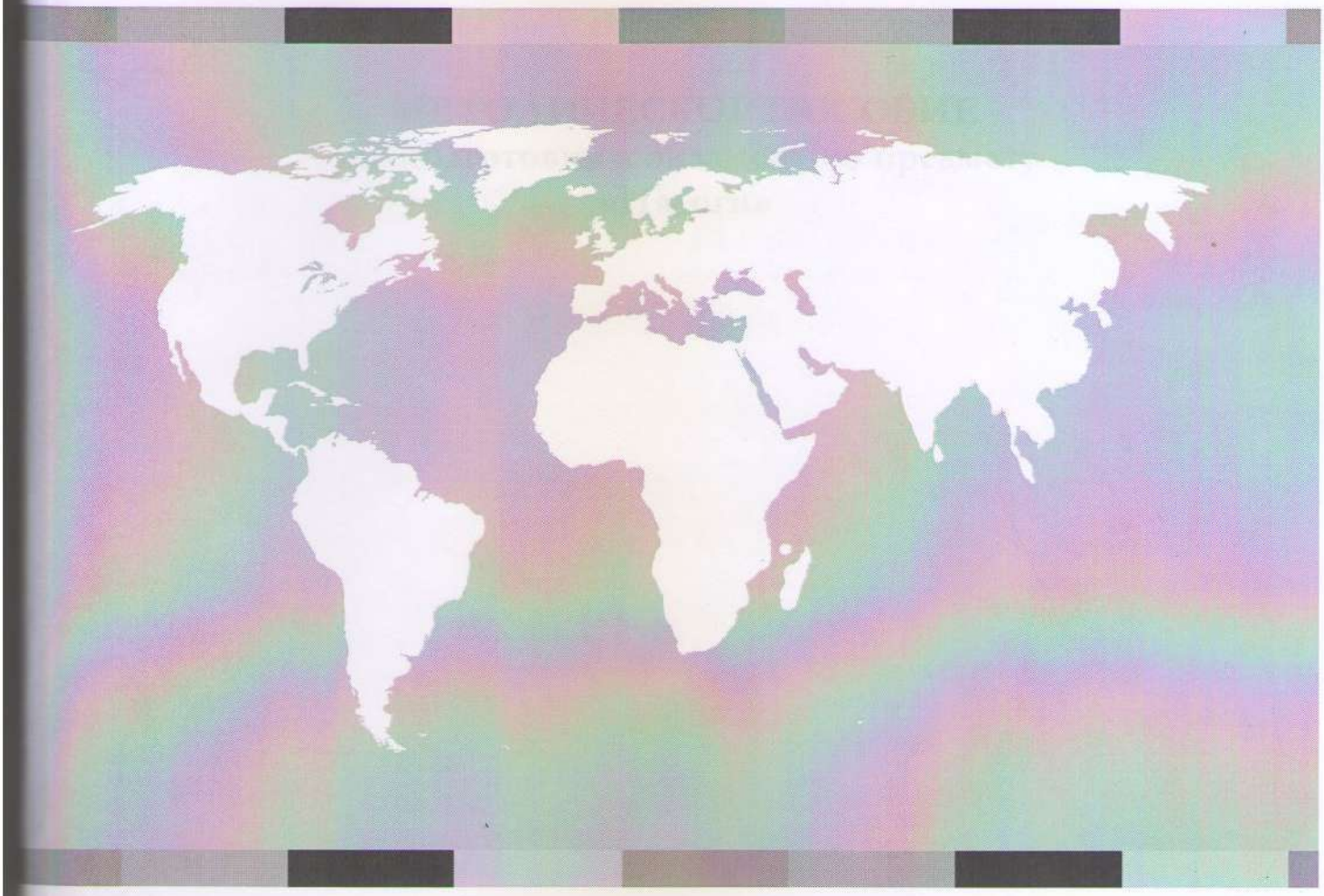
СЕРТИФИЦИРОВАННЫЙ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
БУХГАЛТЕР

Пособие по практической подготовке к экзамену

Налоги



TAX

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

для подготовки к экзамену по предмету «Налоги»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 4
Содержание экзамена по предмету «Налоги» 5
Рекомендации по сдаче экзамена..... 6
Задача №1 7
Задача №2 8
Задача №3 9
Задача №4 10
Задача №5 11
Задача №6 13
Задача №7 14
Задача №8 16
Задача №9 17
Задача №10 18
Задача №11 19
Задача №12 20
Тестовые вопросы..... 22
Решение к задаче №1 44
Решение к задаче №2 45
Решение к задаче №3 45
Решение к задаче №4 46
Решение к задаче №5 47
Решение к задаче №6 49
Решение к задаче №7..... 49
Решение к задаче №8 51
Решение к задаче №9 52
Решение к задаче №10 54
Решение к задаче №11 55
Решение к задаче №12 56
Ответы к тестовым вопросам..... 57

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

ВВЕДЕНИЕ

Приводимый ниже план содержания экзамена (перечень экзаменационных тем) показывает объем знаний, который будет проверяться на экзаменах по предмету «Налоги». В будущем, когда в общий объем знаний будут введены новые темы, план содержания экзамена может меняться.

Кандидату необходимо знать о самых последних изменениях в областях, входящих в план содержания экзаменов. Это предполагает понимание документов, издаваемых бухгалтерскими организациями, такими как Совет по международным стандартам бухгалтерского учета и Международная федерация бухгалтеров, а также знание последних изменений, освещаемых в бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Следует отметить, что экзаменационные вопросы, затрагивающие изменения стандартов бухгалтерского учета, не будут входить в экзаменационную программу, пока не пройдет 6 месяцев с даты вступления в силу изменений стандартов, если только нет указаний на то, что разрешено досрочное применение стандартов. В том случае, если досрочное применение стандартов разрешено, новые изменения включаются в экзаменационные вопросы через шесть месяцев после даты их опубликования.

План содержания экзамена служит следующим целям:

- созданию основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен;
- обеспечению последовательного охвата тем на каждом экзамене;
- предоставлению заинтересованным сторонам более подробной информации о содержании каждого раздела экзамена;
- оказанию помощи кандидатам в подготовке к экзаменам;
- предоставлению информации организаторам учебных курсов по подготовке кандидатов к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена:

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес не в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Удельный вес тем в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (уровень A) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (уровень E). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты, приводится ниже.
4. Темы для каждого экзамена подбираются таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Кандидаты на звание CAP и CertifiedInternationalProfessionalAccountant должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

Знание: способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

Понимание: способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

классифицировать, объяснять, определять разницу).

Применение: способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

Анализ: способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

Синтез: способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

Оценка: способность оценить важность материала для определенной цели исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень A. Требуемый квалификационный уровень знание.

Уровень B. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание и применение.

Уровень C. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение и анализ.

Уровень D. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ и синтез.

Уровень E. Требуемый квалификационный уровень знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

СОДЕРЖАНИЕ ЭКЗАМЕНА «Налоги»

№ п.п.	Тема	Количество часов	Уровень компетентности
1.	Введение в налогообложение	8,0	B
1.1.	Система налогового законодательства	1,0	B
1.2.	Субъекты налогового законодательства	1,0	B
1.3.	Налоговое обязательство и налоговая задолженность	1,5	B
1.4	Налоговый контроль	1,5	B
1.5.	Налоговое правонарушение и ответственность за нарушение налогового законодательства	1,5	B
1.6	Обжалование решений органов налоговой службы	1,5	B
2.	Косвенные налоги	12,0	E
2.1.	Понятие и виды косвенных налогов	1,0	B
2.2.	НДС	6,0	E
2.3.	Акцизы	3,0	E
2.4.	Другие косвенные налоги	2,0	E

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

3.	Налоги на доходы	12,0	E
3.1.	Налог на прибыль (налог на доходы юридических лиц)	6,0	E
3.2.	Подоходный налог (налог на доходы физических лиц)	6,0	E
4.	Налоги на имущество	8,0	D
4.1.	Налог на имущество юридических лиц	4,0	D
4.2.	Налог на имущество физических лиц	4,0	D
5.	Налоги на капитал	4,0	C
5.1.	Налог на прирост капитала	4,0	C
6.	Устранение двойного налогообложения	4,0	D
6.1.	Правовые основы устранения двойного налогообложения.	2,0	C
6.2.	Процедуры устранения двойного налогообложения.	2,0	D
7.	Другие налоги и обязательные платежи в бюджет	12,0	E
	Всего	**60,0**	

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СДАЧЕ ЭКЗАМЕНА

Для успешной сдачи экзамена необходимо разработать свою собственную стратегию подготовки к экзаменам, которая наилучшим образом поможет вам распределить свои силы и позволит добиться положительных результатов.

Несколько правил поведения во время экзаменационного процесса:

- Ознакомьтесь внимательность рекомендуемым графиком распределения времени и количеством баллов на каждое задание экзаменационного модуля;
- Придерживайтесь во время экзамена рекомендованного графика распределения времени;
- На экзамене Вы можете начинать работу с тех заданий, которые вам наиболее знакомы, но помните, что Вам необходимо придерживаться графика распределения времени;
- В случае, если у Вас возникли трудности с решением какого-либо задания, не стоит терять неоправданно много времени на его решение. Переходите к решению следующего задания, а к предыдущему заданию вернетесь позднее;
- Внимательно читайте условие экзаменационных заданий, чтобы четко понять, что от Вас требуется сделать. Кроме этого, «мелочи» могут содержать важную информацию для решения;
- При определении каких-либо показателей/статей, необходимо представлять подробные расчеты, так как такие расчеты показывают Ваше знание и понимание темы задания;
- От Вас не требуется соблюдение правил каллиграфии, но пишите разборчиво и с пояснениями, что бы эксперт по проверке видел Ваше решение и суждения;
- В случае, если у Вас еще осталось время после решения всех заданий, перепроверьте Ваши решения.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 1 (12 баллов)

Компания «Квадрант» является резидентом Республики Казахстан (далее Компания). Компания применяет общеустановленный порядок налогообложения, состоит на регистрационном учете по НДС. Основным видом деятельности компании является торговля. Компания не состоит на мониторинге. Компания произвела следующие хозяйственные операции за 2018 год (все суммы без учета НДС):

1. Произведено привлечение кредита у коммерческого банка- резидента Республики Казахстан. Займ привлечен в размере 5 000 000 тенге 01 октября 2018 года. Сумма начисленного вознаграждения составляет 12% годовых. Вознаграждение выплачивается не позднее 5 числа следующего за каждым месяцем использования займа. Погашение основного долга по графику начинается с 01 февраля 2019 года. Графики погашения вознаграждений не нарушались.
   Заключен договор с поставщиком товара, который является 100% участником компании «Квадрант» по отсрочке платежа. Сумма поставки, переводиться в состав товарного кредита, через 90 дней после даты поставки. По товарному кредиту начисляется вознаграждение иностранному партнеру в размере 2% за каждый месяц, исходя из суммы задолженности с 1 числа следующего месяца который, наступил после перевода.
   Поставки были осуществлены:

Номер поставки	Дата поставки	Сумма, в пересчете на тенге
1 партия	01.04.2018	30 000 000
2 партия	12.05.2018	50 000 000
3 партия	20.08.2018	10 000 000

2. Запасы на начало периода составляли сумму в размере 22 000 580 тенге. Запасы на конец отчетного периода составляли 26 320 000 тенге.
3. В адрес компании «Квадрант» поставщик осуществил отпуск запасов 20 декабря 2018 года на сумму 5 000 долларов. По условиям договора, компания «Квадрант» осуществляет самовывоз товара с завода поставщика, который находится в городе Прага. На 31.12 2018 года товар еще не поступил на склад. С данным поставщиком товара компания работает по 100% предоплате. Курсы валют по данному договору составляют:
   На дату оплаты- 375 тенге за доллар;
   На дату отгрузки- 380 тенге за доллар;
   На 31.12.2018- 378,5 тенге за доллар;
   На дату оформления таможенной декларации (05.01.2019)- 382 тенге за доллар;
4. Доход от реализации товаров составил 172 000 000 тенге.
5. Фонд оплаты труда сотрудников административного персонала и сотрудников, связанных с реализацией продукции составил сумму в размере 23 000 000 тенге.
6. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет начислены за текущий год на сумму 5 000 000 тенге, а уплачены 4 700 000 тенге, задолженности на начало 2018 года по налогам не было. В сумму налогов, отраженных в данном пункте, не входит сумма налога на транспорт и налог на имущество. Налоги на транспорт и имущество уплачены в текущем году в полном объеме.
7. За отчетный период компания уплатила членские взносы в Национальную палату в размере 680 000 тенге. Данная сумма состояла из задолженности за прошлый год в размере 270 000 тенге и суммы членских взносов на 2018 год.
8. Прочие вычеты, не включающие ранее перечисленные операции, составили 6 000 000 тенге.
9. Отношение среднегодового капитала к средним обязательствам 0,12.
   Предельный коэффициент 4.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Справочные показатели:

2018 Год: МРП = 2 405 тенге, МЗП = 28 284 тенге.

Требуется:

1. Определить сумму доходов компании, включаемых в состав совокупного годового дохода, для исчисления корпоративного подоходного налога (КПН) по каждой операции и дать пояснения.
2. Определить сумму налоговых вычетов компании для исчисления КПН по каждой операции и дать пояснения.
3. Определить сумму налогооблагаемого дохода и рассчитать сумму КПН.
4. Дать пояснения, каким образом осуществляется учет курсовой разницы для целей налогообложения.

Задание 2 (10 баллов)

Компания резидент РК «Консультант бизнеса» реализует консультационные услуги, как на внутреннем рынке, так и за рубежом. Компания состоит на регистрационном учете по НДС и применяет пропорциональный метод НДС в зачет.

Компания имеет следующие хозяйственные операции за 4 квартал 2018 года (суммы, без учета НДС):

1. **По реализации:**

Наименование оборота по реализации	Сумма оборота в тыс. тенге
Реализация услуг от предоставления имущества в аренду	60 000
Услуги по юридическому оформлению операций	10 000
Реализация жилых зданий	40 000
Реализация нежилых зданий	18 000

2. **По приобретению:**

Наименование оборота по приобретению	Сумма оборота в тыс. тенге
Приобретено у поставщиков, в том числе по: Жилые здания у физических лиц: Нежилые здания у юридических лиц: Нежилые здания у физических лиц не ИП	 15 000 12 000 5 000
Приобретены услуги рекламы у резидента РФ в сети интернет по продвижению реализуемых зданий и аренды помещений	5 000
Приобретены канцелярские товары	630

Требуется:

1. Определить суммы облагаемого оборота, начисленного НДС, необлагаемого и общего оборота за 4 квартал 2018 года.

2. Определить долю облагаемого оборота в общем обороте.

3. Определить сумму НДС, относимую в зачет и сумму разрешенного зачета за 4 квартал 2018 года.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

4. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 4 квартал 2018 года.
5. Указать операции по НДС, не подлежащие отнесению в зачет, согласно Налогового Кодекса.
6. Указать срок представления налоговой отчетности за 4 квартал 2018 года по НДС.
7. Указать срок уплаты НДС в бюджет за 4 квартал 2018 года.

Задание 3 (8 баллов)

Компания применяет упрощенный режим налогообложения и работает с 2015 года. Штатная численность работников составляет 7 человек. В соответствие со штатным расписанием ежемесячно каждому работнику начисляется заработная плата в размере 105 000 тенге. Доходы, полученные ТОО за 2-е полугодие 2018 года, состоят из следующих видов доходов:

Доход	Сумма
Доход от реализации услуг	15 000 000
Продажа собственного оборудования (балансовая стоимость 1 500 000 тенге)	17 000 000

Компания за 2018 год получила чистую прибыль в размере 5 000 000 тенге, которую полностью собирается выплатить единственному участнику, являющемуся гражданином Республики Казахстан в виде дивидендов.
С ноября 2018 года, компания начинает развивать новый вид деятельности. Руководитель заключил соглашение об оказании консультационных услуг. Сумма стоимости составила 15 000 000 тенге. Данные по доходу не отражены в финансовой отчетности компании.

Справочно:
2018 Год: МРП = 2 405 тенге, МЗП = 28 284 тенге.

Требуется:

Укажите налоговые обязательства у Компании РК в 2018 году:

1. Протестируйте компанию на правомерность применения налогового режима и укажите, какие предельные параметры могут быть для этого у компании в 2018 году.
2. Рассчитайте налоги по упрощенной декларации.
3. Определите, какие дополнительные обязательства могут возникнуть у компании при развитии нового вида деятельности.
4. Рассчитайте сумму налоговых обязательств по начисленной заработной плате сотрудникам компании, указав также размер обязательств во внебюджетные фонды.
5. Укажите сроки уплаты и сроки представления по формам налоговой отчетности, там, где возникают налоговые обязательства за 2018 год.
6. Установите, какие расчеты и налоги необходимо произвести с начисленных дивидендов в 2018 году, предоставив соответствующие пояснения и расчеты.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 4 (10 баллов)

Физическое лицо– гражданин РК, получает следующие доходы, денежные выплаты и имущество в декабре 2018 года:

1. От работодателя:

1) заработную плату в размере оклада 250 000 тенге;
2) премию на сумму 200 000 тенге;
3) специальную производственную одежду на сумму 55 000 тенге;
4) выплату для оплаты медицинских услуг на сумму 150 000 тенге, документально подтвержденную только на 120 000 тенге;
5) компенсацию по служебной командировке сроком на 10 календарных дней г. Астана: на проезд в сумме 60 000 тенге, на проживание в сумме 80 000 тенге, суточные 8 МРП. Все документы
   были представлены работником и приложены к авансовому отчету.
6) беспроцентный возвратный займ на сумму 5 000 000 тенге для строительства жилого дома сроком на 5 лет.

2. От налогового агента по договору гражданско–правового характера (далее договор ГПХ):

За профессиональные личные услуги по Акту выполненных работ на сумму 130 000 тенге.

3. По договору купли продажи от покупателей:

1) За автомашину, проданную с приростом на сумму 300 000 тенге, находящуюся на праве собственности данного физического лица 2,5 года;
2) За дачное строение, проданное с приростом на сумму 1 500 000 тенге, находящееся на прав собственности у физического лица с даты регистрации прав собственности 7 месяцев.
3) За земельный участок, целевое назначение - под строительство производственного склада, проданный с приростом на сумму 3 000 000 тенге, находящийся на праве собственности у физического лица 4 года.

Справочно:

1) Работник подписал заявление на право применения налогового вычета в виде МЗП за каждый
   месяц 2018 года;
2) МРП = 2 405 тенге;
3) МЗП = 28284тенге;
4) Расчеты округляйте до целых чисел.

Требуется:

1. От работодателя:

1.1. Перечислить выплаты и имущество - **не** доход физического лица - работника и дать пояснения.

1.2. Рассчитать доход работника по сверх командировочным расходам.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

1.3. Рассчитать начисленный доход работника за декабрь 2018 года.

1.4. Указать, с какого дохода не удерживается индивидуальный подоходный налог (далее ИПН) у источника выплаты (корректировка дохода).

1.5. Рассчитать сумму ОПВ в ЕНПФ, удержанную с дохода работника, работодателем.

1.6. Указать сумму налоговых вычетов у работника при исчислении ИПН у источника выплаты.

1.7. Рассчитать сумму ИПН у источника выплаты с дохода физического лица - работника.

2. От налогового агента:

2.1. Рассчитать сумму ИПН у источника выплаты с дохода по договору ГПХ.

2.2. Какие дополнительные обязательства по платежам могут возникать у физического лица.

3. Имущественный доход физического лица:

3.1. Указать по каким операциям у физического лица не возникает имущественный доход.

3.2. Указать по каким операциям у физического лица возникает имущественный доход и сумма имущественного дохода за 2018 год.

3.3. Рассчитать сумму ИПН с имущественного дохода.

3.4. Срок уплаты ИПН с имущественного дохода за 2018 год.

3.5. Срок представления физическим лицом Декларации по ИПН за 2018 год.

Задание 5 (11 баллов)

Компания является резидентом РК. Основной вид деятельности – производство бытовых приборов. Компания является плательщиком КПН и НДС.

В 2019 году компания осуществила следующие операции:

Производство.

1. Компания произвела за отчётный период 10 000 приборов бытового назначения. Доход от реализации составил 458 900 000 тенге, без НДС.
2. По данным бухгалтерского учета на счете «Незавершенное производство» отражена сумма 275 340 000 тенге, которая была сформирована в результате закрытия производственных счетов на конец отчетного периода:

Показатель	Сумма
Заработная плата производственных работников с учетом налогов и других платежей (уплачены полностью)	112 000 000
Сырье и материалы использованные в производстве	50 000 000
Накладные производственные расходы	113 340 000
Итого производственные расходы	**275 340 000**

3. На складе у Компании на начало периода числились 500 приборов на сумму 14 615 000 тенге, на конец периода числилось 1 000 приборов на сумму 27 614 762 тенге. Для учета себестоимости произведенных приборов Компания применяет метод средневзвешенной стоимости.
4. В течение отчетного периода Компанией на административные цели были использованы материалы, стоимость которых на начало периода составила 1 000 000 тенге, на конец периода их стоимость составила 650 000 тенге.

