**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

* 1. **Налоговая задолженность - это**

1. имущество к взысканию в целях исполнения налогового обязательства;
2. сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов;
3. сумма неуплаченных авансовых платежей по налогам;
4. обязательство налогоплательщика по уплате просроченного платежа.
   1. **Обеспечение поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет осуществляют**
5. Комитет государственных доходов РК и Национальный Банк РК;
6. уполномоченный орган;
7. налоговые органы;
8. налогоплательщики (налоговые агенты), операторы, органы налоговой полиции.
   1. **Индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы на основе патента, упрощенной декларации** **или с использованием специального мобильного приложения**
9. не ведут налоговый учет;
10. утверждают налоговую учетную политику по форме, установленной уполномоченным органом;
11. не составляют налоговую учетную политику;
12. самостоятельно составляют налоговую учетную политику и представляют ее ежегодно в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.
    1. **Налоговые формы считаются не представленными в органы налоговой службы в случае**
13. представления их на бланках, отпечатанных нетипографским способом;
14. составления их на черно-белых бланках, отпечатанных типографским способом;
15. составления их по не соответствующим установленным уполномоченным органом формам;
16. отсутствия налоговых регистров.
    1. **Для продления срока представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту регистрационного учета направляется**
17. уведомление по форме, установленной уполномоченным органом, в том числе через Государственную корпорацию «Правительство для граждан»;
18. извещение по форме, установленной уполномоченным органом;
19. налоговое заявление;
20. налоговая отчетность и регистрационные документы налогоплательщика (налогового агента) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан».
    1. **Доход работника относится к**
21. доходам, не подлежащим налогообложению у источника выплаты;
22. доходам от прироста стоимости при реализации земельного участка, находящегося на праве собственности менее года с даты регистрации;
23. доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты;
24. доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно.
    1. **Не приводит к образованию постоянного учреждения деятельность по**
25. производству и реализации продуктов питания в РК;
26. по выполнению строительно-монтажных работ на территории РК;
27. организации и проведению не более 10-дневной выставки товаров в РК;
28. проведению страхования рисков в РК через уполномоченное лицо.
    1. **Доходы нерезидента от оказания консультационных услуг юридическому лицу-резиденту за пределами Республики Казахстан**
29. не признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и не подлежат налогообложению у источника выплаты;
30. признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и подлежат обложению налогом у источника выплаты;
31. признаются доходом налогового агента в Республике Казахстан;
32. признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и не подлежат обложению налогом у источника выплаты.
    1. **При импорте товаров, на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов Евразийского экономического союза** [**заявление**](http:///online.zakon.kz/Document/?link_id=1007410498) **о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, налогоплательщик обязан представить в налоговый орган**
33. до 10 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет таких импортированных товаров;
34. не позднее 15 числа второго месяца, следующего за месяцем принятия на учет таких импортированных товаров;
35. не позднее 20 числа месяца, следующего календарного месяца, в котором приняты на учет такие импортированные товары;
36. не позднее 25 числа месяца, следующего календарного месяца, в котором приняты на учет такие импортированные товары.
    1. **Налоговая база по подакцизным товарам**
37. включает акцизы и невозвратные налоги;
38. определяется по ценам реализации без включения акцизов и налога на добавленную стоимость;
39. определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
40. определяется по ценам реализации без включения акцизов, но с включением налога на добавленную стоимость.
    1. **К специальным платежам и налогам недропользователей не относится**
41. платеж по возмещению исторических затрат;
42. налог на сверхприбыль;
43. подписной бонус;
44. рентный налог на экспорт.
    1. **Налог на сверхприбыль исчисляется за налоговый период**
45. совокупно по всем контрактам на недропользование;
46. по каждому отдельному контракту на недропользование;
47. в пределах контрактной территории;
48. только по контрактам по добыче углеводородов.
    1. **Уплата социального налога в бюджет производится**
49. не позднее 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
50. не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
51. не позднее 15 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом;
52. не позднее даты выплаты доходов работникам.
    1. **Для исчисления налога на транспортные средства по грузовым автомобилям и специальным автомобилям**
53. применяются налоговые ставки, установленные в месячных расчетных показателях;
54. применяется коэффициент 0,1;
55. учитываются габаритные размеры транспортного средства;
56. используется показатель грузоподъемности транспортного средства.
    1. **Местные представительные органы имеют право**
57. понижать и повышать базовые ставки земельного налога не более, чем на 50 % от базовых ставок земельного налога;
58. только повышать отдельные базовые ставки земельного налога, но не более 50 % от базовых ставок земельного налога;
59. только понижать отдельные базовые ставки земельного налога с учетом коэффициента 0,1;
60. понижать и повышать в 10 кратном размере любые ставки земельного налога.
    1. **При вводе объектов обложения налогом на игорный бизнес после 15 числа месяца налог на игорный бизнес**
61. исчисляется по полной ставке;
62. исчисляется в размере 1/2ставки;
63. исчисляется в размере 1/4ставки;
64. исчисляется в размере, кратном дням действия объектов налогообложения.
    1. **Ставки сборов за выдачу разрешительных документов уустанавливаются**
65. в % от суммы оборота налогоплательщика;
66. в % от суммы МЗП, установленной законом о республиканском бюджете и действующей на дату уплаты сбора;
67. в размере, кратном минимальной заработной плате;
68. в размере, кратном МРП, установленному законом о республиканском бюджете и действующему на дату уплаты сбора.
    1. **Сумма платы за размещение наружной (визуальной) рекламы, подлежащая уплате в бюджет уплачивается в срок**
69. не позднее 25 числа текущего месяца;
70. до получения разрешительных документов;
71. не позднее 31 декабря отчетного года;
72. не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.
    1. **Налоговое обследование - это**
73. форма государственного контроля, проводимого в целях применения способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства;
74. форма государственного контроля, осуществляемая налоговыми органами с целью подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента) ;
75. налоговая проверка в целях контроля исполнения налогового законодательства;
76. мероприятия, проводимые в целях применения мер принудительного взыскания с налогоплательщика (налогового агента) налоговой задолженности.
    1. **К мерам принудительного взыскания относится**
77. приостановление расходных операций по банковским счетам;
78. начисление пеней;
79. приостановление расходных операций по кассе;
80. взыскание за счет денег, находящихся на банковских счетах, со счетов дебиторов, за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества, в виде принудительного выпуска объявленных акций.

