

**СБОРНИК ТЕСТОВ И ЗАДАЧ ПО НАЛОГАМ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

Данный сборник тестов и задач представляет собой систематизированное изложение основных разделов курса «Налоги и налогообложение», составлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан от 22 мая 2007 года N 183 Об утверждении Правил аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров и организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 июня 2007 года N 4742.

Сборник предназначен для слушателей курсов повышения квалификации бухгалтеров всех форм обучения, слушателей курсов по налогам и налогообложению.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	3
ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СИСТЕМА НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РК	4
ТЕМА 2. УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	9
ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО	12
ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ	15
ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ ФОРМЫ	18
ТЕМА 6. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	20
ТЕМА 7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	27
ТЕМА 8. ОСОБЕННОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	32
ТЕМА 9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	35
ТЕМА 10: АКЦИЗЫ	39
Тема 11. РЕНТНЫЙ НАЛОГ НА ЭКСПОРТ.	44
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ	44
ТЕМА 12. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ	48
ТЕМА 13. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	53
ТЕМА 14. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	56
ТЕМА 15. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	59
ТЕМА 16. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС. ФИКСИРОВАННЫЙ НАЛОГ	63
ТЕМА 17. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	65
ТЕМА 18. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. СБОРЫ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	70
ТЕМА 19. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. ПЛАТЫ	73
ТЕМА 20. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ	76
ТЕМА 21. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ	79

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СИСТЕМА НАЛОГОВ И ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В РК

Тесты:

1. Другие обязательные платежи в бюджет представляют собой обязательные отчисления денег в бюджет, производимые в определенных размерах, взимаемые за:

А) обязательные отчисления денег в бюджет (плата, сборы, пошлины, за исключением таможенных платежей), производимые в определенных размерах, за совершение уполномоченными государственными органами юридически значимых действий, пользование объектами, находящимися в государственной собственности, и выдачу разрешений на предоставленное государством право осуществления деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

Б) совершение уполномоченными государственными органами юридически значимых действий, выдачу разрешений на предоставление государством права осуществления деятельности;

В) совершение уполномоченными государственными органами юридически значимых действий, пользование объектами, находящимися в государственной собственности, и выдачу разрешений на предоставление государством права осуществления деятельности;

Г) нет верного ответа.

2. В Республике Казахстан действуют налоги:

А) корпоративный подоходный налог;

Б) индивидуальный доходный налог;

В) платеж на добавленную стоимость;

Г) акцизная марка;

3. В Республике Казахстан действуют другие обязательные платежи в бюджет:

А) государственная пошлина;

Б) сборы с продаж и реализации услуг;

В) регистрационные платежи;

Г) сбор за проезд автотранспортных средств и прицепов по территории Республики Казахстан;

4. Налоговая политика представляет собой:

А) совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;

Б) совокупность мер по определению системы налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также порядка их исчисления;

В) часть фискальной политики по установлению налогов, других обязательных платежей и иных поступлений в бюджет;

Г) совокупность мер по определению налогового устройства государства.

5. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть:

А) определенными;

Б) не определенными;

В) определенными местными органами;

Г) определенными финансовыми органами;

6. Предоставление налоговых льгот индивидуального характера:

А) запрещается;

Б) не запрещается;

В) не запрещается для государственных компаний;

Г) запрещается для юридических лиц;

7. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному опубликованию:

А) в официальных изданиях;

Б) в не официальных изданиях;

В) в иностранных изданиях;

Г) нет верного ответа.

8. Специальный налоговый режим:

А) особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование земельными участками, а также представления налоговой отчетности по ним.

Б) особый порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для особых категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование государственным имуществом;

В) общий порядок расчетов с бюджетом, устанавливаемый для особых категорий налогоплательщиков и предусматривающий применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных видов налогов и платы за пользование государственным имуществом;

Г) нет верного ответа.

9. Ценные бумаги:

А) акции, долговые ценные бумаги, депозитарные расписки, паи паевых инвестиционных фондов, исламские ценные бумаги;

Б) акции, долговые ценные бумаги, депозитарные расписки, паи инвестиционных фондов

В) акции, депозитарные расписки, паи паевых инвестиционных фондов, исламские ценные бумаги;

Г) депозитарные расписки, паи паевых инвестиционных фондов, исламские ценные бумаги;

10. Инвестиционные налоговые преференции, это:

А) полное освобождение от уплаты налогов;

Б) освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога или предоставление права дополнительных вычетов из совокупного годового дохода;

В) право на дополнительные вычеты из совокупного годового дохода в виде стоимости объектов преференций ;

Г) право на снижение налоговых ставок по отдельным налогам.

11. Что считается датой оплаты налога:

А) момент предъявления в банк поручения,

Б) зачисление суммы налога в бюджет,

В) снятие с расчетного счета налогоплательщика,

Г) момент получения акцепта платежного поручения от банка.

12. Недоимка:

А) исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части.

Б) исчисленные, начисленные и уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части.

В) исчисленные, не начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах налоговой проверки в период обжалования в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в обжалуемой части.

Г) нет верного ответа.

13. Освобождение налогоплательщика от налогового бремени или уменьшение его тяжести по сравнению с обычным режимом налогообложения представляет собой:

А) налоговые льготы;

Б) налоговый иммунитет;

В) налоговый период;

Г) налоговую ставку.

14. Долговые ценные бумаги:

А) государственные эмиссионные ценные бумаги, облигации и другие ценные бумаги, признанные долговыми ценными бумагами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Б) корпоративные ценные бумаги.

В) европейские ценные бумаги.

Г) все ответы верны.

15. Премия по долговым ценным бумагам:

А) разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона.

Б) разница между стоимостью вторичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона.

В) нет верного ответа.

16. Рыночный курс обмена валюты:

А) средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан, и определенный в порядке, устанавливаемом Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом.

Б) средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан и иностранных государств, и определенный в порядке, устанавливаемом Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом.

В) среднесложившейся биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии фондовой биржи, функционирующей на территории иностранных государств, и определенный в порядке, устанавливаемом Национальным Банком Республики Казахстан совместно с уполномоченным государственным органом;

Г) нет верного ответа.

17. Гуманитарная помощь:

А) имущество, предоставляемое безвозмездно Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации.

Б) имущество, предоставляемое безвозмездно, но с обязательным возвратом Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения,

оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации.

В) имущество, предоставляемое на условиях возвратности Республике Казахстан в виде продовольствия, товаров народного потребления, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества, направленных из зарубежных стран и международных организаций для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического, природного и техногенного характера, распределяемое Правительством Республики Казахстан через уполномоченные организации.

Г) нет верного ответа.

18. Спонсорская помощь:

А) имущество, предоставляемое на безвозмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь: физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства и некоммерческим организациям для реализации их уставных целей.

Б) имущество, предоставляемое на возмездной основе с целью распространения информации о лице, оказывающем данную помощь: физическим лицам в виде финансовой (кроме социальной) поддержки для участия в соревнованиях, конкурсах, выставках, смотрах и развития творческой, научной, научно-технической, изобретательской деятельности, повышения уровня образования и спортивного мастерства и некоммерческим организациям для реализации их уставных целей.

В) нет верного ответа.

19. Лжепредприятие:

А) субъект частного предпринимательства, создание которого и (или) руководство которым признано вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно законодательству Республики Казахстан.

Б) субъект частного предпринимательства, создание которого и (или) руководство которым признано не вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно законодательству Республики Казахстан.

В) субъект предпринимательства, создание которого и (или) руководство которым признано вступившим в законную силу приговором либо постановлением суда лжепредпринимательством согласно международному законодательству.

Г) нет верного ответа.

20. Личное имущество физического лица:

А) имущество физического лица в материальной форме, находящееся на праве собственности или являющееся его долей в общей собственности и не предназначенное для использования в предпринимательских целях.

Б) имущество физического лица в материальной форме, находящееся на праве собственности или являющееся его долей в общей собственности и предназначенное для использования в предпринимательских целях.

В) имущество индивидуального предпринимателя в материальной форме, находящееся на праве собственности или являющееся его долей в общей собственности и не предназначенное для использования в предпринимательских целях.

Г) имущество юридического лица в материальной форме, находящееся на праве собственности или являющееся его долей в общей собственности и не предназначенное для использования в предпринимательских целях.

21. Недропользователи:

А) Физические или юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Б) Физические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

В) Юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, на территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

Г) Физические или юридические лица, обладающие правом на проведение операций по недропользованию, включая нефтяные операции, в не территории Республики Казахстан в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

22. Структурное подразделение юридического лица:

А) филиал, представительство;

Б) дочерняя компания;

В) аффилированная компания;

Г) связанная компания;

23. Инжиниринговые услуги:

А) инженерно-консультационные услуги.

Б) работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера;

В) подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции

Г) все ответы верны.

24. Контрактная деятельность:

А) деятельность недропользователя, осуществляемая в соответствии с положениями контракта на недропользование;

Б) деятельность недропользователя, осуществляемая в рамках контракта на продажу недр;

В) нет верного ответа.

25. Консультационные услуги:

А) услуги по предоставлению разъяснений;

Б) рекомендаций,

В) советов и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих, экономических, финансовых, инвестиционных вопросов, в том числе вопросов стратегического планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;

Г) все ответы верны.

26. Реализация:

А) отгрузка товаров;

Б) выполнение работ;

В) оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача заложенных товаров залогодержателю;

Г) все ответы верны.

27. Налоговая задолженность:

А) сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов.

Б) сумма недоимки.

В) неуплаченные суммы пеней и штрафов.

Г) переплаченные налоги.

28. Налоги:

- А) законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- Б) законодательно установленные государством в двухстороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- В) установленные в общем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие возвратный и возмездный характер;
- Г) нет верного ответа.

29. Налогоплательщик:

- А) лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- Б) лицо, являющееся плательщиком обязательных платежей в бюджет;
- В) лицо, являющееся плательщиком налогов;
- Г) лицо, являющееся плательщиком сборов и платежей в бюджет;

30. Лицевой счет налогоплательщика (налогового агента):

- А) документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных, начисленных (уменьшенных), перечисленных и уплаченных (с учетом заченных и возвращенных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также сумм пеней и штрафов.
- Б) документ, в том числе в электронной форме, для учета исчисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.
- В) документ, в том числе в электронной форме, для учета начисленных (уменьшенных), перечисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также сумм пеней и штрафов.
- Г) документ, в том числе в электронной форме, для учета уплаченных (с учетом заченных и возвращенных) сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет штрафов.

ТЕМА 2. УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Тесты:

31. Налогоплательщик обязан:

- А) своевременно исполнять налоговое законодательство;
- Б) в полном объеме исполнять налоговое законодательство;
- В) применять контрольно-кассовые машины;
- Г) все ответы верны.

32. Органы налоговой службы обязаны:

- А) не допускать разглашение налоговой тайны;
- Б) не применять косвенные методы определения объектов налогообложения при наличии учетной документации;
- В) не осуществлять налоговый контроль;
- Г) отказать в предоставлении информации об изменениях в налоговом законодательстве.

33. Законным представителем налогоплательщика является:

- А) руководитель;
- Б) учредитель;
- 13) бухгалтер;
- Г) лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика (налогового агента).

34. Налогоплательщик не вправе:

- А) бесплатно получать государственные услуги;
- Б) обжаловать в установленном порядке уведомление о результатах налоговой проверки;
- В) не предоставлять информацию и документы, относящиеся к объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением при проведении проверки;
- Г) получать справку об отсутствии (наличии) налоговой задолженности в случае наличия недоимки.

35. Участниками налоговых отношений являются:

- А) государство, налогоплательщик и налоговый агент;
- Б) государство, налогоплательщик и третьи лица;
- В) объекты налогового обязательства;
- Г) налогоплательщик и его законные представители.

36. Не является правом налогоплательщика получение от органов налоговой службы:

- А) сведений о порядке уплаты налогов;
- Б) разъяснений по заполнению форм налоговой отчетности;
- В) сведений о реквизитах, необходимых для заполнения платежного документа на уплату налогов;
- Г) получать сведения о суммах исполненных налоговых обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет своих родственников.

37. Принятие налогоплательщиком решения о наделении полномочиями представителя налогоплательщика:

- А) лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, исключительно в случае отражения такого права в учредительных документах;
- Б) не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, во всех случаях;
- В) лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;
- Г) прекращает его обязанность по исполнению налогового обязательства.

38. Налоговый агент обязан:

- А) правильно и своевременно исчислять налоги, удерживаемые у источника выплаты;
- Б) удерживать соответствующие налоги с налогоплательщика и перечислять их в бюджет;
- В) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, а также удержанных и перечисленных в бюджет сумм налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;
- Г) все ответы верны.

39. Таможенные органы при взимании налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу республики Казахстан, руководствуются:

- А) принципами налогообложения;
- Б) Таможенным кодексом республики Казахстан;
- В) Налоговым кодексом Республики Казахстан и нормативными правовыми актами Таможенного комитета Министерства финансов Республики Казахстан;
- Г) налоговым и таможенным законодательством и нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

40. Уполномоченным органом:

- А) Налоговый комитет Министерства экономики Республики Казахстан;
- Б) Государственный орган, осуществляющий руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- В) Министерство экономики Республики Казахстан;

Г) подразделения Министерства экономики Республики Казахстан.

41. Не является правом органов налоговой службы:

- А) проведение налогового обследования;
- Б) защита интересов государства;
- В) разработка и утверждение в пределах компетенции нормативных правовых актов;
- Г) привлечение к налоговым проверкам специалистов.

42. Налогоплательщик вправе:

- А) отказаться от исполнения законных требований должностных лиц органов налоговой службы;
- Б) не исполнять налоговое обязательство;
- В) требовать соблюдения налоговой тайны;
- Г) не представлять информацию по исчислению налогов.

43. Органы налоговой службы обязаны:

- А) отказывать в приеме налоговой отчетности в случае наличия просрочки ее представления;
- Б) отказывать в рассмотрении жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки в случае наличия у налогоплательщика задолженности перед бюджетом;
- В) возбуждать уголовное дело при наличии факта нарушения налогового законодательства;
- Г) применять способы обеспечения исполнения налогового законодательства.

44. Налогоплательщик обязан:

- А) применять контрольно-кассовые машины при выдаче заработной платы своим работникам;
- Б) подавать налоговое заявление при реорганизации;
- В) не допускать должностных лиц налоговых органов к имуществу;
- Г) несвоевременно и в полном объеме исполнять налоговое обязательство в соответствии с настоящим Кодексом.

45. Должностное лицо органов налоговой службы не вправе:

- А) получать от банков сведения об уплате налогоплательщиком налогов;
- Б) проводить в ходе налоговой проверки изъятие документов, свидетельствующих о совершении административного правонарушения;
- В) требовать от налогоплательщика предоставление учетной документации;
- Г) осуществлять служебные обязанности в отношении лица, которое приходится ему собственником.

46. Налогоплательщик вправе:

- А) обжаловать уведомление о результатах налоговой проверки;
- Б) получать в налоговом органе копию ранее представленной налоговой отчетности;
- В) требовать соблюдения налоговой тайны;
- Г) все ответы верны.

47. Налоговым агентом является:

- А) лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- Б) лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в суде;
- В) юридическое лицо, на которое возложена обязанность по исполнению налогового обязательства физического лица;
- Г) индивидуальный предприниматель и юридическое лицо, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты.

48. Обязанностью налоговых органов является:

- А) соблюдать права налогоплательщика;

- Б) защищать интересы государства;
- В) вести учет налогоплательщиков;
- Г) все ответы верны.

49. Налоговые органы подчиняются по вертикали:

- А) местным исполнительным органам;
- Б) вышестоящему органу налоговой службы;
- В) администрации специальной экономической зоны;
- Г) нет верного ответа.

50. Взимание налогов при перемещении товаров через таможенную границу Республики Казахстан осуществляют:

- А) таможенные органы;
- Б) налоговые органы;
- В) органы налоговой службы;
- Г) нет верного ответа.

ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Тесты:

51. Исполнение налогового обязательства не включает в себя:

- А) постановку на регистрационный учет в налоговом органе;
- Б) исчисление налоговой базы;
- В) уплату текущих платежей;
- Г) нет верного ответа.

52. Срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию:

- А) составляет 3 года;
- Б) составляет 5 лет;
- В) переносится на 10 лет;
- Г) нет верного ответа.

53. Налоговое обязательство:

- А) в отдельных случаях исполняется налоговым органом;
- Б) в отдельных случаях исполняется налоговым агентом;
- В) исполняется налогоплательщиком самостоятельно;
- Г) все ответы верны.

54. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов не освобождает от:

- А) применения мер административной ответственности;
- Б) уплаты пеней за несвоевременную уплату сумм налогов;
- В) применения мер принудительного взыскания налоговой задолженности;
- Г) нет верного ответа.

55. В случае если последний срок уплаты приходится на нерабочий день, то срок:

- А) не переносится;
- Б) истекает в конце следующего рабочего дня;
- В) истекает в начале следующего рабочего дня;
- Г) нет верного ответа.

56. Исполнение налогового обязательства учредителя доверительного управления в части налога на добавленную стоимость:

- А) возлагается на доверительного управляющего;
- Б) может быть возложено на доверительного управляющего;
- В) осуществляется учредителем самостоятельно;
- Г) нет правильного ответа.

57. В случае нарушения графика исполнения налогового обязательства, обеспеченного залогом имущества налогоплательщика и (или) третьего лица и (или) гарантией банка:

- А) налоговый орган обращает взыскание на заложенное имущество налогоплательщика и (или) третьего лица либо требует исполнения банковской гарантии;
- Б) налоговый орган не обращает взыскание на заложенное имущество налогоплательщика и (или) третьего лица;
- В) налоговый орган не требует исполнения банковской гарантии;
- Г) все ответы верны.

58. Течение срока исполнения налогового обязательства начинается:

- А) на следующий день после фактического события или юридического действия, которым определено начало срока исполнения налогового обязательства;
- Б) в день начала срока исполнения налогового обязательства;
- В) по правилам, установленным решением налогового органа;
- Г) нет верного ответа.

59. Налоговая база представляет собой:

- А) стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет;
- Б) количественные характеристики объекта налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в казначейство;
- В) субъект налогообложения, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей;
- Г) нет верного ответа.

60. Налоговым обязательством признается:

- А) деятельность государства по организации налогообложения и обеспечению его осуществления;
- Б) обязательство налогоплательщика по исчислению, уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также представлению налоговой отчетности по ним;
- В) совокупность налогов, органов их взимающих и объема их полномочий;
- Г) обязательство встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговые формы, представлять отдельные из них в налоговый орган в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

61. Налоговым периодом является период:

- А) установленный применительно к отдельным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, по окончании которого определяются объект налогообложения, налоговая база, исчисляются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащие уплате в бюджет;
- Б) по окончании которого исчисляются налоги и штрафы;
- В) установленный в налоговой учетной политике;
- Г) все ответы верны.

62. Является доходом учредителя доверительного управления:

- А) возврат имущества доверительным управляющим учредителю при прекращении договора доверительного управления;
- Б) вознаграждение, выплачиваемое доверительным управляющим учредителю доверительного управления;
- В) передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления;

Г) все ответы верны.

63. Налоговая задолженность умершего лица:

А) считается погашенной, если наследник освобожден от погашения такой задолженности;

Б) подлежит списанию на основании решения суда;

В) погашается наследником;

Г) все ответы верны.

64. Налоговое обязательство юридического лица прекращается:

А) при реорганизации;

Б) при сдаче налоговой отчетности;

В) при регистрации филиала;

Г) при уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет.

65. Погашение налоговой задолженности в текущем году производится в следующем порядке:

А) пени, недоимка, штрафы;

Б) недоимка, пени, штрафы;

В) штрафы, пени, недоимка;

Г) недоимка, штрафы, пени.

66. Не подлежат изменению сроки исполнения налогового обязательства по уплате:

А) налогов, удерживаемых у источника выплаты, акцизов и налога на добавленную стоимость;

Б) косвенных налогов;

В) налогов, удерживаемых у источника выплаты, акцизов и налога на добавленную стоимость на импортируемые товары;

Г) налогам, поступающим в местные бюджеты.

67. Изменение срока исполнения налогового обязательства по уплате налога производится:

А) при внесении суммы налога на депозитный счет налогового органа;

Б) исключительно под гарантию третьих лиц;

В) под залог имущества налогоплательщика и (или) третьего лица и (или) под гарантию банка;

Г) под залог имущества налогоплательщика или гарантию банка.

68. В целях исполнения налогового обязательства при ликвидации юридическое лицо обязано представить:

А) налоговое заявление на ликвидацию и промежуточный ликвидационный баланс;

Б) налоговое заявление на ликвидацию и ликвидационную отчетность;

В) налоговое заявление о проведении документальной проверки, ликвидационную отчетность и свидетельство по НДС в случае если он является плательщиком НДС;

Г) промежуточный ликвидационный баланс и справку об отсутствии задолженности перед бюджетом.

69. Не могут быть предметами залога при изменении срока исполнения налогового обязательства по уплате налога:

А) продукты питания;

Б) арестованное имущество;

В) имущество, находящееся под залогом;

Г) все ответы верны.

70. Налоговая ставка представляет собой:

А) процентное соотношение начисленных и уплаченных налогов;

Б) величину налогового обязательства по исчислению налога и другого обязательного платежа в бюджет на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы;

В) основание для возникновения налогового обязательства;

Г) нет верного ответа.

ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Тесты:

71. При отсутствии по договору совместной деятельности порядка распределения активов, обязательств, доходов и расходов между участниками совместной деятельности такое распределение:

- А) не производится;
- Б) производится в порядке, установленном наиболее крупным участником совместной деятельности;
- В) производится соразмерно уставному капиталу каждого участника совместной деятельности на дату регистрации;
- Г) производится пропорционально доле участия согласно договору о совместной деятельности.