Финансирование

5. Получила кредит в банке второго уровня. Согласно условиям договора сумма кредита 10 500 000 тенге по годовой ставке вознаграждения 18%. Кредит был получен в 01 февраля 2019 года и погашен 31 марта 2019 года. Вознаграждение уплачено в полном объеме.
6. У Компании в течении отчетного периода имеется контракт с отсрочкой платежа. Кредитор в отчетном периоде прошел процедуру ликвидации и был исключен из реестра юридических лиц 05

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

мая 2019 года. Не погашенная сумма обязательств по данному кредитору в составе финансовой отчетности Компании составляет сумму 1 500 000 тенге.

Дополнительные операции по реализации

7. В течение отчетного периода Компания реализовала неустановленное оборудование, балансовая стоимость которого 21 000 000 тенге, за 30000 000 тенге. Оплачены услуги посредников в размере 655 000 тенге.
8. Компания реализовала фиксированные активы, входящие в I подгруппу (группу)за15 000 000 тенге без учета НДС.

Дополнительные операции по капитальным инвестициям и прочим движения активов

В 2019 году получило безвозмездно оборудование, предназначенное для стационарного электроснабжения стоимостью по данным бухгалтерского учета на сумму 1 200 000 тенге, признанное в налоговом учете как фиксированный актив II группы.

Приобрела оборудование на сумму 40 500 000 тенге, включая расходы на установку, признанное в налоговом учете как фиксированный актив II группы.

В 2019 году приобрела компьютеры и принтеры на сумму 640 000 тенге (в налоговом учете они признаны как фиксированные активы III группы).

В Декларации по КПН (ф. 100.00) за предыдущий период отражены следующие данные (тыс. тенге):

Суммы, в тыс. тенге	I подгруппа (группа)	II группа	III группа	IV группа
СБГ на начало 2019 года	7 890	45 656	11 254	605
Предельные нормы амортизации по бухгалтерскому учету	1,0%	10%	25%	10%
Предельные нормы амортизации по налоговому учету	10%	25%	40%	15%

Дополнительные данные по движению активов:

По акту списаны 2 компьютера, не подлежащих ремонту, остаточная стоимость на дату списания составила 75 000 тенге.

Прочая информация.

За 2019 год работникам административного отдела и отдела по реализации начислено и выплачено заработной платы на сумму 56 000 000 тенге.

Перечислены в Государственный фонд:

-обязательные социальные отчисления по сотрудникам административного отдела и отдела по реализации в сумме 1 660 000 тенге, при начислении 1 960 000 тенге;

- отчисления на обязательное медицинское страхование по сотрудникам административного отдела и отдела по реализации в сумме 82 000 тенге, при начислении 81 500 тенге;

Сумма уплаченного социального налога по сотрудникам административного персонала и отдела по реализации составила 2 828 000 тенге, начислено 1 640 000 тенге, по данным бухгалтерского учета входящее сальдо на начало отчетного периода отсутствует.

Компания для повышения квалификации направило в течение налогового периода в г. Нур-Султан 3-х работников на срок 10 дней. Компания оплатила авиабилеты сотрудникам стоимостью 45 000 тенге за каждого. При этом были выплачены:

- Суточные расходы 14 000 тенге за каждый сутки.
- Расходы на проезд до аэропорта – 3 000 тенге на каждого, признано доходом работника с соответствующим исполнением обязательств, предусмотренный законодательством РК.
- Расходы на проживание – 10 000 тенге за сутки каждому из командированных.

Компания уплатила пеню в 2019 году за просрочку уплаты КПН в сумме 75 000 тенге. Все налоги по заработной плате и все доходы сотрудников уплачены и отражены верно.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Справочная информация:

МРП в 2019 году 2 525 тенге

Требуется определить:

1. Определить сумму доходов компании включаемых в состав совокупного годового дохода для исчисления корпоративного подоходного налога (КПН), по каждой операции и дать пояснения.
2. Определить сумму налоговых вычетов компании для исчисления корпоративного подоходного налога (КПН), по каждой операции и дать пояснения.
3. Определить сумму налогооблагаемого дохода и рассчитать сумму КПН.
4. Перечислите не менее 2 операций при которых возникает доход от прироста стоимости, а также перечислите не менее 3 активов при реализации которых может возникать такой доход.

Задание 6 (10 баллов)

Компания «Светлана», состоит на регистрационном учете по уплате НДС, является резидентом Республики Казахстан. Компания реализует готовую продукцию в Республике Казахстан, осуществляет экспорт своей продукции в страны ЕАЭС. Компания применяет пропорциональный метод отнесения в зачет НДС. Все товары реализуемые компанией относятся к товарам, включенным в перечень товаров по которым применяются пониженные ввозные пошлины. Все суммы по операциям представлены без НДС.

Компания имеет следующие хозяйственные операции за 2 квартал 2019 года:

1. **по реализации:**

Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Светлана» по счету 6010 « Доход от реализации товаров, работ, услуг» за 2 квартал 2019

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Доходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
6010			95 800 000	95 800 000		
Реализация готовой продукции в РК				66 200 000		
Реализация товаров за пределами РК				20 600 000		
Реализация на территорию СЭЗ				9 000 000		
Итого			95 800 000	95 800 000		

Справочно: Реализация на территорию свободной экономической зоны «Туркестан» товары, отвечает деятельности СЭЗ по перечню товаров, утвержденному Приказом министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан №131 от 26 апреля 2019 года. Подтверждающие документы реализации товаров, полностью потребляемых при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон.

Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Светлана» по счету 6020 « Возвраты товара) за 2 квартал 2019

Счет	Сальдо наначало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Доходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
6010			9 200 000	9 200 000		
Возврат товара от покупателя				9 200 000		
Итого			9 200 000	9 200 000		

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Во 2 квартале 2019 г. осуществлен возврат товара облагаемого НДС, который ранее был реализован в 4 квартале 2018 года. Компания оформила дополнительную счет – фактуру на возврат.
За отчетный период также были переданы товары работнику в счет погашения задолженности перед работником на сумму 200 000 тенге.
Компания также осуществила реализацию легкового автомобиля физическому лицу. Автомобиль был приобретен компанией 3 года назад у физического лица. Данные по операции, следующие:

- Стоимость реализации 2 000 000 тенге.
- Стоимость приобретения 2 200 000 тенге.
- Балансовая стоимость 1 500 000 тенге.

2. по приобретению:

1) Приобрела авиа и железнодорожные билеты работникам по командировкам, где выделены отдельной строкой НДС на сумму 420 000 тенге, без счетов-фактур. При приобретении билетов в адрес Компании агентством по их реализации была выставлена счет-фактура на сумму комиссии по реализованным билетам на сумму 20 000 тенге в том числе НДС.

2) Компания периодически осуществляет приобретение товаров в рамках ЕАЭС. В июне 2019 года компания произвела заказ товара у поставщика из страны ЕАЭС. Товар был поставлен вовремя. Границу товар пересек 25 июня. На склад товар был поставлен 8 июля. 10 июля 2019 года Компания уплатила в бюджет НДС на импорт на сумму 1 210 000 тенге, отраженный в Декларации по косвенным налогам по импортированным товарам из стран ЕАЭС, поступившим в июне 2019 года.

3) У компании имеется ряд постоянных поставщиков товара. Все поставщики являются плательщиками НДС и весь товар и предоставленные услуги облагаются НДС. За отчетный период поставки совершались своевременно. Все счета-фактуры, накладные и акты выполненных работ от поставщиков оформлены в полном объеме. Компания произвела оплату за поставленные товары и услуги от поставщиков в сумме19 350 000 тенге с учетом НДС, что составляет 50% от суммы всех поставок. На начало отчетного квартала задолженность по данным поставщикам отсутствовала.

4) При инвентаризации товаров на складе обнаружены испорченные товары. Виновные лица не установлены. По акту списаны порча ТМЗ, при приобретении ТМЗ НДС ранее был взят в зачет, балансовая стоимость ТМЗ на момент списания равна 95 000 тенге.

5) Для организации производства, планируемого к запуску в 3 квартале 2019 года компания осуществила заказ оборудования в России. Оборудование поступило в мае 2019 года. Ввозимое оборудование отсутствует на территории Республики Казахстан или не покрывает потребности Республики Казахстан. Налог на добавленную стоимость на сумму 6 400 000 тенге может быть уплачен методом зачета, так как у компании имеются все документы на руках подтверждающие применение данного метода.

6) Компания приобрела у ИП товар на сумму 2 000 000 тенге. Данный товар был предназначен для дальнейшей реализации. Так как ИП не является плательщиком НДС, то счет-фактура была оформлена им на бумажном носителе.

Требуется:

1. Определить суммы облагаемого оборота, необлагаемого оборота.
2. Определить суммы начисленного НДС за 2 квартал 2019 года.
3. Определить суммы общего оборота, а также долю облагаемого оборота в общем обороте.
4. Определить сумму НДС при приобретении, а также сумму разрешенного НДС к зачету.
5. Определить сумму НДС в бюджет за 2 квартал 2019 года и сумму НДС к уплате.
6. Указать операции по НДС, не подлежащих отнесению в зачет и дать пояснение.
7. Как отражается НДС методом зачета в декларации по форме 300.00.
8. Указать срок представления налоговой отчетности за 2 квартал 2019 года по НДС.
9. Указать срок уплаты НДС в бюджет за 2 квартал 2019 года.

Задание 7 (9 баллов)

Компания РК, плательщик НДС, осуществляет производственную деятельность на территории. В 2019 году Компания осуществила следующие операции с нерезидентами, которые осуществляют деятельность на территории Республики Казахстана без образования постоянного учреждения:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

1) 1 февраля 2019 года Компания РК ввезла по импорту из России транспортное оборудование на сумму 150 000 рублей. Поставщик оборудования дополнительно выставил стоимость доставки. В международной транспортной накладной предоставленной Компании был отражена Компания международный перевозчик, который является резидентом Литвы. Сумма стоимости доставки согласно акту выполненных работ (оказанных услуг) Поставщика оборудования составила 10 000 рублей. Рыночный курс на дату перехода права собственности на оборудование - 5,83 тенге за 1 рубль. Курс на дату выставления Акта выполненных работ (оказанных услуг)по доставке в феврале 2019 года составил 5,9 тенге за рубль. Выплата поставщику за оборудование осуществлялась по предоплате 20 декабря 2018 года, по рыночному курсу 5,54 тенге за 1 рубль. Оплата услуг была осуществлена в марте 2019 года, после получения Акта выполненных работ, когда курс составлял 5,95 тенге за рубль. Нерезидентом-поставщиком оборудования был предоставлен документ, подтверждающий резидентство.

2) Консалтинговая компания из России оказала консультационные услуги Компании -резиденту РК на сумму 560 000 российских рублей 20 апреля 2019 года, курс Нацбанка РК на дату выставления Акта выполненных работ (оказанных услуг) составил 5,93 тенге за 1 рубль. Поставщик- нерезидент представил Компании РК своевременно документ, подтверждающий резидентство, размещенный на интернет- ресурсе налоговой службы Российской Федерации. Выплата дохода нерезиденту 100% была произведена 20 мая 2019 года по рыночному курсу 5,87 тенге за 1 рубль.

3) Для оптимизации производственных процессов Компания РК приобрела право использования программным обеспечением на сумму 12 000 евро у поставщика – нерезидента. Поставщик является правообладателем данного продукта. Нерезидент зарегистрирован в стране, с которой имеется Международный договор об избежании двойного налогообложения. Согласно Конвенции ставка налога на роялти может быть понижена до 10%. Нерезидент представил документ о резидентстве своевременно налоговому агенту. Программном обеспечение было передано посредством интернет технологий 30 марта 2019 года, когда курс составлял 404 тенге за евро, а выплата производилась в два этапа:

- -50% предоплата 20 марта 2019 года по курсу 402 тенге за евро;
- -остаток суммы, через 10 дней после передачи прав пользования. Компания осуществила окончательный расчет при приобретении программного обеспечения с задержкой на 1 день. На дату окончательной оплаты курс евро составил 420 тенге за евро.

4) Нерезидент за просрочку платежа выставил неустойку в виде штрафа 05 апреля, где указал сумму 500 евро. Рыночный курс на дату выставления штрафа составил 434,96 тенге за 1 евро. Компания РК оплатила сумму штрафа нерезиденту 10 апреля 2019 года, когда курс евро составил 440 тенге за евро.

5) Для ведения внутрикорпоративного сайта и обеспечения хранения базы данных Компания арендует сервера размещенные в странах ЕАЭС и других странах дальнего зарубежья. У компании имеются заключенные договора на аренду серверов с Компаниями нерезидентами. Кроме того, Компании с которыми заключены договора на аренду серверного оборудования предоставили документы о резидентстве. Со всеми странами, где зарегистрированы данные контрагенты имеются международные договора об избежании двойного налогообложения. Сумма арендной платы серверного оборудования составляет 12 000 000 тенге.

Справочная информация:
Ставки в 2019 году:
Доходы у источника выплаты-20%;
Доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти-15%

Примечание: Принимать за должное, что все курсы валют соответствуют официальным данным НБ РК на соответствующие даты

Требуется:

1. Проанализируйте все операции на предмет возникновения обязательств у компании резидента РК по корпоративному подоходному налогу у источника выплаты.
2. Проанализируйте все операции на предмет возникновения обязательств у компании резидента РК по НДС за нерезидента.
3. По каким операциям не возникает налоговых обязательств и почему.
4. Определить сумму КПН с доходов нерезидента в каждом случае, если не применять конвенции.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

5. Определить сумму НДС с доходов нерезидента в каждом случае, кроме услуг которые н подлежат обложению.
6. В каком периоде будут возникать обязательства по КПН в каждом случае описанном в задании.
7. Укажите установленные Налоговым Кодексом ВСЕ виды доходов и ставки КПН, применяемы при исчислении налога у источника выплаты с доходов нерезидентов.

Задание 8 (10 баллов)

Физическое лицо Николай А., 1965 года рождения – гражданин РК (им предоставлено заявление н право применения налогового вычета в виде МЗП за каждый месяц 2019) года, получает следующи доходы, денежные выплаты и имущество в феврале 2019 года:

1. **От работодателя:**

7) заработную плату в размере оклада 250 000 тенге;
8) материальную помощь на сумму 150 000 тенге;
9) специальную производственную одежду на сумму 65 000 тенге;
10) компенсацию по служебной командировке сроком на 15 календарных дней г. Нур Султан : н проезд в сумме 70 000 тенге, на проживание в сумме 80 000 тенге, суточные 8 МРП. Все документ были представлены работником и приложены к авансовому отчету.
11) беспроцентный возвратный заем на сумму 3 000 000 тенге для строительства жилого дом сроком на 5 лет. Ставка кредита в банках второго уровня по без залоговым суммам, составляет 18% дл физических лиц.
12) Работодателем оказаны услуги Николаю, расходы по которым составили 35 000 тенге

2. **От налогового агента по договору гражданско – правового характера (далее ДГПХ):**

- За профессиональные личные услуги, связанные с консультациями по Акту выполненных работ н сумму 80 000 тенге.

3. **По договору купли продажи:**

- За автомашину, проданную с приростом на сумму 300 000 тенге, находящиеся на прав собственности у Николая А. менее 1 года;
- За гараж, проданный с приростом на сумму 1 000 000 тенге, находящиеся на прав собственности у Николая А.с даты регистрации прав собственности более 1 года.
- За земельную долю, целевое назначение - индивидуальное жилищное строительство проданный с приростом на сумму 2 000 000 тенге, находящиеся на праве собственности у Николая А. 16 месяцев.

Справочно:

- МРП = 2 525 тенге
- МЗП = 42 500 тенге
- Расчеты округляйте до целых чисел

Требуется:

1. От работодателя:

1.1. Перечислите выплаты и имущество, которое не рассматривается как доход физического лица - работника и дайте пояснения.
1.2. Рассчитать доход работника по командировочным подлежащим налогообложению, если такие имеются.
1.3. Рассчитать начисленный доход работника за февраль 2019 года.
1.4. Рассчитать сумму ОПВ, удержанную с дохода работника в ЕНПФ работодателем.
1.5. Укажите сумму вычетов у работника при исчислении ИПН у источника выплаты.
1.6. Рассчитать сумму ИПН у источника выплаты с дохода Николая А. - работника.

2. От налогового агента:

2.1. Рассчитать сумму ИПН у источника выплаты с дохода по ДГПХ.

3. Имущественный доход физического лица Николая А.:

3.1. Указать с каких операций у Николая А. не возникает имущественный доход.
3.2. Указать с каких операций у Николая А. возникает имущественный доход и рассчитать сумму имущественного дохода за 2019 год.
3.3. Указать срок уплаты ИПН с имущественного дохода за 2019 год.
3.4. Указать срок представления физическим лицом Декларации по ИПН за 2019 год.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 9 (15 баллов)

Компания ТОО «Бакыт» является резидентом РК. Компания является плательщиком КПН и НДС и осуществляет реализацию товаров широкому кругу населения. У компании в 2019 году имеются следующие данные по хозяйственным операциям:

Историческая справка:

Компания зарегистрирована в 2016 году. Совокупный годовой доход компании по годам составил (ед. измерения тенге):

Показатель	2016	2017	2018
СГД	428 568 698	865 260 520	1 025 634 620
Справочно МРП	*2 121*	*2 269*	*2 405*

Прогнозная прибыль на 2019 год, согласно утвержденным бюджетам компании предполагается на уровне 920 000 000 тенге. Налогооблагаемый доход за 2018 год составил 130 600 000 тенге.

Торговые показатели.

1. Компания по данным бухгалтерского учета на счетах запасов в 2019 году имела следующие данные:

Наименование	Сальдо на начало	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо на конец периода
1300, Запасы	**2 117 304 000**	**668 358 000**	**543 693 000**	**2 241 969 000**
1310, Сырье и материалы	134 000	560 000	615 000	79 000
1330, Товары	2 117 170 000	667 798 000	543 078 000	2 241 890 000

В предоставленных данных нет внутренних оборотов между складами компании. Возврат товара в связи с его специфичностью не производится ни покупателями ни поставщикам компании.

2. Учет запасов компания осуществляла методом средневзвешенной стоимости. Однако с 2019 года принято решение осуществить переход на использование метода ФИФО. Был произведен пересчет сальдо на начало периода по запасам в связи с невозможностью корректировки прошлых периодов. Корректировка составила сумму в размере 32 560 000 тенге в сторону увеличения запасов. Данные по остаткам на счетах запасов представлены после перехода на метод ФИФО.

Дополнительные операции по реализации.

3. В течение отчетного периода компания приобрела земельный участок за 20 0000 000 тенге. Однако, ввиду изъятия земельного участка государством для собственных нужд участок был реализован по указу уполномоченных органов за 28 000 000 тенге.

Дополнительные операции по капитальным инвестициям и прочим движения активов.

В 2019 году компания, в связи с развитием сети торговых точек, заключила контракт по аренде торгового помещения. Согласно контракта на аренду, компания самостоятельно осуществляет ремонтные работы. Ремонтные работы по арендованному помещению проведены были компанией в течение месяца со дня получения торговой площади в аренду. Были понесены следующие затраты:

- Затраты на монтаж гипсокартона- на сумму 32 000 000 тенге;
- Затраты на побелку помещения- на сумму 12 000 000 тенге;
- Затраты на облицовку потолочной и примерочной зоны- на сумму 30 000 000 тенге;

Было также приобретено оборудование на сумму 20 120 000 тенге, включая расходы на установку, признанное в налоговом учете как фиксированный актив II группы и компьютеры и принтеры на сумму 1 640 000 тенге (в налоговом учете они признаны как фиксированные активы III группы).

В отчете по форме 100.00 за предыдущий период отражены следующие данные (тыс. тенге):

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Суммы, в тыс. тенге	I подгруппа (группа)	II группа	III группа	Прочие ФА
СБГ на начало 2019 года	0	25 654	12 350	1 260
Предельные нормы амортизации по бухгалтерскому учету	10%	25%	40%	15%
Предельные нормы амортизации по налоговому учету	10%	25%	40%	15%

Прочая информация.

Фактический доход от реализации товаров у компании за 2019 год составил 1 320 000 000 тенге. За 2019 год работникам административного отдела и отдела по реализации начислено и выплачено заработной платы на сумму 46 000 000 тенге.