**Задача 1 (20 баллов)**

***Период - 2023 год, ед. измерения – тенге, МРП – 3 450 тенге***

В течение года предприятие «Молдир» - резидент РК, выпускающее промышленную продукцию, признало следующие операции:

* 1. Начислен доход от реализации готовой продукции и услуг – 232 450 000 тенге
  2. Реализовано здание по цене 47 000 000 тенге, балансовая стоимость здания 32 000 000 тенге

2) Получены деньги от размещения собственных акций – 4 000 000 тенге

3) В бухгалтерском учете признан доход от переоценки ценных бумаг в размере 1 500 000 тенге

4) Стоимость товарно-материальных запасов реализованных, а также израсходованных на производственные нужды - 141 787 000 тенге без учета затрат по ремонту основных средств. Кроме того, стоимость запасов, в отчетном периоде уничтоженных пожаром, составила – 3 000 000 тенге

5) Расходы на персонал составили:

• заработная плата - 18 000 000 тенге

• премии к праздничным датам – 1 570 000 тенге

• списание по решению руководства подотчетных сумм с работников – 200 000 тенге

• уплата страховых премий по договорам страхования своих работников – 400 000 тенге

6) Дебиторская задолженность юридических лиц за отгруженную продукцию, возникшая 3 года назад, составляет 645 000 тенге, и руководство списало данную задолженность в отчетном периоде

7) Работник предприятия был направлен в командировку в г. Актау. За период командировки ему были оплачены суточные в размере 550 000 тенге за 20 дней командировки, расходы на проезд - 165 000 тенге и проживание – 228 000 тенге подтверждены документально

8) В отчетном периоде сумма уплаченных обязательных пенсионных взносов за работников составила – 1 615 000 тенге

9) Расходы по отчислениям на социальное страхование составили 800 000 тенге, уплачено 710 000 тенге

