**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

* 1. **Налоговый режим - это**

1. 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;
2. 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;
3. совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет;
4. совокупность норм налогового законодательства Республики Казахстан, применяемых налогоплательщиком при исчислении всех налоговых обязательств по уплате налогов и платежей в бюджет, установленных Налоговым кодексом.
   1. **Налоговая задолженность - это**
5. сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов;
6. имущество к взысканию в целях исполнения налогового обязательства;
7. сумма неуплаченных авансовых платежей по налогам;
8. обязательство налогоплательщика по уплате просроченного платежа.
   1. **Изменение срока исполнения налогового обязательства по уплате налогов и (или) плат производится**
9. под гарантию учредителей и (или) их супругов;
10. исключительно под гарантию поручителей - физических лиц;
11. под залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица, и (или) под гарантию банка;
12. под залог имущественных прав налогоплательщика и (или) третьего лица.
    1. **Налоговая ставка - это**
13. стоимостная характеристика объекта налогообложения;
14. количественная или стоимостная характеристика объекта налогообложения;
15. величина объекта налогообложения или налоговой базы на единицу налогового обязательства;
16. величина налогового обязательства по исчислению налога и платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.
    1. **К доходу от списания обязательств не относится размер обязательства,**
17. исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу решения суда;
18. по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
19. по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный Налоговым кодексом;
20. при уменьшении его в связи с передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.
    1. **Убытки от реализации фиксированных активов 1 группы**
21. переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет доходов от выбытия фиксированных активов 1 группы данных налоговых периодов;
22. переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов;
23. переносятся на последующие три года включительно;
24. не подлежат переносу.
    1. **Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу до сдачи Декларации по корпоративному подоходному налогу исчисляются в размере**
25. фактически исчисленных за период, предшествующий предыдущему налоговому периоду среднемесячных авансовых платежей;
26. фактически уплаченных (в пределах и не менее начисленных) авансовых платежей за первый квартал предыдущего налогового периода;
27. одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период;
28. одной четвертой фактически уплаченных за предыдущий налоговый период среднемесячных авансовых платежей.
    1. **Доход работника относится к**
29. доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты;
30. доходам, подлежащим налогообложению физическим лицом самостоятельно;
31. доходам, не подлежащим налогообложению у источника выплаты;
32. доходам от прироста стоимости при реализации земельного участка, находящегося на праве собственности менее года с даты регистрации.
    1. **Подоходный налог, удержанный у источника выплаты по начисленным, но не выплаченным суммам дохода юридического лица-нерезидента при отнесении их на вычеты, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет не позднее**
33. 10 календарных дней после окончания квартала, в котором произведено начисление дохода нерезиденту;
34. 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;
35. 25 рабочих дней после окончания месяца, в котором произведено начисление дохода нерезиденту;
36. 25 календарных дней после окончания месяца, в котором произведено начисление дохода нерезиденту.
    1. **В отчетном периоде налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам на территории Республики Казахстан составила 460 000 тенге. Налог на добавленную стоимость по приобретенным легковым автомобилям для использования в качестве основного средства составил 200 000 тенге. Сумма налога на добавленную стоимость по приобретениям в отчетном периоде составит:**
37. 660 000 тенге;
38. 460 000 тенге;
39. 200 тыс. тенге;
40. 260 000 тенге.
    1. **В случае экспорта товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена Евразийского экономического союза счет-фактура выписывается**
41. не позднее даты пересечения границы таможенной территории Евразийского экономического союза;
42. не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации;
43. не позднее 20 календарных дней после даты совершения оборота по реализации;
44. не выписывается.
    1. **Налоговая база по подакцизным товарам**
45. включает акцизы и невозвратные налоги;
46. определяется по ценам реализации без включения акцизов и налога на добавленную стоимость;
47. определяется как объем (количество) произведенных, реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
48. определяется по ценам реализации без включения акцизов, но с включением налога на добавленную стоимость.
    1. **К специальным платежам и налогам недропользователей не относится**
49. платеж по возмещению исторических затрат;
50. налог на сверхприбыль;
51. подписной бонус;
52. рентный налог на экспорт.
    1. **Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, получившие в отчетном периоде доход, за исключением применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют социальный налог**
53. в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере месячного расчетного показателя за каждого работника;
54. в 2-кратном размере месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за каждого работника;
55. по ставке 11 %;
56. по ставке 9,5%.
    1. **При расчете налога на транспортные средства на легковые автомобили сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения объема двигателя**
57. начиная с 1 000 куб.см;
58. свыше 1 500 куб.см;
59. свыше 4 000 куб.см;
60. свыше 5 000 куб.см.
    1. **Ставки налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения устанавливаются**
61. ежемесячно в МРП;
62. ежеквартально в МРП;
63. ежемесячно в %;
64. ежеквартально в %.
    1. **Не вправе применять специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса**
65. плательщики налога на добавленную стоимость;
66. структурные подразделения юридических лиц;
67. лица, занимающиеся перевозкой опасных грузов;
68. индивидуальные предприниматели, использующие труд наемных работников.
    1. **Налогоплательщик обязан в явочном порядке представить в налоговый орган письменное пояснение о причинах отсутствия в момент налогового обследования с приложением нотариально засвидетельствованных копий документов, подтверждающих место нахождения налогоплательщика,**
69. пяти рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления;
70. двадцати рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления;
71. тридцати рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления;
72. шестидесяти рабочих дней с даты направления налоговым органом уведомления.
    1. **Отказ налогоплательщика (налогового агента) от получения предписания о проведении налоговой проверки**
73. является основанием для отмены налоговой проверки;
74. является основанием для проведения хронометражного обследования;
75. требует дополнительного разъяснения налогового органа;
76. не является основанием для отмены налоговой проверки.
    1. **По завершении налоговой проверки должностное лицо налогового органа составляет**
77. уведомление о результатах налоговой проверки;
78. акт налоговой проверки;
79. извещение о проведении налоговой проверки;