Перечислены в Государственный фонд социального страхования социальные отчисления по сотрудникам административного отдела и отдела по реализации в сумме 1 500 000 тенге, при начислении 1 449 000 тенге. Перечислены медицинские взносы по сотрудникам административного отдела и отдела по реализации в сумме 700 000 тенге, при начислении 690 000 тенге

Сумма уплаченного социального налога по сотрудникам административного персонала и отдела по реализации составила 2 490 000 тенге, начислен социальный налог в размере 2 484 000 тенге. Остатков на начало периода по счету социального налога, а также социальных и медицинских отчислений у компании нет.

Компания для целей производственной необходимости направила 5 своих работников на срок 10 дней в командировку в город Усть-Каменогорск. Компания оплатила авиабилеты сотрудникам стоимостью 70 000 тенге за каждого. При этом были выплачены:

- Суточные расходы 16 000 тенге за каждые сутки.
- Расходы на проезд до аэропорта – 5 000 тенге за всех. Расходы были включены в доходы работников и обложены всеми налогами по заработной плате.
- Расходы на проживание – 10 000 тенге за сутки каждому из командированных.

Компания уплатила пеню в 2019 году за просрочку уплаты КПН в сумме 75 000 тенге. Все налоги по заработной плате и все доходы сотрудников уплачены и отражены верно.

Справочная информация:

МРП в 2019 году 2 525 тенге

Требуется определить:

1. Определить сумму совокупного годового дохода с учетом корректировки за 2019 год.
2. Определить сумму налоговых вычетов компании для исчисления корпоративного подоходного налога (КПН).
3. Определить сумму налогооблагаемого дохода.
4. Укажите в каких случаях компания освобождается от уплаты авансовых платежей по КПН. Не менее 3 примеров.
5. Какая сумма КПН должна быть уплачена компанией в бюджет по итогам отчетного периода при условии данных изложенных в задаче.

Задание 10 (10 баллов)

Компания «Жарык», состоит на регистрационном учете по уплате НДС, является резидентом Республики Казахстан. Компания реализует медицинские товары и товары широкого потребления в Республике Казахстан. Компания применяет пропорциональный метод отнесения в зачет НДС. Все товары, реализуемые компанией, относятся к товарам, включенным в

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

перечень товаров по которым применяются пониженные ввозные пошлины. Все суммы по операциям представлены без НДС.

Компания имеет следующие хозяйственные операции за 3 квартал 2019 года:

1. **По реализации:**
   - Стоимость реализации товаров широкого потребления - 12 000 000 тенге.
   - Стоимость реализации медицинских товаров 42 200 000 тенге.
   - Стоимость услуг по забору анализов- 5 000 000 тенге.

У компании имеется договор с лабораторией, проводящей анализы. Забор анализов осуществляется компанией и затем производится передача в лабораторию, которая осуществляет анализ. Компания не является агентом в отношении услуг по забору анализов.

2. **По приобретению:**

1) В июне 2019 года компания произвела заказ товара у поставщика из страны ЕАЭС. Товар был поставлен вовремя. Границу товар пересек 28 июня. На склад товар был поставлен 01 июля. 10 июля 2019 года Компания уплатила в бюджет НДС на импорт на сумму 1 620 000 тенге, отраженный в Декларации по косвенным налогам по импортированным товарам из стран ЕАЭС, поступившим в июле 2019 года. Данный товар относится к товару широкого потребления.
2) Компания приобрела товары на сумму 1 500 000 тенге с учетом НДС, для безвозмездной передачи объекту социальной сферы.
3) Приобрела авиа и железнодорожные билеты работникам по командировкам, где выделены отдельной строкой НДС на сумму 720 000 тенге, без счетов-фактур.
4) За отчетный период на территории РК, приобретены товары на сумму:
   - 25 000 000 – товары медицинского назначения;
   - 2 500 000- услуги по проводимым медицинским анализам;
   - 1 000 000- прочие товары;

Все счета –фактуры оформлены от поставщиков надлежащим образом.

5) Компания приобрела у ИП товар на сумму 2 000 000 тенге. Данный товар был предназначен для дальнейшей реализации. Так как ИП не является плательщиком НДС, то счет-фактура была оформлена им на бумажном носителе.

Требуется:

1. Определить суммы облагаемого оборота, необлагаемого оборота, а также сумму начисленного НДС за 3 квартал 2019 года.
2. Определить долю облагаемого оборота в общем обороте.
3. Определить сумму НДС при приобретении, сумму разрешенного НДС к зачету и сумму НДС к уплате.
4. Как определяется размер облагаемого оборота при реализации легковых автомобилей, учитываемых в составе основных средств и приобретенных у автодилеров.
5. Указать срок представления налоговой отчетности за 3 квартал 2019 года по НДС.
6. Указать срок уплаты НДС в бюджет за 3 квартал 2019 года.

Задание 11 (10 баллов)

Компания РК, плательщик НДС, производит 100% предоплату в сентябре 2019 года нерезидентам:

- Членские взносы в международную организацию. Условия членства предусматривают предоставление членам организации доступа на сайт, на котором можно сформировать с использованием разработанного сервиса данные для использования в предпринимательской деятельности компании. Размер членских взносов составляет 5 000 долларов. Инвойс предоставлен на дату оплаты.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

- За пользование лицензиями на программное обеспечение. Нерезидент имеет свидетельство о разработке данной программы. Инвойс предоставлен в октябре 2019 года на сумму 1 000 долларов.
- За пользование лицензиями на программное обеспечение. Нерезидент осуществляет реализацию программного обеспечения, разработанного третьим лицом. Инвойс предоставлен 30 сентября 2019 года на сумму 2 000 долларов.
- За техническое обслуживание серверного оборудования компании. Серверное оборудование имеет значительную специфику и специалистов в данной области удалось найти только в штате Делавэр США. Работы выполняются дистанционно. Инвойс предоставлен в октябре 2019 года на сумму 3 000 долларов.

Нерезидентами предоставлены все сертификаты и справки, соответствующие требованиям Налогового Кодекса РК для применения конвенции об избежание двойного налогообложения.
Курсы валют:
На дату предоплаты: 368 тенге за доллар;
На дату предоставления инвойсов в сентябре: 350 тенге за доллар.
На дату предоставления инвойсов в октябре: 360 тенге за доллар.
Все инвойсы от нерезидентов получены в октябре 2019 года, за исключением инвойса по членским взносам, который был предоставлен в день 100% оплаты.

Справочная информация:

Ставки в 2019 году:
Доходы у источника выплаты - 20 %;
Доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти - 15 %.

Примечание: Принимать за должное что все курсы валют соответствуют официальным данным НБ РК на соответствующие даты.

Требуется:

1. По каким операциям возникает обязательство по КПН и НДС?
2. По каким операциям нельзя применить конвенцию и почему?
3. В каком квартале возникает обязательство у компании по КПН с нерезидента?
4. В каком квартале возникает обязательство у компании по НДС с нерезидента?
5. Определить сумму КПН и НДС с доходов нерезидента в каждом случае.
6. Дайте определение консультационных услуг?

Задание 12 (5 баллов)

Физическое лицо имеет следующие активы:

1) Договор долевого участия в Российской Федерации;
2) Акции иностранной компании, по которым были начислены дивиденды в отчетном году в размере 1 000 евро;
3) Денежные средства в иностранном банке на сумму 70 000 долларов;
4) Долю участия в иностранной компании в размере 100%, базирующуюся в Арабских Эмиратах. По данным аудиторского отчета компания, базирующаяся в Арабских Эмиратах, получила прибыль в размере 10 000 долларов.
5) Также физическое лицо выезжало за пределы Республики Казахстан для выполнения контракта заключённого с нерезидентом. Сумма контракта составила 20 000 долларов.

Справочно:

1) МРП = 2 525 тенге
2) МЗП = 42 500 тенге
3) Расчеты округляйте до целых чисел

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Курс доллара на дату начисления доходов: 350 тенге за доллар.
Курс евро на дату начисления доходов: 430 тенге за доллар.
Курс доллара и евро на 31.12 отчетного года: 360 и 427 тенге соответственно.

Требуется:

1. Указать с каких операций у физического лица доход.
2. Рассчитать сумму дохода и сумму ИПН за 2019 год.
3. Указать срок уплаты ИПН полученных доходов за 2019 год.
4. Указать срок представления физическим лицом Декларации по ИПН за 2019 год, а также указать форму отчетности.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Укажите из всего перечисленного, что представляет собой определение инжиниринговые услуги:

а) Инжиниринговые услуги – инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции;

б) Услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, 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;

в) Услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров, работ, услуг в целях определения мер по созданию лучших экономических условий производства и обращения товаров, работ, услуг, включая характеристику товаров, работ, услуг, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;

г) Отгрузка и (или) передача товаров либо иного имущества, выполнение работ, оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, передача имущества по договору лизинга, а также передача заложенных товаров залогодержателю при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства.

2. Укажите, что из нижеперечисленного является определением налоговая задолженность:

а) Сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пени, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части;

б) Законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;

в) Обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных настоящим Кодексом;

г) Исчисленные, начисленные и не уплаченные в срок суммы налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним, за исключением сумм, отраженных в уведомлении о результатах проверки, в период обжалования в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан в обжалуемой части.

3. У компании имеется здание на балансе, стоимостью 30 000 000 тенге на начало налогового периода. В отчетном периоде в мае месяце была произведена переоценка здания. Оценочная стоимость на дату переоценки составила 36 000 000 тенге. На какую сумму должны быть увеличены текущие платежи по налогу на имущество при ставке налога 1,5%:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

а) 90 000 тенге;

б) 540 000 тенге;

в) 450 000 тенге;

г) Переоценка не отражается в налоговом учете.

4. Компания «Дельта» произвела следующие операции в отчетном периоде:

- **Реализовано товаров на сумму 2 000 000 тенге в ценах реализации;**
- **Реализовано основных средств на сумму 500 000 по стоимости продажи;**
- **Передано 5 единиц товара в рекламных целях, стоимость за единицу 16 000 тенге в ценах реализации;**

Определите размер облагаемого оборота и сумму НДС?

а) Оборот 2 580 000 тенге и НДС 309 600 тенге;
б) Оборот 2 303 571 тенге и НДС 276 429 тенге;
в) Оборот 2 232 143 тенге и НДС 267 857 тенге;
г) Оборот 2 500 000 тенге и НДС 300 000 тенге.

5. Из нижеперечисленного отметьте право налогоплательщика:

а) Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, лично или через законного или уполномоченного представителя в соответствии со статьей 16 Налогового Кодекса, или с участием налогового консультанта;
б) Своевременно и в полном объеме исполнять налоговые обязательства;
в) Получать от банков второго уровня и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, сведения о наличии и номерах банковских счетов, об остатках и движении денег на этих счетах, с соблюдением установленных законами Республики Казахстан требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну;
г) Защищать интересы государства.

6.Физическому лицу была произведена выдача путевки в детский лагерь для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста.

К какой категории относится данный доход?

а) К облагаемому у источника выплаты;

б) К корректировке дохода физического лица;

в) К налоговому вычету физического лица;

г) К доходу облагаемому самостоятельно.

7. В размер облагаемого оборота по реализации товаров не включается:

а) Экспорт товара;

б) Предоставление кредита (займа, микрокредита);

в) Отгрузка товара, в том числе на условиях рассрочки платежа и (или) в обмен на другие товары, работы, услуги;

г) Отгрузка возвратной тары в течение 4 месяцев с даты отгрузки.

8. К легковому автомобилю для целей Налогового Кодекса относится:

а) Автомобили категории B (включая BE, B1);
б) Автомобили категории C (включая CE, C1E, C1);
в) Автомобили категории D (включая DE, D1E, D1);
г) Автомобили со специальным оборудованием.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

9. Резидентом для целей налогообложения признается:

а) Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде;
б) Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан **не** менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде;
в) Имеются супруг (а) и (или) близкие родственники;
г) Имеется недвижимое имущество, доступное в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга (и) и (или) его близких родственников.

10. Фиксированный налог не подлежит уплате в связи с наличием следующего объекта:
а) Игровая дорожка;
б) Бильярдный стол;
в) Карт;
г) Букмекерская контора.

11. ИП применяющий общеустановленный режим, имеет одного сотрудника, во втором полугодии 2018 года ИП не получил доход. Определите сумму социального налога, которую обязан уплатить ИП за 4 квартал 2018 года:
а) недостаточно данных для ответа;
б) 4 810 тенге;
в) 7 215 тенге;
г) 2 405 тенге.

12. Что из нижеперечисленного является объектом обложения социальным налогом?
а) Вознаграждения по долговым ценным бумагам;
б) Обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
в) Расходы налогового агента по доходам иностранного персонала, если персонал действует в интересах юридического лица, которому он предоставлен и нерезидент не несет ответственность за результаты работы такого персонала;
г) Выплаты, производимые за счет средств грантов.

13. Кто является плательщиком платежа по возмещению исторических затрат:
а) Все недропользователи;
б) Недропользователи, осуществляющие добычу углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, по которым не уплачен налог на добычу полезных ископаемых и (или) роялти, в рамках каждого отдельного заключенного контракта на недропользование, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство;
в) Недропользователи, осуществляющие переработку углеводородов, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая переработку полезных ископаемых из техногенных минеральных образований, за исключением недропользователей, осуществляющих деятельность исключительно в рамках переработки по лицензии на старательство;
г) Недропользователи, осуществляющие деятельность исключительно в рамках лицензии на старательство.

14. Компания резидент РК, уплатила КПН за 2016 год в размере 190 000 000 тенге. Определите необходимость сдачи авансовых платежей за 2018 год и в каком размере:
а) Авансовые платежи до сдачи декларации будут предоставляться исходя из предполагаемой суммы, после сдачи в размере ¾ от налогооблагаемого дохода по декларации за 2017 год;
б) Авансовые платежи до сдачи декларации ¼ от суммы авансовых платежей 2017 года или исходя из предполагаемой суммы, после сдачи ¾ от КПН по декларации за 2017 год;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

в) Авансовые платежи до сдачи декларации ¾ от суммы СГД, после сдачи ¼ от суммы НОД;
г) Авансовые платежи в 2018 году предоставляться не будут.

15. Компания, применяющая специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации обязана уплачивать налоги, удерживаемые у источника выплаты:
а) Ежемесячно не позднее 25 числа следующего за месяцем выплаты;
б) Один раз в полугодие;
в) По работникам один раз в полугодие, за себя ежемесячно;
г) Ежемесячно не позднее 25 числа каждого месяца.

16. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, получило следующие доходы за 2018 год:
- **получены дивиденды от казахстанской компании 200 000 тенге.**
- **получен совокупный годовой доход (без учета дивидендов) 22 000 000.**

При этом юридическое лицо понесло расходы, осуществленные в целях предпринимательской деятельности в размере 12 000 000 тенге. Рассчитайте КПН юридического лица в целях налогообложения корпоративным подоходным налогом за 2018 год:
а) 1 200 000 тенге;
б) 8 000 000 тенге;
в) 3 200 000 тенге;
г) 7 700 000 тенге.

17. Не относится в зачет НДС по:
а) По гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость в размере 500 000 тенге;
б) По гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость в размере 2 000 000 тенге;
в) Товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться на строительство жилого здания, предназначенного для реализации в виде оборотов как освобождаемых, так и облагаемых налогом на добавленную стоимость;
г) В счет-фактуре или проездном билете (на бумажном носителе, в электронном билете, электронном проездном документе), выписанном поставщиком, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость, на дату выписки счет-фактуры.

18. Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику выписку из его лицевого счета о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налогового обязательства, а также обязательств по перечислению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и уплате социальных отчислений не позднее:
а) Десяти рабочих дней с момента получения налогового заявления налогоплательщика;
б) Пяти рабочих дней с момента получения налогового заявления налогоплательщика;
в) Трех рабочих дней с момента получения налогового заявления налогоплательщика;
г) Двух рабочих дней с момента получения налогового заявления налогоплательщика.

19. Компания обнаружила ошибку в выставленном счет-фактуре. Что необходимо произвести в данном случае:
а) Произвести отзыв счет-фактуры и выписать новый без ошибки;
б) Оформить дополнительный счет-фактуру;
в) Оформить исправленный счет-фактуру;
г) Оформить корректировочный счет-фактуру.

20. Доход от прироста стоимости возникает в следующих случаях:
а) При получении прироста в случае переоценки основных средств;
б) При реализации фиксированных активов первой группы;
в) При передаче в качестве вклада в уставный капитал земельного участка;
г) При реализации оборудования, которое полностью списано в результате начисления амортизации.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

21. 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) Представляемый по требованию должностного лица органов налоговой службы, который содержит сведения об уплаченных налогах и других обязательных платежах в бюджет;
г) Представляемый в ходе обжалования результатов акта проверки, который содержит сведения об уплаченных налогах и других обязательных платежах в бюджет.

22. За отчетный период Компанией был получен налогооблагаемый доход в размере 1 200 000 тенге. Компания произвела оплату обучения физического лица не состоящего в штате налогоплательщика, но обязанного отработать у него не менее года в размере 200 000 тенге. Определите налогооблагаемый доход компании?
а) 1 200 000 тенге;
б) 1 000 000 тенге;
в) 1 152 000 тенге;
г) 1 164 000 тенге.

23. Компания в 2018 году начислила социальный налог 500 000 тенге. Социальный налог был уплачен в 2018 году в размере 450 000 тенге. На начало года компания имела кредиторскую задолженность по социальному налогу в размере 50 000 тенге и на конец года в размере 100 000 тенге. При составлении Декларации по КПН, вычет по социальному налогу за 2018 год составит:
а) 550 000 тенге;
б) 450 000 тенге;
в) 200 000 тенге;
г) 650 000 тенге.

24. Физическое лицо владеет автомобилем с объемом двигателя 3 200 куб. см. с 28 апреля 2018 года по 31 декабря 2018 года. Ставки налога на транспортные средства:
свыше 3000 до 3200 включительно –35 МРП;
свыше 3200 до 3500 включительно – 46 МРП, где МРП = 2 405 тенге;
и 7 тенге на превышение объема двигателя.
Сумма налога на транспортное средство за 2018 год у физического лица составит:
а) 84 022 тенге;
б) 82 972 тенге;
в) 64 182 тенге;
г) 63 131 тенге.

25. Индивидуальный предприниматель (ИП), не являющийся пенсионером применяет СНР для субъектов малого бизнеса на основе патента и выкупил патент с 1 августа по 31 декабря 2018 года. ИП предполагает получить доход от реализации товара на рынке за наличный расчет в размере 2 000 000 тенге и от реализации товара юридическим лицам безналичными платежами в размере 1 000 000 тенге. Определите обязательства ИП при выкупе патента по ИПН:
а) 60 000 тенге;
б) 30 000 тенге;
в) 50 000 тенге;
г) 40 000 тенге.

26. Плательщик налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2018 года оказал:
- медицинских услуг на сумму 5 000 000 тенге, в том числе косметологических на сумму 1 000 000 по ценам без НДС.
Сумма НДС по счетам-фактурам поставщиков за 4 квартал 2018 года составила 180 000 тенге. Облагаемый оборот за четвертый квартал составит:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

а) 5 000 000 тенге;
б) 4 000 000 тенге;
в) 1 000 000 тенге;
г) Оказанные услуги освобождены от НДС.

27. Принцип справедливости налогообложения РК означает, что:
а) Налогообложение в РК является всеобщим и обязательным, запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера;
б) Нормативные правовые акты, регулирующие налогообложение, должны быть опубликованы в официальных изданиях;
в) Налоговая система является единой на всей территории РК для всех налогоплательщиков;
г) Налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство в полном объеме и в установленные сроки.

28. Укажите нормы суточных расходов, подлежащих отнесению на вычет предприятия, работнику за время нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан:
а) Не превышающем 6-ти месячных расчетных показателей за каждые сутки;
б) Не превышающем 8-ми месячных расчетных показателей за каждые сутки;
в) Не превышающем 2-х месячных расчетных показателей за каждые сутки;
г) Установленном по решению налогоплательщика.

29. Компания РК, применяющая общеустановленный порядок налогообложения, оптом и в розницу продает алкогольную продукцию. Укажите срок предоставления налоговой отчетности по акцизам в данном случае?
а) Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
б) Не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;
в) Не предоставляется;
г) Не позднее 20 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

30. При расчете налога на легковые автомобили сумма налога на транспортные средства увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения над нижней границей объема двигателя, начиная с:
а) 100 куб.см.;
б) 1500 куб.см.;
в) 5000 куб.см.;
г) 4000 куб.см.

