**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

**Задание1 (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. **Кто исчисляет суммы налогов, удерживаемых у источника выплаты?**
5. налоговые агенты;
6. только юридические лица;
7. юридические лица, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой;
8. лицо, ведущее бухгалтерский учет.
   1. **Личное участие налогоплательщика (налогового агента) в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан**
9. возможно только в случае, если налогоплательщик взаимодействует с налоговыми органами электронным способом;
10. регулируется Гражданским законодательством Республики Казахстан;
11. лишает его права иметь уполномоченного представителя;
12. не лишает его права иметь уполномоченного представителя.
    1. **Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат не освобождает налогоплательщика от**
13. административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях»;
14. уплаты пени за несвоевременную уплату сумм налогов;
15. применения мер принудительного взыскания налоговой задолженности;
16. применения способов обеспечения не исполненного в срок налогового обязательства.
    1. **Порядок ведения налогового учета налогоплательщика (налогового агента) устанавливается**
17. Налоговым кодексом Республики Казахстан;
18. налоговой учетной политикой;
19. в налоговых формах;
20. уполномоченным органом.
    1. **Раздельный учет объектов налогообложения не ведется**
21. по видам деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения;
22. по операциям с производными финансовыми инструментами;
23. по контрактной деятельности отдельно от внеконтрактной деятельности;
24. по договору доверительного управления имуществом.
    1. **Ликвидационная налоговая отчетность - это налоговая отчетность, представляемая**
25. 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;
26. при прекращении деятельности, ликвидации или реорганизации налогоплательщика (налогового агента), а также при снятии с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;
27. 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;
28. при выбытии всех объектов, облагаемых налогом на имущество и земельным налогом.
    1. **Для продления срока представления налоговой отчетности в налоговый орган по месту регистрационного учета направляется**
29. уведомление по форме, установленной уполномоченным органом, в том числе через Государственную корпорацию «Правительство для граждан»;
30. извещение по форме, установленной уполномоченным органом;
31. налоговое заявление;
32. налоговая отчетность и регистрационные документы налогоплательщика (налогового агента) через Государственную корпорацию «Правительство для граждан».
    1. **При выбытии фиксированных активов в течение налогового периода в налоговом учете**
33. исчисляются амортизационные отчисления за налоговый период;
34. последующие расходы по содержанию фиксированных активов не относятся на вычеты по фактическим расходам;
35. стоимостный баланс группы во всех случаях выбытия уменьшается на балансовую стоимость выбывших фиксированных активов на момент выбытия;
36. амортизационные отчисления на стоимость выбытия за налоговый период не производятся.
    1. **К доходу работника, подлежащему налогообложению, относятся**
37. доходы в виде материальной выгоды;
38. депонированная заработная плата;
39. имущественный доход;
40. доходы по договорам гражданско-правового характера.
    1. **В целях налогообложения признается нерезидентом**
41. физическое лицо-гражданин Республики Казахстан, если пребывает в Республике Казахстан более 183 календарных дней;
42. физическое лицо, центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан;
43. юридическое лицо, место эффективного управления которого находится в Республике Казахстан;
44. физическое или юридическое лицо, не являющиеся резидентами Республики Казахстан в соответствии положениями Налогового кодекса РК.
    1. **Положения международного договора, регулирующего вопросы избежания двойного налогообложения, одной из сторон которого является Республика Казахстан, применяются к лицам, которые являются**
45. нерезидентами;
46. резидентом государства, с которым заключен международный договор, если этот резидент использует положения данного международного договора в интересах другого лица, не являющегося резидентом государства, с которым заключен международный договор;
47. резидентами одного или обоих государств, заключивших такой договор;
48. иностранцами или лицами без гражданства.
    1. **Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются**
49. облагаемый оборот и облагаемый импорт;
50. налогооблагаемый доход;
51. только оборот по реализации товаров, работ и услуг;
52. только облагаемый импорт.
    1. **Налоговым периодом применительно к акцизу является**
53. декада;
54. календарный месяц;
55. календарный квартал;
56. календарный год.
    1. **Фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку месторождений до заключения контакта на недропользование, является**
57. подписной бонус;
58. бонус коммерческого обнаружения;
59. платеж по возмещению исторических затрат;
60. роялти.
    1. **Фактические расходы работодателя, направленные на повышение квалификации работников по специальности, связанной с производственной деятельностью работника,**
61. являются объектом обложения социальным налогом;
62. облагаются социальным налогом по процентной ставке;
63. не являются объектом обложения социальным налогом;
64. облагаются социальным налогом в случае превышения таких расходов на сумму в размере 50% фонда оплаты труда работника.
    1. **Юридические лица представляют расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по месту регистрации объектов налогообложения не позднее**
65. 31 декабря текущего налогового периода;
66. 5 июля текущего налогового периода;
67. 31 марта года, следующего за отчетным;
68. 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.
    1. **Земли населенных пунктов, выделенные под автозаправочные станции, подлежат налогообложению земельным налогом по базовым ставкам на земли**
69. населенных пунктов, увеличенным в 5 раз;
70. населенных пунктов, увеличенным в 10 раз;
71. промышленности, увеличенным на 50 %;
72. промышленности, увеличенным в 10 раз.
    1. **Налог на игорный бизнес уплачивается в бюджет по месту**
73. регистрации объектов налогообложения;
74. осуществления деятельности плательщика налога на игорный бизнес;
75. нахождения плательщика налога на игорный бизнес;
76. жительства плательщика налога на игорный бизнес.
    1. **Объектом обложения платой за пользование земельными участками является,**
77. земельный участок, находящийся у лиц на праве собственности;
78. земельный участок, предоставляемый собственником земельного участка в аренду другому лицу;
79. земельный участок, переданный лицу по договору финансового лизинга;
80. земельный участок, предоставляемый государством во временное возмездное землепользование (аренду).