справку о результатах налоговой проверки

**Задача 1 (20 баллов)**

***Период - 2024 год,***

***ед. измерения – тенге,***

***МРП – 3 692 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 – 1 585 000 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 работодателя составила – 270 000 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 равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации объекта преференций;

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 налогоплательщикам, состоящим на мониторинге крупных налогоплательщиков;*

*2) Все суммы представлены без учета НДС.*

**Решение задачи 1:**

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 \* 3 692 = 1 107 600 тенге.

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

1. **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.

1. **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 + 1 585 000 + 200 000 +400 000 | 20 185 000 |
| 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 |
| Обязательные пенсионные взносы работодателя | 270 000 |
| Налоги | 3 073 000 |
| Вычеты по фиксированным активам | 11 820 000 |
| Вычеты по инвестиционным преференциям  15 000 000/3 | 5 000 000 |
| **Итого вычеты** | **185 213 000** |
| Налогооблагаемый доход | 49 237 000 |
| Уменьшение НОД | 0 |
| НОД с учетом уменьшения | 49 237 000 |
| **КПН 20%** | **9 847 400** |

**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 - 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

***МЗП – 85 000 тенге***

Работнику предприятия в течение месяца было начислено:

- зарплата согласно штатному расписанию – 250 000 тенге;

- премия по итогам месяца – 25 000 тенге;

- материальная помощь на рождение ребенка – 100 000 тенге.

Согласно заключенному договору ГПХ за услуги по ремонту оборудования - 120 000 тенге.

**Задание:**

1. Рассчитайте размер дохода работника за месяц;
2. Определите сумму корректировки дохода работника за месяц в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса;
3. Рассчитайте сумму социальных платежей с доходов работника за месяц;
4. Рассчитайте сумму ИПН, удержанную с доходов физического лица за месяц.