31. Если компания РК приобретает транспортное средство 10июля 2017 года, укажите налоговые обязательства, которые возникают по этому объекту:
а) Представить Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства, не позднее 15 августа и Декларацию за год, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом;
б) Представить только Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства, не позднее 15 августа 2017 года;
в) Представить только Декларацию по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество, не позднее 31 марта 2018 года;
г) Представить дополнительный Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по состоянию на 1 июля, не позднее 5 июля 2018 года.

32. У налогоплательщика имеется земельный участок, отведенный под парковку. Общая площадь 0,03 га. Участок имелся на праве собственности с начала года и был продан 20 сентября 2018 года. Ставка земельного налога населенного пункта за 1 кв. метр 28,95 тенге. Какова сумма земельного налога по земельному участку за 2018 год, при условии, что согласно решению представительного местного органа, базовая ставка увеличена в 10 раз:
а) 50 663 тенге;
б) 57 900 тенге;
в) 5 066 тенге;
г) 5 790 тенге.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

33. Компания применяет СНР на основе упрощенной декларации. За полугодие компанией получены:
Доход от реализации товаров- 25 000 000 тенге
Доход от курсовой разницы- 2 000 000 тенге.
Расходы по курсовой разнице – 1 000 000 тенге.
Доход от продажи автомобиля (ОС)- 1 500 000 тенге.
Определите доход который должна отразить компания в декларации по форме 100.00 за период:
а) 2 500 000 тенге;
б) Декларация по форме 100.00 на упрощенном режиме не сдается;
в) 3 500 000 тенге;
г) 1 500 000 тенге.

34.В какой форме осуществляется налоговый контроль:
а) В форме налоговой проверки;
б) В форме подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика (налогового агента);
в) В форме регистрационного учета;
г) В форме фискального учета.

35. В жалобе налогоплательщика не указывается:
а) Идентификационный номер;
б) Обстоятельства, на которых лицо, подающее жалобу, основывает свои требования и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;
в) Дата подписания жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом);
г) Все уведомления имеющие отношения к жалобе.

36. Авансовые платежи по корпоративному подоходному не предоставляют:
а) Юридические лица-резиденты, получившие по итогам налогового периода отрицательный финансовый результат;
б) 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;
в) Юридические лица-нерезиденты, получившие по итогам налогового периода отрицательный финансовый результат;
г) Юридические лица, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за прошлый налоговый период, не превышает сумму, равную 325000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

37. ТОО, резидент РК, заключило контракт с компанией нерезидентом на оказание консультационных услуг. Сертификат нерезидентом предоставлен не был. Сумма контракта составляет 12 000 долларов США. Курс на дату заключения контракта составлял 347 тенге за 1 доллар. Акт выполненных работ был подписан в условленные контрактом сроки 20 октября 2018 года, курс на дату подписания акта составлял 348 тенге за доллар. Оплата была произведена 10 ноября 2018 года, курс на дату оплаты составлял 349 тенге за доллар. Определить сумму КПН, подлежащую уплате за нерезидента:
а) 837 600 тенге;
б) 832 800 тенге;
в) 835 200 тенге;
г) 417 600 тенге.

38. Компания за отчетный период имеет следующие показатели:

Наименование платежа	Начисленный за период	Уплаченный за период
Социальный налог	10 000	11 000
Социальные отчисления	5 000	4 000
Медицинские отчисления	2 000	1 500

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Пенсионные отчисления	**6 000**	**6 000**
Налог на транспорт	**3 000**	**3 000**

Определите размер платежей относимых на вычеты при расчете налогооблагаемого дохода.
а) 26 000 тенге;
б) 25 500 тенге;
в) 19 500 тенге;
г) 20 000 тенге;

39. Работник за декабрь начислена заработная плата в размере 180 000 тенге и премия по итогам года в размере 2 250 000 тенге. Оплата произведена 31 января 2018 года. Сумма налоговых вычетов за декабрь 2018 года составит:
а) 240 414 тенге;
б) 212 130 тенге;
в) 28 284 тенге;
г) 42 500 тенге.

40. Что такое «Объект налогообложения»:
а) Налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог юридическое лицо;
б) Имущество и действия, с наличием и (или) на основании, которых у налогоплательщика возникает налоговое обязательство;
в) Метод построения взимания налогов;
г) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, на основании, которых определяются суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет.

41. При каких условиях юридическое лицо, применяющее СНР для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации, имеет право на уменьшение суммы налогов, т.е. на корректировку в размере 1,5% в 2019 году:
а) Если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у юридических лиц не менее 29 МРП.
б) Если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у юридических лиц не менее 29 МЗП.
в) Если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у юридических лиц не менее 2,5 МЗП.
г) Если предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет пятьдесят человек.

42. Компания РК, применяет общеустановленный порядок, приобретает 30 октября 2019 года производственное здание стоимостью 60 000 000 тенге с ежемесячными амортизационными отчислениями по данным бухгалтерского учета в размере 1,0%. Укажите сумму налога на имущество за 2019 год: (коммент- в бух учете норма должна применяться с учетом полезного срока использования актива – для зданий как правило это 100 лет, а вы хотите списать знание за 10 лет)
а) 55385 тенге. 13 707 тенге (Коммент - для вариантов б, в, г – пересмотреть)
б) 207 692 тенге.
в) 131 538 тенге
г) 138 461 тенге.

43. Укажите верные сроки уплаты в бюджет платы за пользованием земельными участками в бюджет:
а) Не позднее 10 календарных дней после срока установленного для сдачи формы отчетности за предыдущий налоговый период.
б) Равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.
в) До получения разрешительных документов.
г) Равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

44. Компания заключила договор гражданско-правового характера с физическим лицом на оказание консультационных услуг. Сумма по договору составляет 100 000 тенге. Определите какие налоги и платежи должна уплатить компания по такому договору с дохода физическое лицо в 2019 году?

а) ИПН-10 000 тенге; ОПВ – 10 000 тенге; Социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование не уплачиваются.

б) ИПН-10 000 тенге; ОПВ – 9 000 тенге; Социальный налог, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование не уплачиваются.

в) ИПН-10 000 тенге; ОПВ – 10 000 тенге; Социальный налог – 8550 тенге, социальные отчисления и отчисления на обязательное медицинское страхование не уплачиваются.

г) ИПН-10 000 тенге; ОПВ – 10 000 тенге; Социальные отчисления 3 500, а медицинские взнос не уплачивается.

45. При каком условии ликвидация юридического лица проводится без документальной проверки, но с камеральным контролем:

а) Является плательщиком налога на добавленную (НДС) стоимость, без условий.

б) Не являться плательщиком НДС, в течение срока исковой давности и включен в план налоговых проверок.

в) Не состоит на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

г) Общая сумма СГД с учетом корректировок, за период срока исковой давности, составляет не более 120 000-МРП.

46. Физическое лицо резидент РК в течение 2019 года получил следующие доходы:

1.Заработная плата – 150 000 тенге

2.По решению работодателя списан долг в размере 25 000 тенге

3.Физическое лицо осуществило реализацию жилого имущества находящегося на территории РК, которым владело 6 месяцев;

4.Физическое лицо получило дивиденды от юридического лица нерезидента находящегося в стране с льготным налогообложением;

Какие из перечисленных операций относятся к доходам, подлежащим налогообложению самостоятельно?

а) только 4.

б) 1и 3.

в) 1 и 2.

г) 3 и 4.

47. Что является налоговой базой для определения налога на имущество юридического лица:

а) 1/13 от среднегодовой суммы долгосрочной дебиторской задолженности.

б) 1/13 от рыночной стоимости объекта налогообложения, определенная по данным независимой оценки.

в) 1/13 балансовой стоимости объекта налогообложения на начало периода.

г) Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

48. Какое утверждение верно в отношении налога на транспортные средства:

а) Плательщиками являются государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования.

б) Налог уплачивают общественные объединения инвалидов.

в) Плательщиками являются участники и инвалиды Великой Отечественной войны и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям.

г) Плательщиками налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

49. Компания РК, плательщик НДС и Акциза, реализовала в апреле 2019 года:

-10 000 бутылок коньяка на территории РК на сумму 22 500 000 тенге (в т. ч. косвенные налоги);

-100 000 бутылок коньяка на экспорт на сумму 200 000 000 тенге.

Имеются документы, подтверждающие экспорт: контракт на поставку экспортируемых

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

подакцизных товаров, декларация, заверенная таможенным органом. Ставка акциза на коньяк - 250 тенге/литр 100% спирта. Объем одной бутылки 0,5 литров. Сумма акциза за апрель составит:
а) 13 750 000 тенге.
б) 1 250 000 тенге.
в) 2 500 000 тенге.
г) 11 250 000 тенге.

50.Компания РК получила разрешение на размещение наружной рекламы на открытом пространстве за пределами населенного пункта, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, площадью 3 кв. м (без видеоизображения), в г. Алматы. Реклама размещена в январе 2019 года. Ставки платы установлены в МРП. Компания полностью уплатила плату в сумме:

Справочно:

Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в Алматы (город республиканского значения), при площади рекламы от 2 до 5 кв. м составляют 5 МРП.

МРП на 01.01.2019 – 2 525 тенге

а) 12 625 тенге.
б) 37 875 тенге.
в) 7 575 тенге.
г) 5 050 тенге.

51. Компания РК указала в очередной форме Декларация по ИПН и социальному налогу следующие платежи:
1) ИПН, удержанный у источника выплаты с доходов физических лиц на сумму 2 720 000 тенге;
2) Социальный налог на сумму 220 000 тенге;
3) Обязательные пенсионные взносы на сумму 225 000 тенге;
4) Социальные отчисления на сумму 183 000 тенге;
5) Медицинские отчисления и взносы на сумму 120 000 тенге;
Укажите не налоговые платежи в бюджет:
а) 3), 4) и 5).
б) 3) и 5).
в) 3) и 4).
г) 4) и 5).

52. Налоговым периодом по альтернативному налогу недропользователей является:
а) Календарный год.
б) Календарный месяц.
в) Период, определенный договором на экспорт.
г) Календарный квартал.

53. Компании РК в течение 2018 года представила расчеты авансовых платежей по КПН на сумму 60 000 000 тенге. По данным декларации по КПН в бюджет за 2018 год составил 73 200 000 тенге. Определите, возникает ли административная ответственность у налогоплательщика за превышение фактически начисленного КПН по Декларации по КПН над авансовыми платежами по КПН, и какое:
а) Нет нарушений, так как превышение фактического КПН над авансовыми платежами в пределах допустимого, не более 20%.
б) Есть нарушение и сумма штрафа равна 2 640 000 тенге.
в) Есть нарушение и сумма штрафа равна 1 200 000 тенге.
г) Есть нарушение, но оно влечет предупреждение.

54. У налогоплательщика следующие не уплаченные платежи на лицевом счете:
-налог на транспортные средства на сумму 80 000 тенге и начисленные пени по нему на сумму 10 000 тенге;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

-плата за наружную рекламу на сумму 15 000 тенге и по нему суммы штрафа 120 000 тенге и пени 25 000 тенге;
- обязательные пенсионные взносы на сумму 36 000 тенге и пени по нему 2 300 тенге.
- коммунальные услуги – 25 000 тенге

Укажите сумму налоговой задолженности перед бюджетом:

а) 288 300 тенге.
б) 250 000 тенге.
в) 95 000 тенге.
г) 156 000 тенге.

55. У Искакова А. А., гражданина РК, 1960 г.р. за февраль 2019 года начислена зарплата на сумму 500 000 тенге (МРП = 2 525, МЗП = 42 500 тенге). Есть заявления работника – не пенсионера на применения налогового вычета на МЗП. Укажите сумму медицинских отчислений у работодателя с доходов работника в ФСМС:

а) 75 00 тенге.
б) 4 250 тенге.
в) 5000 тенге.
г) 6 375 тенге.

56. Если плательщик НДС, субъект среднего предпринимательства, при реализации товаров, включенных в Перечень изъятия в 2019 году, выписал счет – фактуру не в электронной форме по законодательству, а на бумажном носителе повторно с нарушением сроков предоставления. Это нарушение влечет для субъектов среднего предпринимательства:

а) Штраф в размере 20 МРП.
б) Штраф в размере 50 МРП.
в) Штраф в размере 100 МРП.
г) Предупреждение.

57. Какое утверждение верно по продлению налоговой отчетности налогоплательщика при условии ее представления в электронной форме:

а) Продлеваются сроки предоставления расчетов по авансовым платежам КПН.
б) Продлевается налоговая отчетность по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС.
в) Продлевается не более тридцати календарных дней со срока, установленного для представления декларации по корпоративному подоходному налогу или индивидуальному подоходному налогу.
г) Не более тридцати календарных дней со срока, установленного для представления декларации по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам для налогоплательщиков, имеющих низкий уровень рисков по системе управления рисками;

58. Индивидуальный предприниматель применяет СНР с использованием фиксированного вычета. Как рассчитывается сумма дополнительного фиксированного вычета?

а) В размере 30% от дохода с учетом корректировки.
б) В размере 70% от дохода.
в) В размере 30% от суммы вычетов.
г) В размере 30% от дохода без учета корректировки.

59.Компания РК имеет недоимку на сумму 500 000 тенге с 26 марта по 31 мая 2019 года. Какая сумма пени должна быть начислена налоговыми органами, если официальные ставки рефинансирования, установленные Нацбанком РК на период с 1 января по 31 марта - 9,25 %, с 1 апреля – 9,25% и в году 365 дней:

а) 9 662 тенге.
б) 8 490 тенге.
в) 10 612 тенге.
г) 950 тенге.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

60. Какое утверждение верно для налогового администрирования:
а) Горизонтальный мониторинг – это обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком.
б) Камеральный контроль-это принудительное устранение нарушений налогоплательщика, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля и доначисление пени и штрафов.
в) Хронометражное обследование – это документальная налоговая проверка.
г) Срок проведения налоговой проверки, указывается в договорных отношениях между налоговым органом и налогоплательщиком.

61. Когда происходит освобождение от налогообложения на финансовую прибыль резидента РК в целях устранения двойного налогообложения?
а) При косвенном участии в контролируемой иностранной компании через другого нерезидента.
б) Если финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или ПУ контролируемой иностранной компании, которые зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, облагалась налогом на прибыль по эффективной ставке 10 и более %- для КПН / 10 и более %- для ИПН.
в) Если финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или ПУ контролируемой иностранной компании, которые зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, облагалась налогом на прибыль по эффективной ставке 20 и более %- для КПН.
г) При косвенном участии в контролируемой иностранной компании через лицо, является контролируемым лицом.

62. По итогам отчетного периода ТОО (резидент РК) на основании решения единственного участника принято решение о выплате дивидендов. Участник ТОО являясь физическим лицом имеет место регистрации в стране с льготным налогообложением, владеет долей участия более 3 лет. ТОО выплачивает участнику дивиденды в размере 3 000 000 тенге. Какая сумма подоходного налога у источника выплаты должна быть удержана при выплате доходов из источника в РК в виде дивидендов?
а) 600 000 тенге.
б) 450 000 тенге.
в) Не возникает, т. к. участник владеет долей участия более 3 лет.
г) Не возникает, т.к. не является доходом из источников в РК.

63. Компания зарегистрировалась 15 мая 2019 года РК. Объем реализации товаров с момента государственной регистрации следующий:
в мае 25 000 000 тенге, в июне 28 000 000 тенге, в июле 25 000 000 тенге, в августе 25 000 000 тенге и в сентябре 27 000 000 тенге. Реализуемые товары не подпадают под категорию необлагаемого оборота. (Справочно– МРП на 2019 г. = 2525 тенге)
Когда у компании возникает обязанность по подаче налогового заявления на регистрационный учет по НДС:
а) Не позднее 10 рабочих дней июля.
б) Не позднее 10 рабочих дней августа.
в) Не позднее 10 рабочих дней сентября.
г) Не позднее 10 рабочих дней октября.

64.Укажите НЕ верное утверждение: по результатам камерального контроля в случае выявления нарушений оформляются:
а) По нарушениям с высокой степенью риска - уведомление об устранении нарушений.
б) По нарушениям со средней степенью риска - извещение о нарушениях.
в) Неисполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных; налоговыми органами по результатам камерального контроля, влечет приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика.
г) Извещение о налоговой проверке.

65.УкажитеНЕ верное утверждение по другим обязательным платежам в бюджет:
а) Плата за эмиссии в окружающую среду взимается за эмиссии в окружающую среду в порядке специального природопользования.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

б) Государственная пошлина – разовые платежи в бюджет, которые взимаются налоговыми органами и другими уполномоченными государственными органами при совершении:
регистрационных действий.
в) Сумма годовой платы за использование радиочастотного спектра уплачивается в бюджет по месту нахождения плательщика платы равными долями не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря текущего года.
г) Плательщиками лицензионного сбора являются физические и юридические лица, получающие лицензию.

66.Какими способами обеспечивается исполнение, не выполненного в срок налогового обязательства:
а) В виде принудительного выпуска объявленных акций.
б) Ограничением в распоряжении имуществом налогоплательщика.
в) За счет реализации ограниченного в распоряжении имущества.
г) За счет денег, находящихся на банковских счетах.

67. Если компания РК приобретает транспортное средство 20 сентября 2019 года, укажите какую налоговую отчетность, необходимо предоставить в налоговые органы:
а) Представить Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства, не позднее 15 ноября и Декларацию за год, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.
б) Представить только Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства, не позднее 15 ноября 2019 года.
в) Представить только Декларацию по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество, не позднее 31 марта 2020 года.
г) Представить дополнительный Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по состоянию на 1 июля, не позднее 5 июля 2019 года.

68. Доход работника Иванова С.С. в марте 2019 года составил 55 000 тенге. МРП в 2019 году – 2525 тенге. МЗП в 2019 году 42500 тенге
Сколько составит ИПН за март?
а) 700 тенге.
б) 1 250 тенге.
в) 6 300 тенге.
г) 70 тенге.

69. Компания РК, применяет общеустановленный порядок налогообложения, и имеет объекты по налогу на имущество, балансовая стоимость которого на 1 января 2018 года равна 150 000 000 тенге, в течение года было приобретено имущество на сумму 100 000 000 тенге. С учетом выбытия среднегодовая стоимость имущества на 1 января 2019 года составила 180 000 000 тенге. Определите сумму текущих платежей по налогу на имущества Компании на первую отчетную дату текущего отчетного периода:
а) 562 500 тенге.
б) 675 000 тенге.
в) 2 250 000 тенге.
г) 2 700 000 тенге.

70. Если Компания РК применяет СНР для сельскохозяйственных кооперативов, по каким налогам компания имеет право на уменьшение на 70%:
а) КПН, НДС, Соц. Налог, налога на имущество, налог на транспортные средства.
б) КПН, НДС, Соц. Налог, налога на имущество, налог на транспортные средства и земельный налог.
в) КПН, ИПН, удержанный у источника выплаты, НДС, Соц. Налог, налога на имущество, налог на транспортные средства.
г) КПН, НДС, Соц. Налог, налога на имущество, налог на транспортные средства и Единый земельный налог.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

71. Принцип добросовестности налогоплательщика РК означает, что:
а) Добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается.
б) Нормативные правовые акты, регулирующие налогообложения, должны быть опубликованы в официальных изданиях.
в) Налоговая система является единой на всей территории РК для всех налогоплательщиков.
г) Налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство в полном объеме и в установленные сроки.

72.Налогоплательщик в Алматы владеет земельным участком под автозаправочную станцию, площадью 0,05 га с 10 февраля 2018 года по 20 мая 2019 года. Ставка земельного налога населенного пункта за 1 кв. метр 28,95 тенге. Какова сумма земельного налога по земельному участку за 2019 год:
а) 48 250 тенге.
б) 6 000 тенге.
в) 3 600 тенге.
г) 7 208 тенге.

73. Компания РК, применяющая общеустановленный порядок налогообложения, оптом и в розницу продает бензин и дизельное топливо. Срок представления декларации по Акцизу за март месяц 2019?
а) Не позднее 15 марта 2019 года.
б) Не позднее 25 марта 2019 года.
в) Не позднее 15апреля 2019 года.
г) Не позднее 15 мая 2019 года.

74. Компания РК приобрела по договору купли-продажи транспортное средство стоимостью 2 000 000 тенге 10 августа 2019 года.
Когда должна быть произведена уплата налога на транспортное средство?
а) 10 апреля 2020 года.
б) 1 мая 2020 года.
в) 25 апреля 2020 года.
г) 15 апреля 2020 года.

75. Гражданин покупает в Алматы 20 июля 2019 года жилой дом за 20 000 000 тенге, оценочная стоимость которого на начало года составляет 18 000 000 тенге. Определите сумму налога на имущество физического лица за 2019 год (округлять до целых).
а) 54 800 тенге.
б) 49 600 тенге.
в) 39 600 тенге.
г) 16 500 тенге.

