**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Налоговый режим — это:**
2. совокупность норм налогового законодательства РК, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных Налоговым кодексом;
3. законодательно установленный государством режим, при котором в двухстороннем порядке осуществляются обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах и носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
4. общепринятый режим, при котором обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, производятся в определенных размерах и носят возвратный и возмездный характер;
5. совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет.
6. **Если международным договором, ратифицированным РК, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом Кодексе, то применяются:**
7. нормы Налогового Кодекса и требования указанного международного договора;
8. правила, утвержденные постановлением Правительства РК;
9. правила международного договора;
10. решения Консультационного Совета по данному договору.
11. **Налоговая база представляет собой:**
12. совокупность стоимостных характеристик налогового обязательства, на основании которых определяются объекты налогообложения;
13. совокупность налогов, исчисленных и уплаченных налогоплательщиком (налоговым агентом) в бюджет;
14. совокупность количественных характеристик объекта налогообложения;
15. стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других платежей, подлежащих уплате в бюджет.
16. **Налогоплательщик организует налоговый учет таким образом, чтобы:**
17. предоставить информацию об учредителях юридического лица налоговым органам;
18. обеспечить сбор сведений для разработки налогоплательщиками форм налоговой отчетности;
19. организовать способ представления форм налоговой отчетности по местным налогам;
20. обеспечить расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности.
21. **Ликвидационная налоговая отчетность — это налоговая отчетность, представляемая:**
22. за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика (налогового агента) и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов и платежей в бюджет;
23. при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации налогоплательщика (налогового агента), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;
24. при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, к которому относятся данные изменения и (или) дополнения по видам налогов и платежей в бюджет;
25. при выбытии всех объектов, облагаемых налогом на имущество и земельным налогом.
26. **Вычету в целях исчисления корпоративного подоходного налога подлежат:**
27. неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению в бюджет по договорам о государственных закупках;
28. сумма налогов, исчисленная и уплаченная сверх размеров, установленных Налоговым кодексом;
29. расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством РК;
30. стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе.
31. **Плательщиками индивидуального подоходного налога являются:**
32. физические лица;
33. юридические лица;
34. юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение;
35. индивидуальные предприниматели, применяющие СНР на основе уплаты единого земельного налога, по доходам от осуществления деятельности, на которую распространяется данный специальный налоговый режим.
36. **При выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность без образования постоянного учреждения в РК, за оказание управленческих услуг в РК?**
37. у налогового агента не возникает обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты;
38. нерезидент самостоятельно уплачивает подоходный налог в РК в порядке и сроки, определенные Налоговым кодексом;
39. налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты;
40. обязательство по подоходному налогу у источника выплаты у налогового агента не возникает, если консультационные услуги оказаны за пределами РК.
41. **В отчетном периоде налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам, работам, услугам на территории Республики Казахстан составила 460 000 тенге. НДС по приобретенным легковым автомобилям для использования в качестве основного средства составил 200 000 тенге. Сумма НДС по приобретениям в отчетном периоде составит:**
42. 660 000 тенге;
43. 460 000 тенге;
44. 200 тыс. тенге;
45. 260 000 тенге.
46. **Налоговая база по подакцизным товарам:**
47. включает акцизы и невозвратные налоги;
48. определяется по ценам реализации без включения акцизов и налога на добавленную стоимость;
49. определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
50. определяется по ценам реализации без включения акцизов, но с включением налога на добавленную стоимость.
51. **Фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку месторождений до заключения контакта на недропользование, является:**
52. подписной бонус;
53. бонус коммерческого обнаружения;
54. платеж по возмещению исторических затрат;
55. роялти.
56. **В случае начисления работнику доходов за календарный месяц в размере от одного тенге до 14-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, социальный налог:**
57. подлежит уменьшению на сумму минимального расчетного показателя;
58. исчисляется, исходя из 14-кратного размера МРП;
59. исчисляется, исходя из размера МЗП, установленного на первое число этого календарного месяца;
60. не исчисляется.
61. **Объектами обложения налогом на транспортные средства являются:**
62. транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации;
63. специализированные медицинские транспортные средства;
64. прицепы;
65. карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше.
66. **Налоговым периодом по земельному налогу является:**
67. период фактического владения земельным участком;
68. календарный месяц;
69. календарный квартал;
70. календарный год с 1 января по 31 декабря.
71. **Налоговой базой по налогу на имущество для юридических лиц является:**
72. количество объектов налогообложения;
73. рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;
74. среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета;
75. стоимостный баланс группы объектов налогообложения на конец года по налоговому учету.
76. **Специальное мобильное приложение может быть использовано индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, для исполнения налоговых обязательств по расчету:**
77. только корпоративного подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты;
78. индивидуального подоходного налога и социальных платежей;
79. корпоративного подоходного налога и социального налога;
80. индивидуального подоходного налога и единого земельного налога.
81. **Уплата регистрационных сборов производится по месту нахождения плательщика сборов:**
82. ежеквартально;
83. до подачи документов в уполномоченный государственный орган, местный исполнительный орган и уполномоченную организацию в сфере гражданской авиации или до получения разрешительных документов;
84. после осуществления регистрационных действий;
85. 1 раз в полугодие.
86. **Вправе выкупить нормативы или лимиты негативного воздействия на окружающую среду плательщики платы, являющиеся операторами объектов I и II категорий:**
87. с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме;
88. с объемами платежей свыше 100 МРП в суммарном годовом объеме;
89. применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств по деятельности в рамках данного специального налогового режима;
90. с объемами платежей до 1000 МРП в суммарном годовом объеме.
91. **Налоговым периодом для платы за цифровой майнинг является:**
92. месяц;
93. квартал;
94. полугодие;
95. календарный год с 01 января по 31 декабря.
96. **К способам обеспечения исполнения налогового обязательства относятся:**
97. реализация ограниченного в распоряжении имущества налогоплательщика;
98. начисление штрафов и ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика;
99. изъятие денежных средств в кассе;
100. начисление пеней, приостановление расходных операций по банковским счетам, приостановление расходных операций по кассе и ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика.

