

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Квалификационная комиссия ПСАД

ИЮЛЬ 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, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 2, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 3, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 4, 60 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 (15 баллов)

Торговая компания РК «Стайл» (далее Компания) осуществляет продажу импортной одежды для молодежи мелким оптом и в розницу через сеть розничных магазинов и интернет – магазин, и относится к субъекту среднего предпринимательства. Закупки одежды осуществляются по прямым договорам с производителями. Компания имеет долю в ТОО «Медео» и ценные бумаги в виде акций

АО «Омега» и АО «Алтын», резидентов РК.

По итогам 2023 года в налоговой отчетности по КПП Компания отразила Совокупный годовой доход (далее СГД) на сумму 20 000 000 тенге и Вычеты в размере 12 000 000 тенге в соответствии с Налоговым Кодексом РК (далее НК РК).

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

**1.1.** Рассчитайте итоговые суммы корректировок СГД и корректировок доходов и вычетов для исчисления налогооблагаемого дохода (далее НОД) за 2023 год, согласно НК РК.

**Если сумма корректировки дает увеличение указать со знаком (+), если уменьшение (-), если нет корректировки ставим 0 тенге.**

1.1.1. Компания получила доход в виде дивидендов из прибыли за 2022 год от ТОО «Медео» в размере 500 000 тенге в апреле 2023 года.


1.1.2. АО «Омега» начислило дивиденды Компании по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов в официальном списке Казахстанской фондовой бирже в мае 2023 года за 2022 год, по которым в отчетном периоде не было торгов, в размере 600 000 тенге. АО «Омега» выплатило дивиденды с учетом удержанного КПП у источника выплаты и представило справку на сумму 90 000 тенге.


1.1.3. АО «Алтын» выплатило дивиденды Компании, начисленные в мае 2023 года за 2022 год, в размере 200 000 тенге, по ценным бумагам, находящимся в официальном списке Казахстанской фондовой бирже, по которым в отчетном периоде были торги.


1.1.4. Компания с 1 января 2023 года перешла с метода средневзвешенной стоимости запасов на метод ФИФО, и произвела пересчет сальдо на начало 2023 года запасов по новому методу оценки, согласно которому стоимость запасов изменилась на положительную разницу 100 000 тенге.


1.1.5. В декабре 2022 года Компания реализовала товар покупателю оптом в размере 950 000 тенге с учетом скидки с цены на 5%, согласно договору оплата будет получена в течение 30 календарных дней от даты реализации. Но покупатель не выполнил условия договора, 5%

скидка аннулирована в январе 2023 года, и Компания выписала дополнительный счет – фактуру на сумму скидки с цены товара.


1.1.6. Компания заключила в 2022 году договор аренды имущества государственной собственности (производственный склад), годовая сумма которой 400 000 тенге. Аренда склада была признана вычетом для исчисления НОД в декларации по КПН за 2022 год. В марте 2023 года в рамках государственной программы по поддержке бизнеса произведено изменение цены сделки по данному договору за 2022 год до стоимости 320 000 тенге.


1.1.7. Рассчитайте итоговую сумму корректировок СГД.


1.1.8. Рассчитайте итоговую сумму корректировок доходов и вычетов.


1.2. Рассчитайте сумму налогооблагаемого дохода (НОД) Компании для исчисления КПН за 2023 год.


1.3. Рассчитайте, на какие суммы в соответствии с НК РК Компания имеет право на уменьшение НОД для исчисления КПН за 2023 год.

1.3.1. Компания безвозмездно подарила имущество в размере 300 000 тенге некоммерческой организации «Фонд «Детская деревня» на основании обращения к ней.


1.3.2. В течение года были понесены расходы на приобретение у нерезидента – взаимосвязанной стороны товарного франчайзинга в размере 1000 долларов США. Курс на дату 100% предоплаты 450 тенге/доллар США, курс на дату подписания услуг 460 тенге/доллар США и курс на дату оплаты услуг нерезиденту 445 тенге/доллар США.