**Задача 1 (20 баллов)**

***Период - 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

По ТОО «Карина», резиденту РК, имеется информация за следующие отчетные периоды:

1. совокупный годовой доход за 2023 год составил 1 225 000 000 тенге, в т.ч. корректировка СГД - 2 000 000 тенге;
2. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за 2023 год составили 723 000 000 тенге;
3. совокупный годовой доход за 2024 год составил 1 320 000 000 тенге, в т.ч. корректировка СГД - 5 000 000 тенге;
4. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода за 2024 год, составили 957 000 000 тенге;
5. в 2024 году оказана материальная помощь частному детскому дому в размере 15 000 000 тенге;
6. авансовые платежи по КПН, уплаченные в бюджет в 2024 году, составили 56 000 000 тенге;
7. в 2025 году предприятие просрочило уплату одного авансового платежа за один месяц после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу на 15 дней.

**Задание:**

1. Определите, является ли данное предприятие «Карина» плательщиком авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу за 2025 год;
2. Рассчитайте обязательство предприятия «Карина» по корпоративному подоходному налогу за 2024 год;
3. Определите сумму авансовых платежей в 2025 году до сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;
4. Определите сумму авансовых платежей в 2025 году после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;
5. Определите, возникают ли у предприятия риски по уплате штрафных санкций в бюджет по итогам отчетного периода, и исчислите суммы пени за несвоевременную уплату авансовых платежей.

***Справочная информация:***

1. *ТОО является налогоплательщиком, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков;*
2. *декларация по КПН за 2024 год была сдана 31 марта 2025 г.;*
3. *базовая ставка, установленная Национальным банком РК, составляет 15 %;*
4. *МРП в 2023 году составлял – 3 450 тенге.*

**Решение задачи 1:**

1. **Определение плательщика авансовых платежей по КПН в 2025 году (5 баллов)**

|  |  |
| --- | --- |
| **2023 год** | **Сумма, тенге** |
| **Совокупный годовой доход** | |
| Итого совокупный годовой доход | 1 225 000 000 |
| Корректировка СГД | (2 000 000) |
| **СГД после корректировки** | **1 223 000 000** |

Предельная сумма СГД для целей определения необходимости уплаты авансовых платежей по КПН в бюджет в 2025 году = 325 000 х 3 450 (МРП за 2023 год) = 1 121 250 000 тенге.

Т.к. 1 223 000 000 > 1 121 250 000 тенге, предприятие «Карина» является плательщиком авансовых платежей по КПН в 2025 году.

