие в налоговом периоде фиксированные активы минус выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы плюс корректировки.

4.5. Физическое лицо за отчетный период реализовало жилую квартиру за 35 000 000 тенге, приобретенную 2 года назад за 20 000 000 тенге, а также помещение кафе за 70 000 000 тенге, приобретенное 15 лет назад за 30 000 000 тенге. Определите размер имущественного дохода физического лица, подлежащего налогообложению (т.е. за вычетом корректировки)?

- ☐ а) 40 000 000;
- ☐ б) 55 000 000;
- ☐ в) 15 000 000;
- ☐ г) 20 000 000.

Следующая информация относится к вопросам 4.6 и 4.7.

Компания рассчитала в 2024 году следующие данные по фиксированным активам:

СБГ на начало 1 группы – 20 000 000 тенге;

СБГ на начало 2 группы – 23 000 000 тенге;

СБГ на начало 3 группы – 45 500 000 тенге;

СБГ на начало 4 группы – 52 500 000 тенге.

Компания применяет предельную норму амортизации по Налоговому кодексу. Поступлений, выбытий и капитального ремонта в течении периода не было.

4.6. Определить сумму налоговой амортизации по фиксированным активам за 2024 год:

- ☐ а) 33 825 000;
- ☐ б) 36 775 000;
- ☐ в) 39 075 000;
- ☐ г) 33 250 000.

4.7. Определить стоимостной баланс группы за начало 2025 года:

- ☐ а) 1 группа – 20 000 000 тенге; 2 группа – 23 000 000 тенге; 3 группа - 45 500 000 тенге; 4 группа- 52 500 000 тенге;
- ☐ б) 1 группа – 18 000 000 тенге; 2 группа – 17 250 000 тенге; 3 группа -27 300 000 тенге; 4 группа- 44 625 000 тенге;
- ☐ в) 1 группа – 18 000 000 тенге; 2 группа – 19 950 000 тенге; 3 группа – 27 300 000 тенге; 4 группа- 39 375 000 тенге;
- ☐ г) 1 группа – 20 000 000 тенге; 2 группа – 19 950 000 тенге; 3 группа -27 300 000 тенге; 4 группа- 44 625 000 тенге.

4.8. Компания в течении 2024 года понесла расходы на капитальный ремонт основных средств 2 группы 3 000 000 тенге и текущий ремонт основных средств 4 группы в размере 902 000 тенге. Стоимостной баланс 2 группы на начало налогового периода составил 7 632 000 тенге. Стоимостной баланс 4 группы на начало налогового периода составил 3 842 600 тенге. Поступлений и выбытий фиксированных активов период 2024 год не было.

Какую сумму расходов по вычетам на фиксированные активы отразит компания в декларации по КПП?

- ☐ а) 3 386 300;
- ☐ б) 4 271 600;
- ☐ в) 4 136 300;
- ☐ г) 3 234 300.

Следующая информация относится к вопросам 4.9, 4.10 и 4.11.

Налогоплательщиком, не состоящим на мониторинге, являющемуся субъектом малого бизнеса, получен совокупный годовой доход – 71 500 000 тенге, за 2024 год. В совокупный годовой доход налогоплательщика вошли:

- Доход от реализации 71 300 000 тенге
- Дивиденды от юридического лица в размере 200 000 тенге.

Расходы, подтверждённые документально и разрешённые к вычету в соответствии с Налоговым кодексом, составили 48 000 000 тенге. Налогоплательщик безвозмездно передал имущество детскому0443 дому, на основании письменного обращения от руководства детского дома в размере 1 300 000 тенге. Сумма переданного имущества включена в состав вычетов налогоплательщика. На лицевом счете налогоплательщика по КПН числится переплата в размере 220 000 тенге.

4.9. Определите совокупный годовой доход компании за 2024 года с учетом корректировки:

- ☐ а) 71 500 000;
- ☐ б) 71 700 000;
- ☐ в) 71 300 000;
- ☐ г) 70 200 000.

4.10. Определите налогооблагаемый годовой доход компании с учетом корректировки и уменьшения за 2024 год:

- ☐ а) 23 616 000;
- ☐ б) 23 808 000;
- ☐ в) 23 500 000;
- ☐ г) 23 056 000.

4.11. Определите сумму корпоративного подоходного налога (КПН), подлежащую уплате за 2024 год с учетом переплаты на лицевом счете:

- ☐ а) 4 541 600;
- ☐ б) 4 292 000;
- ☐ в) 4 480 000;
- ☐ г) 4 503 200.