1.3.3. Рассчитайте НОД с учетом уменьшения.


1.4. Рассчитайте исчисленный КПН за 2023 год.


## ЗАДАНИЕ 2 (15 баллов)

Компания «Salem», резидент Республики Казахстан, является плательщиком КПП и состоит на регистрационном учете по НДС.

Основной вид деятельности компании – бухгалтерский, налоговый учет и IT-консалтинг. По итогам 2023 года 80% от объема реализованных услуг составляют услуги, предоставленные резидентам, оставшиеся 20% - это услуги, предоставленные нерезидентам.

По всем оказанным услугам были выписаны ЭСФ в периоде осуществления оборота, если в условии не указано иное. В Декларации по НДС за 1 квартал 2023 г. был отражен НДС к уплате в бюджет.

### Дополнительная информация:

Компания применяет пропорциональный метод отнесения НДС в зачет

Все поставщики – плательщики НДС

*Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.*

**2.1.** Рассчитайте по каждой из перечисленных ниже операций сумму облагаемого оборота и НДС, начисленного с такого оборота, отраженных в Декларации по НДС за **2 квартал 2023 г.** Если операция не включается в декларацию по НДС, укажите в ответе 0 тенге.

#### Операция № 1.

Оказаны услуги резидентам на сумму 15 680 000 тенге (НДС в том числе). Услуги оплачены на условиях предоплаты в размере 70 %, оставшиеся 30 % - после подписания акта выполненных работ оказанных услуг.

##### 2.1.1.1 Оборот по реализации.


##### 2.1.1.2 НДС с оборота по реализации.


#### Операция № 2.

Оказаны услуги на территории Республики Казахстан по разработке информационных продуктов киргизской компании, не являющейся плательщиком НДС в Республике Казахстан, на сумму 3 500 долларов США. Акт выполненных работ подписан 20 июня 2023 г. Курс доллара США на 12.06.2023 г. – 449,5 тенге/доллар.

Оплата услуг осуществляется на условиях предоплаты 100 % по курсу 445,2 тенге/доллар.

##### 2.1.2.1 Оборот по реализации.


##### 2.1.2.2 НДС с оборота по реализации.


#### Операция № 3.

Оплачены 25 мая (рыночный курс доллара США – 441,7 тенге/доллар) услуги связи китайской компании, не являющейся плательщиком НДС в Республике Казахстан, на сумму 1 000 долларов

США. Акт оказанных услуг с этой компанией подписан 29 июня (курс доллара США – 442,6 тенге/доллар). Сумма НДС за нерезидента оплачена в бюджет 5 августа 2023 года.

*2.1.3.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.3.2 НДС, относимый в зачет.*


**Операция № 4.**

Счета за интернет-услуги поставщик предоставляет ежемесячно по итогам каждого месяца, ЭСФ выписывает в начале каждого месяца, следующего за месяцем оборота по реализации. Суммы по счетам составили (без учета НДС) в марте 33 400 тенге, в апреле 32 000 тенге, в мае 34 800 тенге, в июне 35 000 тенге.

Компания оплачивает интернет-услуги в начале месяца, следующего за месяцем приобретения.

*2.1.4.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.4.2 НДС, относимый в зачет.*


**Операция № 5.**

Акты выполненных работ за аренду офисного помещения и парковки арендодатель предоставляет ежемесячно в последнее число месяца, ЭСФ также выписаны последним числом месяца. Ежемесячная стоимость аренды офиса и парковки составляет 448 000 тенге (НДС в том числе).

*2.1.5.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.5.2 НДС, относимый в зачет.*


**Операция № 6.**

Для оказания нерезиденту консультационных услуг в качестве субподрядчика была привлечена компания-резидент, стоимость услуг которой составила 140 000 тенге (НДС в том числе). Акт с субподрядчиком подписан 30 июня, на дату подачи Декларации по НДС за 2 квартал услуги субподрядчика не были оплачены.