10) Расходы по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование начислены в размере 690 000 тенге, уплачено 650 000 тенге

11) Ниже приведены данные по фиксированным активам за отчетный период:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1 группа** | **2 группа** | **3 группа** | **4 группа** |
| Стоимостный баланс группы (здание) на начало года | 45 000 000 | 22 000 000 | 9 200 000 | 1 300 000 |
| Поступление активов | - | - | 900 000 | 200 000 |
| Балансовая стоимость активов, списанных вследствие износа | - | - | 500 000 | - |
| Балансовая стоимость активов, сгоревших при пожаре (активы не были застрахованы) | - | 2 800 000 | 330 000 | 290 000 |
| Расходы на капитальный ремонт | - | 1 180 000 | - | - |
| Расходы на тех. обслуживание и текущий ремонт | - | 890 000 | 520 000 | 350 000 |
| Применяемые нормы амортизации | 10% | 25% | 40% | 15% |

12) Введены в эксплуатацию основные средства в рамках инвестиционного проекта на сумму 15 000 000 тенге. Согласно налоговой учетной политике инвестиционные налоговые преференции применяются по методу вычета после ввода объекта в эксплуатацию единовременно в периоде ввода объекта преференций в эксплуатацию

13) Оборотно-сальдовая ведомость по налогам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налог** | **Сальдо на начало отчетного периода**  **(«+» дебет, «-» кредит)** | **Уплачено (дебет)** | **Исчислено (кредит)** | **Сальдо на конец отчетного периода**  **(«+» дебет, «-» кредит)** |
| ИПН | **-** 345 000 | 2 920 000 | 2 840 000 | **-** 265 000 |
| Социальный налог | **-** 140 000 | 2 500 000 | **-** 2 540 000 | **-** 180 000 |
| Налог на имущество | 90 000 | 120 000 | **-** 190 000 | 20 000 |
| Налог на транспортные средства | 0 | 355 000 | **-** 500 000 | **-** 145 000 |
| Земельный налог | 0 | 30 000 | - 28 000 | 2 000 |

**Задание:**

* 1. Рассчитайте общую сумму разрешенных вычетов по фиксированным активам за отчетный период;
  2. Рассчитайте сумму налогов, относимых на вычеты;
  3. Рассчитайте сумму корпоративного подоходного налога к уплате в бюджет;
  4. Укажите срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу и срок окончательной уплаты корпоративного подоходного налога.

***Справочная информация:***

*1) Компания не относится к крупным налогоплательщикам, состоящим на мониторинге*

*2) Все суммы представлены без учета НДС*

**Решение:**

**1)** Расчет суммы вычетов по фиксированным активам: **(5 баллов)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **СБГ на начало текущего периода, тенге** | **Поступление ФА в отчетном году, тенге** | **Выбыло ФА в отчетном периоде, тенге** | **Последующие расходы увеличивающие СБГ, тенге** | **СБГ на конец отчетного периода, тенге** | **Норма амортизации по налоговому учету (%)** | **Начисленные суммы амортизации по налоговому учету за отчетный период, тенге** |
| 1 группа | 45 000 000 |  | 45 000 000 |  | 0 | **10%** | 0 |
| 2 группа | 22 000 000 |  |  | 1 180 000 | 23 180 000 | **25%** | 5 795 000 |
| 3 группа | 9 200 000 | 900 000 |  |  | 10 100 000 | **40%** | 4 040 000 |
| 4 группа | 1 300 000 | 200 000 |  |  | 1 500 000 | **15%** | 225 000 |
| **Итого** | **77 500 000** | **1 100 000** | **45 000 000** | **1 180 000** | **34 780 000** |  | **10 060 000** |

Стоимостный баланс менее 300 МРП = 300 \* 3 450 = 1 035 000 тенге.

Общая сумма вычетов по фиксированным активам = 10 060 000 + (890 000 + 520 000 + 350 000) = 11 820 000 тенге.