72. Дисконтом по долговым ценным бумагам в целях налогообложения признается разница между:

- А) номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг;
- Б) номинальной стоимостью и рыночной стоимостью долговых ценных бумаг;
- В) номинальной стоимостью и балансовой стоимостью долговых ценных бумаг;
- Г) нет верного ответа.

73. Учетная документация включает в себя:

- А) бухгалтерскую документацию, налоговые формы и налоговую учетную политику;
- Б) бухгалтерскую документацию, налоговые регистры и налоговую учетную политику;
- В) налоговую отчетность, налоговые регистры и налоговую учетную политику;
- Г) бухгалтерскую документацию и налоговую учетную политику.

74. Доходы по долгосрочному контракту определяются:

- А) по фактическому методу или методу завершения;
- Б) по методу завершения;
- В) путем использования комбинации фактического метода и метода завершения;
- Г) по доле фактически понесенных расходов.

75. Признается взаимосвязанной стороной для целей налогообложения лицо, взаимосвязанность которого определена:

- А) решением суда;
- Б) законодательством о трансфертном ценообразовании;
- В) законодательным актом о трансфертном ценообразовании;
- Г) Законодательством об акционерных обществах.

76. Объекты налогообложения по совместной деятельности учитываются и облагаются:

- А) как объекты уполномоченного представителя участников договора совместной деятельности;
- Б) по совокупности;
- В) у каждого участника договора совместной деятельности отдельно;
- Г) нет верного ответа.

77. Метод начисления представляет собой метод учета, при котором:

- А) независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества;
- Б) происходит оформление учетной документации;
- В) доходы и расходы учитываются по факту оплаты за реализованные товары, выполненные работы и предоставленные услуги;

Г) все ответы верны.

78. Результаты распределения активов, обязательств, доходов и расходов между участниками совместной деятельности:

А) не оформляются;

Б) оформляются в письменном виде, подписываются уполномоченным представителем при его наличии, и скрепляются печатями;

В) оформляются в письменном виде, подписываются всеми участниками договора о совместной деятельности и (или) их уполномоченным представителем при его наличии, и скрепляются печатями;

Г) нет верного ответа.

79. Учетная документация в целях налогообложения хранится до:

А) истечения сроков хранения документов строгой отчетности;

Б) истечения срока исковой давности для каждого вида налога и другого обязательного платежа;

В) ликвидации юридического лица;

Г) истечения сроков, указанных в налоговой учетной политике.

80. К консультационным услугам в целях обложения налогом на добавленную стоимость не относятся:

А) услуги по предоставлению разъяснений и советов;

Б) услуги по определению и оценке проблем менеджмента;

В) услуги по организации стратегического планирования;

Г) услуги по составлению финансовой отчетности.

81. Налоговая учетная политика:

А) принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса;

Б) принятый налоговым органом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса;

В) принятый налогоплательщиком и налоговым органом документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса;

Г) нет верного ответа.

82. Вправе не вести налоговый учет:

А) индивидуальные предприниматели, работающие по патенту;

Б) юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы;

В) налогоплательщики, выполняющие требования по ведению бухгалтерского учета;

Г) нет верного ответа.

83. Вне контрактной деятельностью признается деятельность:

А) любого юридического лица, не предусмотренная его Уставом;

Б) физических лиц на рынках;

В) недропользователя, не предусмотренная положениями контракта на недропользование;

Г) нет верного ответа.

84. В целях налогообложения не признаются финансовым лизингом лизинговые сделки в случае:

А) расторжения договора лизинга до истечения трех лет с даты заключения договора лизинга;

Б) расторжения договора лизинга до истечения двух лет с даты заключения договора лизинга;

В) расторжения договора лизинга до истечения одного года с даты заключения договора лизинга;

Г) все ответы верны.

85. Налоговый учет представляет собой процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом):

- А) документации в целях исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составления и представления налоговой отчетности;
- Б) учетной документации в соответствии с требованиями налогового законодательства в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности;
- В) бухгалтерской документации в соответствии с требованиями налогового законодательства в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности;
- Г) нет верного ответа.

86. Доля исполнения долгосрочного контракта определяется как соотношение:

- А) суммы расходов, произведенных в отчетном налоговом периоде и относимых на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом, к общей сумме доходов по долгосрочному контракту, которые могут быть отнесены на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом, за период действия контракта;
- Б) суммы расходов, произведенных в предыдущем налоговом периоде к общей сумме доходов по долгосрочному контракту, с корректировкой на текущий налоговый период;
- В) суммы расходов, произведенных в отчетном налоговом периоде и относимых на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом, к общей сумме расходов по долгосрочному контракту, которые могут быть отнесены на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом, за период действия контракта;
- Г) нет верного ответа.

87. Налоговая учетная политика представляет собой документ, который принят налогоплательщиком:

- А) и устанавливает порядок ведения налогового учета;
- Б) и представляется в налоговые органы до начала налогового периода;
- В) в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
- Г) и устанавливает формы налоговых регистров с соблюдением требований Налогового кодекса.

88. При осуществлении совместной деятельности составление налоговой учетной политики по такой деятельности:

- А) требуется в случае принятия решения о необходимости утверждения налоговой учетной политики по совместной деятельности квалифицированным большинством участников совместной деятельности;
- Б) требуется безусловно;
- В) требуется в случае принятия решения о необходимости утверждения налоговой учетной политики по совместной деятельности большинством участников совместной деятельности;
- Г) не требуется.

89. Купон по долговым ценным бумагам определяется как:

- А) разница между номинальной стоимостью и стоимостью (без учета купона) первичного размещения (приобретения) долговых ценных бумаг;
- Б) номинальной стоимостью и рыночной стоимостью долговых ценных бумаг;
- В) номинальной стоимостью и балансовой стоимостью долговых ценных бумаг;
- Г) сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска.

90. В целях налогообложения учитываются в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

- А) амортизационные отчисления;
- Б) товарно-материальные запасы;
- В) курсовая разница;
- Г) курсовая разница и товарно-материальные запасы.

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ ФОРМЫ

Тесты:

91. При непредставлении налоговой отчетности в установленные сроки:

- А) никакие действия не производятся;
- Б) производится начисление суммы налога исходя из размера 150% налогов, по налоговой отчетности за предыдущий налоговый период;
- В) производится принудительное снятие налогоплательщика с регистрационного учета;
- Г) налогоплательщику направляется уведомление.

92. Налоговые формы включают:

- А) налоговую отчетность, отчетность по мониторингу и налоговые регистры;
- Б) налоговые заявления, налоговую отчетность и налоговые регистры;
- В) налоговые заявления и налоговую учетную политику;
- Г) налоговую отчетность, отчетность по мониторингу и налоговую учетную политику.

93. Налоговые регистры предоставляются:

- А) при необходимости;
- Б) физическими лицами;
- В) по требованию органов налоговой службы;
- Г) по уведомлению налоговых органов.

94. Отзыв налоговой отчетности в период проведения комплексных и тематических проверок:

- А) допускается на основании заявления налогоплательщика;
- Б) допускается на основании решения органа налоговой службы;
- В) допускается при отсутствии налоговой задолженности;
- Г) не допускается.

95. Процедура приостановления представления налоговой отчетности не применяется:

- А) по налогу на добавленную стоимость и акцизам;
- Б) по земельному налогу, налогу на имущество, налогу на транспортные средства и плате за пользование земельными участками;
- В) по корпоративному подоходному налогу;
- Г) по земельному налогу, налогу на имущество, налогу на транспортные средства.

96. Первоначальная налоговая отчетность - налоговая отчетность, представляемая:

- А) за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство по определенным видам налогов, других обязательных платежей в бюджет;
- Б) по корпоративному подоходному налогу, индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу и налогу на добавленную стоимость;
- В) за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство по определенным видам налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- Г) 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 других обязательных платежей в бюджет.

97. Налоговое заявление является документом, который:

- А) не представляется в налоговый орган;

- Б) представляется в налоговый орган;
- В) представляется учредителям;
- Г) нет верного ответа.

98. При представлении дополнительной налоговой отчетности выявленные налогоплательщиком суммы налогов вносятся в бюджет:

- А) с начислением штрафов и пени;
- Б) без начисления штрафов и пени;
- В) с начислением штрафов;
- Г) без начисления штрафов.

99. Налоговая отчетность может быть представлена по почте заказным письмом с уведомлением, кроме:

- А) ликвидационной налоговой отчетности;
- Б) отчетности по мониторингу;
- В) первоначальной налоговой отчетности;
- Г) дополнительной налоговой отчетности по уведомлению.

100. Налоговый регистр - документ налогоплательщика (налогового агента):

- А) составляемый по строго утвержденной налоговым законодательством форме;
- Б) представляемый в орган налоговой службы с целью реализации его прав и исполнения обязанностей в случаях, установленных Налоговым кодексом;
- В) отражающий ведение учетной документации фамилию, имя, отчество лица, ответственного за его ведение;
- Г) содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

101. Налоговая отчетность ведется по формам:

- А) строго установленным Правительством Республики Казахстан;
- Б) строго установленным уполномоченным органом;
- В) разработанным налогоплательщиком;
- Г) разработанным налоговым агентом.

102. Налоговая отчетность, представляемая лицом 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 других обязательных платежей в бюджет, а также по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, по которым данное лицо является налогоплательщиком (налоговым агентом):

- А) первоначальная;
- Б) очередная;
- В) дополнительная;
- Г) ликвидационная.

103. Налоговая отчетность - документ налогоплательщика (налогового агента):

- А) представляемый в ходе налогового контроля, который содержит сведения об уплаченных налогах и других обязательных платежах в бюджет;
- Б) представляемый в органы налоговой службы, который содержит сведения о налогоплательщике, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений;
- В) содержащий сведения о налогоплательщике, об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных зачислений, представление которого производится по требованию должностного лица органов налоговой службы;
- Г) составляемый налоговым агентом в целях удержания налогов у источника выплаты.

104. Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- А) наименование регистра;
- Б) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);
- В) период, за который составлен регистр;
- Г) все ответы верны.

105. Внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений и дополнений в налоговую отчетность не допускается в части:

- А) исправления арифметических ошибок;
- Б) исправления ошибки по указанию ставки налога;
- В) указания требования о возврате налога на добавленную стоимость;
- Г) нет верного ответа.

106. Налоговая отчетность считается не представленной в органы налоговой службы в случае:

- А) составления ее на черно-белых бланках, отпечатанных типографским способом;
- Б) составления ее по не соответствующим налоговому законодательству формам;
- В) представления ее на бланках, отпечатанных нетипографским способом;
- Г) нет верного ответа.

107. Налоговые формы хранятся:

- А) в пределах сроков, установленных налоговой учетной политикой;
- Б) в пределах срока исковой давности;
- В) по решению учредителей;
- Г) в течение всего срока деятельности.

108. При направлении налоговой отчетности по почте заказанным письмом с уведомлением датой представления такой отчетности является:

- А) дата отметки о приеме налоговой отчетности органом налоговой службы;
- Б) дата отметки о приеме заказного письма почтовой организацией;
- В) дата составления налоговой отчетности, указанная в форме;
- Г) нет верного ответа.

109. При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, за исключением:

- А) налоговой отчетности по налогам, поступающим в республиканский бюджет;
- Б) налоговой отчетности по косвенным налогам;
- В) декларации по акцизам;
- Г) декларации по корпоративному подоходному налогу, индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу и по налогу на добавленную стоимость, акцизам.

110. Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов:

- А) вправе применить процедуру приостановления представления налоговой отчетности на срок не более одного календарного года со дня подачи налогового заявления;
- Б) вправе применить процедуру приостановления представления налоговой отчетности на срок не более срока исковой давности;
- В) вправе применить процедуру приостановления представления налоговой отчетности на срок до истечения текущего года;
- Г) не вправе применить процедуру приостановления представления налоговой отчетности.

ТЕМА 6. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Тесты:

111. Плательщиками корпоративного подоходного налога не являются:

- А) юридические лица-резиденты, получившие по итогам налогового периода отрицательный финансовый результат;

Б) юридические лица-резиденты, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации;

В) государственные учреждения;

Г) юридические лица, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на финансовый год, предшествующий предыдущему налоговому периоду.

112. Ставка корпоративного подоходного налога с налогооблагаемого дохода юридического лица-резидента, работающего в общеустановленном режиме, в 2010 году составляет:

А) 30%;

Б) 17,5%;

В) 20%;

Г) 5%.

113. Не признаются доходом от снижения размеров провизии (резервов), созданных банком против сомнительных и безнадежных долгов, суммы Провизии (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при:

А) исполнении должником требования в размере, пропорциональном сумме исполнения;

Б) переуступке права требования по договору цессии;

В) ликвидации должника по решению суда по основаниям, установленным законодательными актами Республики Казахстан;

Г) все ответы верны.

114. К компенсациям при служебных командировках в пределах Республики Казахстан, подлежащим вычету, относятся:

А) фактические расходы на наем жилого помещения подтвержденные документально;

Б) фактические расходы на проезд к месту командировки и обратно;

В) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы;

Г) все ответы верны.

115. Не относятся в налоговых целях к представительским расходам и не подлежат вычету из СГД расходы по:

А) оплате услуг переводчиков;

Б) организации досуга, развлечений и отдыха;

В) приёму и обслуживанию прибывших на заседание совета директоров лиц нет состоящих в штате налогоплательщика;

Г) найму транспорта для перевозки участников совета директоров к месту заседания.

116. Требование юридического лица, возникшее в результате реализации товаров и не удовлетворенное в течение 3 лет с момента возникновения требования:

А) может быть отнесено на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товара;

Б) может быть отнесено на уменьшение налогооблагаемого дохода при наличии подтверждающих документов;

В) должно быть отнесено на уменьшение налогооблагаемого дохода при наличии подтверждающих документов;

Г) не подлежит списанию.

117. Микрокредитные организации вправе отнести на вычеты суммы расходов по созданию резервов против сомнительных и безнадежных микрокредитов:

А) в размере 50% от суммы сомнительных и безнадежных микрокредитов;

Б) в размере 50% от суммы микрокредитов, предоставленных взаимосвязанным сторонам;

В) в размере 15% от суммы сомнительных и безнадежных микрокредитов;

Г) в размере 15% от суммы микрокредитов, выданных в течение налогового периода.

118. Вычету в целях исчисления корпоративного подоходного налога подлежит сумма налога:

- А) начисленная за отчетный налоговый период;
- Б) уплаченная за отчетный налоговый период;
- В) уплаченная в пределах исчисленных и начисленных;
- Г) на сверхприбыль.

119. В целях исчисления корпоративного подоходного налога амортизационные отчисления по фиксированным активам производятся:

- А) по предельным нормам амортизации, установленным Налоговым кодексом;
- Б) по нормам амортизации, установленным налогоплательщиком в налоговой учетной политике, но не выше предельных норм амортизации, установленных Налоговым кодексом;
- В) по нормам амортизации, установленным налогоплательщиком в налоговой учетной политике;
- Г) в размере 15% от стоимостного баланса группы (подгруппы).

120. Вправе применять инвестиционные налоговые преференции налогоплательщики:

- А) применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов;
- Б) заключившие контракт на применение инвестиционных преференций с уполномоченным государственным органом по инвестициям;
- В) зарегистрированные на территориях специальных экономических зон;
- Г) нет верного ответа.

121. Уменьшение налогооблагаемого дохода по безвозмездно переданному имуществу детскому дому допускается в пределах:

- А) 3% от совокупного годового дохода;
- Б) балансовой стоимости переданного имущества;
- В) рыночной стоимости переданного имущества;
- Г) 3% от налогооблагаемого дохода.

122. Убытки от предпринимательской деятельности:

- А) переносятся на последующие десять лет включительно, кроме убытков по контрактам на недропользование, которые переносятся на последующие семь лет включительно;
- Б) переносятся на последующие десять лет включительно;
- В) переносятся на последующие десять лет включительно по налоговому заявлению налогоплательщика;
- Г) не подлежат переносу.

123. Вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу:

- а) юридические лица-нерезиденты, получившие по итогам налогового периода отрицательный финансовый результат;
- Б) юридические лица-резиденты, получившие по итогам налогового периода отрицательный финансовый результат;
- В) юридические лица, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;
- Г) все ответы верны.

124. Налоговая декларация по корпоративному подоходному налогу представляется:

- А) в налоговый орган по месту жительства не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом;

- Б) в налоговый орган по месту нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;
- В) в налоговый орган по месту жительства не позднее 31 марта год следующего за отчетным налоговым периодом;
- Г) в налоговый орган по месту нахождения не позднее 10 апреля год следующего за отчетным налоговым периодом.

125. Уплата корпоративного подоходного налога по итогам налогового периода производится не позднее десяти:

- А) рабочих дней после окончания налогового периода;
- Б) рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по КППН;
- В) календарных дней после окончания налогового периода;
- Г) календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по КППН.

Задачи:

Задача 1. По предприятию «Арай» (резидент) имеется следующая информация:

1. доход от реализации товаров (основная деятельность) за 2009г. составил 40 млн. тенге;
2. доход от оказания услуг по доставке товаров по заказам за 2009г. составил 300 тыс. тенге;
3. в марте 2009 года предприятие реализовало здание за 40 млн. тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 42 млн. тенге, а стоимостной баланс 1 группы на дату выбытия - 25 млн. тенге;
4. в апреле 2009 года предприятие направило своего работника Утемисова М. в командировку в другую местность на курсы повышения квалификации сроком на 12 дней, возместив работнику при этом суточные в размере 6 тыс. тенге за каждые сутки, проезд в оба конца - 60 тыс. тенге и проживание в гостинице 120 тыс. тенге;
5. в октябре 2009 года предприятие реализовало за 5 млн. тенге земельный участок, приобретенный в мае 2005 года по цене 3 млн. тенге;
6. непогашенные обязательства другого юридического лица за отгруженную продукцию, возникшие в январе 2006 года, составляют 200 тыс. тенге, которые юридическое лицо намерено списать;
7. другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2009 году составили 41200 тыс. тенге;
8. по результатам 2008 года был получен убыток в размере 700 тыс. тенге;
9. авансовые платежи в течение 2009 года составили 1 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2009г.
2. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному
3. Указать срок окончательного расчета по КППН за 2009 год.

Задача 2. По предприятию «САПФИР» (резидент) имеется следующая информация:

1. доход от реализации товаров за 2009 год составил 49 млрд. тенге;
2. доход от оказания услуг за 2009 год составил 70 млн. тенге;
3. по фиксированным активам:

	СБГ на начало 2009 года (млн. тенге)	Поступление в 2009 году по данным бухучета (млн.тенге)	Выбытие в 2009 году по данным бухучета (млн. тенге)	Норма амортизации по бухучету (%)	Норма амортизации по налоговому учету (%)	Предельная норма амортизации И по Налоговому кодексу (%)
1 группа	2300	-	2700	10	10	10
2 группа	200	100	-	2,0	12	25
3 группа	30	-		50	40	40
4 группа	50	-	10	10	.15	15

4. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2009 году (кроме вычетов по фиксированным активам) составили 34 млрд. тенге; авансовые платежи в течение 2009 года составили 3000 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить сумму амортизационных отчислений по налоговому учету.
2. Определить стоимостные балансы по каждой группе на начало 2010 года.
3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2009 год.
4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Задача 3. По предприятию «НЕОН» (резидент) имеется следующая информация за 2009г.;

1. доход от реализации объектов строительства составил 540 млн. тенге;
2. доход от оказания услуг составил 105 тыс. тенге;
3. предприятие имеет обязательства по уплате 5 кредитов, в том числе:
 - А) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 25 млн. тенге, взятому в Цесна-банке, по договору составляет 20% годовых;
 - Б) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 40 млн. тенге, взятому в АТФ банке под депозит связанной стороны, по договору составляет 10% годовых;
 - В) сумма вознаграждения по кредиту, выплачиваемая связанной стороне. составила 5 млн. тенге;
 - Г) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 30 млн. тенге, полученному на строительство, по договору составляет 12% годовых;
 - Д) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 10 млн. тенге, взятому у кредитного товарищества, по договору составляет 20% годовых;
4. графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены;
5. среднегодовая сумма собственного капитала составила 10 млн. тенге;
6. среднегодовая сумма обязательств составила 200 млн. тенге;
7. предельный коэффициент установлен в размере 6-ти:

8. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, (кроме вычетов по вознаграждению) составили 400 млн. тенге;
9. авансовые платежи составили 18 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить фактически уплаченные суммы вознаграждений;
2. Определить суммы вознаграждений, относимые на вычеты;
3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2009 год;
4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Задача 4. По предприятию «РОСТКОМ» (резидент) имеется следующая информация:

1. совокупный годовой доход за 2007 год составил 600 млн. тенге;
2. корректировки совокупного годового дохода за 2007 год составили 60 млн. тенге;
3. совокупный годовой доход за 2008 год составил 450 млн. тенге;
4. корректировки совокупного годового дохода за 2008 год составили 30 млн. тенге;
5. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за 2008 год составили 300 млн. тенге;
6. авансовые платежи, уплаченные в 2008 году, составили 36 млн. тенге;
7. авансовые платежи в 2009 году по состоянию на 1 июня 2009 года уплачены:
 - А) 25 января в размере 2000 тыс. тенге;
 - Б) 25 февраля в размере 2000 тыс. тенге;
 - В) 25 марта в размере 2000 тыс. тенге;

Требуется:

1. Определить, обязано ли предприятие уплачивать авансовые платежи в 2009 году;
2. Определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в 2009 году;
3. Определить сроки уплаты авансовых платежей в 2009 году;

Задача 5. По предприятию «Артком» (резидент) имеется следующая информация:

1. доход от реализации товаров (основная деятельность) за 2009г. составил 150 млн. тенге;
2. доход от оказания услуг по доставке товаров по заказам за 2009г. составил 120 тыс. тенге;
3. в апреле 2009 года предприятие реализовало сооружение за 56 млн. тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 млн. тенге, а стоимостной баланс 1 группы на дату выбытия - 22 млн. тенге;
4. в марте 2009 года предприятие направило своего работника Югай С. в Командировку в другую местность сроком на 10 дней, возместив работнику при этом суточные в размере 7 тыс. тенге за каждые сутки, проезд в оба конца - 40 тыс. тенге и проживание в гостинице - 60 тыс. тенге;
5. в сентябре 2009 года предприятие реализовало за 8 млн. тенге земельный участок, приобретенный в мае 2006 года по цене 4,7 млн. тенге;
6. непогашенные обязательства другого юридического лица за отгруженную продукцию, возникшие в мае 2006 года, составляют 312 тыс. тенге, которые юридическое лицо намерено списать;
7. другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2009 году составили 170 млн. тенге;
8. по результатам 2008 года был получен убыток в размере 30 тыс. тенге;
9. авансовые платежи в течение 2009 года составили 2,8 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2009г.;
2. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу;

3. Указать срок окончательного расчета по КПП за 2009г.;

Задача 6. По предприятию «Апрель» (резидент) имеется следующая информация:

1. доход от реализации товаров за 2009 год составил 350 млрд. тенге;
2. доход от оказания услуг за 2009 год составил 180 млн. тенге;
3. по фиксированным активам:

	СБГ на начало 2009 года (млн. тенге}	Поступление в 2009 году по данным бухучета (млн.тенге)	Выбытие в 2009 году по данным бухучета (млн.тенге)	Норма амортизации по бухучету (%)	Норма амортизации по налоговому учету (%)	Предельная норма амортизации по Налоговому Кодексу (%)
1 группа	1500	-	2700	10	10	10
2 группа	2000	1000		30	25	25
3 группа	150	1		50	40	40
4 группа	80	-	70	10	15	15

4. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2009 году (кроме вычетов по фиксированным активам) составили 156 млрд. тенге;
5. авансовые платежи в течение 2009 года составили 30 млрд. тенге.