*2.1.6.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.6.2 НДС, относимый в зачет.*


**Операция № 7.**

28 июня 2023 г. был растаможен сервер, приобретенный в США, который будет использован в хозяйственной деятельности компании. Таможенная стоимость составила 10 400 евро, таможенная пошлина -10 %, курс - 475,8 тенге/евро. Курс на дату отгрузки составил 479,1 тенге/евро. По условиям поставки затраты на перевозку включены в стоимость сервера. Услуги таможенного брокера составили 120 000 тенге (без учета НДС). НДС на импорт оплачен в бюджет в день оформления декларации на таможне.

*2.1.7.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.7.2 НДС по импорту, относимый в зачет.*


**Операция № 8.**

В апреле 2023 года оплачена сумма НДС за нерезидента, начисленная по итогам 1 квартала в сумме 150 000 тенге.

*2.1.8.1 Оборот по приобретению.*


*2.1.8.2 НДС за нерезидента, относимый в зачет.*


**2.2.** Какой удельный вес облагаемого оборота в общем обороте следует указать в декларации по НДС компании «Salem» за 2 квартал 2023 года ТОО?

- а) 100 %
- б) 89,90 %
- в) 91,51 %
- г) 89,98 %

**2.3.** Какую сумму НДС компания «Salem» может отнести в зачет во 2 квартале 2023 года?

- а) 769 052 тенге.
- б) 894 786 тенге.
- в) 888 753 тенге.
- г) 924 280 тенге.

### Задание 3 (10 баллов)

В апреле 2023 г. у ТОО «SSS» - резидента РК были совершены следующие операции и события:

1. ТОО реализовала директору коммерческого департамента автомашину по стоимости 1 000 000 тенге. Автомашина числилась на балансе ТОО в качестве основных средств, балансовая стоимость которой составила 1 300 000 тенге.
2. На основании договора аренды с физическим лицом (не работником ТОО и не зарегистрированным как индивидуальный предприниматель) для ТОО предоставлена грузовая машина, стоимость арендной платы определена 100 000 тенге в месяц начиная с апреля 2023 г..
3. На основании представленных главным бухгалтером первичных документов ТОО возместило ему расходы на медицинские услуги (кроме косметологических) в сумме 270 000 тенге из 330 000 тенге понесенных расходов. На невозмещенную сумму предоставлено заявление о применении налогового вычета на медицину.
4. За апрель 2023 г. начислена заработная плата директору коммерческого департамента - 500 000 тенге, главному бухгалтеру - 450 000 тенге, которая в полном объеме выплачена в апреле 2023 г.

**Справочно:**

- 1) На 01.01.2023 г.:  
МРП – 3 450 тенге;  
МЗП -70 000 тенге.
- 2) Все физические лица не имеют оснований для освобождения от исчисления социальных платежей.
- 3) Работники предоставили заявление на налоговый вычет 14 МРП.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы. Ответьте на все вопросы. Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

- 3.1.** Укажите не менее 5 видов налоговых вычетов, которые применяются при определении облагаемого дохода физического лица, в последовательности определенной НК, с расшифровкой прочих вычетов.


- 3.2.** Назовите основания для применения вычетов по вознаграждениям для налогового периода.


- 3.3.** Укажите, в каком порядке определяется размер облагаемого дохода физического лица по договорам гражданско-правового характера.




**3.4.**

3.4.1. Определите сумму дохода директора коммерческого департамента, подлежащего налогообложению.


3.4.2. Определите сумму облагаемого дохода директора коммерческого департамента.


3.4.3. Определите сумму ИПН с дохода директора коммерческого департамента.


**3.5.**

3.5.1. Определите сумму дохода главного бухгалтера подлежащего налогообложению.


3.5.2. Определите сумму облагаемого дохода главного бухгалтера.