76. Индивидуальный предприниматель (ИП), не пенсионного возраста, применяет СНР для субъектов малого бизнеса на основе патента и выкупил патент с 1 августа по 31 декабря 2018 года. Доход ИП заявил на сумму 3 000 000 тенге о торговли за безналичный расчет, ежемесячный доход для исчисления ОПВ и социальных отчислений за самого ИП указал 50 000 тенге. Рассчитайте сумму налогов по патенту.
а) 36 750 тенге
б) 0 тенге.
в) 4 250 тенге.
г) 12 500 тенге.

77. Физическое лицо владеет автомобилем с объемом двигателя 3 100 куб. см. с 28 апреля 2019 года по 31 декабря 2019 года. Ставки налога на транспортные средства:
- **от 2000 до 3000 включительно –9МРП;**
- **свыше 3000 до 4000 включительно – 15 МРП, где МРП = 2 525 тенге;**
- **и 7 тенге на превышение объема двигателя.**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Сумма налога на транспортное средство за 2018 год у физического лица составит:
а) 23 460 тенге
б) 28 406 тенге.
в) 28 932 тенге.
г) 15 640 тенге.

78. У Казино на 1 января 2019 года 13 игровых столов. Ставка налога на игорный бизнес за 1 стол составляет 1 600 МРП за один месяц, где (МРП = 2 525 тенге). Предельный доход превышен на 500 000 тенге. Сумма налога на игорный бизнес на 1 января 2019 года в бюджет составит:
а) 52 620 000 тенге.
б) 56 498 100 тенге
в) 52 731 560 тенге.
г) 35 782 130 тенге.

79. В целях налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний иностранная компания признается контролируемой при условии:
а) 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан.
б) Эффективная ставка налога на прибыль составляет более 10%.
в) При наличии участия (голосующих акций) не зависимо от размера.
г) Резиденту РК принадлежит более 50 процентов голосующих акций.

80. За отчетный период сумма начисленных местных налогов (налог на землю, налог на имущество и налог на транспорт) в бюджет составила 180 000 тенге, а уплачены 160 000 тенге, задолженности на начало 2019 года по налогам отсутствует.
Так же были произведены следующие платежи и начисления:

Вид платежа	Начислено, в тыс. тенге	Уплачено, в тыс. тенге
Социальные отчисления	25730	22730
Отчисления на обязательное медицинское страхование	5940	5440

Определите величину возможных вычетов при формировании обязательств по КПН.
а) 211170 тенге.
б) 191170 тенге.
в) 1 867 тенге.
г) 188170 тенге.

81. Какой из доходов не включается в доход субъекта, применяющего специальный налоговый режим:
а) Курсовая разница;
б) Доход от уступки права требования;
в) Суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат;
г) Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке).

82. Компания РК, применяет общеустановленный порядок, приобретает 1 октября 2019 года производственное здание первоначальной стоимостью 60 000 000 тенге с ежемесячными амортизационными отчислениями в размере 10%. Укажите округленную сумму текущих платежей по налогу на имущество в 2019 году:
а) 877 500 тенге;
б) 207 692 тенге;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

в) 273 462 тенге;
г) 275 262 тенге.

83. Укажите что не относится к маркетинговым услугам:
а) Прогнозирование в сфере производства;
б) Услуги в сфере определения и (или) оценки проблем и (или) возможностей лица, в целях решения управленческих;
в) Планирование в сфере обращения товаров;
г) Выработка ценовой стратегии и стратегии рекламы.

84. Компания начислила доход физическому лицу в размере 56 000 тенге за сентябрь 2019 года. Физическое лицо имеет один источник дохода и применяет налоговый вычет у данной компании. Укажите сумму исчисленного ИПН с данного дохода?
а) 79 тенге;
б) 790 тенге;
в) 0 тенге;
г) 7 900 тенге.

85. Что относится к налоговому вычету при расчете индивидуального подоходного налога:
а) Выплаты за счет средств грантов;
б) Премии по вкладам в жилищные строительные сбережения;
в) Пенсионные выплаты по договорам накопительного страхования;
г) Пенсионные выплаты по возрасту, пенсионные выплаты за выслугу лет и (или) государственная базовая пенсионная выплата.

86. Что не является материальной выгодой физического лица:
а) Списание по решению работодателя суммы долга или обязательства работника перед ним – при списании суммы долга работнику;
б) Расходы работодателя на возмещение затрат работника, не связанных с деятельностью работодателя;
в) Расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников, заключенным в том числе работниками;
г) Выполнение работодателем работ, оказание услуг в пользу работника в связи с наличием трудовых отношений.

87. Что является налоговой базой для расчета налога на транспорт по летательным аппаратам:
а) Объем двигателя;
б) Мощность двигателя;
в) Посадочные пристяжные места;
г) Киловатты мощности.

88. Благотворительная помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе:
а) В виде спонсорской помощи;
б) В виде денежных средств;
в) В натуральной форме;
г) В виде материальной выгоды.

89. Компания РК, плательщик НДС и Акциза, реализовала в апреле 2019 года:
- 10 000 бутылок коньяка на территории РК на сумму 22 500 000 тенге (в т. ч. косвенные налоги);
- 100 000 бутылок коньяка на экспорт на сумму 200 000 000 тенге.

Имеются документы, подтверждающие экспорт: контракт на поставку экспортируемых подакцизных товаров, декларация, заверенная таможенным органом. Ставка акциза на коньяк - 250 тенге/литр 100% спирта. Объем одной бутылки 0,5 литров. Сумма акциза за апрель составит:
а) 13 750 000 тенге;
б) 2 500 000 тенге;
в) 11 250 000 тенге;
г) 1 250 000 тенге.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

90. У компании имеется разрешение на размещение наружной рекламы на открытом пространстве за пределами населенного пункта, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, площадью 3 кв. м (без видеоизображения), в г. Алматы. Реклама размещена в январе 2019 года. Ставки платы установлены в МРП. Компания полностью уплатила плату в сумме:

Справочно:

Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в Алматы (город республиканского значения), при площади рекламы от 2 до 5 кв. м составляют 5 МРП.

МРП на 01.01.2019 – 2 525 тенге

а) 37 875 тенге;
б) 7 575 тенге;
в) 5 050 тенге;
г) 12 625 тенге.

91. Компания РК получила от нерезидента услугу которая облагается подоходным налогом. Оплата услуги была произведена в размере 100%. Акт выполненных работ предоставлен через 3 недели после осуществления оплаты. На какую дату необходимо будет брать курс валюты для расчета подоходного налога:
а) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода;
б) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;
в) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день;
г) По рыночному курсу обмена валюты, определенному в рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

92. Налоговым периодом при уплате корпоративного подоходного налога уплачиваемого при применении специального налогового режима на основе фиксированного вычета:
а) Календарный месяц;
б) Период, определенный применяемыми вычетами;
в) Календарный квартал;
г) Календарный год.

93. Компании РК в течение 2019 реализовала товары на сумму 250 000 000 тенге. Возврат товара составил 25 000 000 тенге. Кроме того, компанией был получен чистый доход от доверительного управления имуществом, в размере 2 000 000 тенге в связи с тем, что она является учредителем по договору доверительного управления. Определите сумму корректировок совокупного годового дохода компании за 2019 год:
а) В данном случае, корректировок не возникает;
б) 2 000 000 тенге;
в) 27 000 000 тенге;
г) 25 000 000 тенге.

94. Компания реализовала физическому лицу легковой автомобиль, приобретенный 2 года назад у физического лица. Стоимость приобретения автомобиля составляла 3 000 000 тенге. Балансовая стоимость автомобиля на дату продажи составляла 1 800 000 тенге. Автомобиль реализован за 3 600 000 тенге. Определите размер облагаемого оборота по реализации НДС:
а) 1 800 000 тенге;
б) 600 000 тенге;
в) 1 200 000 тенге;
г) Облагаемого оборота не возникает.

95. У физического лица заработная плата на руки составляет 250 000 тенге. Укажите правильное значение суммы ИПН при условии, что физическое лицо имеет право на применение налогового вычета:
а) 31 389 тенге;
б) 25 000 тенге;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

в) 27 777 тенге;
г) 32 500 тенге.

96. Компания получила счет-фактуру на бумажном носителе. Товар отраженный в счет-фактуре включен в перечень. Как необходимо компании отразить данное приобретение:
а) Не относить стоимость приобретенного товара на вычеты;
б) Не относить сумму НДС, отраженного в счет-фактуре в зачет;
в) Вернуть товар продавцу;
г) Отнести сумму НДС в зачет и списать товар на вычет в размере, предусмотренном законодательством, при условии, что товар приобретён для целей деятельности направленной на получение дохода.

97. Предприятие, плательщик налога на добавленную стоимость имеет следующие данные, относящиеся к облагаемому обороту по реализации товаров в отчетном периоде:

- - Оборот по реализации товаров в РК - 2 000 000 тенге
- -Экспорт - 22 000 000 тенге
- - Услуги оказанные на территории Республики Беларусь- 1 000 000 тенге.

За налоговый период, налогоплательщиком произведено приобретение следующих товаров, работ, услуг:

- - Оборот по приобретению товаров без учета налога на добавленную стоимость - 12 000 000 тенге (все товары приобретены у плательщиков НДС. Счета-фактуры по приобретению товаров оформлены в соответствии с требованиями налогового законодательства)
- - Начислена и оплачена заработная плата персонала по произведенным работам, услугам - 1 500 000 тенге
- - Административные расходы с учетом НДС, понесенные в текущем квартале составили - 2 400 000 тенге.
- -Приобретен легковой автомобиль в качестве основного средства с учетом НДС - 3 000 000 тенге. Рассчитать сумму НДС, относимую на вычеты в отчетном периоде:

а) 67 886 тенге;
б) 1 697 143 тенге;
в) 1 629 257 тенге;
г) Превышение зачетной части НДС.

98. Индивидуальный предприниматель применяет СНР с использованием фиксированного вычета. Как рассчитывается сумма дополнительного фиксированного вычета?
а) в размере 70% от дохода;
б) в размере 30% от суммы вычетов;
в) в размере 30% от дохода без учета корректировки;
г) в размере 30% от дохода с учетом корректировки.

99. Физическое лицо имеет долю участия в компании, которая находится в государстве с льготным налогообложением. Доля участия 100%. Компания за пределами РК в 2019 году получила доход в размере 10 000 000 тенге в пересчете с иностранной валюты по итогам года. Дивиденды с указанной суммы не распределялись. Определите сумму дохода физического лица, который должен быть задекларирован им в данной ситуации:
а) Дохода нет, так как дивиденды не распределялись;
б) 10 000 000 тенге;
в) 1 000 000 тенге;
г) Доход будет только тогда, когда будет оформлено решение на распределение дивидендов.

100. К фиксированным активам не относится:
а) Активы сроком службы более одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру (правопреемнику или юридическому лицу, специально созданному исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;
б) Основные средства и нематериальные активы, вводимые в эксплуатацию недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения и учитываемые в целях налогообложения;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

в) Последующие расходы, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанные в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива;
г) У арендодателя – имущество, переданное по договору имущественного найма (аренды), не учитываемое в бухгалтерском учете после передачи по такому договору в качестве основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных или биологических активов, кроме имущества, переданного по договору лизинга.

101. Какие из перечисленных видов деятельности могут быть осуществлены при применении упрощенной декларации:
а) Розничная реализация алкогольной продукции;
б) Оказание консультационной поддержки;
в) Реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
г) Проведение лотерей.

102.Компания РК выплачивает физическому лицу – нерезиденту РК доходы за выполненные работы в размере 3 000 000 тенге. Какая сумма подоходного налога у источника выплаты должна быть удержана при выплате доходов, если нерезидент зарегистрирован в стране с льготным налогообложением:
а) 600 000 тенге;
б) 450 000 тенге;
в) 150 000 тенге;
г) 300 000 тенге.

103. Компания зарегистрировалась 15 мая 2019 года РК и не встала добровольно на регистрационный учет по НДС. Реализует товары на территории РК, облагаемые НДС. Объем реализации по товару у компании с момента государственной регистрации следующий (МРП = 2525 тенге):
в мае 25 000 000 тенге, в июне 28 000 000 тенге, в июле 25 000 000 тенге, в августе 25 000 000 тенге и в сентябре 27 000 000 тенге.
Когда у компании возникает обязанность по подаче налогового заявления на регистрационный учет по НДС:
а) Не позднее 10 рабочих дней июля;
б) Не позднее 10 рабочих дней августа;
в) Не позднее 10 рабочих дней сентября;
г) Не позднее 10 рабочих дней октября.

104. Постановке на регистрационный учет по отдельным видам деятельности не подлежит:
а) Производство бензина (кроме авиационного), дизельного топлива;
б) Оптовая и (или) розничная реализация алкогольной продукции;
в) Электронная торговля товарами;
г) Оптовая и (или) розничная реализация.

105. Налоговый регистр-документ:
а) Уполномоченного органа, содержащий сведения о налоговой отчетности, предоставленной налогоплательщиками;
б) Налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения о сданных налоговых декларациях;
в) Налогового органа, содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением налогоплательщика;
г) Налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

106. Компания резидент, плательщик НДС, получила от компании нерезидента инвойс 16.02.2019 года по выполненным работам в сумме 1 000 долларов США. Сводка валют в феврале следующие:
15.02.2019-323 тенге за доллар;
16.02.2019-325 тенге за доллар;
Рассчитайте сумму НДС по указанной операции подлежащей уплате в бюджет:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

а) 38 760 тенге;
б) 39 000 тенге;
в) сумма НДС зависит от суммы КПН;
г) 46 512 тенге.

107. Компания резидент РК недропользователь, выплачивает физическому лицу – нерезиденту РК дивиденды в размере 3 000 000 тенге в качестве участника. Какая сумма подоходного налога у источника выплаты должна быть удержана при выплате дивидендов, если нерезидент из страны, которая не входит в страны с льготным налогообложением и владение долями участия более трех лет. Справка резидентства не предоставлена:
а) 0 тенге;
б) 450 000 тенге;
в) 150 000 тенге;
г) 300 000 тенге.

108. Доход сотрудника в марте 2019 года составил 55 000 тенге. МРП в 2019 году – 2525 тенге. МЗП в 2019 году 42500 тенге. Сколько составит ИПН за март?
а) 700 тенге;
б) 1 250 тенге;
в) 6 300 тенге;
г) 70 тенге.

109. Компания РК, применяет общеустановленный порядок налогообложения, и имеет объекты по налогу на имущество, балансовая стоимость которого на 1 января 2018 года равна 150 000 000 тенге, в течение года было приобретено имущество на сумму 100 000 000 тенге. С учетом выбытия среднегодовая стоимость имущества на 1 января 2019 года составила 180 000 000 тенге. Определите ежеквартальные текущие платежи по налогу на имущество компании в 2018 году:
а) 562 500 тенге;
б) 675 000 тенге;
в) 2 250 000 тенге;
г) 2 700 000 тенге.

110. Стоимостный баланс 3 группы на начало 2019 года составляет 1 000 000 тенге, поступление в течение 2019 года составляет 500 000 тенге, выбытие в течение 2019 года по данной группе составляет 100 000 тенге, нормы амортизации для целей КПН в налоговой учетной политике предусмотрены в размере 30%. Предельная норма амортизации по 3 группе установлена Налоговым кодексом в размере 40%. Амортизационные отчисления по бухгалтерскому учету за 2019 год составляют 500 000 тенге. Вычет по фиксированным активам 3 группы допускается в размере:
а) 560 000 тенге;
б) 450 000 тенге;
в) 300 000 тенге;
г) 420 000 тенге.

111. Компания резидент РК, на 2019 год представила Расчеты авансовых платежей по КПН после сдачи декларации на сумму 60 000 тыс. тенге. Определите фактический исчисленный КПН за 2018 год по декларации:
а) 240 000 тыс. тенге;
б) 80 000 тыс. тенге;
в) 45 000 тыс. тенге;
г) 15 000 тыс. тенге.

112. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, получил за полугодие доход в размере 8 000 000 тенге. Среднемесячный доход работников составляет 38 000 тенге, среднесписочная численность работников 12 человек. Сумма индивидуального подоходного налога по доходам индивидуального предпринимателя к уплате за квартал составит:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

а) 96 600 тенге;
б) 120 000 тенге;
в) 196 800 тенге;
г) 98 400 тенге.

113. Компания РК, применяющая общеустановленный порядок налогообложения, оптом и в розницу продает бензин и дизельное топливо. Срок представления декларации по Акцизу за март месяц 2019?
а) Не позднее 15 августа 2019 года;
б) Не позднее 15 ноября 2019 года;
в) Не позднее 20 августа 2019 года;
г) Не позднее 15 мая 2019 года.

114. Компания РК приобрела по договору купли-продажи транспортное средство стоимостью 2 000 000 тенге 10 августа 2019 года.
Когда должна быть произведена уплата налога на транспортное средство?
а) 10 апреля 2020 года;
б) 01 мая 2020 года;
в) 25 апреля 2020 года;
г) 15 апреля 2020 года.

115. ТОО «С» не получало за 2019 г. никаких доходов и расходов за исключением вознаграждения по депозиту. Сумма вознаграждения, полученная на расчетный счет, составило сумму 425 000 тенге. Сумма КПН, подлежащее уплате в бюджет составит:
а) 21 250 тенге;
б) 25 000 тенге;
в) 0 тенге;
г) 85 000 тенге.

116. Постоянным учреждением нерезидента не признается:
а) Использование любого места исключительно для целей хранения и (или) демонстрации товара, принадлежащего нерезиденту, без его реализации;
б) Любое место осуществления производства, переработки, комплектации, фасовки, упаковки и (или) поставки товаров;
в) Любое место осуществления строительной деятельности и (или) строительно-монтажных работ, а также оказания услуг по наблюдению за выполнением этих работ;
г) Место нахождения лица, осуществляющего посредническую деятельность в Республике Казахстан от имени нерезидента в соответствии с Законом Республики Казахстан «О страховой деятельности.

117. Физическое лицо владеет автомобилем с объемом двигателя 3 100 куб. см. с 28 апреля 2019 года по 31 декабря 2019 года. Ставки налога на транспортные средства:
от 2000 до 3000 включительно –9 МРП;
свыше 3000 до 4000 включительно – 15 МРП, где МРП = 2 525 тенге;
и 7 тенге на превышение объема двигателя.
Сумма налога на транспортное средство за 2018 год у физического лица составит:
а) 23 460 тенге;
б) 28 406 тенге;
в) 28 932 тенге;
г) 15 640 тенге.

118. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в городе Алматы и имеет квартиру в городе Нур-Султан которую он сдает в аренду. Имеет ли право применять СНР такой предприниматель:
а) Нет не имеет, так как квартира будет признаваться обособленным структурным подразделением в разных населенных пунктах;
б) Имеет право и будет подлежать обложению в упрощенном порядке;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

в) Нет не имеет, так как аренда исключает право применять специальный налоговый режим;
г) Имеет право, но будет облагаться в общеустановленном порядке.

119. Условия, при которых иностранная компания признается контролируемой:
а) 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан;
б) Эффективная ставка налога на прибыль составляет более 10%;
в) Резидент РК может не представлять в налоговые органы заявления об участии (контроле) в КИК;
г) Резиденту РК принадлежит 20 процентов голосующих акций.

120. К критериям степени риска относятся:
а) Многократное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность;
б) Отражение в налоговой отчетности прибыли на протяжении нескольких налоговых периодов;
в) Максимальная налоговая нагрузка;
г) Минимальный доход на СНР.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

ОТВЕТЫ

Задание 1 (12 баллов)

Ответ 1. Доходы компании:

Доход от реализации 172 000 000 тенге.

Ответ 2. Сумма налоговых вычетов:

По займу начислено процентов: 5 000 000*12%/12*3=150 000. Уплачено процентов: 5 000 000*12%/12*2=100 000 тенге.

На вычеты относиться сумма вознаграждения банковской организации, начисленная в пределах уплаченных сумм.

По товарному кредиту переводы:

01.08 – 30 000 000*2%/12*5 мес = 250 000 тенге

01.09 – 50 000 000*2%/12*4мес= 333 333 тенге

01.12 – 1 000 000*2%=20 000 тенге

Общая сумма вознаграждения:

На вычеты подлежит отнесению сумма: 603 333,33*0,12*4= 289 600 тенге округ 289 600 тг.

Вознаграждение взаимосвязанной стороне относится на вычеты по формуле: (А+Д)+(Б+В+Г)*СК/СО*П

Вычеты по ТМЗ:

ТМЗ начальное- 22 000 580

ТМЗ конечное- 26 320 000

Приобретение ТМЗ: (30 000 000+50 000 000+10 000 000)+5000*375=91 875 000 тенге.