Требуется:

1. Определить сумму амортизационных отчислений по налоговому учету;
2. Определить стоимостные балансы по каждой группе на начало 2010 года;
3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2009г.;
4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу;
5. Указать срок окончательного расчета по КПП за 2009 год.

Задача 7. По предприятию «Айна» (резидент) имеется следующая информация за 2010г.:

1. доход от реализации объектов строительства составил 200 млн. тенге;
2. предприятие имеет обязательства по уплате 3 кредитов, в том числе:
 - А) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 20 млн. тенге, взятому в АТФ-банке, по договору составляет 20% годовых;
 - Б) сумма вознаграждения по кредиту- на сумму 50 млн. тенге, взятому в АТФ-банке под депозит связанной стороны, по договору составляет 10% годовых;
 - В) сумма вознаграждения по кредиту на сумму 40 млн. тенге, полученному на строительство, по договору составляет 12% годовых;
3. графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены;
4. среднегодовая сумма собственного капитала составила 20 млн. тенге;
6. среднегодовая сумма обязательств составила 200 млн. тенге;
7. предельный коэффициент установлен в размере 6-ти;
8. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, (кроме вычетов по вознаграждению) составили 152 млн. тенге;
9. авансовые платежи составили 6 млн. тенге.

Требуется:

1. Определить фактически уплаченные суммы вознаграждений.
2. Определить суммы вознаграждений, относимые на вычеты.
3. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2010 г.

4. Указать срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Задача 8. По предприятию «АЛТАИР» (резидент) имеется следующая информация:

1. совокупный годовой доход за 2007 год составил 750 млн. тенге;
2. корректировки совокупного годового дохода за 2007 год составили 90 млн. тенге;
3. совокупный годовой доход за 2008 год составил 650 млн. тенге;
4. корректировки совокупного годового дохода за 2008 год составили 130 млн. тенге;
5. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществленной деятельностью, направленной на получение дохода, за 2008 год составили 484 млн. тенге;
6. авансовые платежи в 2008 году составили 36 млн. тенге;
7. авансовые платежи в 2009 году по состоянию на 1 июня 2009 года предприятием не уплачивались;

Требуется:

1. Определить, обязано ли предприятие уплачивать авансовые платежи в 2009 году.
2. Определить суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в 2009 году.
3. Определить сроки уплаты авансовых платежей в 2009 году.

ТЕМА 7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Тесты:

126. Плательщиками индивидуального подоходного налога являются:

- А) юридические лица;
- Б) Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств;
- В) плательщики налога на игорный бизнес по доходам от игорного бизнеса;
- Г) физические лица.

127. Объектом налогообложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- А) адресная социальная помощь из бюджета;
- Б) доходы, облагаемые и не облагаемые у источника выплаты;
- В) заработная плата и иные выплаты работнику работодателем;
- Г) возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица.

128. Доходы работника-резидента облагаются индивидуальным подоходным налогом:

- А) по ставке 15%;
- Б) освобождаются при наличии документов, подтверждающих выплату;
- В) по ставке 10%;
- Г) нет верного ответа.

129. Для целей государственной регистрации индивидуальных предпринимателей не облагаемый индивидуальным подоходным налогом размер дохода, подлежащего налогообложению, для физического лица за календарный год составляет:

- А) 12-кратный минимальный расчетный показатель, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- Б) 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;
- В) 24-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- Г) нет верного ответа.

130. Из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются следующие виды доходов:

- А) алименты, полученные на детей и иждивенцев;

Б) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по их вкладам в банках и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

В) вознаграждения по долговым ценным бумагам;

Г) Все ответы верны.

131. Налоговым периодом для исчисления налоговыми агентами индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, является:

А) календарный квартал;

Б) календарный год;

В) календарный месяц;

Г) все ответы верны.

132. Доход работника относится к:

А) прочим доходам;

Б) не облагаемым доходам;

В) доходам, облагаемым у источника выплаты;

Г) имущественному доходу.

133. При исчислении индивидуального подоходного налога с доходов работника применяется вычет в размере:

А) суммы в минимальном размере заработной платы, установленном законом о республиканском бюджете и действующем на дату начисления дохода, на соответствующий месяц, за который начисляется доход;

Б) суммы добровольных профессиональных пенсионных взносов;

В) суммы обязательных пенсионных взносов;

Г) все ответы верны.

134. При определении дохода работника, облагаемого у источника выплаты, за каждый месяц применяется налоговый вычет в размере:

А) месячного расчетного показателя на каждого иждивенца;

Б) минимальной заработной платы на работника и месячного расчетного показателя на каждого иждивенца;

В) минимальной заработной платы;

Г) нет верного ответа.

135. Доход в виде пенсионных выплат:

А) не облагается индивидуальным подоходным налогом;

Б) не облагается индивидуальным подоходным налогом в случае выезда получателя пенсионных выплат за пределы РК на постоянное место жительства;

В) облагается индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты;

Г) нет верного ответа.

136. Доход от прироста стоимости при реализации имущества относится к:

А) прочим доходам;

Б) доходу от предпринимательской деятельности;

В) доходу работника;

Г) имущественному доходу.

137. Уплата индивидуального подоходного налога по доходам, не облагаемым у источника выплаты, производится:

А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем получения дохода;

Б) не позднее двадцати календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу;

В) не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу;

Г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

138. Юридическое лицо, находящееся в г. Астана и имеющее филиалы в г. Алматы, г. Караганда и г. Актобе, производящее начисление заработной платы централизованно в г. Астана, уплачивает индивидуальный подоходный налог по структурным подразделениям по месту:

- А) регистрации головной организации;
- Б) нахождения головной организации;
- В) нахождения структурных подразделений;
- Г) жительства работников структурных подразделений.

139. Налоговая отчетность по индивидуальному подоходному налогу с доходов, облагаемых у источника выплаты, составляется по форме:

- А) 100.00:
- Б) 200.00:
- В) 220.00;
- Г) 240.00.

140. Физические лица, занимающие государственные должности, обязаны представлять ежегодную декларацию по индивидуальному подоходному налогу в налоговый орган по месту:

- А) работы;
- Б) нахождения объектов налогообложения;
- В) осуществления предпринимательской деятельности;
- Г) жительства.

Задачи:

Задача 9. ТОО «Алтын» имеет в своем штате следующих работников:

1. директора с окладом 120000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 80000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 50000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 50000 тенге;
5. юриста с окладом 45000 тенге;

В апреле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Требуется:

Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждому работнику за апрель 2010 года.

Задача 10. Строительная компания «Алем-строй» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 200000 тенге;
2. заместителя директора с окладом 150000 тенге;
3. главного бухгалтера с окладом 100000 тенге;
4. архитектора с окладом 80000 тенге;
5. менеджера с окладом 60000 тенге;
6. двух инженеров с окладом 50000 тенге;

В апреле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, 1 апреля 2010 года архитектор предоставил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов в размере четверти доходов в пользу одного ребенка начиная с 1 апреля 2010 года.

С Менеджером заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 30000 тенге, кроме того ему были выданы денежные средства в размере 5000 тенге на ремонт транспортного средства в подотчет и выделены талоны на бензин на общую сумму 20000 тенге.

Требуется:

Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждой выплате за апрель 2010 года.

Задача 11. ТОО «Тастанов и К» имеет в своем штате нижеследующих работников:

1. директора с окладом 60000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 30000 тенге;
3. менеджера по связям с общественностью с окладом 25000 тенге;
4. охранника с окладом 25000 тенге;
5. водителя с окладом 20000 тенге;

В июле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

В июле месяце произошла кража оргтехники во время дежурства охранника, сумма причиненного ущерба определена в размере 37000 тенге, согласно договора материальной ответственности, ущерб должен возместить охранник. Кроме того охранник является единственным родителем ребенка 14 лет признанного инвалидом с детства 2 группы.

Требуется:

Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждой выплате за июль 2010 года.

Задача 12. ТОО «Улан» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 110000 тенге;
2. главного бухгалтера с окладом 100000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 85000 тенге;
4. бухгалтера кассира с окладом 50000 тенге;
5. IT специалиста с окладом 50000 тенге;
6. водителя с окладом 40000 тенге;

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию. Руководством было принято решение оказать помощь бухгалтеру предприятия и выделить денежные средства на обучение единственного ребенка сотрудника предприятия в размере 200000 тенге. Кроме того в марте месяце менеджер предприятия находился в командировке и не отчитался перед бухгалтерией по подотчетным средствам в размере 64000 тенге. Кроме того предприятие оплачивает каждому сотруднику абонемент в фитнес-центр в размере 5000 тенге ежемесячно.

Требуется: Определить размер доходов работников облагаемые у источника выплаты?

Задача 13. Директор является инвалидом 2 группы и получает заработную плату в размере 60000 тенге ежемесячно, он же является одним из учредителей данного предприятия с долей в уставном капитале в размере 65% (является учредителем с самого начала деятельности, уже более 7 лет). По результатам прошлого финансового года было принято решение начислить дивиденды участникам предприятия в размере 150000 тенге.

Требуется: Определить размер дохода облагаемого у источника выплаты.

Задача 14. ТОО «Шанырак» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 88000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 66000 тенге;

3. менеджера с окладом 55000 тенге;
4. маркетолога с окладом 44000 тенге;

Предприятие специализируется на производстве мебели. Бухгалтер и маркетолог обратились с просьбой приобрести комплект кухонной мебели в счет заработной платы по льготной цене. Директор предприятия разрешил реализовать комплект кухонной мебели стоимостью 200000 тенге за каждый по цене 165000 тенге, себестоимость каждого комплекта составила 150000 тенге. Соответственно два работника в июне месяце взяли два комплекта кухонной мебели по цене 165000 тенге каждый.

Требуется:

Определить индивидуальный подоходный налог по каждому работнику за июнь 2010 года.

Задача 15. АО «ЖСК Берик» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 107000 тенге;
2. финансового директора 99000 тенге;
3. бухгалтер с окладом 83000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 64000 тенге;
5. инженера с окладом 52000 тенге;
6. архитектора с окладом 49000 тенге;
7. водитель с окладом 40000 тенге.

В июле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того IT специалист предприятия находился в командировке и не отчитался перед бухгалтерией по подотчетным средствам в размере 70000 тенге. Кроме того с водителем заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 15000 тенге, кроме того ему были выданы денежные средства в размере 8000 тенге на ремонт транспортного средства в подотчет и выделены талоны на бензин на общую сумму 25000 тенге

Требуется: Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждой выплате за июль 2010 года.

Задача 16. Физическое лицо в связи с переездом в 2009 году, реализовало свое имущество, а именно:

1. трехкомнатную квартиру за 12000000 тенге, приобретенную 1989 году по приватизации;
2. автомобиль за 1500000 тенге, которую он купил в том же году за 1800000 тенге в автоцентре;
3. дачный участок с домом за 3000000 тенге, приобретенный им в 2007 году за 1500000 тенге;

Требуется:

Исчислить индивидуальный подоходный налог по вышеназванным доходам

Задача 17. АО «Gold» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 180000 тенге;
2. финансового директора 150000 тенге;
3. двух бухгалтеров с окладом 110000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 100000 тенге;
5. юриста с окладом 80000 тенге;
6. водитель с окладом 60000 тенге.

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию. Кроме того, 11 марта 2010 года финансовый директор предоставил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов в размере четверти доходов в пользу одного ребенка начиная с 1 марта 2010 года.

Требуется:

Определить индивидуальный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы по каждой выплате за апрель 2010 года.

Задача 18. ТОО «Жас Улан» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 95000 тенге;
2. главного бухгалтера с окладом 89000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 73000 тенге;
4. бухгалтера кассира с окладом 47000 тенге;
5. IT специалиста с окладом 46000 тенге;
6. водителя с окладом 39000 тенге;

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, в марте бухгалтер получила выплату в размере 100 000 тенге, для оплаты полученных медицинских услуг.

Требуется: Определить сумму индивидуальный подоходный налог подлежащего к уплате за март 2010 года.

ТЕМА 8. ОСОБЕННОСТИ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тесты:

141. Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республики Казахстан:

- А) не менее календарного года;
- Б) не менее ста восьмидесяти трех календарных дней в любом календарном годе;
- В) не менее ста восьмидесяти трех календарных дней в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде;
- Г) нет верного ответа.

142. Признается резидентом в целях налогообложения:

- А) физическое лицо-гражданин Республики Казахстан;
- Б) физическое лицо, центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан;
- В) юридическое лицо, место эффективного управления которого находится и Республике Казахстан;
- Г) все ответы верны.

143. Не приводит к образованию постоянного учреждения деятельность по:

- А) производству и реализации продуктов питания;
- Б) строительству объектов;
- В) организации и проведению 3-дневной выставки товаров в Республике Казахстан;
- Г) проведению страхования рисков в Республике Казахстан через уполномоченное лицо.

144. Доходы нерезидента от прироста стоимости, не связанные с постоянным учреждением в Республике Казахстан:

- А) облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставке 10 %;
- Б) облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставке 5%;
- В) облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставке 20%;

Г) облагаются подоходным налогом у источника выплаты по ставке 15%.

145. Не подлежат обложению подоходным налогом вознаграждения по ценным бумагам, находящимся в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан, на дату:

- А) покупки ценной бумаги;
- Б) выплаты вознаграждения;
- В) начисления вознаграждения;
- Г) нет верного ответа.

146. При выплате дохода юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, за оказание консультационных услуг в Республике Казахстан:

- А) у налогового агента не возникает обязательства по удержанию подоходного налога у источник выплаты;
- Б) нерезидент самостоятельно уплачивает подоходный налог в Республике Казахстан;
- В) налоговый агент обязан удержать подоходный налог у источника выплаты, если иное не предусмотрено международным договором;
- Г) нет верного ответа.

147. Нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, выплачивающий доходы своим работникам:

- А) является налоговым агентом;
- Б) является налоговым агентом в случае, если казахстанский персонал составляет более 50% от общей среднесписочной численности работников;
- В) не является налоговым агентом;
- Г) вправе не производить удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты.

148. Чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, подлежит обложению корпоративным подоходным налогом на чистый доход по ставке:

- А) 5%;
- Б) 10%;
- В) 15%;
- Г) 30%.

149. При наличии у юридического лица-нерезидента на территории Республики Казахстан двух и более постоянных учреждений нерезидент вправе:

- А) не уплачивать корпоративный подоходный налог на территории Республики Казахстан;
- Б) не уплачивать корпоративный подоходный налог по одному постоянному учреждению по выбору налогоплательщика;
- В) уплачивать корпоративный подоходный налог совокупно по группе своих постоянных учреждений через одно из таких постоянных учреждений;
- Г) нет верного ответа.

150. Изменение срока представления декларации по корпоративному подоходному налогу нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение:

- А) приводит к изменению сроков уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу на 10 рабочих дней позже по каждому сроку уплаты авансовых платежей;
- Б) приводит к изменению сроков уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу;

В) приводит к изменению сроков уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу на 10 календарных дней позже по каждому сроку уплаты авансовых платежей;

Г) не приводит к изменению сроков уплаты авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу.

151. Подоходный налог, удержанный у источника выплаты с начисленных и выплаченных доходов юридического лица-нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

А) не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

Б) не позднее 25 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

В) не позднее 10 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

Г) не позднее 25 календарных дней после окончания квартала, в котором производилась выплата дохода.

152. Подоходный налог у источника выплаты, удерживаемый с начисленных и выплаченных доходов юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, подлежит перечислению налоговым агентом по месту:

А) осуществления деятельности указанного юридического лица-нерезидента;

Б) осуществления своей деятельности;

В) своего нахождения;

Г) нет верного ответа.

153. В целях перечисления в бюджет подоходный налог у источника выплаты с начисленных, но невыплаченных доходов юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, и отнесенных на вычеты, пересчитывается с применением рыночного курса обмена валюты:

А) на дату начисления дохода;

Б) на дату выплаты дохода;

В) на 31 декабря отчетного налогового периода, в котором доходы нерезидента отнесены на вычеты;

Г) нет верного ответа.

154. При осуществлений налогоплательщиком-резидентом внешнеэкономической деятельности в налоговой декларации подлежат отражению доходы:

А) из источников в государствах с льготным налогообложением;

Б) из источников в Республике Казахстан;

В) из источников за пределами Республики Казахстан;

Г) все ответы верны.

155. Иностранное, государство признается государством с льготным налогообложением в случае, если в таком государстве:

А) ставка подоходного налога составляет не более 10%;

Б) не имеются законы о конфиденциальности финансовой информации или законы, позволяющие сохранять тайну о фактическом владельце имущества дохода или фактических владельцах, учредителях, акционерах компании;

В) ставка подоходного налога составляет не более 15%;

Г) общая сумма прибыли юридического лица-нерезидента расположенного и (или) зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, подтверждена финансовой отчетностью нерезидента.

Задачи:

Задача 19. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, имеет следующие данные за 2010 год (в млн. тенге):

1. доход от основной деятельности - 450;
2. доход от прочей деятельности - 280;
3. корректировки совокупного годового дохода - 52;
4. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода - 268;
5. фактические расходы на оказание благотворительной помощи-15;
6. переносимый убыток прошлых лет - 8.

Требуется:

Определить налоговые обязательства нерезидента по корпоративному подоходному налогу за 2010 год.

Задача 20. Гражданин Германии Гюнтер Майер пребывал в Республике Казахстан

- А) в 2007 году с 23 мая по 7 июня включительно;
- Б) в 2008 году с 16 января по 21 февраля включительно, с 22 марта по 18 апреля включительно и с 5 августа по 12 октября включительно;
- В) в 2009 году: со 2 февраля по 27 марта включительно, с 18 апреля по 11 июня включительно и с 7 августа по 17 сентября включительно.

Требуется:

Определить, является ли гражданин Майер резидентом.

Задача 21. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, имеет следующие данные за 2010 год (в млн тенге):

1. доход от основной деятельности - 380;
2. доход от прочей деятельности — 170;
3. корректировки совокупного годового дохода — 45;
4. документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода - 123;
5. фактические расходы на оказание благотворительной помощи — 11,5;
6. переносимый убыток прошлых лет - 1,3.

Требуется: Определить налоговые обязательства нерезидента по корпоративному подоходному налогу за 2010 год.

Задача 22. Гражданка Голландии Линда Обелик пребывала в Республике Казахстан

- А) в 2007 году: с 24 мая по 17 июля включительно;
- Б) в 2008 году: с 15 января по 29 февраля включительно, с 13 марта по 28 апреля включительно и с 15 августа по 28 октября включительно;
- В) в 2009 году: со 2 февраля по 24 марта включительно, с 17 апреля по 12 июня включительно и с 17 августа по 30 сентября включительно.

Требуется:

Определить, является ли гражданка Обелик резидентом.

ТЕМА 9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Тесты:

156. Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

- А) государственные учреждения;
- Б) учредители доверительного управления по оборотам по реализации товаров по договору доверительного управления;

В) лица, оборот за календарный год которых не превысил минимума, установленного в целях постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, за исключением случаев добровольной постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

Г) все ответы верны.

157. Ставка налога на добавленную стоимость в 2010 году составляет:

А) 12%;

Б) 13%;

В) 14%;

Г) 15%.

158. Не является оборотом по реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость:

А) отгрузка товара на условиях рассрочки платежа;

Б) отгрузку товара по договору комиссии;

В) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

Г) передача товара работнику работодателем в счет заработной платы.

159. Необлагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является оборот:

А) по бартерным операциям;

Б) от продажи предприятия в целом как имущественного комплекса;

В) местом реализации, которого не является Республика Казахстан;

Г) облагаемый оборот.

160. Облагается по нулевой ставке налога на добавленную стоимость оборот по:

А) транспортировке по территории Республики Казахстан транзитных грузов;

Б) перевозке пассажиров и багажа в международном сообщении;

В) реализации товаров на экспорт;

Г) все ответы верны.

161. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:

А) реализация продуктов питания;

Б) услуги по сдаче в наем помещении арендного дома;

В) проведение гарантийного ремонта;

Г) реализации товаров организацией, в которой 10% работников составляют инвалиды.