3.5.3. Определите сумму ИПН с дохода главного бухгалтера.


3.6. Определите сумму ИПН с дохода физического лица по договору аренды грузовой автомашины.


## Задание 4 (60 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. Компания РК - плательщик авансовых платежей по КПП в 2022 году уплатила в бюджет авансовые платежи по КПП в размере 45 000 тенге. По данным декларации по КПП за 2022 год исчисленная сумма КПП составила 55 000 тенге. Если есть нарушение, укажите, какое административное последствие согласно КоАП РК оно влечет.

- А) 0 тенге, так как нет нарушения;
- Б) Штраф 2 000 тенге;
- В) Штраф 200 тенге;
- Г) Предупреждение.

4.2. Укажите из ниже перечисленных принципов налогообложения, что относится к принципу справедливости.

- А) Налогоплательщик обязан исполнять налоговые обязательства в соответствии с налоговым законодательством РК в полном объеме и в установленные сроки;
- Б) Не допускается извлечение налогоплательщиком выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговой экономии и уменьшения налоговых платежей;
- В) Налоговая система является единой на всей территории РК в отношении всех налогоплательщиков и налоговых агентов;
- Г) Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.

4.3. Укажите, при получении каких доходов налогоплательщик, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, исчисляет подоходный налог по общеустановленному порядку.

- А) От прироста стоимости и по сомнительным обязательствам;
- Б) От реализации работ и услуг на территории РК и за ее пределами;
- В) От списания обязательств и в виде безвозмездно полученного имущества;
- Г) От осуществления совместной деятельности и от аренды имущества.

4.4. Букмекерская касса как объект обложения налогом на игорный бизнес введена в эксплуатацию налогоплательщиком 20 февраля 2023 года. Ставка налога на игорный бизнес по букмекерской кассе составляет 300 МРП в месяц, МРП = 3 450 тенге. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за 1 квартал 2023 года.

- А) 517 500 тенге;
- Б) 2 070 000 тенге;
- В) 1 552 500 тенге;
- Г) 1 035 000 тенге.

4.5. Укажите, какой документ оформляется налогоплательщику налоговым органом в случае выявления нарушений по результатам камерального контроля по степени риска.

- А) по нарушениям со средней степенью риска – извещение о нарушениях;
- Б) по нарушениям со средней степенью риска - уведомление об устранении нарушений;
- В) по нарушениям с низкой степенью риска - уведомление об устранении нарушений;
- Г) по нарушениям с высокой степенью риска – извещение о нарушениях.

4.6. Индивидуальный предприниматель (ИП) приобрел по импорту автомобиль – пикап с объемом двигателя 4 000 куб. см. Дата оформления Декларации на таможне 22 мая 2023 года, дата первичной государственной регистрации на территории РК 5 июня 2023 года. Ставки налога на транспортные средства для легковых автомобилей: свыше 3 500 куб. см. до 4 000 куб. см. включительно – 66 МРП, свыше 4 000 куб. см. до 5 000 куб. см. включительно – 130 МРП и 7 тенге на превышение объема двигателя, МРП = 3 450 тенге. Рассчитайте сумму налога на транспортное средство за 2023 год для ИП.

- А) 154 133 тенге;
- Б) 301 333 тенге;
- В) 253 667 тенге;
- Г) 134 867 тенге.

4.7. Укажите налоговую базу по налогу на имущество для налогоплательщика по зданиям, предоставленным в финансовую аренду, и учитываемым в соответствии с требованиями Законом РК о бухучете и финансовой отчетности как дебиторская задолженность.

- А) Совокупность затрат на их приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, а также на реконструкцию и модернизацию;
- Б) Среднегодовая балансовая стоимость объекта налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- В) Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, в том числе долгосрочной, определяемой в соответствии с МСФО;
- Г) Рыночная стоимость, определенная в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком.

4.8. Укажите верное утверждение по обложению обязательных платежей в бюджет.