**2)** **Вычеты по налогам**: **(5 баллов)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налог** | **Сальдо на начало отчетного периода («+» дебет, «-» кредит)** | **Уплачено (дебет)** | **Исчислено (кредит)** | **На вычеты** | |
| Социальный налог | - 140 000 | 2 500 000 | - 2 540 000 | 2 500 000 | |
| Налог на имущество | 90 000 | 120 000 | - 190 000 | 190 000 | |
| Налог на транспортные средства | 0 | 355 000 | - 500 000 | 355 000 | |
| Земельный налог | 0 | 30 000 | -28 000 | 28 000 | |
| **Всего на вычеты** | | | | | **3 073 000** | |

При расчете обязательства по КПН суммы ИПН и ОПВ на вычеты не относятся.

**3) Расчет обязательства по КПН: (8 баллов)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Совокупный годовой доход** | **Сумма, тенге** |
| Доход от реализации готовой продукции и услуг | 232 450 000 |
| Доход от выбытия фиксированных активов 1 группы (здание)  47 000 000 – 45 000 000 | 2 000 000 |
| **СГД** | **234 450 000** |
| Корректировка СГД | 0 |
| **СГД после корректировки** | **234 450 000** |
| **Вычеты** |  |
| Расходы по реализованным товарам | 141 787 000 |
| Расходы на персонал = 18 000 000 + 1 570 000 + 200 000 +400 000 | 20 170 000 |
| Расходы от списания сомнительных требований | 645 000 |
| Компенсации по служебным командировкам = 550 000 + 165 000 + 228 000 | 943 000 |
| Отчисления на социальное страхование | 800 000 |
| Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование | 690 000 |
| Налоги | 3 073 000 |
| Вычеты по фиксированным активам | 11 820 000 |
| Вычеты по инвестиционным преференциям | 15 000 000 |
| **Итого вычеты** | **194 928 000** |
| Налогооблагаемый доход | 39 522 000 |
| Уменьшение НОД | 0 |
| НОД с учетом уменьшения | 39 522 000 |
| КПН исчисленный, 20% | 7 904 400 |

**4)** Срок представления декларации по КПН – не позднее 31 марта следующего за отчетным налоговым периодом. Окончательный срок уплаты КПН - не позднее 10 календарных дней после установленного срока представления декларации. **(2 балла)**

**Задача 2 (20 баллов)**

***Период - 2023 год, ед. измерения – тенге, МРП – 3 450 тенге***

Иностранная компания-резидент Польши (без образования постоянного учреждения на территории РК) заключила договор с ТОО «Иртыш» 01 апреля 2023 г. на поставку оборудования и оказание услуги по монтажу и наладке данного оборудования на территории РК. Иностранная компания не является плательщиком НДС в РК.

Стоимость оборудования составляет 5 000 евро, стоимость услуг - 800 евро.

Условиями договора предусмотрена 100 % предоплата стоимости оборудования, и аванс в сумме 5 000 евро был перечислен поставщику 10 апреля 2023 г.

Акт приема-передачи оборудования был подписан 29 апреля 2023 г., акт выполненных работ – 18 мая 2023 г.

ТОО «Иртыш» перечислило иностранной компании договорную стоимость услуг по монтажу и наладке оборудования 20 мая 2023 г.

**Задание:**

1. Определите сумму КПН у источника выплаты у ТОО «Иртыш» по данному договору с нерезидентом;
2. Укажите срок исполнения налоговых обязательств у ТОО «Иртыш» по уплате КПН у источника выплаты с дохода нерезидента;
3. Укажите срок представления налоговой отчетности по КПН у источника выплаты с дохода нерезидента.

***Справочная информация:***

Курс евро составил:

- на 01 апреля - 498 тенге/евро

- на 10 апреля - 500 тенге/евро

- на 29 апреля - 505 тенге/евро

- на 18 мая - 504 тенге/евро

- на 20 мая - 510 тенге/ евро

**Решение:**

1. Расчет КПН у источника выплаты

***- поставка оборудования***

Согласно пп.1 п. 9 статьи 645 НК РК не подлежат налогообложению выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию РК в рамках внешнеторговой деятельности.