162. По перелету на авиационном транспорте подлежит отнесению в зачет по налогу на добавленную стоимость сумма налога на добавленную стоимость, выделенная отдельной строкой в:

А) счете-фактуре, оформленном в соответствии с требованиями Налогового кодекса;

Б) электронном билете, выдаваемом на авиационном транспорте, с указанием идентификационного номера налогоплательщика перевозчика, при наличии посадочного талона и документа об оплате электронного билета;

В) проездном билете, выдаваемом на авиационном транспорте, с указанием идентификационного номера налогоплательщика перевозчика;

Г) все ответы верны.

163. При наличии облагаемых и необлагаемых оборотов по налогу на добавленную стоимость НДС, относимый в зачет, определяется по:

А) выбору налогоплательщика в зависимости от совершаемого оборота;

Б) фактическому методу или методу завершения;

В) раздельному или пропорциональному методу;

Г) нет верного ответа.

164. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет по облагаемому обороту, исчисляется:

А) путем применения ставки к разнице между начисленным налогом на добавленную стоимость и отнесенным в зачет;

- Б) путем применения ставки к облагаемому обороту;
- В) как разница между суммой налога на добавленную стоимость, начисленного по облагаемым оборотам, и суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет;
- Г) нет верного ответа.

165. Плательщики налога на добавленную стоимость, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют налог на добавленную стоимость:

- А) в общеустановленном порядке;
- Б) в порядке, предусмотренном специальным налоговым режимом;
- В) с уменьшением на 70%;
- Г) с применением нулевой ставки НДС.

166. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) календарный день;
- Г) календарный год.

167. При корректировке облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость:

- А) выписка дополнительного счета-фактуры не требуется;
- Б) требуется аннулирование ранее выписанного счета-фактуры;
- В) требуется выписка дополнительного счета-фактуры;
- Г) нет верного ответа.

168. В целях исполнения налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам:

- А) ведутся на предприятии в качестве налоговых регистров;
- Б) представляются в налоговый орган в качестве отдельной налоговой отчетности;
- В) представляются в налоговый орган в качестве приложения к декларации по НДС;
- Г) нет верного ответа.

169. Упрощенный порядок возврата превышения суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога производится плательщику НДС, который:

- А) является индивидуальным предпринимателем, реализующим товары на экспорт;
- Б) состоит не менее двенадцати последовательных месяцев на мониторинге крупных налогоплательщиков и не имеет неисполненного налогового обязательства по представлению налоговой отчетности на дату представления декларации по НДС. с указанием требования о возврате превышения НДС;
- В) применяет специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов;
- Г) нет верного ответа.

170. В размер облагаемого импорта при исчислении налога на добавленную стоимость включается:

- А) таможенный сбор на ввозимые товары;
- Б) таможенная пошлина на ввозимые товары;
- В) таможенная стоимость ввозимых товаров;
- Г) все ответы верны.

Задачи:

Задача 23. Предприятие «Луч» имеет следующие данные за 2 квартал 2010г (в тыс. тенге):

1. оборот по реализации товаров составил 4500, в том числе освобожденный оборот- 280;
2. по товарам, работам и услугам, используемым для целей облагаемого оборота:

- А) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой в полученных к оплате счетах-фактурах - 325;
- Б) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой в железнодорожных билетах по проезду работниками предприятия - 15,7;
- В) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой в чеках контрольно-кассовых машин, оплаченных подотчетными лицами предприятия - 8,3.
3. Платательщик НДС использует раздельный метод отнесения в зачет НДС.

Требуется:

1. Требуется определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
2. Указать срок представления декларации по НДС за 2 квартал.
3. Указать срок уплаты налога на добавленную стоимость за 2 квартал.

Задача 24. Предприятие «Луч» в апреле 2010 года производит:

- А) возврат двух дизель - генераторов, приобретенных в декабре 2009 года (цена одного дизель - генератора без включения НДС составила 15 тыс. тенге);
- Б) списание пришедших в негодность 42 штук запасных частей (приобретение опасных частей имело место в 2008, 2009 и 2010 году, балансовая стоимость запасных частей без включения НДС составляет 398 тенге за 1 штуку).

Требуется:

1. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров и при списании ТМЗ.
2. Указать в каком периоде производится корректировка по налогу на добавленную стоимость.

Задача 25. Предприятие «Луч» имеет следующие данные за 2010 год (в млн тенге):

1. оборот по реализации товаров составил в январе — 15, в феврале — 21, в марте 24, в апреле - 29, в мае - 19, в июне — 24;
2. суммы НДС по счетам-фактурам, предъявленным предприятию «Луч» к оплате составили в мае - 2,8 и в июне -1,9.

Требуется:

Определить налоговые обязательства предприятия по налогу на добавленную стоимость.

Задача 26. Индивидуальный предприниматель импортирует в марте 2010 года:

- А) оборудование методом зачета таможенной стоимостью 900 000 тенге (ставка таможенного сбора - 0,2% от таможенной стоимости, таможенная пошлина не облагается);
- Б) легковой автомобиль с объемом двигателя 3200 куб.см. таможенной стоимостью 740 000 тенге (ставка таможенного сбора - 0,2% от таможенной стоимости, ставка таможенной пошлины - 10% от таможенной стоимости, но не менее 0,1 евро за 1 куб.см., ставка акциза - 100 тенге за 1 куб.см.). Расчетный курс 1 евро-- 201 тенге.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и акцизу при импорте.

Задача 27. Предприятие «Луч» имеет следующие данные за 1 квартал 2010г (в тыс. тенге):

1. оборот по реализации товаров составил 5400. в том числе освобожденный оборот - 180;
 2. по товарам, работам и услугам, используемым для целей облагаемого оборота:
- А) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой и полученных к оплате счетах-фактурах - 408;
- Б) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой в железнодорожных билетах по проезду работниками предприятия - 19,8;

В) налог на добавленную стоимость, выделенный отдельной строкой в чеках контрольно-кассовых машин, оплаченных подотчетными лицами предприятия -3.2.

3. Платательщик НДС использует отдельный метод отнесения в зачет НДС.

Требуется:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате и бюджет.
2. Указать срок представления декларации по НДС за 1 квартал.
3. Указать срок уплаты налога на добавленную стоимость за 1 квартал.

Задача 28. Предприятие «Луч» в апреле 2010 года производит:

А) возврат трех трансформаторов, приобретенных в ноябре 2009 года (цена одного трансформатора без исключения НДС составила 20 тыс. тенге);

Б) списание пришедших в негодность 54 штук запасных частей (приобретение запасных частей имело место в 2008 и 2009 году, балансовая стоимость запасных частей без включения НДС составляет 495 тенге за 1 штуку).

Требуется:

1. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров и при списании ТМЗ.
2. Указать в каком периоде производится корректировка по налогу на добавленную стоимость.

Задача 29. Предприятие «Луч» имеет следующие данные за 2010 год (в млн. тенге):

1. оборот по реализации товаров составил в январе - 120, в феврале - 125, в марте - 118, в апреле - 123, в мае - 119, в июне - 124;

2. суммы налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам, предъявленным предприятию «Луч» к оплате составили в мае - 12, в июне - 11.

Требуется:

Определить налоговые обязательства предприятия по налогу на добавленную стоимость.

Задача 30. Индивидуальный предприниматель импортирует в марте 2010 года:

А) оборудование методом зачета таможенной стоимостью 600000 тенге (ставка таможенного сбора - 0,2% от таможенной стоимости, таможенная пошлина не взимается);

Б) легковой автомобиль с объемом двигателя 3200 куб.см. таможенной стоимостью 900000 тенге (ставка таможенного сбора - 0,2% от таможенной стоимости, ставка таможенной пошлины - 10% от таможенной стоимости, но не менее 0,1 евро за 1 куб.см., ставка акциза- 100 тенге за 1 куб.см.). Расчетный курс 1 евро = 199 тенге.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и акцизу при импорте.

ТЕМА 10: АКЦИЗЫ

Тесты:

171. Акцизы взимаются при:

- А) организации и проведении лотерей;
- Б) осуществлении игорного бизнеса;
- В) реализации табачных изделий;
- Г) все ответы верны

172. Адвалорная ставка акцизов представляет собой ставку установленную по подакцизным товарам в:

- А) абсолютной сумме на весь объем подакцизных товаров в натуральном выражении;
- Б) абсолютной сумме на единицу измерения в натуральном выражении;
- В) процентах к стоимости товара;

Г) нет верного ответа.

173. Подлежат маркировке учетно-контрольными марками следующие подакцизные товары:

- А) табачные изделия;
- Б) виноматериалы;
- В) пиво;
- Г) коньяк.

174. Не подлежит обложению акцизом:

- А) передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- Б) взнос подакцизного товара в уставный капитал;
- В) спирт этиловый в пределах квот, отпускаемый государственному медицинскому учреждению;
- Г) порча либо утрата подакцизного товара.

175. Датой совершения операции при порче акцизных марок является день:

- А) когда должно было произойти наклеивание акцизных марок;
- Б) когда произошла утрата учетно-контрольных марок;
- В) составления акта о списании испорченных учетно-контрольных марок;
- Г) составления акта о списании испорченных акцизных марок.

176. Налоговая база по подакцизным товарам, по которым установлены твердые ставки акцизов:

- А) не определяется;
- Б) определяется по ценам без включения акцизов и налога на добавленную стоимость;
- В) определяется как объем в натуральном выражении;
- Г) определяется по ценам без включения акцизов, но с включением налога на добавленную стоимость.

177. Вычету подлежат суммы акциза уплаченного:

- А) на территории Республики Казахстан при приобретении или импорте подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Казахстан;
- Б) за подакцизное сырье собственного производства;
- В) при передаче подакцизных товаров, изготовленных из давальческого подакцизного сырья.
- Г) все ответы верны.

178. Акцизы по виноматериалам подлежат перечислению в бюджет не позднее:

- А) 13-ого, 23-его и 3-его числа каждого месяца;
- Б) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Г) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

179. Налоговым периодом по акцизам является:

- А) декада;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

180. Уплата акциза при розничной реализации дизельного топлива производится по месту:

- А) осуществления деятельности нефтеперерабатывающего завода;
- Б) нахождения нефтеперерабатывающего завода и автозаправочной станции;
- В) нахождения нефтеперерабатывающего завода;
- Г) нахождения автозаправочной станции.

181. При порче и утрате подакцизных товаров акциз:

- А) уплачивается частично в зависимости от вида испорченных и утраченных подакцизных товаров;

- Б) уплачивается полностью без условий;
- В) уплачивается полностью, за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций;
- Г) не уплачивается.

182. Не является утратой потеря подакцизных товаров, понесенная налогоплательщиком:

- А) в пределах норм, регламентируемых производителем нормативной и технической документации;
- Б) в результате чрезвычайной ситуации;
- В) в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК
- Г) все ответы верны.

183. Не подлежит обязательной маркировке акцизными марками табачные изделия:

- А) при реализации их конкурсными управляющими в рамках реализации имущества должника;
- Б) при перемещении через таможенную границу Республики Казахстан в таможенном режиме «транзит»;
- В) при производстве и оптовой реализации;
- Г) ввозимые на территорию Республики Казахстан.

184. Декларация по акцизу представляется налоговый орган по месту своего нахождения не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Б) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

185. Освобождаются от уплаты акцизов импортируемые подакцизные товары:

- А) необходимые для эксплуатации транспортных средств, осуществляющих международные перевозки;
- Б) ввозимые в пределах норм физическими лицами;
- В) ввозимые для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами;
- Г) все ответы верны.

Задачи:

Задача 31. Завод-производитель алкогольной продукции имеет следующий данные за март 2010 года:

	Произведено (литров)	Реализовано		
		Объем бутылки (литров)	Количество бутылок (шт.)	Стоимость 1 бутылки без косвенных налогов (тенге)
Водка (крепостью 40%)	2500	0,5	1500	300
Вино	5800	0,7	4000	350
Пиво	11200	0,5	15000	100

Установлены ставки акцизов на:

- А) алкогольную продукцию - 250 тенге /1 литр 100% спирта;
- Б) вино - 20 тенге за литр;
- В) пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5% - 0 тенге за литр.

Требуется:

Определить за март 2010 года сумму акциза по каждому виду товара и общую сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 32. Нефтебаза имеет следующие данные за март 2010г. (в тоннах):

	Бензин	Дизельное топливо
Приобретено у НПЗ	1200	300
Импортировано	600	400
Реализовано АЗС	1450	570

Установлены ставки акцизов (в тенге за 1 тонну):

	Бензин	Дизельное топливо
Оптовая реализация производителями	4500	540
Розничная реализация физ и юрлицами	500	60
Импорт	4500	540

Требуется:

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет на каждом этапе реализации.

Задача 33. Нефтеперерабатывающий завод имеет следующие данные за январь 2010г. (в тоннах):

	Бензин	Дизельное топливо
1. Реализовано оптом с собственных баз нефтепродуктов (произведенного)	1300	1600
2. Реализовано оптом с собственных баз нефтепродуктов (импортированного)	400	1000
3. Реализовано через собственные АЗС (произведенного)	1400	3500
4. Реализовано через собственные АЗС (импортированного)	450	500
5. Импортировано	850	1500

Установлены ставки акциза (в тенге на тонну):

	Бензин	Дизельное топливо
Оптовая реализация производителями бензина и дизельного топлива собственного производства	4500	540
Розничная реализация производителями бензина и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды	500	600
Импорт	4500	540

Требуется:

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 34. Завод-производитель алкогольной продукции имеет следующие данные за май 2010 года:

	Произведено	Реализовано

	(литров)	Объем бутылки (литров)	Количество бутылок (шт.)	Стоимость 1 бутылки без косвенных налогов (тенге)
Водка (крепостью 40%)	3000	0,5	2800	300
Вино	5000	0,7	4200	350
Пиво	16000	0,5	15300	100

Установлены ставки акцизов на:

А) алкогольную продукцию - 250 тенге за 1 литр безводного (сто процентного) спирта;

Б) вино - 20 тенге за литр;

В) пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 0,5% - 0 тенге за литр.

Требуется:

Определить за май 2010 года сумму акциза по каждому виду товара и общую сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 35. ТОО «Gold tobacco» имеет следующие данные за март 2010г.

Наименование	Количество (тн)
Импортировано табака	6,3
Приобретено у фермеров табак по фьючерсным сделкам (собственное производство)	8,9

Наименование выпущенной и переданной на реализацию продукции	Количество
Сигареты с фильтром ультратонкие	2900000 шт
Сигареты с фильтром премиум	8700000 шт
Сигареты без фильтра	7370000 шт

Установлены ставки акцизов (в тенге за штуку):

	Ставки акциза на производимые товары	Ставки акциза на импортируемые товары
Сигареты с фильтром	800 тенге / 1000 штук	950 тенге / 1000 штук
Сигареты без фильтра	500 тенге / 1000 штук	570 тенге / штук
Табак трубочный	1000 тенге / кг	1220 тенге / кг

Требуется:

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 36. Нефтеперерабатывающий завод имеет следующие данные за январь 2010 года (в тоннах):

	Бензин	Дизельное топливо
1. Реализовано оптом с собственных баз нефтепродуктов	1200	1500
2. Реализовано через собственные АЗС	1500	12300
3. Импортировано	600	1000

Установлены ставки акциза (в тенге на тонну):

	Бензин	Дизельное топливо

Оптовая реализация производителями бензина и дизельного топлива собственного производства	4500	540
Розничная реализация производителями бензина и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды	500	600
Импорт	4500	540

Требуется:

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

**Тема 11. РЕНТНЫЙ НАЛОГ НА ЭКСПОРТ.
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ**

Тесты:

186. Плательщиками рентного налога на экспорт являются:

- А) юридические лица или физическое лицо, ставшее победителем конкурса на получение права недропользования;
- Б) недропользователи, осуществляющие добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей;
- В) производители алкогольной продукции;
- Г) физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат и уголь.

187. Налоговым периодом по уплате рентного налога на экспорт является:

- А) день экспорта;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

188. Уплата исчисленного рентного налога на экспорт производится не позднее:

- А) дня экспорта;
- Б) 10 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- В) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

189. К специальным платежам и налогам недропользователей не относится:

- А) платеж по возмещению исторических затрат;
- Б) налог на сверхприбыль;
- В) подписной бонус;
- Г) рентный налог на экспорт.

190. Налоговый учет в случае осуществления недропользователем деятельности по нескольким контрактам производится:

- А) совокупно по всем контрактам;
- Б) отдельно только по контрактам на разведку, добычу и реализации углеводородного сырья;
- В) отдельно по каждому контракту;
- Г) отдельно только по контрактам на разведку.

191. Порядок отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитных и выработанных, их перечень и порядок налогообложения в части налогов и специальных платежей определяется:

- А) уполномоченным органом;
- Б) уполномоченным органом совместно с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан;
- В) Правительством Республики Казахстан;
- Г) Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан.

192. Недропользователи уплачивают бонусы:

- А) в виде фиксированных платежей;
- Б) по регрессивной шкале ставок;
- В) по плавающей ставке;
- Г) нет верного ответа.

193. Базой исчисления бонуса коммерческого обнаружения является:

- А) стоимость реализованных объемов полезных ископаемых;
- Б) стоимость добываемых объемов полезных ископаемых;
- В) стоимость объема утвержденных извлекаемых запасов полезных ископаемых;
- Г) все ответы верны.

194. Ставка бонуса коммерческого обнаружения составляет:

- А) 2800-кратный месячный расчетный показатель;
- Б) 10% от налоговой базы;
- В) сумму не менее стартового размера подписного бонуса;
- Г) 0,1 процента от налоговой базы.

195. Фиксированным платежом недропользователя по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение и разведку контрактной территории до заключения контракта на недропользование, является:

- А) бонус коммерческого обнаружения;
- Б) подписной бонус;
- В) платеж по возмещению исторических затрат;
- Г) роялти.

196. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых по сырой нефти является:

- А) стоимость реализованных полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;
- Б) физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;
- В) физический объем добытой сырой нефти;
- Г) объем подтвержденных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье.

197. Налог на добычу полезных ископаемых не уплачивается:

- А) по природному газу, закачиваемому обратно в недра;
- Б) государственными учреждениями, осуществляющими добычу подземных вод для собственных хозяйственных нужд;
- В) верны ответы А и Б;
- Г) нет верного ответа.

198. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:

- А) период, определенный контрактом;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

199. Не являются плательщиками налога на сверхприбыль недропользователи:

- А) заключившие соглашение (контракт) о разделе продукции, заключенном между Правительством Республики Казахстан или компетентным органом и недропользователем до 1 января 2009 года и прошедшем обязательную налоговую экспертизу;
- Б) осуществляющие на основании контрактов на недропользование разведку, разведку и добычу или добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и (или) лечебных грязей, при условии, что данные контракты не предусматривают добычу других видов полезных ископаемых;
- В) осуществляющие на основании контрактов на недропользование строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и добычей.
- Г) все ответы верны.

200. Налоговой базой налога на сверхприбыль является часть чистого дохода недропользователя, исчисляемая по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную:

- А) 15% от суммы вычетов;
- Б) 20% от суммы вычетов;
- В) 25% от суммы вычетов;
- Г) нет верного ответа.

Задачи:

При экспорте сырой нефти, газового конденсата рентный налог на экспорт исчисляется по следующим ставкам:

№ п/п	Мировая цена	Ставка, в %
1.	До 20 долларов США за баррель включительно	0
2.	До 30 долларов США за баррель включительно	0
3.	До 40 долларов США за баррель включительно	0
4.	До 50 долларов США за баррель включительно	7
5.	До 60 долларов США за баррель включительно	11
6.	До 70 долларов США за баррель включительно	14
7.	До 80 долларов США за баррель включительно	16
8.	До 90 долларов США за баррель включительно	17
9.	До 100 долларов США за баррель включительно	19
10.	До 110 долларов США за баррель включительно	21
11.	До 120 долларов США за баррель включительно	22
12.	До 130 долларов США за баррель включительно	23
13.	До 140 долларов США за баррель включительно	25
14.	До 150 долларов США за баррель включительно	26
15.	До 160 долларов США за баррель включительно	27
16.	До 170 долларов США за баррель включительно	29
17.	До 180 долларов США за баррель включительно	30
18.	До 190 долларов США за баррель включительно	32
19.	До 200 долларов США за баррель и выше	32

При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 2,1 процента.

Задача 37. Юридическое лицо имеет следующие данные по экспорту за I квартал 2010г.:

	Мировая цена барреля за I квартал 2010г. (долл. США)	Январь		Февраль		Март	
		Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США)	Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США)	Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США);
Сырая нефть	92	900	X	900	X	1500	X

Газовый конденсат	59	2600	X	-	-	500	X
Уголь	X	1500	19	2000	19	-	-

Требуется:

Определить рентный налог за 1 квартал и срок его уплаты.

Задача 38. АО «Юпитер» 12 января 2010 года объявлен победителем конкурса за получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых. Сумма подписного бонуса в заявке АО «Юпитер» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 9000-кратного месячного расчетного показателя. Контракт на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых подписан 25 мая 2010 года.

Требуется:

Определить налоговые обязательства АО по подписному бонусу и срок уплаты.

Задача 39. АО «Сатурн» 15 января 2010 года подписало соглашение о конфиденциальности, в котором исторические затраты, понесенные государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, определены в размере 120 тыс. долларов США. Соглашением о конфиденциальности предусмотрено, что плата за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности, должна быть внесена в бюджет в размере 2% от суммы исторических затрат не позднее 30 календарных дней с даты заключения соглашения о конфиденциальности.

Контракт на недропользование на 10 лет АО «Сатурн» заключило 29 мая 2010 года. Добыча полезных ископаемых начата в августе 2010 года. Условный расчетный курс для составления графика уплаты платежа по возмещению исторических затрат: 1 доллар США = 150 тенге. Считать данный курс неизменным в течение 2010 и 2011 года.

Требуется:

Определить налоговые обязательства АО по уплате платежа по возмещению исторических затрат и составить график его уплаты.