- А) Плата за цифровой майнинг взимается за объем электрической энергии, потребленной при цифровом майнинге;
- Б) Сумма платы за размещение визуальной рекламы уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика;
- В) Плата за пользование лицензией на занятие отдельными видами деятельности взимается при осуществлении аудиторской и адвокатской деятельности;
- Г) Сумма сбора за разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям уплачивается в бюджет по месту нахождения уполномоченного государственного органа, выдающего разрешения.

4.9. Недропользователь для исчисления налога на добычу полезных ископаемых в течение календарного года применяет запланированную ставку налога. Если по итогам отчетного года фактический объем добытых углеводородов не соответствует запланированному объему и приводит к изменению ставки налога, недропользователь обязан произвести корректировку суммы налога. Укажите вид декларации, и за какой период, в которой необходимо произвести корректировку налога на добычу полезных ископаемых углеводородов.

- А) В дополнительных за 1, 2, 3 кварталы отчетного года;
- Б) В очередной за 1 квартал следующего налогового года за предыдущий год с учетом корректировок за 1,2,3,4 кварталы предыдущего года;
- В) В очередной за 4 квартал отчетного года, где отражаются корректировки за 1, 2, 3 кварталы;
- Г) В очередных за 1, 2, 3 кварталы отчетного года методом замены.

4.10. Налогоплательщик 5 июня текущего года уплатил начисленную сумму платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в размере 40 000 тенге за апрель 2023 года. Рассчитайте сумму пени за просрочку платежа, если официальная ставка рефинансирования 16% и в году 365 дней.

- А) 719 тенге;
- Б) 899 тенге;
- В) 241 тенге;
- Г) 1 797 тенге.

4.11. Компания РК в марте 2023 года приобрела у юридического лица – нерезидента РК консультационные услуги за пределами РК в размере 1 000 у.е., оплата которому была произведена в апреле 2023 года. Курс на дату начисления дохода нерезиденту 450 тенге/у.е, курс на дату выплаты 455 тенге/у.е. Рассчитайте сумму КППН с дохода нерезидента, удержанного у источника выплаты и НДС за нерезидента.

- |                          | КППН:        | НДС:          |
|--------------------------|--------------|---------------|
| <input type="radio"/> А) | 0 тенге      | 54 000 тенге; |
| <input type="radio"/> Б) | 91 000 тенге | 54 000 тенге; |
| <input type="radio"/> В) | 91 000 тенге | 54 600 тенге; |
| <input type="radio"/> Г) | 90 000 тенге | 0 тенге.      |

4.12. Укажите верное утверждение для условий применения СНР розничного налога в 2023 году.

- А) Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает 250 человек и доход за календарный год не превышает 300 000 МРП, осуществляют виды деятельности из перечня, определенных Правительством РК;
- Б) Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает 250 человек, доход за календарный год не превышает 600 000 МРП, осуществляют виды деятельности для субъектов среднего предпринимательства;
- В) Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает 200 человек, доход за календарный год не превышает 600 000 МРП, осуществляют виды деятельности из Перечня, определенных Правительством РК;
- Г) Среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает 200 человек, доход за календарный год не превышает 300 000 МРП и осуществляют виды деятельности указанные в Налоговом кодексе РК.

4.13. В какой срок и по какой ставке налоговый агент перечисляет единый платеж с доходов работников на банковский счет Государственной корпорации «Правительство для граждан»?

- А) По начисленным доходам ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным и по ставке 20% от доходов работников;
- Б) По выплаченным доходам не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по ставке 20% от доходов работников;
- В) По выплаченным доходам не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода, по ставке 10% от доходов работников;
- Г) По начисленным доходам ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным и по ставке 10% от доходов работников.