Стоимость приобретенного оборудования составит = 5 000 евро \* 500 тенге/евро = 2 500 000 тенге. **(4 балла)**

***- услуги по монтажу и наладке***

Стоимость приобретения услуг по монтажу и наладке составит 800 евро \* 510 тенге/евро = 408 000 тенге. **(3 балла)**

Т.к. услуги нерезидента по монтажу и наладке оборудования были оказаны на территории РК, то у покупателя – ТОО «Иртыш» - возникает обязательство по КПН у источника выплаты по оказанным на территории РК у нерезидента услугам монтажа и наладки приобретенного оборудования. **(3 балла)**

На основании пп. 1) п. 1) статьи 647 НК РК обязательство по КПН у источника выплаты по начисленным и выплаченным суммам дохода, выраженное в иностранной валюте, пересчитывается по [рыночному курсу обмена валюты](#sub10111), определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода.

КПН у источника выплаты по услугам нерезидента = 800 евро \* 510 евро \* 20% = 81 600 тенге **(5 баллов)**

2) На основании пп. 1) п. 1) статьи 647 НК РК перечисление суммы подоходного налога с дохода нерезидента у источника выплаты в бюджет осуществляется налоговым агентом по месту нахождения выплаты по начисленным и выплаченным суммам дохода не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, т.е. не позднее 25 июня 2023 года. **(3 балла)**

3) Срок представления расчета по КПН у источника выплаты, удерживаемого с доходов нерезидента по форме 101.04 за второй квартал - не позднее 15 августа 2023 года. **(2 балла)**

**Задача 3 (20 баллов)**

***Период – 2023 год, ед. измерения – тенге***

ТОО «Amphora» является производителем табачной продукции. Компания изготавливает несколько видов табачной продукции.

Следующая информация предоставлена за февраль:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Реализовано** | **Цена** | **Вместимость** |
| Сигареты с фильтром | пачка | 30 000 | 900 | 20 шт |
| Папиросы | пачка | 12 000 | 600 | 20 шт |
| Сигары | упаковка | 1 000 | 6 200 | 25 шт |
| Табак трубочный | пачка | 3 500 | 2 000 | 0,05 кг |
| Табак для кальяна | пачка | 1 300 | 10 500 | 0,25 кг |

**Задание:**

1) Рассчитайте сумму акциза по каждому виду табачной продукции;

2) Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость по реализации табачной продукции;

3) Укажите, кто является плательщиком акцизов на табачную продукцию;

4) Укажите срок представления декларации по акцизу и срок уплаты акциза за февраль.

***Справочная информация:***

1. *Установлены ставки акцизов на табачную продукцию*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Ставка** |
| Сигареты с фильтром | 14 100 тенге / 1000 шт |
| Папиросы | 14 100 тенге /1 000 шт |
| Сигары | 750 тенге / шт |
| Табак трубочный, курительный, жевательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару | 12 950 тенге /кг |

**Решение:**

**1) Расчет акциза** (**8 баллов)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Реализовано** | **Вместимость** | **Всего шт/кг** | **Ставка акциза, тенге/1000 шт/кг** | **Сумма акциза, тенге** |
| Сигареты с фильтром | пачка | 30 000 | 20 шт | 600 000 | 14,10 | 8 460 000 |
| Папиросы | пачка | 12 000 | 20 шт | 240 000 | 14,10 | 3 384 000 |
| Сигары | упаковка | 1 000 | 25 шт | 25 000 | 750 | 18 750 000 |
| Табак трубочный | пачка | 3 500 | 0,05 кг | 175 | 12 950 | 2 266 250 |
| Табак для кальяна | пачка | 1 300 | 0,25 кг | 325 | 12 950 | 4 208 750 |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  | **37 069 000** |

1. **Расчет НДС (8 баллов)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Реализовано** | **Цена** | **Сумма без НДС** | **Сумма акциза** | **Облагаемый оборот** | **НДС, 12%** |
| Сигареты с фильтром | пачка | 30 000 | 900 | 27 000 000 | 8 460 000 | 35 460 000 | 4 255 200 |
| Папиросы | пачка | 12 000 | 600 | 7 200 000 | 3 384 000 | 10 584 000 | 1 270 080 |
| Сигариллы | уп. | 1 000 | 6 200 | 6 200 000 | 18 750 000 | 24 950 000 | 2 994 000 |
| Сигары | пачка | 3 500 | 2 000 | 7 000 000 | 2 266 250 | 9 266 250 | 1 111 950 |
| Табак трубочный | пачка | 1 300 | 10 500 | 13 650 000 | 4 208 750 | 17 858 750 | 2 143 050 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **61 050 000** | **37 069 000** | **98 119 000** | **11 774 280** |