2)Расчет обязательства по КПН за 2024 год: **(6 баллов)**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Совокупный годовой доход за 2024 год** | |
| Итого совокупный годовой доход | 1 320 000 000 |
| Корректировка СГД | (5 000 000) |
| **СГД после корректировки** | **1 315 000 000** |
| Вычеты за 2024 г. | (957 000 000) |
| **Налогооблагаемый доход** | **358 000 000** |
| Уменьшение НОД по переданным безвозмездно средствам частному детскому дому в пределах 3 %  Предельная сумма = 358 000 000 х 3% = 10 740 000  Фактические расходы 15 000 000 | (10 740 000) |
| НОД после уменьшения | 347 260 000 |
| **КПН, 20%** | **69 452 000** |
| Авансовые платежи по КПН | (56 000 000) |
| **КПН к уплате в бюджет** | **13 452 000** |

3) Сумма авансовых платежей в 2025 году до сдачи декларации по КПН: **(2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма, тенге** |
| Сумма авансовых платежей на 2025 год до сдачи декларации  56 000 000 х ¼ | 14 000 000 |

4) Сумма авансовых платежей в 2024 году после сдачи декларации по КПН: **(2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма, тенге** |
| Сумма авансовых платежей на 2025 год после сдачи декларации  69 452 000 х ¾ | 52 089 000 |

**5) Расчет штрафных санкций (5 баллов)**

Фактическая сумма КПН исчисленного превышает сумму заявленных и уплаченных в бюджет авансовыхплатежей по КПН на 13 452 000 / 56 000 000 \* 100% = 24 %.

Превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей по КПН в течение налогового периода в размере более 20 %, на основании п. 3 ст. 278 КоАП РК влечет штраф в размере 20 % от суммы превышения фактического налога.

Следовательно, у предприятия возникает обязательство по уплате в бюджет штрафа за превышение суммы КПН над суммой уплаченных авансовых платежей в размере 13 452 000 х 20 % = 2 690 400 тенге.

Пеня за просрочку уплаты авансового платежа:

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Сумма, тенге** |
| Месячный размер суммы АП = 52 089 000 / 9 мес. = 5 787 667  5 787 667 х 1,25 х 15 % / 365 х 15 дней | 44 597 |

**Задача 2 (20 баллов)**

***Период – 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МЗП - 85 000 тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

Физическое лицо является работником ТОО «Нептун» - резидента Республики Казахстан с ежемесячной заработной платой 280 000 тенге.

В отчетном месяце работник был отправлен в командировку в г. Атырау на 10 дней. Все расходы по командировке оплатило ТОО «Нептун». Командировочные расходы включают:

- расходы на проезд (в оба направления) - 38 000 тенге;

- расходы на проживание в гостинице - 60 000 тенге;

- суточные - 21 000 тенге в сутки.

ТОО в конце августа переехало в другой город. За счет средств компании работник смог переехать в течение 30 суток со своей семьей и осуществить найм квартиры. Расходы по переезду составили 300 000 тенге.

На основании заявления работник получил безвозмездно от компании стройматериалы стоимостью 320 000 тенге для постройки дома в новом городе.

Также работник продал собственный легковой автомобиль за 2 250 000 тенге, который он приобрел в январе текущего года за 2 100 000 тенге.

**Задание:**

1. Определите размер дохода работника за месяц с учетом корректировки;
2. Рассчитайте размер социальных платежей с доходов работника за месяц;
3. Рассчитайте размер обязательства ТОО по социальному налогу за месяц;
4. Рассчитайте налоговые обязательства с имущественного дохода физического лица.

***Справочная информация:***

* 1. *Работник не является пенсионером, год его рождения 2001 год;*
  2. *От работника имеется заявление о предоставлении ему налогового вычета в размере 14 МРП, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на 1 января соответствующего финансового года.*

**Решение задачи 2:**

**1)** Доходы работника за месяц:

- зарплата – 280 000 тенге

- безвозмездно полученные строительные материалы - 320 000 тенге.

**Всего - 600 000 тенге**

Так как командировка не более 40 суток и суточные (21 000 тенге) не превышают 6 МРП в сутки (6 \* 3 692 = 22 152 тенге), то расходы на командировку не являются доходом работника, подлежащим налогообложению.