**Задача № 1 (20 баллов)**

***Отчетный период – 2022 год, ед. измерения – тенге, МРП – 3 063 тенге***

В отчетном периоде ТОО «Салават» - резидент РК осуществило следующие операции:

1) Реализовано товаров и услуг на сумму 915 000 000 тенге;

2) В апреле реализовано здание за 24 000 000 тенге, балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 26 000 000 тенге, стоимостный баланс данной подгруппы 1 группы на начало налогового периода с учетом затрат, увеличивающих его, - 22 000 000 тенге;

3) В мае в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица передан объект незавершенного строительства балансовой стоимостью 4 000 000 тенге. Согласно учредительным документам, стоимость вклада в уставный капитал была оценена в 4 600 000 тенге;

4) В сентябре за 5 600 000 тенге реализован земельный участок площадью 42 250 кв. м, балл бонитета 65. Данный земельный участок находится вне населенных пунктов и был приобретен ТОО «Салават» в июле 2019 г. по цене 3 500 000 тенге;

5) Положительная курсовая разница составила — 23 800 000 тенге, отрицательная — 22 100 000 тенге;

6) Получен доход от осуществления совместной деятельности 5 740 000 тенге;

7) На начало года стоимость производственных ТМЗ составила 32 300 000 тенге, на конец года (31 декабря) – 9 500 000 тенге. В отчетном периоде приобретено сырья, товаров и материалов для целей производства на общую сумму 773 000 000 тенге;

8) Расходы по выплаченным доходам работникам составили 28 350 000 тенге;

9) В отчетном периоде приобретено и передано в ходе рекламной акции физическим лицам 150 единиц товаров стоимостью за единицу 6 800 тенге;

10) В январе получена возвратная финансовая помощь от другого юридического лица (не связанная сторона) в размере 3 000 000 тенге под 12 % годовых;

11) За отчетный период имеется следующая информация по налогам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налог** | **Сальдо на начало отчетного периода («+» дебет, «-» кредит)** | **Уплачено**  **(дебет)** | **Исчислено (кредит)** | **Сальдо на конец отчетного периода («+» дебет, «-» кредит)** |
| Индивидуальный подоходный налог | - 15 600 | 250 000 | - 260 200 | - 25 800 |
| Налог на добавленную стоимость | - 135 240 | 820 500 | - 790 000 | - 104 740 |
| На транспортные средства | -2 300 | 35 800 | - 36 230 | - 2 730 |
| Налог на имущество | 26 430 | 330 000 | - 350 000 | 6 430 |
| Социальный налог | - 300 000 | 2 460 000 | - 2 232 000 | - 72 000 |
| Земельный налог | - 1 558 | 12 000 | 0 | 10 442 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | - 18 400 | 43 200 | - 37 420 | - 12 600 |