ТМЗ для целей налогообложения учитываются по данным бухгалтерского учета.

ФОТ – 23 000 000 тенге

ФОТ относится на вычеты в полном объеме.

Налоги – 4 700 000 тенге.

Налоги относятся на вычеты начисленные в пределах уплаченных.

Членские взносы: 680 000-270 000=410 000 тенге

Членские взносы относятся на вычеты в размере утверждённых постановлением Нац. палаты.

Прочие вычеты: 6 000 000 тенге.

На вычеты относятся фактические расходы понесенные в течении периода, направленные на получение дохода и подтвержденные документально.

Итого вычетов: 100 000 + 289 600 + 22 000 580 + 91 875 000 - 26 320 000 + 23 000 000 + 4 700 000 + 410 000 + 6 000 000 = 122 055 180 тенге

Ответ 3.

НОД=СГД с учетом корректировок и минус вычеты.

172 000 000-122 055 180=49 944 820 тенге.

КПН: 49 944 820*20%=9 988 964 тенге.

Ответ 4. На основании пункта 3 статьи 192 Налогового Кодекса, Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 2 (10 баллов)

Ответ 1.

Наименование оборота по реализации	Сумма оборота в тыс. тенге	Ставка	Сумма НДС
Реализация услуг от предоставления имущества в аренду	60 000	12%	7 200
Услуги по юридическому оформлению операций	10 000	12%	1 200
Реализация нежилых зданий	18 000	12%	2 160
Реализация жилых зданий	40 000	Без НДС	0
Итого оборот	128 000		10 560

Размер облагаемого оборота составил: 88 000 тыс. тенге

Размер начисленного НДС: 10 560 тыс. тенге

Размер освобожденного оборота: 40 000 тыс. тенге.

Общий оборот: 128 000 тыс. тенге.

Ответ 2. Доля: 88 000/128 000=68,75%

Ответ 3.

Наименование оборота по приобретению	Сумма оборота в тыс. тенге	Ставка	Сумма НДС
Приобретено у поставщиков, в том числе по:			
Жилые здания у физических лиц:	15 000	Без НДС	0
Нежилые здания у юридических лиц:	12 000	12%	1440
Нежилые здания у физических лиц не ИП	5 000	Без НДС	0
Приобретены услуги рекламы у резидента РФ в сети интернет по продвижению реализуемых зданий и аренды помещений	5 000	12%	600
Приобретены канцелярские товары	630	12%	75,6
Итого	37 630		2115,6

Разрешено к зачету: 2 115,6*68,75%=1 454,47 тыс. тенге

Ответ 4. Сумма НДС подлежащая уплате: 10 560 - 1 454,47 = 9 106 тыс. тенге.

Ответ 5. Налоговая отчетность по форме 300.00 предоставляется не позднее 15 числа второго месяца следующего за отчетным.

Ответ 6. Уплата НДС осуществляется на позднее 25 числа второго месяца следующего за отчетным.

Задание 3 (8 баллов)

Ответ 1.

	1) среднесписочная численность работников за налоговый период не превышает для специального налогового режима на основе упрощенной декларации - 30 человек, с использованием фиксированного вычета – 50 человек; 2) доход за налоговый период не превышает для специального налогового режима на основе упрощенной декларации - 2044-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года; Со второго полугодия 2018 года, ввиду заключения договора на оказание консультационных услуг компания не вправе будет применять СНР	**Статья 683 п. 10 Ст. 679**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Ответ 2.

Доход	15 000 000
Налоги	450 000
Количество сотрудников	7
Заработная плата	105 000
Уменьшение налогов	47 250
Налоги с корректировкой	402 750
КПН	201 375
СН за вычетом социальных отчислений по ФОТ	62 460

Ответ 3. Компании необходимо перейти на общеустановленный режим налогообложения в связи с несоответствием условий применения налогового режима.

Ответ 4.

ФОТ	4 410 000
ОПВ	441 000
СО	138 915
ОСМС	66 150

Ответ 5.

За 2 полугодие компания предоставит форму 910.00 и 100.00. В форме 100.00 компания отразит сумму курсовой разницы и сумму реализации основного средства. Срок предоставления декларации по форме 910.00 не позднее 25 числа второго месяца следующего за отчетным, то есть не позднее 25 февраля 2018 года. Годовая отчетность предоставляется не позднее 31 марта года следующего за отчетным, то есть не позднее 31 марта 2019 года.

Ответ 6.

Если участник является таковым с 2015 года, то обязательств по налогообложению дивидендов не возникает, так как скорее всего выплата дивидендов будет осуществляться уже в 2019 году. Если участник на момент выплаты дивидендов будет владеть долями менее трех лет, то необходимо осуществить налогообложение по ставке 5% в случае если участник физическое лицо резидент и уплатить ИПН не позднее 25 числа, следующего за месяцем выплаты.

Задание 4 (10 баллов)

№	Пояснения, расчеты операций, ответы	сумма	НК РК
1.	**От работодателя:**		
1.1	**не доход работника:** 1) стоимость производственной одежды на сумму 55 000 тенге; 2) компенсационные выплаты по командировочным: проезд 60 000 тенге, проживание 80 000 и суточные в пределах РК, 6 * 2 405 =14 430, за время командировки в пределах 40 кал. дней, 10 кал. дней на сумму14 430 * 10 = 144 300 тенге. 3) сумма возвратного займа 5 000 000 и беспроцентного вознаграждения по этому займу		ст. 319 и 341
1.2	Сверх командировочные – доход работника, (8 - 6) * 2405 * 10 =48 100	48 100	ст. 341
1.3	Доход работника начисленный, 250 0000 +200 000 + 150 000 + 48 100 = 648 100	648 100	ст. 322
1.4	Корректировка в виде оплаты на медицинские услуги, в пределах 8 МЗП = 8 * 28 284 = 226 272, а факт 150 000, но документально подтвержденные 120 000, корректировка – доход, не облагаемый ИПН, ОПВ только сумму 120 000 тенге.	120 000	ст. 341 п.п 18

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

1.5	Сумма ОПВ, (648 100 - 120 000) * 10% = 52 810	52 810	ЗРК о пенсионном об.
1.6	Налоговые вычеты для исчисления ИПН у источника выплаты, ОПВ + МЗП = 52 810 + 28 284 = 81 094	81 094	ст. 342
1.7	Сумма ИПН у источника выплаты с доходов работника, (648 100-120 000-81 094) * 10% =44 701	44 701	ст. 353
2.	**от Налогового агента:**		
2.1	Сумма ИПН у источника выплаты по ДГПХ, (130 000) * 10% =13 000	13 000	ст. 342
2.2	У физического лица за 2 полугодие 2018 года возникала обязанность в исчислении и уплате ОПВ с доходов по договорам ГПХ в размере 10% от суммы: 130 000*10%=13 000	13 000	ЗРК о пенсионном об.
3.	**от Имущественного дохода физического лица:**		
3.1	Не возникает имущественного дохода при реализации автомашины, так как владения более года		ст.330
3.2	Имущественный доход возникает от продажи: 1) дачного строения, так как есть прирост и владения менее 1 года, на сумму 1 500 000. 1) от продажи земельного участка, так как есть прирост и не важно, сколько владел, так как это коммерческое имущество, на сумму 3 000 000. Общая сумма прироста, 1 500 000 + 3 000 000 = 4 500 000	4 500 000	ст.330
3.3	Сумма ИПН, 4500 000*10% = 450 000	450 000	ст. 330
3.4	Срок уплаты в бюджет ИПН за 2018 год, не позднее 10 апреля 2019 г		ст. 339
3.5	Срок представления декларации по ИПН с имущественного дохода за 2018 год, не позднее 31 марта 2019 года		ст. 340

Задание 5 (11 баллов)

1.

Наименование статьи	**Сумма**
Доход от реализации	458 900 000
Доход от прироста стоимости	9 000 000
Доход от выбытия фиксированных активов 1 группы	7 110 000
Доход от списания обязательств	1 500 000
Доход от безвозмездно полученного имущества	1 200 000
Итого	477 710 000

2. Расчет вычетов по фиксированным активам:

Суммы, в тыс. тенге	I подгруппа (группа)	II группа	III группа	Прочие ФА
СБГ на начало 2019 года	7 890 000	45 656 000	11 254 000	605000
Выбытие ФА	15 000 000			
Поступление		40 500 000	640 000	
СБГ конечный (начальный минус выбытие и плюс поступление)	-7 110 000	86 156 000	11 894 000	605 000

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Предельные нормы амортизации по налоговому учету	10%	25%	40%	15%
Амортизация	Доход от выбытия	21 539 000	4 757 600	90 750

Расчет вычетов:

Наименование статьи	Сумма
ТМЗ на начало (14 615 000+ 1 000 000)	15 615 000
Поступление	275 340 000
ТМЗ на конец периода (27 614 762 + 650 000)	28 264 762
Вычет по вознаграждению ((10 500 000*18%)/12)*2	315 000
Вычеты по ФА	26 387 350
ФОТ	56 000 000
Социальные отчисления	1 960 000
ОСМС	81 500
налоги	1 640 000
Билеты	135 000
Суточные	420 000
Проезд до аэропорта (так как все облажено и уплачено)	9 000
Проживание	300 000
Итого	349 938 088

3. Налогооблагаемый доход: 477 710 000 – 349 938 088 = 127 771 912 тенге.
КПН: 127 771 912*20%=25 554 382 теге.

4. Доход от прироста стоимости образуется при:

1) реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;

3) выбытии активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

2. В целях настоящей статьи к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

1) земельные участки;

2) объекты незавершенного строительства;

3) неустановленное оборудование;

4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочные активы, предназначенные для продажи;

5) активы со сроком службы более одного года, не относимые к фиксированным активам в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 266 настоящего Кодекса;

6) ценные бумаги;

7) доля участия;

8) инвестиционное золото;

9) основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;

10) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;

11) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 настоящего Кодекса.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 6 (10 баллов)

Вопрос 1 и 2

Наименование	Сумма	Ставка	НДС
Оборот по реализации в РК	66 200 000,0	12%	7 944 000,0
Реализация товара за пределами	20 600 000,0	Без НДС	
СЭЗ	9 000 000,0	0%	-
Возвтра товара	- 9 200 000,0	12%	- 1 104 000,0
Итого оборот по реализации	86 600 000,0		6 840 000,0

Облагаемый оборот: 66 200 000+9 000 000=75 200 000 теге.
Необлагаемый оборот: 20 600 000 тенге.
Вопрос 3. Общий оборот составил: 86 600 000 тенге. Доля: (75 200 000-9 200 000)/86 600 000=76,2%.

Вопрос 4.

Наименование	Сумма	Ставка	НДС
Приобретены билеты	3 500 000		420 000
Комиссия	17 857	12%	2 143
Приобретения ТМЗ	34 553 571	12%	4 146 429
Корректировка по браку	- 95 000	12%	- 11 400
Итого	38 166 428		4 580 242

Разрешено к зачету: 4 580 242*76,2%=3 490 144 тенге.

Вопрос 5. НДС к уплате: 6 840 000-3 490 144=3 349 856 тенге.
Вопрос 6. Не подлежит НДС при импорте уплаченный в июле и НДС при приобретении у ИП, так как при он должен был выписать счет-фактуру в электронном виде.
Вопрос 7. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством Республики Казахстан.
Вопрос 8. Плательщик налога на добавленную стоимость, обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, если иное не установлено настоящей статьей.
Вопрос 9. Налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

1) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за каждый налоговый период, а также исчисленного налога на добавленную стоимость за нерезидента;

2) в сроки, определенные таможенным законодательством Республики Казахстан, – сумма налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам;

3) не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации по налогу на добавленную стоимость – сумма налога на добавленную стоимость, отраженного в такой декларации, в случае снятия плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса.

Задание 7 (9 баллов)

Решение задания 7. (тенге)

1. По ситуации 1. За приобретенный товар КПН с нерезидента не возникает, так как на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 645 Налогового Кодекса, не подлежат обложению выплаты связанные с поставкой ТМЗ. Что касается услуг по перевозке, то они перевыставлены компаний РФ и соответственно

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

будут подлежать обложению. Так как в данном случае компания РФ не является прямым получателем дохода, то на основании статьи 666 НК РК конвенция не применима. Ставка налога 20%.
По ситуации 2. По консультационным услугам у компании возникает обязанность в исчислении и уплате КПН с доходов нерезидента. Может быть применена конвенция, так как имеется сертификат, но необходимо предоставить данный сертификат в налоговые органы РК не позднее 31 марта года следующего за отчетным и предоставить форму 101.04.
По ситуации 3. Возникает КПН с роялти. Необходимо уплатить КПН по ставке 10% так как возможно применить конвенцию. Необходимо предоставить данный сертификат в налоговые органы РК не позднее 31 марта года следующего за отчетным и предоставить форму 101.04.
По ситуации 4. Штраф будет представлять собой доход нерезидента. Необходимо уплатить КПН по ставке 20%, но так как возможно применить конвенцию то можно освободится от налогообложения. Необходимо предоставить данный сертификат в налоговые органы РК не позднее 31 марта года следующего за отчетным и предоставить форму 101.04.
По ситуации 5. КПН не возникает, так как услуга за пределами РК.
2. По ситуации 1. За приобретенный товар компания уплатит НДС при импорте. Что касается услуг по перевозке, то они перевыставлены компаний РФ то соответственно их уже нельзя идентифицировать как международную перевозку.
По ситуации 2. По консультационным услугам у компании возникает обязанность в исчислении и уплате НДС за нерезидента.
По ситуации 3. Возникает НДС с роялти.
По ситуации 4. Штраф не является платежом за товары, работы или услуги. НДС не возникает.
По ситуации 5. НДС по аренде не возникает, так как услуга за пределами РК.
3. Не возникает обязательств за пределами РК.
4. Не возникает обязательств по операциям совершенным за пределами РК.

Наименование статьи	Сумма	Курс	Ставка	Сумма КПН
Перевозка	10 000,0	5,950	20%	11900
Консалтинг	560 000,0	5,87	20%	657440
Роялти	6 000,0	404	15%	363600
Роялти	6 000,0	420	15%	378000
Штраф	500,0	440	20%	44000
Итого	582 500,0			1454940

5.

Наименование статьи	Сумма	Курс	Ставка	Сумма КПН
Перевозка	10 000,0	5,900	12%	7080
Консалтинг	560 000,0	5,93	12%	398496
Роялти	12 000,0	404	12%	581760
Штраф	500,0	434,96	12%	26097,6
Итого	582 500,0			1013433,6

6. По ситуации 1. КПН с услуг перевозки подлежит уплате не позднее 25 апреля 2019 года. В декларации 101.04 необходимо отразить сумму в первом квартале 2019 года.
По ситуации 2. По консультационным услугам уплата не позднее 25 июня 2019 года, то есть во втором квартале 2019 года. В декларации 101.04 необходимо отразить сумму во втором квартале 2019 года.
По ситуации 3. На 50% в уплата не позднее 25 апреля 2019 года и на 50% уплата не позднее 25 мая. В декларации 101.04 необходимо отразить сумму 50% в 1 квартале и 50% во втором квартале.
По ситуации 4. Уплата не позднее 25 мая 2019 года. В декларации 101.04 необходимо отразить сумму во втором квартале 2019 года.
По ситуации 5. КПН не возникает, так как услуга за пределами РК.

7. Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан подлежат налогообложению у источника выплаты по следующим ставкам, если иное не установлено пунктами 2 и 3 настоящей статьи:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

1) доходы, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) – 5) настоящего пункта, – 20 процентов; (можно привести консультационные и юридические услуги, услуги рекламы).

2) страховые премии по договорам страхования рисков – 15 процентов;

3) страховые премии по договорам перестрахования рисков – 5 процентов;

4) доходы от оказания услуг по международной перевозке – 5 процентов;

5) доходы от прироста стоимости, дивиденды, вознаграждения, роялти – 15 процентов.

Задание 8 (10 баллов)

№	Пояснения, расчеты операций	сумма, тенге.	НК РК
1.	**От работодателя:**		
1.1	**К доходу работника не относится:** 1) стоимость производственной одежды на сумму 65 000 тенге; 2) компенсационные выплаты по командировочным: проезд 70 000 тенге, проживание 80 000 и суточные в пределах РК, 6 *2 525 = 15150, за время командировки в 15 кал. дней на сумму 15150* 15 = 227 250 тенге. 3) сумма возвратного займа 3 000 000 и беспроцентного вознаграждения по этому займу		Ст. 319
1.2	В соответствие с Налоговым кодексом Командировочные сверх установленной нормы считаются доходом работника, (8 - 6) *2 525 * 15	75750	Ст. 319.п.2 пп. 2
1.3	Доход работника начисленный, 250 000 +150 000 + 75750	475 750	Ст. 322
1.4	Сумма ОПВ 475 750 * 10%	47575	ЗРК "О пенсионном обеспечении "
1.5	Стандартные налоговые вычеты для исчисления ИПН у источника выплаты, ОПВ + МЗП = 47 575+42 500	90 075	ст. 346 п.1
1.6	Сумма ИПН у источника выплаты с доходов работника, (475 750-90 075) * 10%	38 568	ст. 162
2.	**от Налогового агента:**		
2.1	С 1 января 2018 года приостановлены на два года отчисления уплаты взносов в фонд социального медицинского страхования (ФСМС) с физических лиц по договорам гражданско-правового характера и индивидуальных предпринимателей, оплачивающих за себя.	0	ЗРК "Об ОСМС"
	Налоговый вычет по ДГПХ	0	
	Сумма ИПН у источника выплаты по ДГПХ, 80 000 * 10% =8 000	8 000	
3.	**Доход физического лица, подлежащий налогообложению самостоятельно:**		

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

3.1	Имущественный доход не возникает от продажи: 1) жилищ, дачного строения, **гаражей** так как есть прирост и владения более 1 года, на сумму 1 000 000 1) возникает от продажи земельного участка, так как есть прирост и не важно, сколько владел, так как это коммерческое имущество, на сумму 2 000 000. Общая сумма прироста, 1 000 000 + 2 000 000 + 300 000= 3 300 000	3 300 000	Ст. 331,п.1,пп.1, 3,4
3.2	Возникает имущественный дохода при реализации автомашины, так как период владения менее 1 года 300 000	30 000	Ст. 331 пп. 7
3.3	Срок уплаты в бюджет ИПН за 2019 год, не позднее 10 апреля 2020 года		Ст. 362, п.1
3.4	Срок представления декларации по ИПН с имущественного дохода за 2019 год, не позднее 31 марта 2020 года		Ст. 364,п.1

Задание 9 (15 баллов)

Ответ 1.

Доход от реализации	1 320 000 000	Подпункт 1 пункта 1 статьи 226
Доход от прироста стоимости	Так как изъят для гос нужд не включается в СГД	Подпункт 1 пункта 1 статьи 228
корректировка СГД	32 560 000	Пункт 3 статьи 241 НК РК. Так как запасы увеличились, СГД тоже должен быть увеличен
Итого	1 352 560 000	

Ответ 2.

Нач ТМЗ	**2 117 304 000**
конеч ТМЗ	**2 241 969 000**
Поступило ТМЗ	**668 358 000**
Вычеты по ФА (статья 270 НК РК)	**24 628 500**
Заработная плата (статья 257 НК РК)	**46 000 000**
Социальный налог	**2 484 000**
Соц отчисления (статья 243 НК РК)	**1 449 000**
ОСМС (статья 243 НК РК)	**690 000**
Суточные расходы (статья 244 НК РК) 5*16 000*10	**800 000**
Расходы на проживание (статья 244 НК РК) 10*5*10 000	**500 000**
Проезд до аэропорта (статья 244 НК РК)	**5 000**
Авиабилет (статья 244 НК РК) 70 000*5	**350 000**
Итого	**620 599 500**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

	I подгруппа (группа)	II группа	III группа	Прочие ФА
СБГ нач	-	25 654	12 350	1 260
поступило	74 000	20 120	1 640	
СБГ конеч	74 000	45 774	13 990	1 260
Амортизация	7 400	11 444	5 596	189

- **В СБГ 1 группы включены расходы на ремонт арендованного помещения**

Ответ 3. НОД: 1 352 560 000 – 620 599 500= 731 960 500 тенге.

Ответ 4. Пункт 2 статьи 305 НК РК.