Расходы по переезду вместе с компанией на основании статьи 319 НК РК не являются доходом работника, подлежащим налогообложению.

Так как реализованный автомобиль находился в собственности менее года, то при его реализации у физического лица возникает имущественный доход (не облагаемый у источника выплаты, уплачивается самостоятельно) в размере 2 250 000 - 2 100 000 = 150 000 тенге. Данный доход облагается ИПН по ставке 10%. **(5 баллов)**

**2) Расчет социальных платежей с доходов работника (9 баллов)**

**Расчет ОПВ, ОПВР**

Предельный доход для удержания ОПВ, ОПВР = 50 МЗП = 50 \* 85 000 = 4 250 000 тенге, минимальный доход для ОПВР = 1 МЗП = 85 000 тенге.

Сумма дохода для расчета ОПВ, ОПВР = 600 000 тенге.

Сумма ОПВ = 600 000 \*10% = 60 000 тенге.

Сумма ОПВР = 600 000 \* 1,5% = 9 000 тенге.

**Расчет взносов и отчислений на ОСМС**

Максимальная сумма дохода для исчисления взносов и отчислений на ОСМС = 10 МЗП = 10 \* 85 000 = 850 000 тенге.

Фактический доход, с которого исчисляются ОСМС = 600 000 тенге.

ВОСМС = 600 000 \* 2% = 12 000 тенге

ООСМС = 600 000 \* 3 % = 18 000 тенге

**Расчет социальных отчислений**

Максимальная сумма дохода, с которой исчисляются социальные отчисления = 7 МЗП = 7 \* 85 000 = 595 000 тенге, сумма минимального дохода для исчисления социальных отчислений – 1 МЗП = 85 000 тенге.

Фактические доходы для расчета социальных отчислений = 600 000 – 60 000= 540 000 тенге.

Сумма социальных отчислений = 540 000 \* 3,5% = 18 900 тенге.

**3) Расчет социального налога (3 балла)**

Минимальная сумма дохода, с которой исчисляется социальный налог = 14 МРП = 14 \* 3 692 = 51 688 тенге.

Доходы, облагаемые социальным налогом = 600 000 – 60 000 – 12 000 = 528 000 тенге.

Социальный налог исчисленный = 528 000 \* 9,5 % = 50 160 тенге.

Социальный налог к уплате = 50 160 – 18 900 = 31 260 тенге**.**

**4) Расчет ИПН с** **дохода, подлежащего налогообложению самостоятельно (3 балла)**

ИПН с имущественного дохода = 150 000 \* 10% = 15 000 тенге.

Физическое лицо обязано не позднее 31 марта года, следующего за отчетным представить налоговую декларацию по ФНО 240.00 и не позднее 10 календарных дней после срока для представления декларации уплатить имущественный доход в бюджет.

**Задача 3 (20 баллов)**

***Период 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

ТОО «Алтын» за отчетный квартал осуществило следующие операции:

1. оказало услуги по аренде складских помещений на сумму 15 000 000 тенге;
2. реализовало черный лом на территории РК на сумму 8 000 000 тенге;
3. реализовало на экспорт цветной лом на сумму 4 700 000 тенге;
4. реализовало на экспорт продукцию из цветных металлов на сумму 21 500 000 тенге;
5. реализовало земельный участок без размещенных на нем зданий за 9 000 000 тенге;
6. приобретены товары и услуги на сумму 14 250 000 тенге;
7. приобретены в Китае запасные части на сумму 15 000 долларов США, и НДС на импорт уплачен в бюджет по курсу 460 тенге/ 1 доллар;
8. приобретены услуги по ремонту офисного помещения на сумму 740 000 тенге;
9. приобретены канцелярские товары на сумму 120 000 тенге (поставщик выписал счет- фактуру согласно требованиям Налогового кодекса РК);
10. приобретены спортивные принадлежности для сотрудников предприятия на сумму 360 000 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 НДС, относимую на вычеты по КПН;
  4. 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 | 15 000 000 | 12 % | 1 800 000 |  |
| реализован черный лом на территории РК | 8 000 000 | Без НДС | - |  |
| реализован цветной лом на экспорт | 4 700 000 | Без НДС | - |  |
| реализована продукция из цветных металлов на экспорт | 21 500 000 | 0 % | 0 |  |
| реализован земельный участок | 9 000 000 | Без НДС | - |  |
| **Всего оборот** **и начисленная сумма НДС** | **58 200 000** |  | **1 800 000** | **5 баллов** |
| Доля облагаемого оборота | (15 000 000 + 21 500 000) \* 100% / 58 200 000 |  | 62,71% | **2 балла** |
| **НДС в зачет** |  |  |  |  |
| приобретены товары и услуги | 14 250 000 | 12 % | 1 710 000 |  |
| приобретены товары из Китая | 15 000 \* 460 = 6 900 000 | 12 % | 828 000 |  |
| стоимость ремонта офиса | 740 000 | 12% | 88 800 |  |
| приобретены канцелярские товары | 120 000 | 12 % | 14 400 |  |
| спортинвентарь | 360 000 |  | - |  |
| Всего НДС по приобретенным товарам |  |  | 2 641 200 |  |
| НДС, разрешенный отнесению зачет |  |  | **1 656 297** | **5 баллов** |
| **2) НДС к уплате в бюджет за квартал** | 1 800 000 – 1 656 297 |  | **143 703** | **2 балла** |
| 3) НДС, относимый на вычеты по КПН | 2 641 200 – 1 656 297 |  | **984 903** | **2 балла** |

4) 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 360 000 \* 12 % = 43 200 тенге в зачет не относится и будет учтена в стоимости спортинвентаря, т.к. товары приобретены не в целях деятельности, направленной на получение дохода. **(4 балла)**

**Задача 4 (20 баллов)**

***Период - 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

ТОО - резидент Республики Казахстан состоит на регистрационном учете в налоговом органе Бостандыкского района г. Алматы. По состоянию на 01 января отчетного налогового периода ТОО не имело на балансе земельных участков.

18 мая ТОО приобрело у другого юридического лица земельный участок площадью 2 940 кв.м. в Алмалинском районе г.Алматы.

Ставка налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем, для города Алматы с учетом повышающего коэффициента составляет 32,95 тенге за 1 кв.м.

**Задание:**

1. Опишите порядок исчисления и уплаты земельного налога юридическими лицами;
2. Укажите налоговые обязательства ТОО по земельному налогу;
3. Определите обязательства ТОО по текущим платежам по земельному налогу за период владения;
4. Укажите срок представления декларации по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество за текущий год и окончательный срок уплаты земельного налога за текущий год.

**Решение задачи 4:**

1. Юридические лица самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе. Юридические лица обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября налогового периода.

При возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты, в течение налогового периода. **(5 баллов)**

1. У ТОО «Алмат» возникает обязательство по представлению налоговой отчетности и уплате земельного налога по месту нахождения земельного участка, то есть в налоговый орган по Алмалинскому району г. Алматы с даты фактического владения земельным участком.

Период для исчисления налогового обязательства по земельному налогу у ТОО «Алмат» = 8 месяцев (с мая по декабрьтекущего года). **(3 балла)**

1. Сумма текущих платежей по земельному налогу у ТОО «Алмат» за период владения = 2 940 \* 32,95 \* 8 / 12 = 64 582 тенге. **(2 балла)**

Распределение текущих платежей по земельному налогу по срокам уплаты: **(5 баллов)**

Т.к. у ТОО «Алмат» возникают обязательства по уплате 2-х платежей по срокам уплаты, поэтому ежеквартальная сумма платежа = 64 582 /2 = 32 291 тенге

Уплата текущих платежей по земельному налогу осуществляется

не позднее 25 августа текущего года – 32 291 тенге

не позднее 25 ноября текущего года – 32 291тенге

ТОО «Алмат» представит первоначальный расчет текущих платежей по ФНО 701.01 по земельному налогу в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного срока уплаты текущих платежей, т.е. не позднее 15 августа. **(2 балла)**

4) ТОО «Алмат» обязано представить Декларацию по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество (ФНО 700.00) за текущий год - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Окончательный срок уплаты земельного налога за текущий год – не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период, т.е. не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным. **(3 балла)**