4.12. Какую сумму составит акциз к уплате, если реализовано 9 000 бутылок ликера крепостью 25 % и объёмом 0,7 литра каждая, по цене 200 тенге за бутылку?

Справочно: ставка акциза на алкогольную продукцию составляет 600 тенге за литр при 100% содержании спирта?

- ☐ а) 1 800 000;
- ☐ б) 1 350 000;
- ☐ в) 3 780 000;
- ☐ г) 945 000.

4.13. Укажите вид дохода, который включается в годовой доход физического лица:

- ☐ а) доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг;
- ☐ б) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование кредитами;
- ☐ в) доход при предоставлении физическому лицу медицинской помощи в системе ОСМС;
- ☐ г) выплаты физическим лицам за приобретенное у них личное имущество.

4.14. Что относится к доходу работника в натуральной форме:

- ☐ а) списание по решению работодателя суммы долга или обязательства работника перед ним - при списании суммы долга работнику;
- ☐ б) расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя - при возмещении затрат работнику;
- ☐ в) стоимость товаров, подлежащих передаче работодателем работнику в собственность в связи с наличием трудовых отношений;
- ☐ г) расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования работников - при уплате суммы страховых премий по договорам страхования.

4.15. В каких случаях первоначальная стоимость прочего актива при определении имущественного дохода физического лица равна нулю:

- ☐ а) при отсутствии рыночной стоимости прочего актива, определяемой на дату его реализации;
- ☐ б) при отсутствии рыночной стоимости прочего актива, определяемой на дату возникновения права собственности на него;
- ☐ в) при отсутствии оценочной стоимости определенной по данным независимой оценки, на дату его приобретения;
- ☐ г) при отсутствии оценочной стоимости определенной для исчисления налога на имущество ГК «Правительство для граждан», на 1 января года, в котором возникло право собственности на реализованное имущество.

4.16. Что является основанием для применения налоговым агентом корректировки к доходу физического лица при оказании ему материальной помощи при рождении его ребенка:

- ☐ а) ведомость начисления дохода работнику и копия свидетельства о рождении ребенка;
- ☐ б) заявление о применении корректировки дохода и копия свидетельства о рождении ребенка;
- ☐ в) платежное поручение о выплате дохода и копия свидетельства о рождении ребенка;
- ☐ г) требование о применении корректировки к доходу копия свидетельства о рождении ребенка.

4.17. 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;
- ☐ б) 12 545;
- ☐ в) 14 113.
- ☐ г) 16 284.

4.18. Совокупность норм налогового законодательства, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет - это:

- ☐ а) принцип единства;
- ☐ б) принцип налогообложения;
- ☐ в) налоговый режим;
- ☐ г) налоговая политика;

4.19. Процедура реорганизации юридического лица, при которой права и обязанности каждого из реорганизуемых лиц переходят к вновь созданному юридическому лицу без оформления передаточного акта, называется:

- ☐ а) Слияние;
- ☐ б) Присоединение;
- ☐ в) Выделение;
- ☐ г) Разделение.

4.20. Компания 1 октября 2024 года привлекла кредит у коммерческого банка — резидента Республики Казахстан в размере 5 000 000 тенге для пополнения оборотных средств. Сумма начисленного вознаграждения составляет 12% годовых. Вознаграждение выплачивается не позднее 5-го числа месяца, следующего за каждым месяцем использования займа. Погашение основного долга по графику начинается с 1 февраля 2025 года. Графики выплаты вознаграждения не нарушались. Определите сумму налоговых вычетов по вознаграждению:

- ☐ а) 100 000;
- ☐ б) 150 000;
- ☐ в) 600 000;
- ☐ г) 350 000.

КОНЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ

страница для черновых записей/расчетов

This image shows a full page of blank, lined paper. It features approximately 30 horizontal blue or grey lines spaced evenly apart, typical of notebook paper. The lines extend across the entire width of the page, leaving small margins at the top and bottom. There are no vertical lines, text, or other markings on the page.

страница для черновых записей/расчетов

[illegible]

страница для черновых записей/расчетов

[illegible]

страница для черновых записей/расчетов

[illegible]

страница для черновых записей/расчетов

страница для черновых записей/расчетов

[illegible]

страница для черновых записей/расчетов

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ

НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