Задача 40. Юридическое лицо имеет следующие данные по экспорту за 1 квартал 2010г.:

Мировая Цена 1 барреля за I кв. 2009г. (долл. США)		Январь		Февраль		Март	
		Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США)	Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США)	Количество реализации (тыс. баррелей)	Цена экспорта (долл. США)
Сырая нефть	89	1200	X	1800	X	1500	X
I газовый конденсат	62	1600	X	800	X	700	X
Уголь	X	1300	19	1900	19	500	18

Требуется:

Определить рентный налог за 1 квартал и срок его уплаты.

Задача 41. АО «Юпитер» 5 февраля 2010 года объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых. Сумма подписного бонуса в заявке АО «Юпитер» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 6000-кратного месячного расчетного показателя. Контракт на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых подписан 13 июня 2010 года.

Требуется:

Определить налоговые обязательства АО по подписному бонусу.

Задача 42. АО «Сатурн» 9 января 2010 года подписало соглашение о конфиденциальности, в котором исторические затраты, понесены государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, определены в размере 100 тыс. долларов США. Соглашением о конфиденциальности предусмотрено, что плата за приобретение геологической информации, находящейся в государственной собственности, должна быть внесена в бюджет в размере 1.5% от суммы исторических затрат не позднее 30 календарных дней с даты заключения соглашения о конфиденциальности.

Контракт на недропользование на 10 лет АО «Сатурн» заключило 15 марта 2010 года. Добыча полезных ископаемых начата в июне 2010 года. Условный расчетный курс для составления графика уплаты платежа по возмещению исторических затрат: 1 доллар США = 155 тенге. Считать данный курс неизменным в течение 2010 и 2011 года.

Требуется:

Определить налоговые обязательства АО по уплате платежа по возмещению исторических затрат и составить график его уплаты.

ТЕМА 12. СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Тесты:

201. Плательщиками социального налога не являются:

- А) частные нотариусы и адвокаты;
- Б) юридические лица-резиденты Республики Казахстан;
- В) работники индивидуального предпринимателя;
- Г) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность к Республике Казахстан через постоянное учреждение.

202. Объектом обложения социальным налогом для юридических лиц являются:

- А) фонд оплаты труда всего персонала согласно штатному расписанию;
- Б) расходы, выплачиваемые работникам в виде доходов;
- В) фактический фонд оплаты труда административного персонала;
- Г) среднесписочная численность работников.

203. Объектом обложения социальным налогом для индивидуальных предпринимателей являются:

- А) численность работников индивидуального предпринимателя за исключением себя;
- Б) численность работников, включая индивидуального предпринимателя;
- В) расходы, выплачиваемые работникам в виде доходов;
- Г) расходы индивидуального предпринимателя на выплату заработной платы своим работникам.

204. Не являются объектом обложения социальным налогом:

- А) оплата труда работника в натуральной форме;
- Б) социальные выплаты из Государственного фонда социального страхования;
- В) выплаты, производимые за счет средств грантов;
- Г) материальная выгода работника при списании с него работодателем суммы долга.

205. Ставка социального налога для юридических лиц, применяющих общеустановленный режим, является:

- А) регрессивной;
- Б) прогрессивной;
- В) процентной;
- Г) кратной к месячному расчетному показателю.

206. Фактические расходы работодателя, направленные на повышение квалификации работников по специальности, связанной с производственной деятельностью:

- А) облагаются социальным налогом в случае превышения таких расходов 50% фонда оплаты труда;
- Б) облагаются социальным налогом по процентной ставке;
- В) не являются объектом обложения социальным налогом;
- Г) нет верного ответа.

207. Сумма социального налога, подлежащего, уплате государственными учреждениями, уменьшается на сумму:

- А) социальных отчислений;
- Б) социальных отчислений и пособий по временной нетрудоспособности;
- В) добровольных пенсионных взносов в пользу третьих лиц;
- Г) пособий по временной нетрудоспособности

208. Социальные отчисления представляют собой:

- А) обязательные платежи в бюджет;
- Б) добровольные платежи в бюджет;
- В) обязательные платежи в Государственный фонд социального страхования;
- Г) выплаты работника работодателю.

209. В случае начисления работнику доходов за календарный месяц в размере менее минимального размера заработной платы социальный налог:

- А) не исчисляется;
- Б) исчисляется исходя из минимального размера заработной платы;
- В) подлежит уменьшению на сумму пособий по временной нетрудоспособности;
- Г) исчисляется в следующем месяце выплаты.

210. Компенсационные выплаты работодателя работнику за неиспользованный трудовой отпуск:

- А) подлежат обложению социальным налогом в части, превышающей восьми месячных расчетных показателей;
- Б) подлежат обложению социальным налогом без условий;
- В) подлежат обложению социальным налогом в части, превышающей шести месячных расчетных показателей;
- Г) не подлежат обложению социальным налогом.

211. В случае увольнения работника, проработавшего за последний месяц менее 16-ти календарных дней социальный налог за последний месяц работы:

- А) не исчисляется;
- Б) исчисляется, если сумма выплат превышает месячный расчетный показатель.
- В) исчисляется, если сумма выплат превышает минимальную заработную плату;
- Г) исчисляется без условий.

212. Ставка социального налога в 2010 году составляет:

- А) 10%;
- Б) 11 %;
- В) 3%;
- Г) 1,5%.

213. Уплата социального налога производится:

- А) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Б) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Г) не позднее даты выплаты доходов работникам.

214. Налоговым периодом по социальному налогу является:

- А) календарный месяц;
- Б) календарный квартал;
- В) календарный год;
- Г) календарный месяц и календарный квартал.

215. Налоговая отчетность по социальному налогу представляется не позднее:

- А) 10 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Б) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- В) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным годом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

Задачи:

Задача 43. ТОО «Алтын» имеет в своем штате следующих работников:

1. директора с окладом 130000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 90000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 60000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 60000 тенге;
5. юриста с окладом 55000 тенге;

В апреле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за апрель 2010 года.

Задача 44. Строительная компания «Алем-строй» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 190000 тенге;
2. заместителя директора с окладом 110000 тенге;
3. главного бухгалтера с окладом 100000 тенге;
4. архитектора с окладом 70000 тенге;
5. менеджера с окладом 50000 тенге;
6. двух инженеров с окладом 40000 тенге;

В апреле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, 1 апреля 2010 года архитектор предоставил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов в размере четверти доходов в пользу одного ребенка начиная с 1 апреля 2010 года.

С Менеджером заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 30000 тенге, кроме того ему были выданы денежные средства в размере 8000 тенге на ремонт транспортного средства в подотчет и выделены талоны на бензин на общую сумму 25000 тенге.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за апрель 2010 года.

Задача 45. ТОО «Тастанов и К» имеет в своем штате нижеследующих работников:

1. директора с окладом 90000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 75000 тенге;

3. менеджера по связям с общественностью с окладом 65000 тенге;
4. охранника с окладом 45000 тенге;
5. водителя с окладом 40000 тенге;

В июле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

В июле месяце произошла кража оргтехники во время дежурства охранника, сумма причиненного ущерба определена в размере 43000 тенге, согласно договора материальной ответственности, ущерб должен возместить охранник. Кроме того охранник является единственным родителем ребенка 12 лет признанного инвалидом с детства 2 группы.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за июль 2010 года.

Задача 46. ТОО «Улан» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 115000 тенге;
2. главного бухгалтера с окладом 105000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 95000 тенге;
4. бухгалтера кассира с окладом 70000 тенге;
5. IT специалиста с окладом 50000 тенге;
6. водителя с окладом 40000 тенге;

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию. Руководством было принято решение оказать помощь бухгалтеру предприятия и выделить денежные средства на обучение единственного ребенка сотрудника предприятия в размере 150000 тенге. Кроме того в марте месяце менеджер предприятия находился в командировке и не отчитался перед бухгалтерией по подотчетным средствам в размере 64000 тенге. Кроме того предприятие оплачивает каждому сотруднику абонемент в фитнес-центр в размере 5000 тенге ежемесячно.

Требуется: Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за март 2010 года.

Задача 47. Директор является инвалидом 2 группы и получает заработную плату в размере 50000 тенге ежемесячно, он же является одним из учредителей данного предприятия с долей в уставном капитале в размере 60% (является учредителем с самого начала деятельности, уже более 9 лет). По результатам прошлого финансового года было принято решение начислить дивиденды участникам предприятия в размере 90000 тенге.

Требуется: Определить социальный налог подлежащий уплате

Задача 48. ТОО «Шанырак» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 78000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 63000 тенге;
3. менеджера с окладом 51000 тенге;
4. маркетолога с окладом 42000 тенге;

Предприятие специализируется на производстве мебели. Бухгалтер и маркетолог обратились с просьбой приобрести комплект кухонной мебели в счет заработной платы по льготной цене. Директор предприятия разрешил реализовать комплект кухонной мебели стоимостью 90000 тенге за каждый по цене 75000 тенге, себестоимость каждого

комплекта составила 70000 тенге. Соответственно два работника в июне месяце взяли два комплекта кухонной мебели по цене 75000 тенге каждый.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за июнь 2010 года.

Задача 49. АО «ЖСК Берик» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 125000 тенге;
2. финансового директора 96000 тенге;
3. бухгалтер с окладом 92000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 84000 тенге;
5. инженера с окладом 72000 тенге;
6. архитектора с окладом 69000 тенге;
7. водитель с окладом 50000 тенге.

В июле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того IT специалист предприятия находился в командировке и не отчитался перед бухгалтерией по подотчетным средствам в размере 65000 тенге. Кроме того с водителем заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 35000 тенге, кроме того ему были выданы денежные средства в размере 15000 тенге на ремонт транспортного средства в подотчет и выделены талоны на бензин на общую сумму 45000 тенге

Требуется: Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за июль 2010 года.

Задача 50. АО «Алма» имеет в своем штате нижеследующих работников:

1. директора с окладом 80000 тенге;
2. бухгалтера с окладом 60000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 60000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 40000 тенге;
5. юриста с окладом 35000 тенге;

В апреле 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за апрель 2010 года.

Задача 51. АО «Gold» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 140000 тенге;
2. финансового директора 108000 тенге;
3. двух бухгалтеров с окладом 91000 тенге;
4. IT специалиста с окладом 86000 тенге;
5. юриста с окладом 77000 тенге;
6. водитель с окладом 60000 тенге.

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию. Кроме того, 11 марта 2010 года финансовый директор предоставил в бухгалтерию решение суда об удержании с его доходов алиментов в размере четверти доходов в пользу одного ребенка начиная с 1 марта 2010 года.

Требуется:

Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за апрель 2010 года.

Задача 52. ТОО «Жас Улан» имеет в своем штате:

1. директора с окладом 87000 тенге;
2. главного бухгалтера с окладом 79000 тенге;
3. менеджера HR с окладом 68000 тенге;
4. бухгалтера кассира с окладом 53000 тенге;
5. IT специалиста с окладом 46000 тенге;
6. водителя с окладом 39000 тенге;

В марте 2010 года всем работникам произведено начисление заработной платы согласно штатному расписанию.

Кроме того, в марте бухгалтер получила выплату в размере 100 000 тенге, для оплаты полученных медицинских услуг.

Требуется: Определить социальные отчисления по каждому работнику и социальный налог, подлежащий уплате за март 2010 года.

ТЕМА 13. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Тесты:

216. Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

- А) физические лица, имеющие транспортные средства на праве собственности;
- Б) государственные учреждения;
- В) юридические лица по грузовым автомобилям с объемом двигателя до 2500 куб.см. включительно;
- Г) все ответы верны.

217. Не являются объектами обложения налогом на транспортные средства:

- А) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- Б) специализированные медицинские транспортные средства;
- В) прицепы;
- Г) все ответы верны.

218. По транспортному средству, переданному по доверенности на управление транспортным средством плательщиком налога на транспортные средства является:

- А) лицо, получившее транспортное средство по доверенности на управление им, в случае наличия в доверенности права продажи транспортного средства;
- Б) лицо, получившее транспортное средство по доверенности на управление им;
- В) собственник транспортного средства;
- Г) покупатель транспортного средства в случае его продажи лицом, владеющим транспортным средством по доверенности на управление транспортным средством.

219. Ставки налога на транспортные средства установлены:

- А) в процентах к стоимости транспортного средства;
- Б) в процентах к мощности транспортного средства;
- В) кратно к месячным расчетным показателям с учетом поправочных коэффициентов;
- Г) нет верного ответа.

220. Ставка налога на транспортные средства на легковые автомобили установлена в месячных расчетных показателях в расчете на:

- А) 1 лошадиную силу;
- Б) 1 посадочное место;
- В) 1 кубический сантиметр объема двигателя;
- Г) 1 киловатт мощности.

221. При расчете налога на легковые автомобили сумма налога на транспортные средства увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения объема двигателя, начиная с:

- А) 100 куб.см.;
- Б) свыше 1500 куб.см.;
- В) 5000 куб.см.;
- Г) 4000 куб.см.

222. Поправочные коэффициенты применяются к ставкам налога на транспортные средства, исчисляемого с:

- А) легковых автомобилей со сроком эксплуатации свыше 10 лет;
- Б) легковых автомобилей производства стран СНГ;
- В) грузовых автомобилей;
- Г) летательных аппаратов.

223. Налоговым периодом по налогу на транспортные средства является:

- А) период владения транспортным средством;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

224. Налог на транспортные средства уплачивается физическими лицами не позднее:

- А) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;
- Б) последнего дня текущего года;
- В) 1 октября текущего года в отношении транспортных средств, приобретенных до 1 октября текущего года;
- Г) 10 дней после государственной регистрации в отношении транспортных средств, приобретенных после 1 октября текущего года.

225. Юридические лица производят уплату текущих платежей налога на транспортные средства по транспортным средствам, приобретенным до срока уплаты, не позднее:

- А) 5 июля текущего года;
- Б) 1 октября текущего года;
- В) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

226. Юридические лица производят уплату налога на транспортные средства по транспортным средствам, приобретенным после срока уплаты, не позднее:

- А) 5 июля текущего года;
- Б) 1 октября текущего года;
- В) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

227. Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства представляется юридическими лицами не позднее:

- А) 1 октября текущего года;
- Б) 5 июля текущего года;
- В) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

228. Декларация по налогу на транспортные средства представляется юридическими лицами не позднее:

- А) 1 октября текущего года;
- Б) 5 июля текущего года;
- В) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

229. Налоговая отчетность по налогу на транспортные средства физическими лицами:

- А) представляется не позднее 5 июля текущего года;
- Б) представляется не позднее 1 октября текущего года;
- В) представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Г) не представляется.

230. Налог на транспортные средства налогоплательщики:

- А) исчисляют при напоминании налогового органа о необходимости исчислить налог;
- Б) уплачивают исходя из суммы, указанной в уведомлении налогового органа;
- В) исчисляют самостоятельно;
- Г) не исчисляют, если транспортное средство не эксплуатируется.

Задачи:

Задача 53. Юридическое лицо на 1 января 2010 года имеет на балансе следующие автотранспортные средства:

1. легковой автомобиль Mercedes, объем двигателя 2996 куб.см.;
2. легковой автомобиль AUDI A-6, объем двигателя 2496 куб.см.;
3. джип KIA Sportage, объем двигателя 1998 куб.см.;
4. внедорожник Land Drover Discovery, объем двигателя 4554 куб.см.;
5. автобус Volvo, 52 посадочных мест;
6. автобус Mercedes, 54 посадочных мест;
7. микроавтобус 1, 10 посадочных мест;
8. микроавтобус 2, 10 посадочных мест.

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства.

Задача 54. Юридическое лицо на 1 января 2010 года имело на балансе легковые автомобили марки AUDI с объемом двигателя 2200 куб.см. и Hyundai с объемом двигателя 1341 куб.см. 15 августа 2010 года юридическое лицо продало автомобиль Hyundai, а в октябре 2010 года приобрело автомобиль BMW с объемом двигателя 2991 куб.см.

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства.

Задача 55. Физическое лицо 20 марта 2010 года продало легковой автомобиль 2008 года выпуска с объемом двигателя 4500 куб.см. юридическому лицу.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического и юридического лица по налогу на транспортные средства.

Задача 56. Юридическое лицо на 1 января 2010 года имеет на балансе следующие автотранспортные средства:

1. легковой автомобиль Mercedes, объем двигателя 2300 куб.см.;
2. легковой автомобиль AUDI A-6, объем двигателя 1498 куб.см.;
3. джип KIA Spoilage, объем двигателя 3998 куб.см.;

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства.

Задача 57. Юридическое лицо на 1 января 2010 года имело на балансе легковые автомобили марки AUDI с объемом двигателя 2200 куб.см. и Hyundai с объемом двигателя 1341 куб.см. 15 декабря 2010 года юридическое лицо продало автомобиль Hyundai, а 30 декабря 2010 года приобрело автомобиль BMW с объемом двигателя 2991 куб.см.

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства.

Задача 58. Физическое лицо 20 декабря 2010 года продало легковой автомобиль 2008 года выпуска с объемом двигателя 4556 куб.см. юридическому лицу.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического и юридического лица по налогу на транспортные средства.

ТЕМА 14. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Тесты:

231. При использовании по целевому назначению подлежат обложению земельным налогом земли:

- А) лесного фонда;
- Б) водного фонда;
- В) особо охраняемых территорий;
- Г) населенных пунктов;

232. Плательщиками земельного налога не являются:

- А) участники Великой Отечественной войны по земельным участкам, занятым под гаражи;
- Б) государственные учреждения;
- В) религиозные объединения;
- Г) все ответы верны.

233. Объектом обложения земельным налогом является:

- А) земельный участок;
- Б) земельная доля;
- В) земельный участок и земельная доля;
- Г) имущественные права.

234. Не является объектом обложения земельным налогом земельные участки:

- А) занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;
- Б) общего пользования населенных пунктов;
- В) приобретенные для содержания арендных домов;
- Г) все ответы верны.

235. Налоговой базой для исчисления земельного налога является:

- А) стоимость земельного участка;
- Б) удаленность земельного участка от областного центра;
- В) площадь земельного участка;
- Г) нет верного ответа.

236. Базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются:

- А) в расчете на 1 гектар земельного участка в зависимости от качественной характеристики земли, оцененной в баллах бонитета;
- Б) в расчете на 1 гектар земельного участка;
- В) в расчете на всю площадь земельного участка;

Г) в баллах бонитета.

237. Базовые ставки земельного налога на земли населенных пунктов устанавливаются:

А) в баллах бонитета;

Б) в тенге в зависимости от количества земельных участков;

В) в тенге на 1 кв.м. в зависимости от вида населенного пункта;

Г) по решению местных исполнительных органов.

238. Местные представительные органы вправе:

А) повышать отдельные базовые ставки земельного налога;

Б) понижать отдельные базовые ставки земельного налога;

В) понижать и повышать отдельные базовые ставки земельного налога;

Г) понижать и повышать любые базовые ставки земельного налога.

239. Земли населенных пунктов, выделенные под автостоянки и автозаправочные станции подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли:

А) населенных пунктов;

Б) населенных пунктов, увеличенным в 5 раз;

В) промышленности, увеличенным в 10 раз;

Г) населенных пунктов, увеличенным в 10 раз.

240. Коэффициент 0.1 к ставкам земельного налога применяется при исчислении земельного налога на земельные участки:

А) организации, осуществляющей деятельность на территории специальных экономических зон;

Б) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов;

В) юридических лиц, осуществляющих деятельность в социальной сфере;

Г) некоммерческих организаций, сдающих земельные участки в аренду.

241. При передаче прав на земельный участок в течение налогового периода лицо, приобретающее права на земельный участок уплачивает земельный налог:

А) за период фактического пользования земельным участком, с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок;

Б) за период до передачи прав на земельный участок;

В) за период фактического пользования земельным участком, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления земельного участка;

Г) нет верного ответа.

242. Налоговым периодом по земельному налогу является:

А) период фактического владения земельным участком;

Б) календарный месяц;

В) календарный квартал;

Г) календарный год.

243. Уплата физическими лицами земельного налога по земельным участкам, приобретенным до 1 октября текущего года, производится не позднее:

А) до государственной регистрации прав на земельный участок;

Б) 1 октября текущего года;

В) 30 рабочих дней после государственной регистрации прав на земельный участок;

Г) 30 календарных дней после государственной регистрации прав на земельный участок.

244. Текущие платежи по земельному налогу юридическим лицом производятся не позднее:

А) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;

Б) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года;

В) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;

Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

245. Физические лица налоговую отчетность по земельному налогу, исчисленному налоговыми органами:

- А) представляют по установленной форме;
- Б) представляют в налоговый орган по месту жительства;
- В) представляют не позднее 1 октября текущего года;
- Г) не представляют.

Задачи:

Задача 59. Государственное предприятие исправительных учреждений, расположенное в г. Алматы на 1 января 2010 года имеет на балансе здание площадью 600 кв.м., часть которого площадью 150 кв.м. государственное предприятие на год предоставляет в аренду юридическому лицу А. Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 1000 кв.м.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по земельному налогу.

Задача 60. Физическое лицо в 2010 году имеет во владении:

1. дом в Алматинском районе г. Астана площадью 200 кв.м. на земельном участке площадью 2000 кв.м.;
2. земельный участок для огородничества в Целиноградском районе Акмолинской области площадью 0.70 гектар.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

Задача 61. Компания состоит на регистрационном учете в налоговом органе Алматинского района г. Алматы. 20 июня 2010 года компанией приобретен у другого юридического лица земельный участок площадью 800 кв.м. в Ауэзовском районе г. Алматы.

Требуется:

Определить налоговые обязательства компании по земельному налогу.