12) Социальные отчисления начислены в сумме 520 800 тенге, перечислено в ГФСС – 480 000 тенге;

13) Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование начислены 80 000 тенге, перечислены в сумме 65 000 тенге;

14) Расходы на проведение переговоров с целью поддержания взаимного сотрудничества с партнерами составили 385 000 тенге, в том числе расходы на посещение боулинга – 55 000 тенге;

15) Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начислена в сумме 21 365 000 тенге, амортизация по налоговому учету рассчитана в размере 25 230 000 тенге;

16) Расходы по капитальному ремонту основных средств составили 10 550 000 тенге, по текущему ремонту – 2 770 000 тенге;

17) На основании заявлений ветеранам труда была предоставлена спонсорская помощь на общую сумму 3 000 000 тенге;

18) По результатам 2021 года был получен убыток от предпринимательской деятельности в размере 5 500 000 тенге.

**Задание:**

1. Рассчитайте сумму вычетов по налогам;

2. Рассчитайте сумму корпоративного подоходного налога к уплате в бюджет;

3. Перечислите, что включает в себя учетная документация?

***Справочная информация:***

1. *Компания не относится к крупным налогоплательщикам, состоящим на мониторинге;*
2. *Все суммы представлены без учета НДС;*

*3) Базовая налоговая ставка земельного налога на земли промышленности, расположенные вне населенных пунктов с баллом бонитета 65 - 3 423,05 тенге за 1 Га.*

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 1:**

**1. Расчет суммы вычетов по налогам (5 баллов):**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налог** | **Сальдо на начало отчетного периода («+» дебет, «-» кредит)** | **Уплачено (дебет)** | **Исчислено (кредит)** | **Отнесено на вычеты** |
| Налог на транспортные средства | -2 300 | 35 800 | - 36 230 | 35 800 |
| Налог на имущество | 26 430 | 330 000 | - 350 000 | 350 000 |
| Социальный налог | - 300 000 | 2 460 000 | - 2 232 000 | 2 460 000 |
| Земельный налог | - 1 558 | 12 000 | - 9 642 | 11 200 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | - 18 400 | 43 200 | - 37 420 | 43 200 |
| **Всего** |  |  |  | **2 900 200** |

*\* Расчет земельного налога:*

42 250 кв. м / 10 000 кв. м \* 3 423,05 тенге \* 8/12 = 9 642 тенге.

Всего исчислено земельного налога = 1 558 + 9 642 = 11 200 тенге.

**2. Расчет КПН (13 баллов):**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма, тенге** |
| **Совокупный годовой доход** |  |
| Доход от реализации товаров | 915 000 000 |
| Доход от выбытия фиксированных активов 1 группы (здание)  24 000 000 – 22 000 000 | 2 000 000 |
| Доход от прироста стоимости = 600 000 + 1 100 000 | 2 700 000 |
| *- от передачи в уставный капитал объекта незавершенного строительства 4 600 000 – 4 000 000* |  |
| *- при реализации земельного участка 5 600 000 – 3 500 000* |  |
| Превышение положительной курсовой разницы над отрицательной  23 800 000 – 22 100 000 | 1 700 000 |
| Доход от совместной деятельности | 5 740 000 |
| СГД | 927 140 000 |
| Корректировка СГД | 0 |
| СГД после корректировки | **927 140 000** |
| **Вычеты** |  |
| Расходы по реализованным товарам и услугам:  32 300 000 + 773 000 000 – 9 500 000 | 795 800 000 |
| Расходы на персонал | 28 350 000 |
| Товары по рекламной акции  6 800 \* 150 единиц | 1 020 000 |
| Расходы по вознаграждениям по полученной финпомощи 3 000 000 \* 12% | 360 000 |
| Налоги | 2 900 200 |
| Отчисления на социальное страхование | 520 800 |
| Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование | 65 000 |
| Представительские расходы  Факт 385 000 – 55 000 = 330 000  Предел = 1% \* 28 350 000 = 283 500 | 283 500 |
| Вычеты по фиксированным активам  25 230 000 + 2 770 000 | 28 000 000 |
| **Итого вычеты** | **857 299 500** |
| Налогооблагаемый доход (НОД) | 69 840 500 |
| Уменьшение НОД (спонсорская помощь)  Предел 4% \* 69 840 500 = 2 793 620  Факт – 3 000 000 | (2 793 620) |
| Переносимые убытки | (5 500 000) |
| НОД с учетом уменьшения и переносимых убытков | 61 546 880 |
| **КПН, 20 %** | **12 309 376** |