1) налогоплательщики, у которых совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года, предшествующего предыдущему финансовому году, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;

2) если иное не установлено пунктом 4 настоящей статьи, вновь созданные (возникшие) налогоплательщики – в течение налогового периода, в котором осуществлена государственная (учетная) регистрация в органе юстиции, а также в течение последующего налогового периода;

3) вновь зарегистрированные в налоговых органах в качестве налогоплательщиков юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение без открытия структурного подразделения юридического лица, – в течение налогового периода, в котором осуществлена регистрация в налоговых органах, а также в течение последующего налогового периода;

4) некоммерческие организации;

5) автономные организации образования;

6) социальная сфера;

7) участники СЭЗ.

8) морские перевозчики и электронная торговля товарами.

Ответ 5.

Компания должна уплатить авансовые платежи по КПН в 2019 году, так как СГД за 2017 год превышает 325 000 МРП.

Расчет авансовых платежей до сдачи декларации на 2019 год:

Предполагаемая прибыль	920 000 000
Предполагаемый КПН	184 000 000
До сдачи	46 000 000

Расчет авансовых платежей после сдачи декларации на 2019 год:

Фактическая прибыль 2018	130 600 000
Авансовые после сдачи (130 600 000*20%*3/4)	19 590 000

Всего авансовых платежей: 65 590 000 тенге.

КПН с НОД: 731 960 500*20%= 146 392 100 тенге.

К уплате: 80 802 100 тенге.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 10 (10 баллов)

Ответ 1.

Статьи	Оборот	Ставка	НДС
Оборот по реализации товаров	12 000 000	12%	1 440 000
Оборот по реализации мед товаров	42 200 000	без НДС	
Оборот по реализации по забору анализов	5 000 000	12%	600 000
Безвозмзедная передача	1 339 286	12%	160 714
Итого общий оборот	60 539 286		2 200 714

Ответ 2. Доля облагаемого оборота: (12 000 000+5 000 000+ 1 339 286)/60 539 286=30%.

Ответ 3.

Статьи	Оборот	Ставка	НДС
ЕАЭС			1 620 000
Товары для безвозмездной передачи	1 339 286		160 714
Билеты			720 000
Товары мед назначения	25 000 000	Без НДС	-
Услуги по мед анализам	2 500 000	12%	300 000
Прочие	1 000 000	12%	120 000
Итого			2 920 714

Разрешено к зачету: 2 920 714*30%=876 214 тенге.
НДС к уплате: 2 200 714-876 214=1 324 500 тенге.

Ответ 4.

На основании пункта 15 статьи 381 НК РК, размер оборота по реализации легкового авто определяется при реализации товаров, по которым налог на добавленную стоимость, указанный в счетах-фактурах, выписанных при приобретении этих товаров в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим на дату их приобретения, не признается налогом на добавленную стоимость, относимым в зачет, – как положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью товара, отраженной в бухгалтерском учете, на дату его передачи;

Ответ 5.

Плательщик налога на добавленную стоимость, обязан представить декларацию по налогу на добавленную стоимость в налоговый орган по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. То есть за 3 квартал не позднее 15.11.2019.

Ответ 6.

Налог на добавленную стоимость подлежит уплате в бюджет по месту нахождения налогоплательщика в следующие сроки:

1) не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет за каждый налоговый период, а также исчисленного налога на добавленную стоимость за нерезидента;

2) в сроки, определенные таможенным законодательством Республики Казахстан, – сумма налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам;

3) не позднее десяти календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной декларации по налогу на добавленную стоимость – сумма налога на добавленную стоимость, отраженного в такой декларации, в случае снятия плательщика налога на добавленную стоимость с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса.

То есть за 3 квартал 2019 года, не позднее 25 ноября 2019 года.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Задание 11 (10 баллов)

Ответ 1.

На основании подпункта 13 пункта 1 статьи 644 Налогового Кодекса, роялти являются облагаемым доходом нерезидента. роялти – платеж за:

право пользования недрами в процессе добычи полезных ископаемых и переработки техногенных образований;

использование или право на использование авторских прав, в том числе на программное обеспечение, чертежи или модели, за исключением полной или частичной реализации имущественных (исключительных) прав на объект интеллектуальной собственности; использование или право на использование патентов, товарных знаков или других подобных видов прав;

использование или право использования промышленного оборудования, в том числе морских судов, арендуемых по договорам бербоут-чартера или димайз-чартера, и воздушных судов, арендуемых по договорам димайз-чартера, а также торгового или

научно-исследовательского оборудования; использование «ноу-хау»; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи;

Так как членские взносы предоставляют право доступа на сайт, то сумма членских взносов классифицируется как роялти. Доступ к ПО также является роялти. Следовательно членские взносы и доступ к ПО будет облагаться КПН. Техническое обслуживание также будет облагаться КПН, так как Делавер входит в список стран с льготным налогообложением и на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 644 Налогового Кодекса.

Ответ 2. На основании пункта 3 статьи 666 Налогового Кодекса, Налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или при отнесении начисленного, но не выплаченного дохода нерезидента на вычеты, если такой нерезидент является окончательным (фактическим) получателем (владельцем) дохода и резидентом страны, с которой заключен международный договор. Кроме того, конвенции не применяются к операциям с нерезидентами базирующимися в странах с льготным налогообложением.

Ответ 3.

Статья	НДС
Членские взносы	В 3 квартале
Лицензия ПО	В 4 квартале
Лицензия ПО	В 3 квартале
Техническое обслуживание	В 4 квартале

Ответ 4.

Статья	НДС
Членские взносы	В 3 квартале
Лицензия ПО	В 4 квартале
Лицензия ПО	В 3 квартале
Техническое обслуживание	В 4 квартале

Ответ 5.

Статья	Сумма дохода	Курс	Облагаемы доход	Ставка	Налог
Членские взносы	5 000	368	1 840 000	15%	276 000
Лицензия ПО	1 000	360	360 000	15%	54 000
Лицензия ПО	2 000	350	700 000	20%	140 000
Техническое обслуживание	3 000	360	1 080 000	20%	216 000

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

НДС

Статья	Сумма дохода	Курс	Облагаемы доход	Ставка	Налог
Членские взносы	5 000	368	1 840 000	12%	220 800
Лицензия ПО	1 000	360	360 000	12%	43 200
Лицензия ПО	2 000	350	700 000	12%	84 000
Техническое обслуживание	3 000	360	1 080 000	12%	129 600

Ответ 6. Консультационные услуги – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций, 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.

Задание 12 (5 баллов)

Ответ 1. По договору долевого участия у физического лица возникнет доход только при реализации доли. При наличии доли возникает обязательство в предоставлении отчетности.
Дивиденды от иностранной компании включаются в годовой доход физического лица в соответствии с со статьей 321 НК РК.
Денежные средства в иностранном банке не включаются в доход, но должны быть отражены в ежегодной декларации.
По доле участия в иностранной компании, сумма дохода иностранной компании включается в годовой доход физического лица согласно статье 321 Налогового Кодекса.
Сумма дохода полученного от нерезидента в размере 20 000 долларов подлежит включению в годовой доход.

Ответ 2. На основании пункта 2 статьи 356 Налогового Кодекса, доход, подлежащий налогообложению физическим лицом самостоятельно, полученный (подлежащий получению) в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате, начиная с которой доход подлежит получению.
Дивиденды – 1 000 евро*427= 427 000
Прибыль иностранной компании – 10 000 долларов*360= 3 600 000
Контракт – 20 000 долларов*360= 7 200 000
Итого доход: 11 227 000 тенге.
Сумма ИПН: 11 227 000*10%=1 122 700 тенге.

Ответ 3. Сумма ИПН по доходам облагаемым самостоятельно в соответствии со статьей 362 НК РК, уплата индивидуального подоходного налога по итогам налогового периода осуществляется налогоплательщиком самостоятельно не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу:
1) индивидуальным предпринимателем, лицом, занимающимся частной практикой – по месту нахождения;
2) физическим лицом, не указанным в подпункте 1) настоящего
пункта, – по месту жительства (пребывания).

Ответ 4. Если иное не установлено настоящей статьей, декларация по индивидуальному подоходному налогу представляется в налоговый орган по месту нахождения (жительства) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением случаев, предусмотренных Конституционным законом Республики Казахстан «О выборах в Республике Казахстан», Уголовно-исполнительным кодексом Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан «О противодействии коррупции».

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Ответы к тестовым вопросам

№	Ответ	Пояснение ответа
1.	а	Статья 1 подпункт 28 НК РК
2.	а	Статья 1 подпункт 61 НК РК
3.	а	Статья 522 НК РК. Увеличение 6 000 000*1,5%=90 000 тенге.
4.	б	Статья 5 статьи 372 НК РК. (2 000 000+500 000+16 000*5)/1,12=2 303 571 тенге. НДС: 2 303 571*12%=276 429 тенге.
5.	а	Статья 13 НК РК.
6.	б	Статья 341 п.1 п.п. 35 НК РК.
7.	г	Статья 372 п. 5 п.п. 5 НК РК.
8.	а	Статья 492 п.4 п.п. 1 НК РК.
9.	б	Статья 217 п. 2 НК РК.
10.	г	Статья 543 НК РК.
11.	в	Статья 485 п.2 п.п. 3 НК РК. За себя 2 МРП и 1 МРП за работника. (1+2)*2405=7 215 тенге.
12.	в	Статья 484 п. 2 п.п. 2НК РК.
13.	б	Статья 738 НК РК.
14.	б	Статья 305 НК РК.
15.	а	Статья 688 п. 2 НК РК.
16.	в	Статья 220 НК РК. НОД: (22 000 000+200 000-200 000-12 000 000)*20%=2 00 000. Чистый доход: 10 000 000-2 000 000 = 8 000 000. КПН с чистого дохода: 8 000 000*15%=1 200 000. 2 000 000+1 200 000=3 200 000 тенге.
17.	в	Статья 402 п. 1 п.п. 5 НК РК.
18.	г	Статья 97 п. 8 НК РК.
19.	в	Статья 419 п. 1 НК РК.
20.	в	Статья 228 п. 1 п.п. 2 и п. 2 п.п. 1 НК РК.
21.	б	Статья 206 НК РК.
22.	а	Статья 288 п. 1 п.п. 4 НК РК.
23.	б	Статья 263 НК РК. 500 000+50 000-100 000=450 000 тенге начислено в пределах уплаченного.
24.	б	Статья 492 НК РК. 46*2405=110 630 тенге. За период: 110630/12*9=82 972 тенге.
25.	в	Статья 686 НК РК. 2 000 000*2%+1 000 000*1%=50 000
26.	в	Статья 380 и 394 п.п. 33, 34 НК РК.
27.	а	Статья 7 НК РК.
28.	г	Статья 244 п. п. п. 3 НК РК.
29.	б	Статья 478 п. 2 НК РК
30.	б	Статья 492 п. 5 НК РК.
31.	в	Статья 493 и 494 НК РК

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

32.	б	Статья 505 и 509 п.3 НК РК 0,03 га*10 000 м^2*28,95=8 685 тенге. Расчет налога до 1 сентября 8685/12*8=5 790 тенге. 5 790*10=57 900 тенге
33.	а	Статья 681 пункт 4.
34.	а	Статья 69 НК РК.
35.	г	Статья 179 НК РК.
36.	б	Статья 305 НК РК.
37.	а	Статья 647 НК РК. 12 000*349*20%=837 600 тенге
38.	в	Статья 263 НК РК. 10 000+5 000+1500+3000=19 500. ОПВ относятся на вычеты в составе заработной платы.
39.	а	Статья 342 НК РК. ОПВ в пределах 75 МЗП=212 130+28284=240 414 тенге.
40.	б	Статья 32 НК РК.
41.	а	**Статья 687**. Исчисление налогов по упрощенной декларации 2. Сумма налогов, исчисленная за налоговый период согласно пункту 1 настоящей статьи, подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 процента от суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников, если среднемесячная заработная плата работников по итогам отчетного периода составила у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц - не менее 29-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число налогового периода. Статья дополнена пунктом 2-1 в соответствии с Законом РК от 25.12.17 г. № 121-VI (действует с 1 января 2019 г. до 1 января 2020 г.)
42.	а	**01.10.19 = 0, т. к. не числилось на балансе** **01.11.19 = 60 000 000** **01.12.19 =60 000 000 – (60 000 000*0,1) = 54 000 000 тенге** **01.01.20 =54 000 000 – 6 000 000, итого/13 = 369230 7,69 * 1,5% = 55384,62 тенге** **Статья 520,п.3. Налоговая база** Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1 число каждого месяца текущего налогового периода и 1 число месяца налогового периода, следующего за отчетным. **Статья 521,п.1. Налоговые ставки** 1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе Неправильные ответы: б)60 000 000 * 1,5%/13 * 3 = 207 692 тенге. в) (60 000 000 + 54 000 000)/13 * 1,5% = 131 538 тенге г) 60 000 000 * 1,5%/13 * 2 = 138 461 тенге.
43.	б	**Статья 564 п.4. Порядок исчисления и уплаты** 5.Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением плательщиков, указанных в пункте 3 настоящей статьи (плательщики платы с обьемами платежей до 100 МРП)
44.	а	**ЗРК Об обязательном социальном медицинском страховании (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.01.2019 г.)** **Статья 27. Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		1. Отчисления работодателей, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере: с 1 июля 2017 года - 1 процента от объекта исчисления отчислений; с 1 января 2018 31 декабря 2019 года - 1,5 процентов от объекта исчисления отчислений; **Статья 28. Взносы на обязательное социальное медицинское страхование** 1. Взносы работников, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере: с 1 января 2020 года - 1 процента от объекта исчисления взносов;
45.	в	**Статья 59, п.1 НК РК. Особенности исполнения налогового обязательства отдельными категориями ликвидируемых юридических лиц-резидентов:** 1) не является плательщиком налога на добавленную стоимость; 2) не применяет специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов; 3) не реорганизовано или не является правопреемником реорганизованного юридического лица. 4) не включено в план налоговых проверок или в список выборочных налоговых проверок на основании результатов мероприятий системы оценки рисков либо не включено в полугодовой график налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска; 5) не состоит на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.
46.	г	**Параграф 1** **Статья 322. Доход работника** 1) подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений; 2) доходы работника в натуральной форме в соответствии со статьей 323 настоящего Кодекса; 3) доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со статьей 324 **Параграф 2.** **Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно** **Статья 330. Имущественный доход** 1. К имущественному доходу физического лица, подлежащему налогообложению, относятся: 1) доход от прироста стоимости при реализации физическим лицом имущества в Республике Казахстан; 2) доход физического лица от реализации имущества, полученный из источников за пределами Республики Казахстан;
47.	г	**Статья 520 НК РК. Налоговая база** налоговой базой по объектам налогообложения индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, указанным в подпунктах 1), 3) и 4) пункта 1 статьи 519 настоящего Кодекса, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.
48.	г	**Статья 490 п.2 НК РК. Налогоплательщики** Плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.
49.	б	**10 000 * 0,5 * 250 = 1 250 000 тенге** **Статья 464 НК РК . Объект налогообложения** 1. Объектом обложения акцизом являются: 1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		товарами. **Статья 462 НК РК. Перечень подакцизных товаров** Если иное не установлено настоящей статьей, подакцизными товарами являются: алкогольная продукция **Статья 472 НК РК. Исчисление суммы акциза** Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе. **Статья 464 НК РК.** Объект налогообложения 3. Освобождаются от обложения акцизом: 1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным статьей 471 НК РК. Неправильные ответы: а) (10 000 + 100 000) * 0,5 * 250 =13 750 000 тенге в) 10 000 * 250 = 2 500 000 тенге г) (100 000 – 10 000) * 0,5 * 250 = 11 250 000 тенге.
50.	а	**5*2 525 = 12 625 тенге** **Статья 605 НК РК. Ставки платы (таблица п.3.1)** 1. Ставки платы определяются в размере, кратном МРП на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы. 3. Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в Алматы (город республиканского значения), при площади рекламы от 2 до 5 кв. м составляют 5 МРП. Неправильные ответы: 5*3*2 525= 37 875тенге 3* 2525= 7 575тенге (5-3)*2525 =5 050тенге
51.	а	**в соответствие со ст. 355 НК РК** 1. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения налогового агента не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом: налоговыми агентами, в том числе применяющими специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета; агентами или плательщиками социальных платежей, в том числе в свою пользу в соответствии с законами Республики Казахстан. Декларация заполнена в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) **Приложение 15 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 12 февраля 2018 года № 166(с учетом изменений, внесенных Приказом МФ РК «О внесении изменений» от 20.12.2018 № 1095).**
52.	а	Статья 769. Налоговый период 1. Для альтернативного налога на недропользование налоговым периодом является календарный год.
53.	б	**КПН исчисленный = 60 + 13,2 = 73,2 млн. тенге** **13,2/60* 100% = 22 %** **административный штраф: 13,2*20%= 2,64 млн. тенге** **Основание:** **Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V (с изменениями и дополнениями по состоянию на 15.05.2019 г.)** **Статья 278.** 3. Превышение суммы фактически исчисленного КПН за налоговый период над суммой исчисленных авансовых платежей в течение налогового периода в размере более 20%, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, -

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		влечет штраф в размере 20% от суммы превышения фактического налога. Неправильные ответы: а) КПН исч. = 73,2 млн. тенге, 13,2/73,2 * 100% = 20 %, не более 20%, нет нарушений. в) КПН исч. = 73,2 млн. тенге, 13,2 *5%/22 *20% =0,6 млн. тенге г)) КПН исч. = 73,2 млн. тенге и 13,2/60 * 100% = 22 %, более 20%, но такое нарушение влечет предупреждение.
54.	б	**80 000 + 10 000 + 15 000 + 120 000 + 25 000 = 250 000,** **Ст. 1. НК** 61) налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пеней и штрафов. В налоговую задолженность не включаются сумма пеней, отраженная в уведомлении о результатах проверки, а также сумма штрафов, отраженная в постановлении о наложении административного взыскания, в период обжалования в установленном законодательством РК порядке в обжалуемой части; Неправильные ответы: а) 80 000 + 10 000 + 15 000 + 120 000 + 25 000 + 36 000 + 2 300 = 288 300 тенге в) 80 000 + 15 000 = 95 000 тенге г) 80 000 + 15 000 + 36 000+ 25 000 = 156 000 тенге.
55.	г	**с предельной суммы Мед.отчисления = 10 * 42 500 * 1,5% = 6 375** **ЗРК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.01.2019 г.):** **Ст. 27, п.1** **1.** 1. Отчисления работодателей, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере: с 1 января 2018 года 31 декабря 2019 года - 1,5 процентов от объекта исчисления отчислений **ст. 29 ЗРК «Об ОСМС»:** 3. Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать 10 МЗП…. Неправильные ответы: а) 500 000 * 1,5% = 75 00 тенге, б) 10 * 42 500 * 1% = 4250 тенге, в) 500 000 * 1,0% = 5000 тенге.
56.	б	**Ст. 412 НК РК п.2 С 1 января 2019 года** все счета-фактуры выписываются в электронном виде **Ст. 280-1Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях:** при первом нарушении срока выписки (в течение года), налогоплательщику выдается предупреждение. При повторном нарушении сроков в течение года, выписывается штраф, который также зависит от категории субъекта предпринимательства: субъектам малого предпринимательства - 20 МРП (в 2019 году 50 500 тенге); субъектам среднего предпринимательства - 50 МРП (в 2019году - 126 250 тенге); субъектам крупного предпринимательства - 100 МРП (в 2019 году - 252 500 тенге).
57.	в	**Ст. 212 п.3 пп.1:** **Статья 212 НК РК.** Продление сроков представления налоговой отчетности 1. Налогоплательщик (налоговый агент) вправе продлить срок представления налоговой отчетности при условии ее представления в электронной форме, за исключением налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза. 3. Срок представления налоговой отчетности, за исключением расчета сумм авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, продлевается на период: 1) не более тридцати календарных дней со срока, установленного для