Задача 62. Физическое лицо в г. Алматы в 2010 году имеет на праве собственности в жилом доме две квартиры: однокомнатную квартиру площадью 50 кв.м. и трехкомнатную площадью 130 кв.м. Общая площадь земельного участка под жилым домом и прилегающей территорией составляет 4500 кв.м., в том числе площадь прилегающей территории составляет 2500 кв.м. Общая площадь жилых помещений жилого дома составляет 4000 кв.м.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

Задача 63. Государственное предприятие исправительных учреждений, расположенное в г. Алматы на 1 января 2010 года имеет на балансе здание площадью 500 кв.м., часть которого площадью 160 кв.м. государственное предприятие на год предоставляет в аренду юридическому лицу А. Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 1200 кв.м.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по земельному налогу.

Задача 64. Физическое лицо в 2010 году имеет во владении:

1. дом в Алматинском районе г. Астана площадью 220 кв.м. на земельном участке площадью 2000 кв.м.;
2. земельный участок для огородничества в Целиноградском районе Акмолинской области площадью 0,60 гектар.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

Задача 65. Компания состоит на регистрационном учете в налоговом органе Алматинского района г. Алматы. 20 июня 2010 года компанией приобретен у другого юридического лица земельный участок площадью 750 кв.м. в Ауэзовском районе г. Алматы.

Требуется:

Определить налоговые обязательства компании по земельному налогу.

Задача 66. Физическое лицо в г. Астана 2010 году имеет на праве собственности в жилом доме две квартиры: однокомнатную квартиру площадью 50 кв.м. и трехкомнатную площадью 120 кв.м. Общая площадь земельного участка под жилым домом и прилегающей территории составляет 4800 кв.м., в том числе площадь прилегающей территории составляет 2500 кв.м. Общая площадь жилых помещений жилого дома составляет 4100 кв.м.

Требуется:

Определить налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

ТЕМА 15. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Тесты:

246. Плательщиками налога на имущество не являются:

- А) государственные учреждения;
- Б) религиозные объединения;
- В) плательщики единого земельного налога по недвижимому имуществу на праве собственности, используемому при хранении собственной сельскохозяйственной продукции;
- Г) все ответы верны.

247. Объектом обложения налогом на имущество не является:

- А) оборудование;
- Б) сооружения;
- В) производственные здания;
- Г) жилые строения.

248. Налог на имущество не взимается с:

- А) государственных автомобильных дорог общего пользования;
- Б) транспортных средств;
- В) земельных участков;
- Г) все ответы верны.

249. Налоговой базой по налогу на имущество для юридических лиц является:

- А) количество объектов налогообложения;
- Б) рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;
- В) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения;
- Г) нет верного ответа.

250. Ставки налога на имущество юридических лиц устанавливаются в:

- А) в на весь объем имущества;
- Б) в с единицы имущества;

В) в процентах в зависимости от вида имущества;
Г) в процентах в зависимости от категории налогоплательщиков, а также объектов обложения.

251. Ставки по налогу на имущество юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, составляют:

- А) 1,5%;
- Б) 1,0%;
- В) 0,5%;
- Г) 0,1%.

252. Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов уплачивают налог на имущество:

- А) в общеустановленном порядке;
- Б) в размере 70% от суммы исчисленного налога на имущество;
- В) в размере 30% от суммы исчисленного налога на имущество;
- Г) нет верного ответа.

253. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются в:

- А) по регрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества;
- Б) в процентах в зависимости от категории налогоплательщиков;
- В) по прогрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества;
- Г) в процентах в зависимости от вида имущества.

254. Налог на имущество исчисляется самостоятельно:

- А) физическими лицами по строениям производственного назначения;
- Б) индивидуальными предпринимателями;
- В) юридическими лицами;
- Г) все ответы верны.

255. Налоговым периодом по налогу на имущество является:

- А) период фактического владения земельным участком;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

256. Уплата физическими лицами налога на имущество производится не позднее:

- А) до государственной регистрации прав на имущество;
- Б) 1 октября текущего года;
- В) 30 рабочих дней после государственной регистрации прав на имущество;
- Г) 30 календарных дней после государственной регистрации прав на имущество.

257. Текущие платежи по налогу на имущество юридическим лицом производятся не позднее:

- А) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;
- Б) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года;
- В) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

258. Расчет сумм текущих платежей по налогу на имущество представляется юридическими лицами в налоговый орган не позднее:

- А) 15 февраля текущего года;
- Б) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;
- В) 15 февраля текущего года, а при изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;
- Г) 31 марта года, следующего за отчетным годом.

259. Физические лица, имеющие на праве собственности жилые помещения налоговую отчетность по налогу на имущество:

- А) не представляют;
- Б) представляют не позднее 1 октября текущего года;
- В) представляют по установленной форме;
- Г) представляют в налоговый орган по месту жительства.

260. Окончательный расчет по налогу на имущество юридическими лицами производится не позднее:

- А) 31 декабря текущего года;
- Б) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- В) не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления декларации;
- Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

Задачи:

Задача 67. Предприятие приобрело 15 июля 2010 года здание стоимостью 160 млн. .

Требуется:

Определить налоговые обязательства предприятия по налогу на имущество.

Задача 68. Гражданин Юзин А. 15 июля 2010 года приобрел жилой дом оценочной стоимостью 23 млн. у инвалида второй группы. Ставки налога на имущество физических лиц установлены:

№ п/гг	Стоимость имущества	Налоговая ставка
1.	до 1 000 000 включительно	0.05 процента от стоимости объектов налогообложения
2.	свыше 1 000 000 т тенге до 2 000 000 включительно	500 + 0.08 процента с суммы, превышающей 1 000 000
3	свыше 2 000 000 до 3 000 000 включительно	1 300 + 0.1 процента с суммы, превышающей 2 000 000
4.	свыше 3 000 000 до 4 000 000 включительно	2 300 + 0,15 процента с суммы, превышающей 3 000 000
5.	свыше 4 000 000 до 5 000 000 включительно	3 800 + 0,2 процента с суммы, превышающей 4 000 000
6.	свыше 5 000 000 до 6 000 000 включительно	5 800 + 0,25 процента с суммы, превышающей 5 000 000
7	свыше 6 000 000 до 7 000 000 включительно	8 300 + 0,3 процента с суммы, превышающей 6 000 000 гонге
8.	свыше 7 000 000 до 8 000 000 включительно	11 300 + 0,35 процента с суммы, превышающей 7 000 000
9.	свыше 8 000 000 до 9 000 000 включительно	14 800 + 0,4 процента с суммы, превышающей 8 000 000
10.	свыше 9 000 000 до 10 000 000 включительно	18 800 + 0,45 процента с суммы, превышающей 9 000 000

11.	свыше 10 000 000 до 50 000 000 включительно	23 300 + 0,5 процента с суммы, превышающей 10 000 000
12.	свыше 50 000 000 до 120 000 000 включительно	223 300 + 0,75 процента с суммы, превышающей 50 000 000
13.	свыше 120 000 000	748 300 + 1 процент с суммы, превышающей 120 000 000

Требуется:

Определить налоговые обязательства по налогу на имущество каждого физического лица.

Задача 69. Предприятие приобрело 27 июля 2010 года здание стоимостью 100 млн. .

Требуется:

Определить налоговые обязательства предприятия по налогу на имущество.

Задача 70. Гражданин Ахметов А. 25 июля 2010 года приобрел жилой дом оценочной стоимостью 12 млн. у инвалида второй группы. Ставки налога на имущество физических лиц установлены:

Стоимость имущества п/п	Налоговая ставка
1. 1 до 1 000 000 включительно	0,05 процента от стоимости объектов налогообложения
2. свыше 1 000 000 до 2 000 000 включительно	500 + 0,08 процента с суммы, превышающей 1000 000
3. свыше 2 000 000 до 3 000 000 включительно	1300 + 0,1 процента суммы, превышающей 2 000 000
4. свыше 3 000 000 до 4 000 000 включительно	2300 + 0,15 процента суммы, превышающей 3 000 000
5. свыше 4 000 000 до 5 000 000 включительно	3800 + 0,2 процента суммы, превышающей 4 000 000
6. свыше 5 000 000 до 6 000 000 включительно	5800 + 0,25 процента суммы, превышающей 5 000 000
7. свыше 6 000 000 до 7 000 000 включительно	8300 + 0,3 процента суммы, превышающей 6 000 000
8. свыше 7 000 000 до 8 000 000 включительно	11300 + 0,35 процента суммы, превышающей 7 000 000
9. свыше 8 000 000 до 9 000 000 включительно	14 800 + 0,4 процента суммы, превышающей 8 000 000
10. свыше 9 000 000 до 10 000 000 включительно	18 800 + 0,45 процента суммы, превышающей 9 000 000
11. свыше 10 000 000 до 50 000 000 включительно	23 300 + 0,5 процента суммы, превышающей 10 000 000
12. свыше 50 000 000 до 120 000 000 включительно	223 300 + 0,75 процента суммы, превышающей 50 000 000
13. свыше 120 000 000	748 300 + 1 процента суммы, превышающей 120 000 000

Требуется:

Определить налоговые обязательства по налогу на имущество каждого физического лица.

ТЕМА 16. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС. ФИКСИРОВАННЫЙ НАЛОГ

Тесты:

261. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по оказанию услуг казино, являются плательщиками:

- А) корпоративного подоходного налога;
- Б) фиксированного налога;
- В) налога на игорный бизнес;
- Г) налога на добавленную стоимость.

262. Налог на игорный бизнес уплачивается при осуществлении деятельности по оказанию услуг:

- А) тотализатора;
- Б) казино;
- В) зала игровых автоматов;
- Г) все ответы верны.

263. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:

- А) в процентах к налогооблагаемому доходу от игорного бизнеса;
- Б) в процентах к обороту от игорного бизнеса;
- В) кратно к месячному расчетному показателю в зависимости от объекта налогообложения;
- Г) кратно к минимальному размеру заработной платы в зависимости от объекта налогообложения.

264. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- А) период занятия игорным бизнесом;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

265. Исчисление налога на игорный бизнес производится путем применения ставки к:

- А) стоимости объекта налогообложения;
- Б) обороту от игорного бизнеса;
- В) объекту налогообложения;
- Г) нет верного ответа.

266. При вводе объектов обложения налогом на игорный бизнес после 15 числа месяца налог на игорный бизнес:

- А) не исчисляется;
- Б) исчисляется по полной ставке;
- В) исчисляется в размере 1/2 ставки;
- Г) исчисляется в размере 1/4 ставки.

267. Налог на игорный бизнес уплачивается в бюджет по месту:

- А) регистрации объектов налогообложения;
- Б) осуществления деятельности плательщика налога на игорный бизнес;
- В) нахождения плательщика налога на игорный бизнес;
- Г) жительства плательщика налога на игорный бизнес.

268. Дополнительный платеж плательщиками налога на игорный бизнес исчисляется в случае:

- А) наличия двух и более игорных заведений;
- Б) не достижения дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, уровня предельной суммы дохода;
- В) превышения дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельной суммой дохода;

Г) нет верного ответа.

269. Дополнительный платеж уплачивается плательщиками налога на игорный бизнес не позднее:

- А) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- Б) 31 декабря текущего года;
- В) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

270. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

271. Плательщиками фиксированного налога являются индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность оказанию услуг с использованием:

- А) игровых автоматов без выигрыша;
- Б) игровых дорожек (боулинг, кегельбан);
- В) картов (картинг);
- Г) все ответы верны.

272. Объектом обложения фиксированным налогом не является:

- А) карт;
- Б) касса букмекерской конторы;
- В) игровая дорожка;
- Г) бильярдный стол.

273. Налоговым периодом по фиксированному налогу является:

- А) декада;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

274. Фиксированный налог уплачивается в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения не позднее:

- А) 31 декабря текущего года;
- Б) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- В) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

275. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

Задачи:

Задача 71. Казино «Шанс» осуществляет в 2010 году деятельность в сфере игорного бизнеса с применением 8 игровых столов и 15 игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес установлены:

- А) игровой стол - 830 МРП в месяц;
- Б) игровой автомат - 30 МРП в месяц

Доходы казино за 1 квартал составили 189 млн. .

Предельный размер дохода за квартал с деятельности казино составляет 135 000 МРП.

Требуется:

Определить налоговые обязательства казино за 1 квартал.

Задача 72. ТОО «Шарабан» в 2010 году предоставляет услуги боулинга и бильярда с использованием одного зала с 5-ю игровыми дорожками и одного зала с 3 бильярдными столами, 3 марта 3 бильярдных стола были выведены из эксплуатации, а 18 марта были введены в эксплуатацию 8 игровых автоматов без выигрыша, из них 2 для проведения игр с двумя игроками и 6 для проведения игр с одним игроком. Ставки фиксированного налога за месяц установлены:

- А) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с одним игроком - 12 МРП;
- Б) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с двумя игроками - 18 МРП;
- В) на игровую дорожку 83 МРП;
- Г) на бильярдный стол - 25 МРП.

Требуется:

Определить сумму фиксированного налога за 1 квартал и срок его уплаты.

Задача 73. Казино «Шанс» осуществляет в 2010 году деятельность в сфере игорного бизнеса с применением 6 игровых столов и 18 игровых автоматов.

Ставки налога на игорный бизнес установлены:

- А) игровой стол - 830 МРП в месяц;
- Б) игровой автомат - 30 МРП в месяц

Доходы казино за 1 квартал составили 175 млн. .

Предельный размер дохода за квартал с деятельности казино составляет 135000 МРП.

Требуется:

Определить налоговые обязательства казино за 1 квартал.

Задача 74. ТОО «Шарабан» в 2010 году предоставляет услуги боулинга и бильярда с использованием одного зала с 6-ю игровыми дорожками и одного зала с 3 бильярдными столами. 3 марта 2 бильярдных стола были выведены из эксплуатации, а 18 марта были введены в эксплуатацию 5 игровых автоматов без выигрыша, из них 2 для проведения игр с двумя игроками и 3 для проведения игр с одним игроком. Ставки фиксированного налога за месяц установлены:

- А) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с одним игроком — 12 МРП;
- Б) на игровой автомат без выигрыша, предназначенный для проведения игр с двумя игроками - 18 МРП;
- В) на игровую дорожку 83 МРП;
- Г) на бильярдный стол - 25 МРП.

Требуется:

Определить сумму фиксированного налога за 1 квартал и срок его уплаты.

ТЕМА 17. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тесты:

276. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса устанавливает упрощенный порядок начисления и уплаты:

- А) корпоративного подоходного и социального налогов;
- Б) корпоративного подоходного, индивидуального подоходного и социального налогов;
- В) индивидуального подоходного и социального налогов;
- Г) социального налога, а также корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты.

277. Не вправе применять специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса:

- А) плательщики налога на добавленную стоимость;
- Б) лица, занимающиеся перевозкой опасных грузов;
- В) производители подакцизной продукции;
- Г) индивидуальные предприниматели, использующие труд работников.

278. Налоговым периодом при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе патента является:

- А) период осуществления деятельности по патенту;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

279. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента вправе применять индивидуальные предприниматели при соблюдении следующих условий:

- А) предельная численность работников 25 человек, предельный доход за квартал 10 млн. ;
- Б) предельная численность работников 50 человек, предельный доход за квартал 25 млн. ;
- В) отсутствие использования труда работников, осуществление деятельности в форме личного предпринимательства, отсутствие превышения доходов за год 200-кратного размера минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год;
- Г) отсутствие постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

280. Исчисление стоимости патента при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе патента производится путем применения:

- А) ставки в размере 2% к доходу;
- Б) ставки в размере 2% к налогооблагаемому доходу;
- В) ставки в размере 3% к налогооблагаемому доходу;
- Г) ставки в размере 10% к доходу.

281. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации вправе применять юридические лица при соблюдении следующих условий:

- А) предельная численность работников 50 человек, предельный доход за квартал 25 млн. ;
- Б) предельная численность работников 25 человек, предельный доход за квартал 10 млн. ;
- В) отсутствие использования труда работников, осуществление деятельности в форме личного предпринимательства, отсутствие превышения доходов за год 200-кратного размера минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год;
- Г) отсутствие постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость.

282. Налоговым периодом при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации является:

- А) период осуществления деятельности по упрощенной декларации;
- Б) календарный месяц;
- В) календарный квартал;
- Г) календарный год.

283. Корректировка в сторону уменьшения индивидуальным предпринимателем исчисленных налогов при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации производится если:

- А) среднемесячная заработная плата за квартал составила не менее 2-кратного размера минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год;

- Б) годовой фонд оплаты труд работников составил 2,5-кратный размер минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год;
- В) среднемесячная заработная плата за квартал составила не менее 2,5-кратного размера минимальной заработной платы, установленной на соответствующий финансовый год;
- Г) среднемесячная заработная плата за квартал составила не менее 2,5-кратного месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год.

284. Исчисление налогов при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации производится путем применения:

- А) ставки в размере 2% к доходу;
- Б) ставки в размере 2% к налогооблагаемому доходу;
- В) ставки в размере 3% к доходу;
- Г) ставки в размере 10% к доходу.

285. Уплата в бюджет налогов, исчисленных при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, производится не позднее:

- А) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- Б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- В) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Г) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

286. Объектом налогообложения для исчисления при применении специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств является:

- А) оценочная стоимость имущества;
- Б) оценочная стоимость земельного участка;
- В) единый земельный налог;
- Г) совокупный годовой доход.

287. Исчисление единого земельного налога по пашням при применении специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств производится по:

- А) регрессивной шкале ставок;
- Б) прогрессивной шкале ставок;
- В) ставке 0,1%;
- Г) нет верного ответа,

288. Декларация по единому земельному налогу при применении специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств:

- А) не представляется;
- Б) представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- В) представляется не позднее 31 декабря текущего года;
- Г) представляется не позднее последнего дня занятия сельскохозяйственной деятельностью.

289. Не вправе применять специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов юридические лица:

- А) занимающиеся исключительно переработкой сельскохозяйственной продукции;
- Б) имеющие структурные подразделения;
- В) совокупный годовой доход которых за налоговый период превышает 25 млн. ;
- Г) занимающиеся племенным животноводством.

290. Налоги и плата за пользование земельными участками для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов:

- А) не подлежат уменьшению;
- Б) подлежат уменьшению на 30%;
- В) подлежат уменьшению на 70%;
- Г) нет верного ответа.

Задачи:

Задача 75. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента, заявил годовую сумму дохода в размере 2694 тыс. и ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в размере минимальной заработной платы.

Требуется:

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за год.

Задача 76. Индивидуальный предприниматель, работающий по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации, имеет 11 работников (включая себя), которым за 1 квартал была начисленная заработная плата каждому в размере 30 тыс. . Доход, полученный индивидуальным предпринимателем за 1 квартал, составил 2 млн. .

Требуется:

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за 1 квартал.

Задача 77. ТОО «Сигнал» работает по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации со штатной численностью работников в количестве 6 человек. В соответствие со штатным расписанием ежемесячно каждому работнику начисляется заработная плата в размере 35 тыс. . Доходы, полученные ТОО за 1 квартал, составили 6 млн. , за 2 квартал 8 млн. .

Требуется:

Определить налоговые обязательства ТОО по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за 1 и 2 кварталы.

Задача 78. Крестьянское хозяйство имеет следующие земельные участки:

- А) пашни площадью 3500 га оценочной стоимостью 310 тыс. ;
- Б) пастбища площадью 550 га оценочной стоимостью 120 тыс. ;
- В) сенокосы площадью 70 га оценочной стоимостью 58 тыс. .

Ставки единого земельного налога по пашням установлены:

№ п/п	Площадь земельных участков (га)	Ставка налога
1	до 500	0,1 %
2	от 501 до 1000 включительно	0,1 % от оценочной стоимости с 500 га + 0,2 % от оценочной стоимости с га, превышающих 500 га
3	от 1001 до 1500 включительно	0,2 % от оценочной стоимости с 1000 га + 0,3 % от оценочной стоимости с га, превышающих 1000 га
4	от 1501 до 3000 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1500 га + 0,4 % от оценочной стоимости га, превышающих 1500 га
5	свыше 3000	0,4 % от оценочной стоимости с 3000 га + 0,5 % от оценочной стоимости га, превышающих 3000 га

Требуется:

Определить единый земельный налог и срок его уплаты.

Задача 79. Юридическое лицо, работающее в специальном налоговом режиме для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов имеет следующие данные за 2009 год (в тыс.):

	Производства сельскохозяйственной продукции	Производство продукции животноводства	Производство сельскохозяйственной техники
СГД с учетом корректировок	570	30	800
Вычеты	30	20	500
НДС по реализации	60	24	96
НДС, относимый в зачет	46	20	58

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость.

Задача 80. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента, заявил годовую сумму дохода в размере 2694 тыс. и ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в размере минимальной заработной платы. Фактические доходы составили за 1 квартал 400 тыс. , за 2 квартал 1200 тыс. , за 3 квартал 1000 тыс. . В 4 квартале индивидуальный предприниматель не имел доходов, кроме разовой суммы в размере 160 тыс. , полученной 10 сентября (пятница).

Требуется:

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за год.

Задача 81.

Индивидуальный предприниматель, работающий по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации, имеет 10 работников (включая себя), которым за 1 квартал была начисленная заработная плата каждому в размере 25 тыс. . Доход, полученный индивидуальным предпринимателем за 1 квартал, составил 3 млн. ..

Требуется:

Определить налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за 1 квартал.

Задача 82. ТОО «Сигнал» работает по специальному налоговому режиму на основе упрощенной декларации со штатной численностью работников в количестве 5 человек. В соответствии со штатным расписанием ежемесячно каждому работнику начисляется заработная плата в размере 20 тыс. . Доходы, полученные ТОО за 1 квартал, составили 6 млн. , за 2 квартал 8 млн. .

Требуется: Определить налоговые обязательства ТОО по специальному налоговому режиму, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям за 1 и 2 кварталы.

Задача 83. Крестьянское хозяйство имеет следующие земельные участки:

- А) пашни площадью 3000 га оценочной стоимостью 300 тыс. ;
- Б) пастбища площадью 500 га оценочной стоимостью 100 тыс. ;
- В) сенокосы площадью 60 га оценочной стоимостью 50 тыс. .