***Справочная информация:***

*1) Работник не является пенсионером, год его рождения – 1988 год;*

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

*3) Все прочие необходимые документы для применения корректировок и налоговых вычетов работником предоставлены.*

**Решение задачи 2:**

1. Доход работника за месяц составит: **(3 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| заработная плата | 250 000 |
| премия | 25 000 |
| материальная помощь на рождение | 100 000 |
| **Итого доходы** | **375 000** |

1. Сумма корректировки дохода в соответствии со статьей 341 НК РК **(3 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| материальная помощь на рождение ребенка | 100 000 |
| в пределах 94 МРП = 94 \* 3 692 = 347 048 |  |
| **Всего корректировки** | **100 000** |

1. **Расчет социальных платежей**

**Расчет ОПВ, ОПВР** **(3 балла)**

Предельная сумма дохода для удержания ОПВ, ОПВР = 50 МЗП = 50 \* 85 000 = 4 250 000 тенге, минимальная сумма дохода для исчисления ОПВР – 1 МЗП= 85 000 тенге.

Сумма дохода для расчета ОПВ, ОПВР = 375 000 – 100 000 = 275 000 тенге

ОПВ за работника =275 000 \*10% = 27 500 тенге

ОПВР = 275 000 \* 1,5% = 4 125 тенге

ОПВ с дохода физического лица по договору ГПХ = 120 000 \* 10 % = 12 000 тенге

**Расчет ВОСМС и ООСМС** **(5 баллов)**

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

Фактическая сумма ежемесячного дохода работника для исчисления ОСМС = 375 000 – 100 000 = 275 000 тенге,

ООСМС = 275 000 \* 3 % = 8 250 тенге.

Фактическая сумма дохода работника для исчисления ВОСМС = 275 000 + 120 000 = 395 000 тенге.

ВОСМС с дохода работника = 275 000 \* 2% = 5 500 тенге

ВОСМС с ДГПХ = 120 000 \* 2% = 2 400 тенге

**4) Расчет ИПН (5 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИПН с дохода работника** | | **ИПН с дохода физического лица по ДГПХ** | |
| **Налоговые вычеты** |  |  |  |
| ОПВ | 27 500 | ОПВ | 12 000 |
| ВОСМС | 5 500 | ВОСМС | 2 400 |
| 14 МРП | 51 688 | 14 МРП | - |
| **Всего налоговые вычеты** | **84 688** |  | **14 400** |
| ИПН = (375 000 – 100 000 – 84 688) \* 10 % = 190 312 \* 10 % | 19 031 | ИПН = (120 000 – 12 000 – 2 400) \* 10 % | 10 560 |

Всего ИПН с доходов физического лица = 19 031 + 10 560 = 29 591 тенге. **(1 балл)**

**Задача 3 (20 баллов)**

***Период 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

За 2 квартал по ТОО «Байтерек» осуществило следующие операции:

1. Оборот по реализации товаров на территории РК – 8 000 000 тенге;
2. Реализован легковой автомобиль за 1 800 000 тенге, который был приобретен у плательщика НДС и использовался в качестве основного средства. Первоначальная стоимость легкового автомобиля – 2 600 000 тенге, балансовая стоимость на дату реализации 1 700 000 тенге;
3. Реализовано здание жилищного фонда за 5 400 000 тенге;
4. В мае реализовано производственное здание за 5 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 4 400 000 тенге, а стоимостный баланс 1 группы на дату выбытия – 2 100 000 тенге;
5. Безвозмездно переданы товары клиентам себестоимостью 20 000 тенге за единицу в количестве 35 единиц;
6. Получены счета-фактуры за:

* сырье и материалы – 7 400 000 тенге;
* оборудование – 980 000 тенге;
* финансовые услуги – 125 000 тенге;

1. В апреле приобретены и оплачены консультационные услуги от нерезидента на территории Российской Федерации согласно договора на сумму 1 256 000 тенге. В договоре предусмотрено, что налог у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств покупателя услуг, и сертификат резидентства резидентом Российской Федерации не представлен. Сумма НДС уплачена в бюджет в мае.

**Задание:**

1. Определите обязательства ТОО по КПН у источника выплаты и НДС за нерезидента при приобретении консультационных услуг у нерезидента;
2. Определите сумму обязательства по НДС к уплате в бюджет;
3. Рассчитайте сумму НДС, относимую на вычеты по КПН;
4. Укажите формы налоговых проверок.