4.14. Завод по производству вина выпустил за март 2023 года 700 000 литров вина, реализовал 500 000 литров, в том числе на экспорт 200 000 литров, использовал для собственных производственных нужд 20 000 литров. Было возвращено в течение месяца покупателями 40 000 литров вина и списано из-за порчи 10 000 литров. Ставка акциза на вино 35 тенге/литр. Рассчитайте сумму акциза за март месяц, которую должен уплатить завод.

- А) 17 150 000 тенге;
- Б) 9 100 000 тенге;

- В) 9 450 000 тенге;
- Г) 10 150 000 тенге.

4.15. Укажите срок уплаты рентного налога.

- А) Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за календарным месяцем;
- Б) Не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации;
- В) Не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом;
- Г) Не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

4.16. Укажите верное утверждение по ставкам земельного налога на земельные участки сельскохозяйственного назначения, не используемые в соответствующих целях или используемые с нарушением законодательства РК.

- А) Базовые ставки увеличиваются в 10 раз по землям населенных пунктов с начало текущего года, когда произошло несоответствие или нарушения;
- Б) Базовые ставки налога увеличиваются в 20 раз с даты вручения собственнику или землепользователю письменного предписания об устранении нарушений;
- В) По решению местного представительного органа базовые ставки налога могут быть увеличены, но не более чем на 50% от базовых ставок земельного налога;
- Г) Базовые ставки налога увеличиваются в 20 раз с начала того налогового года, когда произошло несоответствие или нарушения по письменному предписанию об устранении нарушений.

4.17. Рассчитайте сумму налога на имущество за 2023 год юридического лица по декларации, если с начала года применяло общеустановленный порядок налогообложения, и с 1 июня 2023 года перешло на СНР розничного налога, при этом среднегодовая балансовая стоимость объекта налога за 2023 год составляет 50 000 тенге.

- А) 750 тенге;
- Б) 458 тенге;
- В) 250 тенге;
- Г) 500 тенге.

4.18. Укажите, как определяется объект обложения альтернативным налогом на недропользование.

- А) Как сумма превышения на 25% части чистого дохода недропользователя от суммы вычетов для целей исчисления налога;
- Б) Как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование;
- В) Как разница между совокупным годовым доходом на недропользование и вычетами для целей исчисления налога с учетом корректировок;
- Г) Как разница между валовым годовым доходом и вычетами для целей исчисления налога с учетом уменьшения на суммы доходов и расходов.

4.19. У компании РК ежемесячный лимит водопользования 1000 куб. м. на основании разрешительного документа. Ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников составляет 5 тенге за куб. м. Фактическое водопользование было: в январе – 600 куб. м., в феврале – 1 000 куб. м. и в марте 1 500 куб. м. Рассчитайте сумму платы за 1 квартал 2023 года.

- А) 77 500 тенге;
- Б) 45 500 тенге;
- В) 25 500 тенге;
- Г) 17 500 тенге.

4.20. Доход частного нотариуса за май 2023 года составил 1 000 000 тенге, сумма доходов двух его работников за май составила на каждого по 100 000 тенге. Рассчитайте сумму социального налога в бюджет частного нотариуса за май месяц, если социальные отчисления составили 8 750 тенге.

- А) 8 350 тенге;
- Б) 5 050 тенге;
- В) 13 800 тенге;
- Г) 17 100 тенге.

4.21. Укажите, какие виды доходов некоммерческой организации подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

- А) Вознаграждения по депозитам;
- Б) Доход от сдачи имущества в аренду (кроме лизинга);
- В) Вспительные и членские взносы;
- Г) Доход в виде безвозмездно полученного имущества.

4.22. В каком случае организация образования в отчетном периоде имеет право на уменьшение КПП на 100 процентов?

- А) Полученные доходы от аренды помещения в текущем году составляют 95 % от общей суммы дохода отчетного периода;
- Б) Полученные доходы от реализации земельного участка составляют 15 % от общей суммы дохода отчетного периода;
- В) Полученные доходы распределяются между участниками;
- Г) Полученные доходы направлены на осуществление научных исследований.