Ставки единого земельного налога по пашням установлены:

№ п/п	Площадь земельных участков (га)	Ставка налога
1	до 500	0,1 %
2	от 501 до 1000 включительно	0,1 % от оценочной стоимости с 500 га + 0,2 % от оценочной стоимости с га, превышающих 500 га
3	от 1001 до 1500 включительно	0,2 % от оценочной стоимости с 1000 га + 0,3 % от оценочной стоимости с га, превышающих 1000 га
4	от 1501 до 3000 включительно	0,3 % от оценочной стоимости с 1500 га + 0,4 % от оценочной стоимости га, превышающих 1500 га
5	свыше 3000	0,4 % от оценочной стоимости с 3000 га + 0,5 % от оценочной стоимости га, превышающих 3000 га

Требуется:

Определить единый земельный налог.

Задача 84. Юридическое лицо, работающее в специальном налоговом режиме для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов имеет следующие данные за 2009 год (в тыс.):

	Производства сельскохозяйственной продукции	Производство продукции животноводства	Производство сельскохозяйственной техники
СГД с учетом корректировок	500	200	800
Вычеты	200	150	600
НДС по реализации	60	24	96
НДС, относимый в зачет	46	20	58

Требуется:

Определить налоговые обязательства юридического лица по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость.

ТЕМА 18. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. СБОРЫ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Тесты:

291. Регистрационные сборы не взимаются при:

- А) подаче жалобы в суд;
- Б) государственной регистрации юридического лица;
- В) учетной регистрации филиала юридического лица;
- Г) выдаче дубликата документа о государственной регистрации транспортного средства.

292. Уплата регистрационных сборов производится:

- А) ежеквартально;

- Б) до подачи документов в регистрирующие органы;
- В) после осуществления регистрационных действий;
- Г) 1 раз в полугодие.

293. Возврат регистрационных сборов:

- А) не производится;
- Б) производится после совершения регистрационных действий;
- В) производится в полном объеме;
- Г) не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрационных действий до подачи документов в регистрирующие органы.

294. Сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан не взимается за:

- А) проезд отечественных крупногабаритных автотранспортных средств по территории Республики Казахстан;
- Б) въезд на территорию Республики Казахстан иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- В) въезд на территорию Республики Казахстан отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении;
- Г) проезд отечественных автотранспортных средств по платным государственным автомобильным дорогам, не переданным в концессию.

295. Ставки сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан установлены:

- А) исходя из минимальной заработной платы;
- Б) исходя из месячного расчетного показателя;
- В) в процентах к стоимости перевозимых грузов;
- Г) в за каждый километр пробега.

296. Ставка сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан рассчитывается с учетом корректировок в сторону увеличения:

- А) при превышении общей массы автотранспортного средства над допускаемой общей массой;
- Б) при превышении фактических осевых нагрузок автотранспортного средства над допускаемыми осевыми нагрузками;
- В) при превышении габаритов автотранспортного средства над допускаемыми габаритами;
- Г) все ответы верны.

297. Сбор с аукционов определяется по ставке 3% от:

- А) стоимости имущества, выставяемого на аукцион;
- Б) стоимости реализованной через аукцион конкурсной массы юридического лица-банкрота;
- В) стоимости реализации имущества (имущественных прав), определенной по результатам проведения аукциона;
- Г) нет верного ответа.

298. Уплата сбора с аукционом осуществляется по месту нахождения плательщиков сбора не позднее:

- А) 15 числа второго месяца, следующего за месяцем;
- Б) 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором проводились аукционы (аукцион);
- В) 15 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором проводился аукцион;
- Г) 20 числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором проводился аукцион;

299. Декларация по сбору с аукционов представляется:

- А) организаторами аукционов;
- Б) лицом, выставившим имущество (имущественные права) для реализации на аукционах, по месту своего нахождения;

В) лицом, купившим имущество, выставленное на аукцион;

Г) все ответы верны.

300. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности взимается:

А) при выдаче лицензий на занятие отдельными видами деятельности, подлежащими лицензированию;

Б) при выдаче дубликата лицензии на занятие отдельными видами деятельности, подлежащими лицензированию;

В) при переоформлении лицензий на занятие отдельными видами деятельности, подлежащими лицензированию;

Г) все ответы верны.

301. Лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности (кроме игорного бизнеса) уплачивается:

А) до подачи документов лицензиару по месту нахождения лицензиара;

Б) по месту нахождения лицензиара;

В) после подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора;

Г) до подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора.

302. Ставки сбора за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям устанавливаются:

А) исходя из размера минимальной заработной платы в зависимости от численности населения на территории предоставления услуг телевидения и радиовещания, мощности передающего средства и количества каналов;

Б) исходя из размера месячного расчетного показателя в зависимости от численности населения на территории предоставления услуг телевидения и радиовещания, мощности передающего средства и количества каналов;

В) исходя из численности населения на территории предоставления услуг телевидения и радиовещания, мощности передающего средства;

Г) исходя из мощности передающего средства и количества каналов.

303. Разовые суммы, взимаемые при проведении конкурса по распределению полос (номиналов) радиочастотного спектра, в счет сбора за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям:

А) засчитываются в размере 50%;

Б) засчитываются полностью;

В) не засчитываются;

Г) нет верного ответа.

304. Ставка государственной пошлины с исковых заявлений имущественного характера при подаче заявления в суд юридическим лицом составляет:

А) 1 % от суммы иска;

Б) 0,1 % от суммы иска;

В) 3% от суммы иска;

Г) 3% от месячного расчетного показателя.

305. Возврат уплаченной государственной пошлины не производится:

А) при отказе лица, уплатившего государственную пошлину от совершения юридически значимого действия;

Б) прекращения производства по делу в силу несоблюдения подсудности;

В) внесения государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено налоговым кодексом, в связи с уменьшением истцом своих требований;

Г) нет верного ответа.

Задачи:

Задача 85. АО «Созвездие» произвело 20 мая свою регистрацию в органах юстиции, 23 июня открыло 2 филиала, 3 августа подало документы в регистрирующий орган на выдачу лицензий на перевозку опасных грузов, 3 сентября подало иск на сумму 300 тыс. в суд на уведомление по результатам налоговой проверки. Установлены ставки:

- А) сбора за государственную (учетную) регистрацию - 6,5 МРП;
- Б) лицензионного сбора за перевозку опасных грузов - 3 МРП.

Требуется:

Определить суммы сборов, государственной пошлины и сроки их уплаты.

Задача 86. Иностранное автотранспортное средство (высота 5 метров, ширина 2 метра) осуществляет перевозку в международном сообщении грузов по территории Республики Казахстан. Установлены ставки:

- А) за въезд (выезд) на территорию (с территории) Республики Казахстан, транзит по территории Республики Казахстан - 10 МРП;
- Б) за превышение допустимых габаритных размеров высоты: свыше 4 до 4,5 метров включительно - 0,009 МРП; свыше 4,5 до 5 метров включительно - 0,018 МРП;
- В) за превышение допустимых габаритных размеров ширины свыше 2,55 до 3 метров включительно;
- Г) расстояние перевозки по территории Республики Казахстан составляет 2600 километров.

Требуется:

Определить сумму сбора за проезд автотранспортных средств по территории РК и срок его уплаты.

Задача 87. АО «Созвездие» произвело 20 мая свою регистрацию в органах юстиции, 23 июня открыло 3 филиала, 3 августа подало документы в регистрирующий орган на выдачу лицензий на перевозку опасных грузов, 3 сентября подало иск на сумму 300 тыс. в суд на уведомление по результатам налоговой проверки. Установлены ставки:

- А) сбора за государственную (учетную) регистрацию - 6,5 МРП;
- Б) лицензионного сбора за перевозку опасных грузов - 3 МРП.

Требуется:

Определить суммы сборов, государственной пошлины и сроки их уплаты.

Задача 88. Иностранное автотранспортное средство (высота 4,5 метров, ширина 2 метра) осуществляет перевозку в международном сообщении грузов по территории Республики Казахстан. Установлены ставки:

- А) за въезд (выезд) на территорию (с территории) Республики Казахстан, транзит по территории Республики Казахстан - 10 МРП;
- Б) за превышение допустимых габаритных размеров высоты: свыше 4 до 4,5 метров включительно - 0,009 МРП; свыше 4,5 до 5 метров включительно - 0,018 МРП;
- В) за превышение допустимых габаритных размеров ширины свыше 2,55 до 3 метров включительно;
- Г) расстояние перевозки по территории Республики Казахстан составляет 2600 километров.

Требуется:

Определить сумму сбора за проезд автотранспортных средств по территории РК и срок его уплаты.

ТЕМА 19. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. ПЛАТЫ

Тесты:

306. Плательщикам за пользование земельными участками не являются:

- А) физические лица, получившие земельный участок во временное возмездное землепользование;
- Б) юридические лица, получившие земельный участок во временное не возмездное землепользование;
- В) плательщики единого земельного налога по земельному участку, используемому в целях осуществления деятельности в рамках специального налогового режима для крестьянских и фермерских хозяйств;
- Г) все ответы верны.

307. Плата за пользование земельными участками, полученными во временное возмездное землепользование 10 февраля отчетного налогового периода, уплачивается физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем:

- А) до конца текущего налогового периода;
- Б) до 25 февраля текущего налогового периода;
- В) до 1 января текущего налогового периода;
- Г) нет верного ответа.

308. Объектом обложения платой за пользование водными ресурсами поверхностных источников является:

- А) объем вынужденного забора в оросительные системы;
- Б) объем воды, забранной из поверхностного источника;
- В) объем воды, аккумулируемый плотинами;
- Г) потери воды на фильтрацию и испарение в каналах, осуществляющих межбассейновую переброску стока.

309. При превышении фактических объемов забора воды над лимитами водопользования ставки платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников:

- А) увеличиваются в 5 раз в части такого превышения;
- Б) увеличиваются в 10 раз в части такого превышения;
- В) увеличиваются в 10 раз на весь объем забора воды;
- Г) не увеличиваются.

310. Объектом обложения платой за эмиссии в окружающую среду является фактический объем:

- А) сбросов в окружающую среду загрязняющих веществ;
- Б) выбросов в окружающую среду загрязняющих веществ;
- В) размещения в окружающую среду отходов производства и потребления;
- Г) все ответы верны.

311. Плательщики платы за эмиссии в окружающую среду с объемами платежей в суммарном годовом объеме до 100 месячных расчетных показателей:

- А) вправе выкупить годовой лимит при оформлении разрешительного документа;
- Б) обязаны выкупить годовой лимит при оформлении разрешительного документа;
- В) не вправе выкупить годовой лимит при оформлении разрешительного документа;
- Г) освобождаются от платы за эмиссии в окружающую среду.

312. Плата за пользование животным миром уплачивается в бюджет не позднее:

- А) 31 декабря текущего года;
- Б) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;
- В) 10 рабочих дней после пользования животным миром;
- Г) до получения разрешения на пользование животным миром.

313. Ставки платы за древесину, отпускаемую на корню, установлены:

- А) в размере 20% от ставки порубочные остатки дровяной древесины;

Б) исходя из размера минимальной заработной платы в расчете на 1 плотный кубический метр;

В) исходя из размера месячного расчетного показателя в расчете на 1 плотный кубический метр;

Г) в за каждое спиленное дерево.

314. Уплата платы за лесные пользования при краткосрочном лесопользовании производится:

А) до или в день получения разрешительных документов;

Б) ежеквартально равными долями не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

В) по срокам, указанным в лесорубочном билете, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

Г) ежеквартально равными долями не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

315. Ставка платы за использование особо охраняемых территорий республиканского значения определяется исходя из:

А) 0,1% от месячного расчетного показателя за каждый день пребывания на особо охраняемой территории;

Б) 0,1 размера минимальной заработной платы за каждый день пребывания на особо охраняемой территории;

В) 0,1 месячного расчетного показателя за каждый день пребывания на особо охраняемой природной территории;

Г) 0,1% от размера минимальной заработной платы за каждый день пребывания на особо охраняемой территории.

316. Уплата годовой суммы платы за использование радиочастотного спектра производится равными долями не позднее:

А) 15 февраля, 15 мая, 15 августа, 15 ноября текущего года;

Б) 15 марта, 15 июня, 15 сентября, 15 декабря текущего года;

В) 20 марта, 20 июня, 20 сентября, 20 декабря текущего года;

Г) 25 марта, 25 июня, 25 сентября, 25 декабря текущего года.

317. Налоговым периодом по плате за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи является:

А) декада;

Б) календарный месяц;

В) календарный квартал;

Г) календарный год.

318. Плательщиками платы за пользование судоходными водными путями не являются:

А) государственные учреждения Республики Казахстан, пользующиеся судоходными водными путями;

Б) юридические лица, пользующиеся судоходными водными путями;

В) физические лица, пользующиеся судоходными водными путями;

Г) нет верного ответа.

319. Текущие платежи платы за пользование судоходными водными путями производятся юридическими лицами-резидентами не позднее:

А) получения разрешительных документов;

Б) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;

В) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

Г) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

320. Уплаченные суммы платы за размещение наружной (визуальной) рекламы:

А) не подлежат возврату;

- Б) подлежат возврату в случае уплаты ее ранее установленного срока уплаты;
- В) подлежат возврату при размещении неизменной рекламы на объекте рекламы в течение 2 месяцев;
- Г) нет верного ответа.

Задачи:

Задача 89. Предприятию установлен лимит ежемесячного забора воды в размере 10000 куб.м. Ставка платы за забор воды в пределах лимита составляет 50 за 1 куб.м. Фактический забор воды из поверхностного источника в марте составил 18000 куб.м.

Требуется:

Определить сумму платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников и срок ее уплаты.

Задача 90. Субъекту естественных монополий, оказывающего коммунальные услуги, установлен лимит ежеквартального объема эмиссий в размере 100 тонн. Ставка платы за эмиссии в окружающую среду установлена 10 МРП за 1 тонну. Коэффициент корректировки ставки для субъекта естественных монополий составляет 0,3. Фактические выбросы за 1 квартал составили 105 тонн.

Требуется:

Определить сумму платы за эмиссии в окружающую среду и срок ее уплаты.

Задача 91. Предприятию установлен лимит ежемесячного забора воды в размере 9000 куб.м. Ставка платы за забор воды в пределах лимита составляет 50 за 1 куб.м. Фактический забор воды из поверхностного источника в марте составил 17000 куб.м.

Требуется:

Определить сумму платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников и срок ее уплаты.

Задача 92. Субъекту естественных монополий, оказывающего коммунальные услуги, установлен лимит ежеквартального объема эмиссий в размере 105 тонн. Ставка платы за эмиссии в окружающую среду установлена 10 МРП за 1 тонну. Коэффициент корректировки ставки для субъекта естественных монополий составляет 0,3. Фактические выбросы за 1 квартал составили 118 тонн.

Требуется:

Определить сумму платы за эмиссии в окружающую среду и срок ее уплаты.

ТЕМА 20. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ.

Тесты:

321. Налоговой тайной являются полученные органом налоговой службы сведения:

- А) о фамилии, имени, отчества руководителя юридического лица;
- Б) о наименовании юридического лица;
- В) о сумме уплаченных юридическим лицом налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- Г) о составе учредителей юридического лица.

322. Налоговые органы производят постановку физического лица на регистрационный учет в качестве индивидуального предпринимателя, частного нотариуса, адвоката в течение ... , со дня получения налогового заявления физического лица:

- А) 30 рабочих дней;
- Б) 10 рабочих дней;

В) 5 рабочих дней;

Г) 3 рабочих дней.

323. Налоговые органы исключают налогоплательщика из государственной базы данных налогоплательщиков на основании сведений национальных реестров идентификационных номеров по причине:

А) выезда физического лица из Республики Казахстан на временное место жительства;

Б) осуществления нерезидентом деятельности через постоянное учреждение;

В) смерти или объявления умершим физического лица;

Г) нет верного ответа.

324. Налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в случае превышении в течении календарного года минимума оборота в размере:

А) 30000-кратной величины месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего года;

Б) 20000-кратной величины месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего года;

В) 10000-кратной величины месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего года;

Г) нет верного ответа.

325. В качестве понятых могут быть приглашены:

А) должностные лица государственных органов;

Б) учредители налогоплательщика (налогового агента) ;

В) любые совершеннолетние, дееспособные граждане в количестве не менее двух человек, не заинтересованные в исходе действий должностного лица ;

Г) нет верного ответа.

326. Плательщик налога на добавленную стоимость вправе:

А) имеет решение учредительного органа о снятии с регистрационного учета;

Б) облагаемый оборот за предшествующий год не превысил минимума оборота для обязательной постановки на учет по налогу на добавленную стоимость;

В) не имеет просрочки по сдаче налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;

Г) все ответы верны.

327. Камеральный контроль представляет собой:

А) контроль, осуществляемый органами налоговой службы в ходе налоговых проверок;

Б) контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика;

В) применение налоговым органом способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности;

Г) все ответы верны.

328. По результатам камерального контроля может быть оформлено:

А) предписание;

Б) протокол;

В) извещение;

Г) уведомление.

329. Сверка расчетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям налогового органа с налогоплательщиком производится:

А) ежегодно;

- Б) ежеквартально;
- В) ежемесячно;
- Г) по требованию налогоплательщика.

330. Исчисленной суммой в целях налогообложения не признается сумма налога, определенная:

- А) налогоплательщиком;
- Б) уполномоченным государственным органом;
- В) налоговым органом по акту налоговой проверки;
- Г) все ответы верны.

331. Налоговое обследование представляет собой:

- А) мероприятия, проводимые в целях применения способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности;
- Б) мероприятие, осуществляемое органами налоговой службы для подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, а также для вручения акта налоговой проверки;
- В) налоговую проверку в целях контроля исполнения налогового законодательства;
- Г) все ответы верны.

332. Учет исполнения налогового обязательства производится:

- А) налоговым агентом;
- Б) законным представителем налогоплательщика;
- В) налоговым органом путем ведения лицевых счетов;
- Г) нет верного ответа.

333. Применение контрольно-кассовых машин обязательно при денежных расчетах, осуществляемых:

- А) в части оказания услуг населению по перевозкам в общественном городском транспорте с выдачей билетов по утвержденной форме;
- Б) индивидуальными предпринимателями, осуществляющими реализацию неподакцизных товаров в рамках специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств;
- В) индивидуальным предпринимателем, работающим в общеустановленном режиме, первые 6 месяцев после государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- Г) адвокатом.

334. Ограничение в распоряжении имуществом налогоплательщика:

- А) не допускается;
- Б) допускается в случае подачи налогоплательщиком, являющимся крупным налогоплательщиком, подлежащим мониторингу, жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки;
- В) допускается в случае, если налоговая задолженность налогоплательщика превышает размер трехкратного месячного расчетного показателя;
- Г) нет верного ответа.

335. К мерам принудительного взыскания относится принудительное взыскание налоговой задолженности:

- А) за счет денег, находящихся на банковских счетах;
- Б) за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества;
- В) в виде принудительного выпуска объявленных акций;
- Г) все ответы верны.

ТЕМА 21. НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

Тесты:

336. Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- А) рейдовые и плановые;
- Б) комплексные и внеплановые;
- В) документальные, комплексные, тематические, встречные и дополнительные;
- Г) документальные проверки и хронометражное обследование.

337. Началом проведения документальной проверки считается дата:

- А) направления извещения налоговым органом;
- Б) получения извещения налогоплательщиком;
- В) дата вручения налогоплательщику предписания;
- Г) оформления акта налоговой проверки.

338. Тематической является налоговая проверка, проводимая:

- А) по вопросам исполнения налогового обязательства по отдельным видам налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет;
- Б) по всей деятельности налогоплательщика;
- В) сохранности остатков товарно-материальных ценностей;
- Г) все ответы верны.

339. Основанием для проведения налоговой проверки является:

- А) предписание;
- Б) угроза деятельности ТОО;
- В) смерть физического лица;
- Г) жалоба работников налогоплательщика.

340. Срок проведения налоговой проверки, указываемый в предписании, не должен превышать с даты вручения предписания:

- А) тридцать рабочих дней;
- Б) тридцати пяти рабочих дней;
- В) тридцать календарных дней;
- Г) десять рабочих дней.

341. Срок проведения проверки установлен:

- А) в налоговой учетной политике;
- Б) налоговым законодательством;
- В) соглашением об использовании цифровой подписи;
- Г) по согласованию налогового органа и налогоплательщика.

342. По завершении налоговой проверки должностным лицом органа налоговой службы составляется:

- А) акт налоговой проверки;
- Б) извещение о проведении налоговой проверки;
- В) уведомление о результатах налоговой проверки;
- Г) справка о результатах налоговой проверки.

343. Налогоплательщик вправе не допускать к проведению налоговой проверки должностных лиц органов налоговой службы, если:

- А) предписание не оформлено в установленном порядке;
- Б) сроки проверки, указанные в предписании, не наступили;
- В) сроки проверки, указанные в предписании, истекли;
- Г) все ответы верны.

344. Для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, на основе косвенных методов органы налоговой службы в

зависимости от обстоятельств, характера и рода деятельности проверяемого налогоплательщика (налогового агента) могут использовать следующие сведения:

А) выписки банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, о наличии и движении денег на банковских счетах налогоплательщика (налогового агента);

Б) об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по данным уполномоченных государственных органов, негосударственных организаций, местных исполнительных органов;

В) о начислении и поступлении в бюджет сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет на основании лицевого счета налогоплательщика (налогового агента), подлежащие сопоставлению с данными бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента);

Г) все ответы верны.

345. Жалоба налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки подается в течение:

А) 10 календарных дней со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах налоговой проверки;

Б) 10 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах налоговой проверки;

В) 30 рабочих дней со дня вручения налогоплательщику (налоговому агенту) уведомления о результатах налоговой проверки;

Г) 30 календарных дней со дня вручения налогоплательщику уведомления о результатах налоговой проверки.