***Справочная информация:***

* 1. *Все суммы представлены без учета НДС;*
  2. *Налогоплательщик использует пропорциональный метод отнесения НДС в зачет;*
  3. *Все поставщики являются плательщиками НДС, предоставившими соответствующие счета-фактуры.*

**Решение задачи 3:**

**1)** Приобретенные у нерезидента консультационные услуги являются объектом обложения КПН у источника выплаты и НДС за нерезидента.

КПН у источника выплаты составит = 1 256 000 \*20% = 251 200 тенге.

Т.к. согласно условиям договора налог у источника выплаты уплачивается за счет ТОО «Байтерек», а сертификат резидентства российской компанией не представлен, КПН у источника выплаты будет уплачен в бюджет ТОО «Байтерек», и сумма уплаты не может быть отнесена на вычеты для целей расчета обязательства по КПН.

КПН у источника выплаты по доходам нерезидента уплачивается не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, т.е. не позднее 25 мая 2024 года.

Расчет по КПН у источника выплаты с дохода нерезидента (ФНО 101.04) за первый, второй и третий кварталы представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата доходов нерезиденту, т.е. 15 августа 2024 года.

НДС по консультационным услугам, приобретенным у нерезидента, составит 150 720 тенге = 1 256 000 х 12%, и подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, в котором произошла уплата, т.е. во 2 квартале. **(6 баллов)**

**2) Расчет обязательства по НДС**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид оборота** | **Сумма оборота, тенге** | **Ставка НДС** | **Сумма НДС, тенге** | **Баллы** | |
| **Оборот по реализации** | | | | |  | |
| Оборот по реализации собственной продукции на территории РК | 8 000 000 | 12% | 960 000 |  | |
| Облагаемый оборот при реализации легкового автомобиля  1 800 000 – 1 700 000 | 100 000 | 12% | 12 000 |  | |
| Оборот по реализации здания жилищного фонда | 5 400 000 | Без НДС | - |  | |
| Оборот по реализации производственного здания | 5 000 000 | 12% | 600 000 |  | |
| Безвозмездная передача товаров  35 ед. \* 20 000 | 700 000 | 12% | 84 000 |  | |
| **Оборот и НДС с облагаемого оборота** | **19 200 000** |  | **1 656 000** | **4 балла** | |
| Доля облагаемого оборота в общем обороте  13 800 000 /19 200 000 | 71,88% |  |  | **1 балл** | |
| **НДС, относимый в зачет** | | | | |  | |
| Приобретение сырья и материалов | 7 400 000 | 12% | 888 000 |  | |
| Приобретение оборудования | 980 000 | 12% | 117 600 |  | |
| Приобретение финансовых услуг | 125 000 | - | **-** |  | |
| НДС за нерезидента за приобретенные консультационные услуги | 1 256 000 | 12% | 150 720 |  | |
| Общая сумма НДС, относимая в зачет |  |  | 1 156 320 | **4 балла** | |
| НДС, разрешенный отнесению в зачет |  |  | 831 163 | **1 балл** | |
| НДС к уплате в бюджет |  |  | **824 837** | **1 балл** | |
| НДС, относимый на вычеты по КПН |  |  | 325 157 | **1 балл** | |

**4)** Налоговые проверки осуществляются в форме комплексной, тематической, встречной проверки, хронометражного обследования. **(2 балла)**

**Задача 4 (20 баллов)**

***Период - 2024 год***

***ед. измерения – тенге***

***МРП – 3 692 тенге***

***МЗП – 85 000 тенге***

Индивидуальный предприниматель, работающий по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации, имеет 12 работников, средняя ежемесячная заработная плата каждому из них составляет 110 000 тенге. Доход, полученный индивидуальным предпринимателем за 2-е полугодие, составил 25 000 000 тенге и был получен равномерно в течение периода.

Ежемесячный доход для исчисления социальных платежей заявлен индивидуальным предпринимателем в размере минимальной заработной платы.