1. Плательщиками акцизов на табачную продукцию являются производители табачных изделий, а также импортеры табачных изделий **(2 балла)**
2. Срок представления декларации по акцизу по реализованным подакцизным товарам в феврале – не позднее 15 апр 2023 года. Срок уплаты акциза за реализацию табачных изделий в феврале – не позднее 20 марта 2023 года **(2 балла)**

**Задача 4 (20 баллов)**

***Период 2023 год, ед. измерения - тенге***

По состоянию на 1 января текущего года на балансе медицинской клиники «Дария» числятся:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Балансовая стоимость**  **на начало периода** | **Сумма амортизации**  **в месяц** |
| Здание | 26 000 000 | 50 000 |
| Земля | 3 000 000 | - |
| Нематериальные активы | 7 000 000 | 10 000 |
| Незавершенное строительство | 7 000 000 | - |

**Задание:**

1. Определите сумму текущих платежей по налогу на имущество медицинской клиники «Дария» и распределите их по срокам уплаты в бюджет;
2. Укажите срок представления расчета текущих платежей по налогу на имущество медицинской клиники «Дария»;
3. Рассчитайте сумму налога на имущество медицинской клиники «Дария» за отчетный период;
4. Укажите окончательный срок уплаты налога на имущество, а также срок представления декларации по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество.

**Решение:**

1) Ставка налога на имущество для организаций социальной сферы на основании п. 3 ст. 398 НК РК составляет 0,1%. Сумма текущих платежей по объектам, имеющимся на начало налогового периода = 26 000 000 \* 0,1 % = 26 000 тенге**.**

Ежеквартальная сумма текущих платежей по налогу на имущество по срокам уплаты = 26 000 / 4 = 6 500 тенге.

- не позднее 25 февраля – 6 500 тенге

- не позднее 25 мая – 6 500 тенге

- не позднее 25 августа – 6 500 тенге

- не позднее 25 ноября – 6 500 тенге. **(5 баллов)**

2) Медицинская клиника «Дария» представляет расчет текущих платежей по налогу на имущество п ФНО 701.01 по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода, не позднее 15 февраля отчетного налогового периода. **(1 балл)**

3) Расчет налога на имущество за текущий год по зданию медицинского учреждения «Дария»: **(11 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата** | **Балансовая стоимость амортизируемых активов, тенге** | **Сумма начисленной амортизации, тенге** |
|  | 01.01 текущего года | 26 000 000 | ххх |
| 2 | 01.02. | 25 950 000 | 50 000 |
| 3 | 01.03. | 25 900 000 | 50 000 |
| 4 | 01.04. | 25 850 000 | 50 000 |
| 5 | 01.05. | 25 800 000 | 50 000 |
| 6 | 01.06. | 25 750 000 | 50 000 |
| 7 | 01.07. | 25 700 000 | 50 000 |
| 8 | 01.08. | 25 650 000 | 50 000 |
| 9 | 01.09. | 25 600 000 | 50 000 |
| 10 | 01.10. | 25 550 000 | 50 000 |
| 11 | 01.11. | 25 500 000 | 50 000 |
| 12 | 01.12. | 25 450 000 | 50 000 |
| 13 | 01.01.следующего года | 25 400 000 | 50 000 |
|  | **Всего:** | **334 100 000** | ххх |

Среднегодовая остаточная стоимость: 334 100 000 / 13 = 25 700 000 тенге.

Сумма налога на имущество за текущий год: 25 700 000 \* 0,1% = 25 700 тенге.

Сумма налога к уплате = 25 700 – 26 000 = 0 тенге, переплата налога в бюджет = 26 000 – 25 700 = 300 тенге.

4) Медицинское учреждение «Дария» представит Декларацию по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество за отчетный период по ФНО 700.00 не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом. Т.к. сумма уплаченных текущих платежей больше суммы исчисленного за период налога на имущество, у учреждения не возникает обязательства по уплате налога на имущество в бюджет. **(3 балла)**