**3.** Учетная документация включает в себя бухгалтерскую документацию, первичные учетные документы – для лиц, на которых не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налоговые формы, налоговую учетную политику, и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства. **(2 балла)**

**Задача № 2 (20 баллов)**

***Период - 2022 год, ед. измерения – тенге, МЗП – 60 000 тенге, МРП – 3 063 тенге***

Работнику компании за месяц была начислена заработная плата за отработанное время в сумме 180 000 тенге, а также произведены следующие выплаты:

- сумма пособия по временной нетрудоспособности за 2 рабочих дня в размере 10 000 тенге;

- стоимость оплаченной компанией путевки в детский лагерь для ребенка в возрасте 10 лет – 45 000 тенге;

- на основании решения руководства произведена оплата расходов по обучению дочери работника в ВУЗе в размере 800 000 тенге по специальности, не связанной с деятельностью компании;

- по решению суда компания выплатила компенсацию материального ущерба в размере 32 000 тенге.

С заработной платы работника ежемесячно уплачиваются вознаграждения за кредиты в жилищный строительный сберегательный банк в размере 12 000 тенге.

**Задание:**

1. Рассчитайте размер полученного дохода работника за месяц;

2. Определите размер корректировки в соответствии со статьей 341 Налогового Кодекса РК;

3. Рассчитайте сумму обязательных пенсионных взносов с доходов работника;

4. Рассчитайте сумму взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование;

5. Рассчитайте сумму индивидуального подоходного налога с доходов работника.

**Округляйте, где возможно, значения до целого.**

***Справочная информация:***

*1) Работник не является пенсионером;*

*2) От работника имеется заявление о применении налогового вычета размере 14 МРП, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на 1 января соответствующего финансового года;*

*3) Виды начисленных доходов работника предусмотрены учетной и налоговой учетной политикой компании;*

*4) Договор с дочерью сотрудника об отработке в компании после окончания ее обучения не заключался.*

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 2:**

**1. Размер дохода работника за месяц составит (4 балла):**

|  |  |
| --- | --- |
| заработная плата | 180 000 |
| пособие по больничному листу | 10 000 |
| стоимость путевки в детский лагерь | 45 000 |
| оплата обучения дочери работника в ВУЗе | 800 000 |
| компенсация материального ущерба | 32 000 |
| **Итого доходы** | **1 067 000** |

**2. Корректировки по статье 341 Налогового Кодекса РК (3 балла):**

|  |  |
| --- | --- |
| путевка в детский лагерь | 45 000 |
| компенсация мат. ущерба | 32 000 |
| **Всего корректировки** | **77 000** |

**3.** Предельная сумма дохода для удержания ОПВ = 50 МЗП = 50 \* 60 000 = 3 000 000 тенге

Доход для удержания ОПВ (с учетом корректировок) = 1067 000 – 77 000 = 990 000 тенге

Сумма ОПВ = 990 000\*10% =99 000 тенге. **(3 балла)**

**4.** Максимальная сумма дохода для исчисления взносов и отчислений по ОСМС за месяц = 10 МЗП = 10\* 60 000 = 600 000 тенге.

Фактическая сумма ежемесячного дохода для исчисления взносов и отчислений на ОСМС = 990 000 тенге.