346. Жалоба на уведомление о результатах налоговой проверки должна содержать:

А) дату подачи жалобы;

Б) наименование налогового органа, проводившего налоговую проверку;

В) перечень прилагаемых документов;

Г) все ответы верны.

347. По жалобам крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу выносятся мотивированное решение в срок не более:

А) 45 рабочих дней с даты регистрации жалобы;

Б) 30 календарных дней с даты регистрации жалобы;

В) 30 рабочих дней с даты регистрации жалобы;

Г) 45 календарных дней с даты регистрации жалобы.

348. По итогам рассмотрения жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки вышестоящим органом налоговой службы может быть вынесено мотивированное решение об:

А) отмене обжалуемого уведомления о результатах налоговой проверки частично;

Б) отмене обжалуемого уведомления о результатах налоговой проверки полностью;

В) составлении обжалуемого уведомления о результатах налоговой проверки без изменения, а жалобы без удовлетворения;

Г) все ответы верны.

349. Решение вышестоящего органа налоговой службы по результатам рассмотрения жалобы должно содержать:

А) дату принятия решения;

Б) суть жалобы;

В) обоснование принятого решения со ссылками на налоговое законодательство;

Г) все ответы верны.

350. Обжалование действий должностных лиц органов налоговой службы возможно:

А) исключительно в суд;

Б) исключительно в вышестоящий орган налоговой службы;

- В) в суд или вышестоящий орган налоговой службы;
- Г) нет верного ответа.

351. Налог на транспортные средства является:

- А) личным, закрепленным налогом в натуральной форме, взимаемым с юридических лиц;
- Б) реальным налогом с юридических и физических лиц, поступающим в доход местного бюджета;
- В) косвенным, личным налогом с юридических лиц, поступающим в доход местного бюджета;
- Г) прямым денежным налогом с юридических лиц, поступающим в доход местного бюджета.

352. К налоговым органам относятся:

- А) территориальные подразделения уполномоченного органа по областям, городам Астаны и Алматы;
- Б) территориальные подразделения уполномоченного органа по районам, городам и районам в городах;
- В) межрайонные территориальные подразделения уполномоченного органа, а также налоговые органы на территориях СЭЗ;
- Г) все ответы верны.

353. Должностное лицо органов налоговой службы не вправе:

- А) требовать от налогоплательщика предоставление налоговых регистров, разрабатываемых налогоплательщиком самостоятельно;
- Б) получать от банков сведения об уплате налогоплательщиком налогов;
- В) проводить в ходе налоговой проверки изъятие документов, свидетельствующих о совершении административного правонарушения;
- Г) осуществлять служебные обязанности в отношении лица, которое приходится ему собственником.

354. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов признается:

- А) перенос срока уплаты налогов налогоплательщиком на более поздний срок;
- Б) перенос срока уплаты пени на основании заявления налогоплательщика;
- В) перенос срока уплаты налогов на более поздний срок, но не более чем на три месяца;
- Г) перенос срока уплаты налогов на основании заявления налогоплательщика на более поздний срок, но не более чем на двенадцать календарных месяцев.

355. Отчет оценщика об оценке рыночной стоимости заложенного имущества должен быть составлен:

- А) в трех экземплярах;
- Б) не ранее пятнадцати календарных дней до даты подачи налогоплательщиком письменного обращения о заключении договора залога;
- В) после заключения договора залога;
- Г) нет верного ответа.

356. Не признаются доходом от снижения размеров провизии (резервов), созданных банком против сомнительных и безнадежных долгов, суммы провизии (резервов), ранее отнесенные на вычеты, при:

- А) переуступке права требования по договору цессии;
- Б) исполнении должником требования в размере, пропорциональном сумме исполнения;
- В) признании физического лица - должника недееспособным или ограниченно дееспособным;
- Г) все ответы верны.

357. Среднегодовая сумма собственного капитала равна:

- А) средней арифметической сумм собственного капитала на начало каждого месяца отчетного налогового периода;
- Б) средней арифметической сумм собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода;
- В) средней арифметической максимальных сумм собственного капитала в каждом месяце отчетного налогового периода;
- Г) нет верного ответа.

358. Объекты преференций представляют собой:

- А) вводимые в эксплуатацию здания и сооружения производственного назначения на территории Республики Казахстан и за её пределами;
- Б) здания и сооружения, машины и оборудование, используемые в деятельности, направленной на получение дохода не менее трех лет;
- В) впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, используемые в деятельности, направленной на получение дохода, не менее трех лет;
- Г) впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование, используемые в деятельности, направленной на получение дохода, менее трех лет.

359. Признается нерезидентом в целях налогообложения:

- А) физическое лицо, центр жизненных интересов которого находится в Республике Казахстан;
- Б) физическое лицо-гражданин Республики Казахстан;
- В) физическое лицо, не являющееся резидентом;
- Г) все ответы верны.

360. Центр жизненных интересов физического лица рассматривается как находящийся в Республике Казахстан при выполнении следующих условий:

- А) физическое лицо имеет гражданство Республики Казахстан или разрешение на проживание в Республике Казахстан (вид на жительство);
- Б) семья и (или) близкие родственники физического лица проживают в Республике Казахстан;
- В) наличие в Республике Казахстан недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу и (или) членам его семьи, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания членов его семьи;
- Г) все ответы верны.

361. Не подлежит отнесению в зачет налог на добавленную стоимость:

- А) по безвозмездно полученному имуществу;
- Б) по материалам, используемым в целях облагаемого оборота;
- В) по железнодорожному проездному билету;
- Г) по грузовой таможенной декларации.

362. Освобождаются от налога на добавленную стоимость:

- А) финансовые услуги;
- Б) экспорт товаров;
- В) безвозмездная передача товара;
- Г) передача товара работодателем наемному работнику.

363. Ставка акциза на импортируемый легковой автомобиль с объемом двигателя более 3000 куб.см.:

- А) не установлена;
- Б) твердые;
- В) адвалорная;
- Г) комбинированная.

364. При реализации на экспорт подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения от налогообложения налогоплательщик обязан представить в налоговый орган подтверждающие документы в течение:

- А) трех рабочих дней;
- Б) тридцати рабочих дней;
- В) тридцати календарных дней;
- Г) шестидесяти рабочих дней.

365. Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму, равную или менее 10000-кратного месячного расчетного показателя, то декларация по нему:

- А) представляется не позднее 31 марта года, следующего за годом начала добычи;
- Б) не представляется;
- В) представляется ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- Г) нет верного ответа.

366. Максимальная сумма дохода, выплачиваемого работнику, для исчисления сумм социальных отчислений не должна превышать:

- А) 15 минимальных заработных плат;
- Б) 10 месячных расчетных показателей;
- В) 75 минимальных заработных плат;
- Г) нет верного ответа.

367. Плательщиками налога на транспортные средства являются:

- А) государственные учреждения;
- Б) являются физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, и юридические лица, их структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- В) инвалид, имеющий на праве собственности одно автотранспортное средство;
- Г) нет верного ответа.

368. Ставка налога на транспортные средства установлена в процентах от месячного расчетного показателя по:

- А) автобусам;
- Б) мотоциклам, мотороллерам, мотосаням;
- В) катерам, судам, буксирам, баржам, яхтам;
- Г) летательным аппаратам.

369. Организации, осуществляющие деятельность на территории специальных экономических зон исчисляют налог на имущество (расположенным на территории специальной экономической зоны и используемым при осуществлении видов деятельности) по ставке:

- А) 1,5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения;
- Б) 0,5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения;
- В) 0,1% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения;
- Г) 0% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения.

370. Дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода от деятельности казино над предельной суммой свыше:

- А) 135000-кратного размера МРП;
- Б) 25000-кратного размера МРП;
- В) 2500-кратного размера МРП;
- Г) 2000-кратного размера МРП.

371. Не вправе применять специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса:

- А) плательщики налога на добавленную стоимость;
- Б) недропользователи;
- В) лица, занимающиеся перевозкой опасных грузов;
- Г) индивидуальные предприниматели, использующие труд работников.

372. Специальный налоговый режим на основе патента применяют нерезиденты РК, осуществляющие следующие виды деятельности:

- А) реализация продуктов подсобного сельского хозяйства;
- Б) услуги владельцев личных тракторов по обработке земельных участков;
- В) выпас домашних животных;
- Г) нет верного ответа.

373. Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- А) не использующие труд работников;
- Б) осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства;
- В) доход которых за налоговый период не превышает 200-кратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года;
- Г) все ответы верны.

374. Регистрационные сборы не взимаются при:

- А) государственной регистрации юридического лица;
- Б) учетной регистрации филиала юридического лица;
- В) оформлении выезда за границу;
- Г) выдаче дубликата документа о государственной регистрации транспортного средства.

375. Плательщиками сбора за проезд автотранспортных средств на территории Республики Казахстан являются:

- А) физические лица, осуществляющие проезд автотранспортных средств;
- Б) юридические лица, осуществляющие проезд автотранспортных средств;
- В) физические и юридические лица, осуществляющие проезд автотранспортных средств по территории РК;
- Г) нет верного ответа.

376. Тариф за превышение допустимых осевых нагрузок установлен:

- А) исходя из месячного расчетного показателя;
- Б) в за каждый километр пробега;
- В) в процентах на каждую тонну нагрузки;
- Г) нет верного ответа.

377. Консульский сбор - платеж за совершение консульских действий и выдачу документов, имеющих юридическое значение с:

- А) иностранцев и лиц без гражданства;
- Б) иностранных юридических лиц-нерезидентов;
- В) физических и юридических лиц Республики Казахстан;
- Г) все ответы верны.

378. Плательщики, получившие лицензию на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, уплачивают сумму лицензионного сбора:

- А) до подачи соответствующих документов лицензиару;
- Б) по месту нахождения лицензиара;
- В) после подачи документов по месту нахождения лицензиара;
- Г) ежегодно до 20 января текущего года.

379. Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

- А) комплексная, рейдовая, встречная;
- Б) комплексная, тематическая, встречная;
- В) тематическая, встречная, рейдовая;

Г) тематическая, плановая, встречающая, внеплановая.

380. Извещение о проведении налоговой проверки органами налоговой службы направляется налогоплательщику до начала проведения плановой комплексной и (или) плановой тематической проверки за:

- А) 10 календарных дней;
- Б) 30 календарных дней;
- В) 45 календарных дней;
- Г) не извещают налогоплательщика.

381. Подоходный налог с нерезидента у источника выплат по начисленным и выплаченным доходам, должен быть перечислен в бюджет:

- А) при начислении дохода;
- Б) при перечислении дохода получателю;
- В) в течение 25 календарных дней месяца следующего за месяцем, в котором производилась выплата;

382. Консультационные услуги, оказанные нерезидентом, облагаются подоходным налогом у источника выплат по ставке:

- А) 15%
- Б) 5%
- В) 10%
- Г) 20%
- Д) 0 %

383. Стоимостной баланс 3 группы при порче, утрате, хищении не застрахованного имущества:

- А) уменьшается на балансовую стоимость.
- Б) на остаточную стоимость по налоговому учету;
- В) остается неизменным

384. Авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу до сдачи Декларации исчисляются в размере:

- А) фактически уплаченных среднемесячных авансовых платежей.
- Б) среднемесячного налога по Декларации за предыдущий год,
- В) фактически уплаченных (в пределах и не менее начисленных) авансовых платежей за предыдущий налоговый период;
- Г) Исчисляется в размере одной четвертой от общей суммы авансовых платежей, исчисленной в расчетах сумм авансовых платежей за предыдущий налоговый период.

385. Убыток от реализации долговых ценных бумаг:

- А) включается в общие вычеты по Декларации;
- Б) относится к расходам, не подлежащим вычету;
- В) компенсируется за счет дохода от реализации других ценных бумаг

386. Какие доходы некоммерческой организации признаются доходами, облагаемыми в общеустановленном порядке:

- А) вознаграждения по депозитам;
- Б) благотворительная помощь
- В) гранты
- Г) арендная плата
- Д) членские взносы.

387. Объектами налогообложения индивидуальным подоходным налогом являются:

- А) пособия по беременности и родам;
- Б) стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших 16 летнего возраста,
- В) пенсионные выплаты из НПФ
- Г) командировочные расходы в пределах норм.

388. Какие виды доходов должны учитываться в доходе работника:

- А) начисленная заработная плата и социальные блага, предоставленные работнику в денежной форме работодателем;
- Б) начисленная заработная плата в денежной и натуральной форме;
- В) начисленная заработная плата и другие доходы предоставленные работодателем в виде денежных выплат;
- Г) любые доходы, выплачиваемые работодателем в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

389. Государственный контроль, осуществляемый органами налоговой службы, за исполнением норм налогового законодательства Республики Казахстан - это:

- А) налоговый контроль;
- Б) финансовый контроль;
- В) бюджетный контроль;
- Г) нет верного ответа.

390. При передаче оборудования в финансовый лизинг в пределах РК, размером оборота по реализации за отчетный период является:

- А) общая сумма лизинговых платежей;
- Б) общая сумма лизинговых платежей, установленная договором, без включения сумм вознаграждения;
- В) сумма периодических лизинговых платежей, установленных договором, без учета сумм вознаграждения,
- Г) сумма периодических лизинговых платежей, установленных договором.

391. Оздоровительные детские учреждения уплачивают земельный налог:

- А) на общих основаниях;
- Б) с применением коэффициента 0,1;
- В) освобождаются от уплаты налога.

392. Объектом обложения налогом на имущество юридических лиц является:

- А) здания, сооружения, в том числе являющиеся объектом концессии;
- Б) объекты незавершенного строительства;
- В) основные средства (в том числе объекты, находящиеся в составе жилищного фонда) и нематериальные активы;
- Г) неустановленные оборудование и компоненты основных средств.

393. При порче, утрате акцизных марок акциз:

- А) не уплачивается, при извещении налогового органа.
- Б) уплачивается в размере заявленного ассортимента, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 286 Налогового кодекса;
- В) не уплачивается на основании акта списания, принятого налоговым органом

394. Предпринимательскую деятельность на основе патента имеют право применять:

- А) юридические лица;
- Б) физические лица;
- В) физические лица, не использующие труд наемных работников и доход которых за год не превышает 200-кратного МЗП;
- Г) физические лица, не использующие труд наемных работников и доход которых за год не превышает 150-кратного МЗП.

395. В стоимость патента входят:

- А) все виды налогов;
- Б) индивидуальный подоходный и социальный налог;
- В) индивидуальный подоходный, социальный налог и взносы в ОПФ.

396. Условия применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса – индивидуальных предпринимателей:

- А) среднесписочная численность работников за налоговый период – 10 чел, доход – 3000 тыс. тенге,
- Б) среднесписочная численность работников за налоговый период – 15 чел, доход – 5000 тыс. тенге,
- В) среднесписочная численность работников за налоговый период – 25 чел, доход – 10000 тыс. тенге,

397. Условия применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса – юридических лиц:

- А) среднесписочная численность работников за налоговый период – 20 чел, доход – 6000 тыс. тенге,
- Б) среднесписочная численность работников за налоговый период – 25 чел, доход – 15000 тыс. тенге,
- В) среднесписочная численность работников за налоговый период – 50 чел, доход – 25000 тыс. тенге,

398. Налоговый период для субъектов малого бизнеса, осуществляющих расчеты с бюджетом на основе упрощенной декларации:

- А) месяц,
- Б) квартал,
- В) год

399. Понятие «доход» для лиц, применяющих специальные налоговые режимы, это:

- А) совокупный доход,
- Б) чистый доход
- В) доход минус вычеты

400. Какие из ниже перечисленных расходов не относятся на вычет при определении налогооблагаемого дохода:

- А) амортизационные отчисления;
- Б) расходы на приобретение основных средств,
- В) расходы на оплату труда;
- Г) стоимость переданного имущества и оказания услуг на безвозмездной основе.

401. Налогооблагаемый доход ТОО «Брик» за отчетный период составил 1200 тыс. тенге. По письменному обращению Детского благотворительного фонда перечислено – 600 тыс. тенге. На какую сумму корректируется налогооблагаемый доход ТОО:

- А) уменьшается на 600 тыс.тенге;
- Б) уменьшается на 120 тыс.тенге;
- В) увеличивается на 36 тыс. тенге;
- Г) уменьшается на 36 тыс.тенге.

402. Расходы на ремонт основных средств 4 группы со стоимостным балансом на конец года - 42534 тыс. тенге составили 5632 тыс. тенге. На вычет можно отнести:

- А) 5632 тыс. тенге
- Б) 6380 тыс. тенге
- В) 4253 тыс. тенге

403. Стоимостной баланс подгруппы подлежит вычету, если на конец периода он меньше:

- А) 40 МРП
- Б) 100 МРП
- В) 300 МРП

404. Доценка основных средств, отраженная в бухгалтерском учете, в налоговом учете:

- А) подлежит обложению налогом по ставке 20%;
- Б) не учитывается в целях налогообложения;

В) отражается как поступление фиксированных активов, увеличивающих стоимостной баланс групп.

405. Иностранная компания в течение двух лет осуществляет деятельность на территории Республики Казахстан по строительству жилых домов.

Каким термином можно определить налоговой статус деятельности данной компании на территории Республики:

- А) нерезидент;
- Б) юридическое лицо;
- В) постоянное учреждение нерезидента;
- Г) нерезидент, осуществляющий деятельность, без образования постоянного учреждения;

406. Штрафы, пени, неустойки начисленные согласно условиям договора, но не присужденные судом:

- А) признаются доходом по мере фактического поступления;
- Б) включаются в совокупный годовой доход, если признаны второй стороной;
- В) не признаются доходом без решения судебных органов.

407. Налогоплательщик в целях налогообложения применяет нормы амортизационных отчислений:

- А) установленные налоговым законодательством;
- Б) любые, но не выше предельных, установленных налоговым законодательством;
- В) определенные учетной политикой.

408. Компания – нерезидент оказала фирме консультационные услуги за пределами территории Республики Казахстан. Доходы по оказанию услуг:

- А) не признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и не подлежат налогообложению;
- Б) признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и подлежат обложению налогом у источника выплаты и уплате НДС за нерезидента.
- В) признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и подлежат обложению налогом у источника выплаты.

409. В размер облагаемого импорта включается:

- А) стоимость товара по инвойсу;
- Б) стоимость товара по инвойсу + транспортные расходы;
- В) стоимость товара по инвойсу + транспортные расходы + таможенные платежи
- Г) стоимость товара по инвойсу + таможенные платежи + налоги (за исключением НДС)

410. Дата совершения оборота по реализации при отгрузке товара является:

- А) дата выписки счета – фактуры;
- Б) дата выписки накладной;
- В) дата отгрузки товара
- Г) дата передачи права собственности.

411. Налог на добавленную стоимость, уплаченный за нерезидента относится в зачет:

- А) в период начисления;
- Б) в период принятия расходов на вычеты;
- В) в период фактической уплаты.

412. Плательщиком индивидуального подоходного налога являются:

- А) налоговые агенты,
- Б) физические лица,
- В) юридические лица

413. Выигрыши, вознаграждения, полученные физическими лицами:

- А) облагаются по ставке 5%;
- Б) облагаются по ставке 10%;
- В) облагаются по ставке 15%;
- Г) не облагаются.

414. ТОО «Арбис» оплатило учредителю – нерезиденту проезд и проживание на территории Республики Казахстан. Данные доходы нерезидента:

А) не признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и не подлежат налогообложению.

Б) признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и подлежат налогообложению индивидуальным и социальным налогами.

В) признаются доходом нерезидента из источника в Республике Казахстан и подлежат налогообложению индивидуальным налогом.

415. Социальный налог уплачивается:

А) в течение двадцати пяти рабочих дней, следующих за последним днем выплаты дохода отчетного месяца;

Б) в течение двадцати пяти рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;

В) до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Г) до 25 числа месяца, следующего за месяцем в котором была произведена выплата дохода.

416. ТОО «Нисса» заключило гражданско- правовой договор на оказание услуг по финансовому консалтингу с физическим лицом, не являющимся частным предпринимателем. Сумма договора составила 500 тыс. тенге, кроме того были оплачены командировочные расходы в сумме 350 тыс. тенге. Какое из ниже приведенных утверждений является верным:

А) доход физического лица в сумме 500 тыс. тенге подлежит налогообложению у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом.

Б) доход физического лица в сумме 500 тыс. тенге подлежит налогообложению у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом и социальным налогом.

В) доход физического лица в сумме 850 тыс. тенге подлежит налогообложению у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом.

Г) доход физического лица в сумме 850 тыс. тенге подлежит налогообложению у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом и социальным налогом.

417. Налоговой базой для исчисления налога на землю является:

А) остаточная стоимость земельного участка

Б) оценочная стоимость земли;

В) площадь земельного участка;

Г) стоимость амортизируемых активов предприятия;

Д) результаты хозяйственной деятельности предприятия, связанные с использованием земельного участка.

418. Налоговой базой по объектам обложения налогом на имущество юридических лиц является:

А) остаточная стоимость основных средств по налоговому учету;

Б) остаточная стоимость зданий и сооружений;

В) остаточная стоимость основных средств на начало года

Г) среднегодовая остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета.

419. При выбытии основного средства в течение налогового периода:

А) текущие платежи по налогу на имущество не корректируются;

Б) текущие платежи уменьшаются на сумму налога, определенного в размере 1,5% от стоимости выбывшего основного средства;

В) текущие платежи уменьшаются на сумму налога, определяемую путем применения налоговой ставки к налоговой базе выбывших объектов обложения на момент выбытия;

420. Специальный налоговый режим на основе патента имеют право применять:

- А) физические лица, осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства, не использующие труд наемных работников и имеющих доход за 12 месяцев не более 100 кратного МЗП;
- Б) физические лица, осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства, использующие труд наемных работников и имеющих годовой доход 1 млн. тенге;
- В) физические лица, осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства, не использующие труд наемных работников и имеющих доход не более 200 кратного МЗП за календарный год;