4.23. Укажите, в какой срок налоговый агент осуществляет удержание индивидуального подоходного налога с доходов физических лиц.

- А) Не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором была осуществлена выплата дохода;
- Б) Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за днем выплаты дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты;
- В) Не ранее дня выплаты дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты;
- Г) Не позднее дня выплаты дохода, подлежащего налогообложению у источника выплаты.

4.24. Какой вид дохода не является доходом нерезидента, подлежащего налогообложению у источника выплаты в Республике Казахстан?

- А) Доход от выполнения консультационных услуг за пределами Республики Казахстан;
- Б) Доход от нотариальных услуг за пределами Республики Казахстан;
- В) Доход от выполнения маркетинговых услуг за пределами Республики Казахстан;
- Г) Доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов.

4.25. Укажите срок, в который налоговый агент исчисляет и удерживает корпоративный подоходный налог по начисленным и невыплаченным суммам дохода юридическому лицу-нерезиденту, облагаемым у источника выплаты, и которые отнесены на вычеты по корпоративному подоходному налогу.

- А) Не позднее дня начисления доходов юридическому лицу-нерезиденту;
- Б) Не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором начислен доход юридическому лицу-нерезиденту;

- В) Не позднее 31 марта года, следующего за годом начисления дохода нерезиденту;
- Г) Не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

4.26. ТОО «Альфа» 30.05.2023 года подписало АВР в сумме 1 500 долларов США с юридическим лицом-нерезидентом на получение права пользования программным продуктом, предоплата в размере 100% выплачена 06.05.2023 года (курс валют: 06.05.-468,4 тенге/доллар, 30.05.-472,0 тенге/доллар). Определите сумму КПП у источника выплаты с дохода нерезидента.

- А) 106 200 тенге;
- Б) 105 390 тенге;
- В) 140 520 тенге;
- Г) 141 600 тенге.

4.27. Работнику-нерезиденту в текущем месяце начислена заработная плата в сумме 200 000 тенге, пособие по временной нетрудоспособности 40 000 тенге, оказана материальная помощь на приобретение лекарства 20 000 тенге, возмещена стоимость приобретенных канцтоваров, согласно представленным по авансовому отчету первичных документов в сумме 30 000 тенге.

Какая сумма дохода работника-нерезидента подлежит налогообложению ИПН у источника выплаты?

- А) 240 000 тенге;
- Б) 260 000 тенге;
- В) 270 000 тенге;
- Г) 290 000 тенге;

4.28. Укажите, какие виды налогов и платежей не уплачивают налогоплательщики-недропользователи, заключившие с государством контракт на недропользование и применяющие альтернативный налог на недропользование?

- А) Налог на добычу полезных ископаемых, налог на сверхприбыль;
- Б) Налог на добычу полезных ископаемых, налог на сверхприбыль, рентный налог.
- В) Платеж по возмещению исторических затрат, налог на добычу полезных ископаемых, налог на сверхприбыль;
- Г) Платеж по возмещению исторических затрат, налог на добычу полезных ископаемых, рентный налог;

4.29. Какое административное наказание предусмотрено КоАП Республики Казахстан при невыписке налогоплательщиком счета-фактуры в электронной форме впервые?

- А) Штраф в размере 20 МРП;
- Б) Штраф в размере 50 МРП;
- В) Ограничение выписки электронных счетов-фактур;
- Г) Предупреждение.

4.30. Укажите размер административного штрафа, предусмотренного КоАП Республики Казахстан за совершение оборота за период непостановки на учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость.

- А) 12 % от суммы оборота за период непостановки на учет;
- Б) 15% от суммы оборота за период непостановки на учет;
- В) 50 МРП;
- Г) 100 МРП.

**КОНЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ**

















**НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ**

**НЕ ПИСАТЬ НА ЭТОМ ЛИСТЕ**