Взносы на ОСМС = 600 000 \* 2 % = 12 000 тенге

Отчисления на ОСМС = 600 000 \* 2 % = 18 000 тенге **(4 балла)**

**5. Расчет ИПН (6 баллов):**

|  |  |
| --- | --- |
| **Налоговые вычеты для расчета** |  |
| ОПВ | 99 000 |
| ВОСМС | 12 000 |
| 14 МРП | 42 882 |
| вознаграждение в ЖССБ | 12 000 |
| **Всего налоговые вычеты** | **165 882** |
| Доходы, облагаемые у источника выплаты ИПН = 1 067 000 – 77 000 – 165 882 | 824 118 |
| ИПН с доходов работника = 824 118 \* 10% | 82 412 |

**Задача № 3 (20 баллов)**

***Период - 2022 год, ед. измерения – тенге, МРП – 3 063 тенге***

ТОО «Алтын» за отчетный квартал осуществило следующие операции:

1. оказало услуги по аренде складских помещений на сумму 150 000 тенге;
2. реализовало черный лом на территории РК на сумму 1 000 000 тенге;
3. реализовало на экспорт цветной лом на сумму 700 000 тенге;
4. реализовало на экспорт продукцию из цветных металлов на сумму 1 500 000 тенге;
5. реализовало земельный участок без размещенных на нем зданий за 550 000 тенге;
6. приобретены в Китае запасные части на сумму 10 000 долларов США, и НДС на импорт уплачен в бюджет по курсу 450 тенге/ 1 доллар;
7. приобретены услуги по ремонту офисного помещения на сумму 240 000 тенге;
8. приобретены канцелярские товары на сумму 40 000 тенге (поставщик выписал счет-фактуру согласно требованиям НК РК);
9. приобретены спортивные принадлежности для сотрудников предприятия на сумму 60 000 тенге.

**Задание:**

1. Рассчитайте сумму оборота ТОО «Алтын» и НДС с облагаемого оборота за отчетный квартал, и рассчитайте долю облагаемого оборота в общем обороте по реализации;

2. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за отчетный квартал;

3. Рассчитайте сумму превышения НДС, относимого в зачет над начисленной суммой НДС;

4. Рассчитайте сумму НДС, относимую на вычеты по КПН;

5. Приведите необходимые комментарии в отношении операций, не учитываемых при расчете предприятием обязательства по НДС.

***Справочная информация:***

*1) Налогоплательщик использует пропорциональный метод отнесения НДС в зачет;*

*2) Все поставщики являются плательщиками НДС;*

*3) Все данные представлены без учета НДС.*

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 3:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид оборота** | **Сумма оборота, тенге** | **Ставка НДС** | **Сумма НДС, тенге** | **Баллы** |
| **1) Оборот по реализации** |  |  |  |  |
| реализация услуг по аренде | 150 000 | 12 % | 18 000 |  |
| реализован черный лом на территории РК | 1 000 000 | Без НДС | - |  |
| реализован цветной лом на экспорт | 700 000 | Без НДС | - |  |
| реализована продукция из цветных металлов на экспорт | 1 500 000 | 0 % | 0 |  |
| реализован земельный участок | 550 000 | Без НДС | - |  |
| **Всего оборот и начисленная сумма НДС** | **3 900 000** |  | **18 000** | **5 баллов** |
| **Доля облагаемого оборота** | (150 000 + 1 500 000) \* 100% / 3 900 000 |  | **42,31%** | **2 балла** |
| **НДС в зачет** |  |  |  |  |
| приобретены товары из Китая | 10 000 \* 450 = 4 500 000 | 12 % | 540 000 |  |
| стоимость ремонта офиса | 240 000 | 12% | 28 800 |  |
| приобретены канцелярские товары | 40 000 | 12 % | 4 800 |  |
| спортинвентарь | 60 000 |  | - |  |
| Всего НДС по приобретенным товарам |  |  | 573 600 |  |
| **НДС, разрешенный отнесению зачет** | 573 600 \* 42,31% |  | **242 690** | **4 балла** |
| **2) НДС к уплате в бюджет за квартал** | 18 000 – 242 690 |  | **0** | **2 балла** |
| **3) Превышение НДС, относимого в зачет над начисленными суммами НДС** | 242 690 – 18 000 |  | **224 690** | **2 балла** |
| **4) НДС, относимый на вычеты по КПН** | 573 600 – 242 690 |  | **330 910** | **2 балла** |

**5.** На основании пункта 1 статьи 386 НК РК оборот по реализации товаров на экспорт, за исключением оборотов по реализации товаров, освобожденных от НДС, облагается по нулевой ставке, следовательно, реализация цветного лома на экспорт является освобожденным оборотом.