**Задание:**

* 1. Рассчитайте сумму налогов по упрощенной декларации у индивидуального предпринимателя за отчетный период с учетом корректировки;
  2. Рассчитайте сумму социальных платежей за индивидуального предпринимателя за отчетный период;
  3. Рассчитайте сумму социальных платежей за наемных работников за отчетный период;
  4. Рассчитайте налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по упрощенной декларации;
  5. Укажите отчетный период для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, срок представления налоговой отчетности за 2-е полугодие и срок уплаты налогов по упрощенной декларации.

***Справочная информация:***

* 1. *Все наемные работники не являются пенсионерами, годы рождения работников – после 01.01.1975 года, год рождения индивидуального предпринимателя 1974 год.*

**Решение задачи 4:**

**1)** Сумма налогов по упрощенной декларации у индивидуального предпринимателя за отчетный период: 25 000 000 \* 3 % = 750 000 тенге.

Предел среднемесячной заработной платы для применения корректировки = 23 МРП = 23 \* 3 692 = 84 916 тенге

Т.к. 110 000 > 84 916, корректировка налогов по упрощенной декларации = 750 000 \* 1,5% \* 12 чел. = 135 000 тенге

Сумма налогов по упрощенной декларации после корректировки = 750 000 – 135 000 = 615 000тенге **(3 балла)**

**2) Расчет социальных платежей за индивидуального предпринимателя (3 балла)**

ОПВ период с заявленного дохода в размере 1 МЗП = 85 000 \* 10 % \* 6 мес. = 51 000 тенге.

Индивидуальный предприниматель не является плательщиком ОПВР за себя, т.к. в соответствии с п. 6 статьи 248 Социального кодекса от уплаты обязательных пенсионных взносов работодателя освобождаются лица, родившиеся до 01 января 1975 года.

СО с заявленного дохода в размере 1 МЗП = 85 000 \* 3,5 % \* 6 мес. = 17 850тенге.

ВОСМС **=**  5% \* 1,4 \* 85 000 \* 6 мес. = 35 700тенге.

**3) Расчет социальных платежей за работников**

**Расчет ОПВ, ОПВР за работников (3 балла)**

Максимальная ежемесячная сумма дохода для ОПВ, ОПВР = 50 МЗП = 50 \* 85 000 = 4 250 000 тенге.

Фактическая ежемесячная сумма дохода работника для ОПВ, ОПВР = 110 000 тенге.

Сума ОПВ за работников = 110 000 \* 10 % \* 12 чел. \* 6 мес. = 792 000 тенге.

ОПВР за работников = 110 000 \* 1,5% \* 12 чел. \* 6 мес. = 118 800 тенге

**Расчет социальных отчислений за работников (3 балла)**

Максимальная ежемесячная сумма дохода для СО = 7 МЗП = 7 \* 85 000 = 595 000 тенге, минимальная ежемесячная сумма дохода для СО =1 МЗП = 85 000 тенге.

Фактическая ежемесячная сумма дохода у работника для СО = 110 000 – 11 000 = 99 000 тенге

СО = 99 000 \* 3,5% \* 12 раб. \* 6 мес. = 249 480тенге.

**Расчет взносов и отчислений на ОСМС за работников (3 балла)**

Максимальная ежемесячная сумма дохода для ВОСМС и ООСМС =10 МЗП = 10 \* 85 000 = 850 000 тенге.

Фактическая ежемесячная сумма дохода работника для ВОСМС и ООСМС = 110 000 тенге.

ВОСМС = 110 000 \* 2% \* 12 чел \* 6 мес. = 158 400 тенге.

ООСМС = 110 000 \* 3% \* 12 чел \* 6 мес. = 237 600 тенге.

**4) Расчет налогов по упрощенной декларации**

Сумма ИПН по упрощенной декларации за отчетный период = 615 000 / 2 = 307 500 тенге.

СН по упрощенной декларации = 307 500 – 17 850 – 249 480 = 40 170 тенге. **(2 балла)**

**5)** Отчетным периодом для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, является полугодие.

Срок представления Упрощенной декларации (ФНО 910.00) – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, т.е. за 2-е полугодие не позднее 15 февраля 2025 года.

Срок уплаты в бюджет исчисленных по упрощенной декларации налогов (ФНО 910.00) – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. **(3 балла)**