Сумма НДС по приобретенным спортивным принадлежностям для сотрудников в сумме 60 000 \* 12 % = 7 200 тенге в зачет не относится и будет учтена в стоимости спортинвентаря, т. к. товары приобретены не в целях деятельности, направленной на получение дохода. **(3 балла)**

**Задача № 4 (20 баллов)**

***Период - 2022 год, ед. измерения – тенге, МРП – 3 063 тенге***

ТОО по состоянию на 01 января имеет на балансе следующие транспортные средства:

1) автомобиль «Ниссан» с объемом двигателя 3 700 куб. см;

2) автомашина ГАЗ–53 грузоподъемностью 3,0 тонны;

10 июля был приобретен грузовой автомобиль грузоподъемностью 1,5 тонны.

Балансовая стоимость этих транспортных средств на конец отчетного периода составила 4 585 000 тенге.

**Задание:**

1. Рассчитайте сумму текущих платежей по налогу на транспортные средства ТОО в отчетном периоде;

2. Рассчитайте сумму налога на транспортные средства за отчетный период у ТОО;

3. Укажите сроки уплаты текущих платежей и налога на транспортные средства юридическими лицами;

4. Укажите срок представления расчета текущих платежей и срок представления декларации по налогу на транспортные средства;

5. Укажите срок уплаты налога на транспортные средства физическими лицами.

***Справочная информация:***

*1) Автомобиль «Ниссан» ввезен на территорию РК в 2017 году*

*2) Ставки налога на транспортные средства:*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Объект налогообложения*** | ***Налоговая ставка,***  ***МРП*** |
| *Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):* |  |
| *до 1 100 включительно* | *1* |
| *свыше 1 100 до 1 500 включительно* | *2* |
| *свыше 1 500 до 2 000 включительно* | *3* |
| *свыше 2 000 до 2 500 включительно* | *6* |
| *свыше 2 500 до 3 000 включительно* | *9* |
| *свыше 3 000 до 4 000 включительно* | *15* |
| *свыше 4 000* | *117* |
| *Автобусы:* |  |
| *до 12 посадочных мест включительно* | *9* |
| *свыше 12 до 25 посадочных мест включительно* | *14* |
| *свыше 25 посадочных мест* | *20* |
| *Ставка по грузовым автомобилям свыше 1 тонны до 1.5 тонны* | *5* |
| *Ставка по грузовым автомобилям свыше 1,5 тонны до 5 тонн включительно* | *7* |

*3) Ставка налога на транспортные средства, произведенные или ввезенные на территорию РК после 31 декабря 2013 года с объемом двигателя (в куб. см) свыше 3 000 до 3 200 включительно составляет 35 МРП, свыше 3 200 до 3 500 включительно составляет 46 МРП, свыше 3 500 до 4 000 включительно составляет 66 МРП, свыше 4 000 до 5 000 включительно составляет 130 МРП, свыше 5 000 – 200 МРП*

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 4:**

**1. Расчет суммы текущих платежей по налогу на транспортные средства (5 баллов):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объект** | **Расчет** | **Сумма текущих платежей, тенге** |
| автомобиль «Ниссан» | 66 \* 3 063 + (3 700 – 3 500) \* 7 | 203 558 |
| автомобиль ГАЗ – 53 | 7 \* 3 063 | 21 441 |
| **Общая сумма текущих платежей по налогу на транспортные средства** | | **224 999** |

**2. Сумма налога на транспортные средства (5 баллов):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объект** | **Расчет** | **Сумма налога на ТС, тенге** |
| автомобиль «Ниссан» | 66 \* 3 063 + (3 700 – 3 500) \* 7 | 203 558 |
| автомобиль ГАЗ – 53 | 7 \* 3 063 | 21 441 |
| грузовой автомобиль | 5 \* 3 063 \* 6/12 | 7 658 |
| **Общая сумма налога на транспортные средства** | | **232 657** |

К доплате в бюджет = 232 657 – 224 999 = 7 658 тенге.

**3.** Срок уплаты текущих платежей по налогу на транспортные средства по месту регистрации объектов – не позднее 5 июля текущего года.

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода текущие платежи не уплачиваются.

Юридические лица производят уплату налога на транспортные средства не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. **(5 баллов)**

**4.** Срок представления расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства по ФНО 701.00 – не позднее 5 июля текущего налогового периода. Срок представления декларации по налогу на транспортные средства по ФНО 700.00 – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. **(3 балла)**

**5.** Физические лица уплачивают налог на транспортные средства в бюджет не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом по месту жительства. **(2 балла)**