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		представления декларации по корпоративному подоходному налогу или индивидуальному подоходному налогу; 2) не более пятнадцати календарных дней со срока, установленного для представления декларации и (или) расчета по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам; 3) не более тридцати календарных дней со срока, установленного для представления декларации по иным видам налогов, платежам в бюджет, социальным платежам для налогоплательщиков, имеющих низкий уровень рисков по системе управления рисками.
58.	**а**	**Ст. 693 НК РК** Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30 процентов от суммы дохода, определенного с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 ст. 691 НК РК
59.	**в**	**Пеня = 500 000 * 1,25 * 9,25%/365 * 6 дней + 500 000 * 1,25 * 9,25%/365 *61 = 950 тенге+9662 тенге=10 612** за дни просрочки: с 26 по 31 марта =6 дней и с 1 апреля по 31 мая = 30 + 31 = 61 день **Статья 117. Пеня на не уплаченную в срок сумму налогов и платежей в бюджет** 2) за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства по уплате налогов и платежей в бюджет, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и платежа в бюджет, в том числе авансового и (или) текущего платежа по ним, включая день уплаты в бюджет, в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки Неправильные ответы: а) 500 000 * 1,25 * 9,25%\365 * 61)= 9 662 тенге б) 500 000 * 9,25%/ 365 * 6 + 500 000 * 9,25% /365 *61 =8490 тенге г) 500 000 * 1,25 *9,25%/365 * 6 = 950 тенге
60.	**а**	**Статья 131. Горизонтальный мониторинг** 1. Горизонтальный мониторинг предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах: сотрудничества; обоснованного доверия; законности; прозрачности; расширенного информационного взаимодействия.
61.	**в**	**Статья 296,п.1,пп.5 НК РК. Освобождение от налогообложения** 5.если финансовая прибыль контролируемой иностранной компании или финансовая прибыль постоянного учреждения контролируемой иностранной компании, которые зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, облагалась налогом на прибыль по эффективной ставке, составляющей 20 и более процентов.
62.	**а**	**3 000 000 * 20% = 600 000** **Статья 644,п.1, пп.4 Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан** 4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей. **Статья 646. Ставки подоходного налога у источника выплаты** 1) доходы, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) настоящего пункта, - 20 процентов; Неправильные ответы: б) 3 000 000 * 15% = 450 000 в) 3 000 000 * 5% = 150 000 г) 3 000 000 * 10% = 300 000
63.	б	**(25 000 000 + 28 000 000 + 25 000 000) = 78 000 000 –в июле произошло превышение, а минимум оборота для обязательной постановки по НДС, 30 000 * 2 525 = 75750 000 тенге.ст. 82,п.2 НК** 3.Размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма оборотов 4. Минимум оборота составляет 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. 2. В случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость превышает в течение календарного года минимум оборота, лица, подлежащие постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. Налоговое заявление подается **не позднее десяти рабочих дней** со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота
64.	г	**Статья 96. Результаты камерального контроля** **1.** В случае выявления нарушений по результатам камерального контроля оформляются: по нарушениям с высокой степенью риска - уведомление об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений; по нарушениям со средней степенью риска - извещение о нарушениях, выявленных по результатам камерального контроля, с приложением описания выявленных нарушений. **Статья 147. Извещение о налоговой проверке** 1. Налоговые органы не менее чем за тридцать календарных дней до начала проведения налоговой проверки, проводимой по особому порядку на основе оценки степени риска, направляют или вручают извещение о проведении налоговой проверки налогоплательщику
65.	б	**Статья 607. Общие положения** **1. Государственной пошлиной является платеж в бюджет, взимаемый за совершение юридически значимых действий, в том числе связанных с выдачей документов (их копий, дубликатов) уполномоченными государственными органами или должностными лицами.**
66.	б	**Ст. 116 п.4** 1) начислением пеней на неуплаченную сумму налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним; 2) приостановлением расходных операций по банковским счетам 3) приостановлением расходных операций по кассе 4) ограничением в распоряжении имуществом.
67.	в	**Ст. 493, п.8** Юридические лица не исчисляют текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в декларации указывается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

68.	г	(55 000-5 500 -42 500)*0,9=6 300, 7 000-6 300=700*10%=70 **Ст. 341 п.1, пп49** Облагаемый доход работника - в размере 90 процентов от суммы такого дохода, определенного без учета корректировки, применяется к доходу работника, не превышающему 25-кратный размер МРП. Неправильные ответы: а)(55 000- 5 500- 42 500)*10%= 700 тенге б) (55 000 – 42 500)*0,1=1 250 в) (55 000-5 500 -42 500)*0,9=6 300
69.	а	**150 000 000 * 1,5% /4 = 562 500 тенге** **Статья 521. Налоговые ставки** **1.Если иное не предусмотрено настоящей статьей, юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе.** **Ст. 522НК** 6. Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода 7. Налогоплательщики, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.. Неправильные ответы: б) 1800 000 000 *1,5%/4 = 675 000 тенге в) 150 000 000 * 1,5 % = 2 250 000 тенге. г) 180 000 000 * 1,5 % = 2 700 000 тенге.
70.	а	**Статья 411, п1, пп.3** Следующие лица вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость: 3) сельскохозяйственные кооперативы по оборотам по: реализации сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, а также произведенной членами такого кооператива; **Ст. 700 п.1 пп.1-3НК РК. Особенность исчисления отдельных видов налогов** 1. Производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы, применяющие специальный налоговый режим, вправе уменьшить на 70 процентов суммы следующих налогов, подлежащих уплате в бюджет: 1) суммы корпоративного подоходного налога или индивидуального подоходного налога (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) 2) сумму социального 3) суммы налога на имущество, налога на транспортные средства
71	а	**Статья 8. Принцип добросовестности налогоплательщиков** 1. Добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается.
72.	а	**0,05* 10 000 * 28,95 * 10 раз/12 * 4 мес. = 48 250 тенге,** **где с 1 февраля по 31 мая –4 месяца.** **1 га = 10 000 кв. м** **Статья 509.** Налоговые ставки на земельные участки, выделенные под автостоянки (паркинги), автозаправочные станции, занятые под казино, а также не используемые в соответствующих целях или используемые с нарушением законодательства Республики Казахстан Земли населенных пунктов, выделенные под автозаправочные станции, подлежат налогообложению по базовым ставкам на земли населенных пунктов, установленным в графе 3 таблицы статьи 505 настоящего Кодекса,

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		увеличенным в десять раз. **Статья 505. Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых участков)** 1.Алматы 28,95/кв. м Неправильные ответы: б) 0,05 * 10 000 * 28,95/12 * 5 * 10 раз = 16660 в) 0,03 * 10 000 * 28,95/12 * 5= 3 600 г) 0,03 * 1 000 * 28,95 * 10/12 * 6 = 7 208
73.	г	**Статья 478. Налоговый период и налоговая декларация по акцизу** п.1. Применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц. П.2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, по окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. П.3. Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу.
74.	а	**Статья 494. Сроки и порядок уплаты налога** 2. В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. **Статья 496. Налоговая отчетность** 1. Плательщики - юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

75.	а	**Статья 529. Налоговая база** 1.Налоговой базой по жилищам, дачным постройкам для физических лиц является стоимость объектов налогообложения, определяемая по состоянию на 1 января каждого года, следующего за отчетным, Государственной корпорацией «Правительство для граждан». **29 600 + (2 000 000 *0,4%) / 12*6 = 54 800** **Статья 531. Налоговые ставки** Налог на имущество физических лиц, налоговая база по которым определяется в соответствии со статьей 529 настоящего Кодекса, исчисляется в зависимости от стоимости объектов налогообложения по следующим ставкам: 9.свыше 16 000 000 тенге до 18 000 000 тенге включительно 29 600 тенге + 0,4 процента с суммы, превышающей 16 000 000 тенге Сумма превышения составляет: 18 000 000 – 16 000 000 = 2 000 000 тенге. Так как, в течение налогового периода объект налогообложения находится на праве собственности менее двенадцати месяцев (6 месяцев), налог на имущество, подлежащий уплате по таким объектам, рассчитывается путем деления суммы налога, определенной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического периода нахождения объекта налогообложения на праве собственности. Неправильные ответы: б) 29 600 + 4 000 000 * 0,5% = 49 600 в) 29 600 + 2 000 000 * 0,5 % =39 600 г) 39 600/12 * 5 = 16 500 **Статья 532. Порядок исчисления и уплаты налога** 1. Исчисление налога по объектам налогообложения физических лиц производится налоговыми органами не позднее 1 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом, по месту нахождения объекта налогообложения, независимо от места жительства налогоплательщика, путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе с учетом фактического срока владения на праве собственности по объектам налогообложения физических лиц, права на которые были зарегистрированы до 1 января года, следующего за отчетным налоговым периодом.
76.	а	**36 750 тенге** **1.Статья 686. Исчисление стоимости патента** 1.В стоимость патента включаются подлежащие уплате суммы индивидуального подоходного налога (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальных платежей. 2. Исчисление суммы индивидуального подоходного налога, включаемого в стоимость патента, производится путем применения ставки в размере 1 процента к объекту налогообложения, за исключением объекта налогообложения лиц, осуществляющих деятельность в сфере торговли. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере торговли, производят исчисление суммы индивидуального подоходного налога, включаемого в стоимость патента, путем применения ставки в размере 2 процента к объекту налогообложения, за исключением доходов, получаемых путем безналичных расчетов, которые облагаются по **ставке 1 процент.** ИПН = 3 000 000 *1%= 30 000 тенге ОПВ = 50 000*10%= 5 000 тенге СО = 50 000*3.5% = 1 750 тенге Стоимость патента = 30 000+ 5 000+ 1 750=36 750 тенге **ЗРК от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК. Ст. 28** Взносы в ОСМС приостановлены до 2020 года Неправильные ответы:

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		б) 0 тенге. в) 2 * 42 500 * 5% =4 250 тенге г) 50 000 * 5% * 5 мес. = 12 500 тенге.
77.	в	**(9 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000))/12 * 9 мес. = 28 932 тенге,** **где период владения с 1 апреля по 31 декабря –9 месяцев.** **Статья 492. Налоговые ставки п.1** 5. По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя, установленной пунктом 1 или 2 настоящей статьи. **Статья 493. Порядок исчисления налога** В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве. Неправильные ответы: а)9 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000) = 23 460 тенге б) 15* 2 525 /12 * 9 мес. = 28 406 тенге. г) ((9 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000))/12 * 8 мес. = 15 640 тенге.
78.	а	**Статья 536,п.1,пп.1 Ставки налога** 1. Ставка налога на игорный бизнес с единицы объекта налогообложения составляет на: 1) игровой стол - 1 660-кратный размер месячного расчетного показателя в месяц; **Налог на игорный бизнес= 1 660 * 2 525*13 = 52 520 000 тенге,** **Статья 539. Дополнительный платеж плательщиков налога на игорный бизнес** **1**. Дополнительный платеж исчисляется в случае превышения суммы дохода, полученного от деятельности в сфере игорного бизнеса, над предельными размерами дохода. 2. Предельный размер дохода за налоговый период для плательщиков налога на игорный бизнес для целей исчисления дополнительного платежа составляет: 1) с деятельности казино - 135 000-кратный размер месячного расчетного показателя; **Статья 313. Ставки налога** 1. Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 настоящего Кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи. **Дополнительный платеж : 500 000 * 20% = 100 000 тенге** **Итого: 52 620 000 тенге** Неправильные ответы: б)10 * 1 883 270 * 3 мес. = 56 498 100 в)10 * 1 883 270 * 2 мес. + 8 * 1883 270 = 52 731 560 г)10 * 1 883 270 + 8 * 1 883 270 + 2 * 941 635 = 35 782 130
79.	а	**Статья 294.** 1. Контролируемой иностранной компанией признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям: 1) такое лицо является одним из следующих лиц: юридическим лицом-нерезидентом, за исключением юридического лица-нерезидента, зарегистрированного в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов;

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		2) такое лицо отвечает одному из следующих условий: 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан (далее в целях настоящей главы - резидент); лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом); 3) такое лицо отвечает одному из следующих условий: эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента или иной формы организации, определенная в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов; юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации зарегистрированы или учредительный документ (документ о создании) которой зарегистрирован, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами по такой иной форме организации, зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.
80.	б	Налоги подлежат отнесению на вычеты начисленные в пределах уплаченных. Сумма налога относимая на вычеты 16 000. Что касается социальных отчислений и ОСМС, то социальные отчисления относятся на вычеты согласно статьи 243 НК РК в размере начисленной суммы, а ОСМС начисленная в пределах уплаченных
81.	а	**Пункт 2 статьи 681 НК РК** 1) доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе роялти, доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества; 2) доход от списания обязательств; 3) доход от уступки права требования; 4) доход от осуществления совместной деятельности; 5) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций (кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты в период, когда налогоплательщик осуществлял расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке); 6) суммы, полученные из средств государственного бюджета на покрытие затрат; 7) излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации; 8) доход в виде безвозмездно полученного имущества (кроме благотворительной помощи), предназначенного для использования в предпринимательских целях; 9) возмещение арендатором расходов индивидуального предпринимателя-арендодателя на содержание и ремонт имущества, переданного в аренду; 10) расходы арендатора на содержание и ремонт арендованного у индивидуального предпринимателя имущества, зачитываемые в счет платы по договору аренды.
82.	б	**60 000 000*1/13*3*1,5%= 13 846 154** **Статья 522,п.10. Налоговые ставки** В случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к 1/13 первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения поступили, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 7 настоящей статьи, при этом первым сроком

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.
83.	б	**Статья пп42, п1 статьи 1 НК РК. Порядок исчисления и уплаты** 5.Текущие суммы платы за фактический объем эмиссий в окружающую среду вносятся плательщиками не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением плательщиков, указанных в пункте 3 настоящей статьи (плательщики платы с объемами платежей до 100 МРП)
84.	а	**56 000*10%=5 600 (ОПВ). Корректировка: (56 000-5 600-42 500)*90%=7 110 тенге. ИПН: (56 000-5 600-42 500-7 110)*10%=79 тенге.** подпункт 49 пункта 1 статьи 341 НК РК.
85.	в	**Подпункт 2 пункт 1 статьи 342 НК РК.** 1. Физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов: 1) налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении; 2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования; 3) стандартные налоговые вычеты (далее – стандартные вычеты).
86.	г	подпункт 2 статьи 323 НК РК.
87.	г	**Статья 492 НК РК.**
88.	а	**подпункт 28 пунктиа 1 статьи 1 НК РК.** благотворительная помощь – имущество, предоставляемое на безвозмездной основе: в виде спонсорской помощи; в виде социальной поддержки физического лица; некоммерческой организации с целью поддержки ее уставной деятельности; организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, с целью осуществления данной организацией видов деятельности, указанных в пункте 2 статьи 290 настоящего Кодекса; организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, которая соответствует условиям, указанным в пункте 3 статьи 290 настоящего Кодекса;
89.	г	**10 000 * 0,5 * 250 = 1 250 000 тенге** **Статья 464 НК РК . Объект налогообложения** 1. Объектом обложения акцизом являются: 1) следующие операции, осуществляемые плательщиком акциза, с произведенными и (или) добытыми, и (или) розлитыми им подакцизными товарами. **Статья 462 НК РК. Перечень подакцизных товаров** Если иное не установлено настоящей статьей, подакцизными товарами являются: алкогольная продукция **Статья 472 НК РК. Исчисление суммы акциза** Исчисление суммы акциза производится путем применения установленной ставки акциза к налоговой базе. **Статья 464 НК РК.** Объект налогообложения 3. Освобождаются от обложения акцизом: 1) экспорт подакцизных товаров, если он отвечает требованиям, установленным статьей 471 НК РК. Неправильные ответы: а) (10 000 + 100 000) * 0,5 * 250 =13 750 000 тенге б) 10 000 * 250 = 2 500 000 тенге в) (100 000 – 10 000) * 0,5 * 250 = 11 250 000 тенге.
90.	г	**5*2 525 = 12 625 тенге** **Статья 605 НК РК. Ставки платы (таблица п.3.1)**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		1. Ставки платы определяются в размере, кратном МРП на первое число соответствующего календарного месяца, в котором осуществляется размещение наружной (визуальной) рекламы. 3. Базовые ежемесячные ставки платы за размещение наружной (визуальной) рекламы в Алматы (город республиканского значения), при площади рекламы от 2 до 5 кв. м составляют 5 МРП. Неправильные ответы: 5*3*2 525= 37 875тенге 3* 2525= 7 575тенге (5-3)*2525 =5 050тенге
91	а	**в соответствие со ст. 647 НК РК** 1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3) настоящего пункта, – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода; 2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного статьей 314 настоящего Кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты. Положение настоящего подпункта не распространяется на вознаграждения по долговым ценным бумагам и депозитам, сроки погашения которых наступают по истечении десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу. В таком случае применяются положения подпункта 1) пункта 1 настоящей статьи; 3) в случае выплаты предоплаты – не позднее двадцати пяти календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.
92.	г	Статья 696. Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.
93.	б	подпункт 13 пункта 1 статьи 241 НК РК.
94.	б	**3 600 000-3 000 000= 600 000 тенге.** **Пункт 15 статьи 381 НК РК.** при реализации физическому лицу автомобилей, приобретенных юридическим лицом у физических лиц, как положительная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения автомобилей;
95.	г	**Расчет ИПН от обратного: (250 000+42 500)/90*10=32 500**
96.	б	**Ст. подпункт 3 пункта 1 статьи 402 НК РК**
97.	а	Оборот по реализации: 2 000 000; НДС- 2 000 000*12%=240 000 тенге Экспорт: 22 000 000 тенге Услуги за пределами: Освобождены от НДС- Итого оборот: 25 000 000 Доля облагаемого оборота: 24 000 000/25 000 000= 0,96 Приобретение: 12 000 000 тенге*12%=1 440 000 тенге. Админ: 2 400 000/1,12*12%=257 143 тенге. Итого: 1 440 000+257 143=1 697 143 тенге Разрешено к зачету: 1 697 143*0,96=1 629 257 тенге.

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		На вычеты: 1 629 257-1 697 143=67 886 тенге
98.	г	**Ст. 693 НК РК** Налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, вправе при определении налогооблагаемого дохода включить в сумму расходов, относимых на вычеты, сумму фиксированного вычета в размере не более 30 процентов от суммы дохода, определенного с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 ст. 691 НК РК
99.	б	**Пункт 1 статьи 340 НК РК.** Суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний или постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, рассчитанная с учетом положений настоящей статьи и статьи 297 настоящего Кодекса, включается в годовой доход физического лица-резидента и облагается индивидуальным подоходным налогом в Республике Казахстан.
100	б	**Пункт 2 статьи 266 НК РК.**
101.	а	**Статья 683 НК РК**
102.	а	**3 000 000 * 20% = 600 000** **Статья 644,п.1, пп.4 Доходы нерезидента из источников в Республике Казахстан** 4) доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные настоящей статьей. **Статья 646. Ставки подоходного налога у источника выплаты** 1) доходы, определенные статьей 644 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в подпунктах 2) - 5) настоящего пункта, - 20 процентов; Неправильные ответы: б) 3 000 000 * 15% = 450 000 в) 3 000 000 * 5% = 150 000 г) 3 000 000 * 10% = 300 000
103.	б	**(25 000 000 + 28 000 000 + 25 000 000) = 78 000 000 –в июле произошло превышение, а минимум оборота для обязательной постановки по НДС, 30 000 * 2 525 = 75750 000 тенге.ст. 82,п.2 НК** 3.Размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма оборотов 4. Минимум оборота составляет 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года. 2. В случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость превышает в течение календарного года минимум оборота, лица, подлежащие постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязаны подать в налоговый орган по месту нахождения налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. Налоговое заявление подается **не позднее десяти рабочих дней** со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота
104.	г	**Статья 88 НК РК**
105.	г	**Пункт 1 статьи 215 НК РК**
106.	б	**Расчет: 1 000*325*12%=39 000 тенге.**
107.	б	**подпункт 4 статьи 654 НК РК. Статья 646 НК РК. 3 000 000*15%=450 000 тенге**
108.	г	(55 000-5 500 -42 500)*0,9=6 300, 7 000-6 300=700*10%=70 **Ст. 341 п.1, пп49**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		Облагаемый доход работника - в размере 90 процентов от суммы такого дохода, определенного без учета корректировки, применяется к доходу работника, не превышающему 25-кратный размер МРП. Неправильные ответы: а)(55 000- 5 500- 42 500)*10%= 700 тенге б) (55 000 – 42 500)*0,1=1 250 в) (55 000-5 500 -42 500)*0,9=6 300
109.	а	**150 000 000 * 1,5% /4 = 562 500 тенге** **Статья 521. Налоговые ставки** **1.Если иное не предусмотрено настоящей статьей, юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 процента к налоговой базе.** **Ст. 522НК** 6. Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода 7. Налогоплательщики, за исключением индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.. Неправильные ответы: б) 1800 000 000 *1,5%/4 = 675 000 тенге в) 150 000 000 * 1,5 % = 2 250 000 тенге. г) 180 000 000 * 1,5 % = 2 700 000 тенге.
110	г	**статья 267 НК РК** СБГ нач 1 000 000,0 Поступления 500 000,0 Выбытие -100 000,0 СБГ конеч 1 400 000,0 Амортизация 1 400 000*30%=420 000,0
111.	б	**Статья 305 НК РК . 60 000/4*3= 80 000**
112.	б	**Статья 687 НК РК. 8 000 000*3%/2=120 000**
113.	г	**Статья 478. Налоговый период и налоговая декларация по акцизу** п.1. Применительно к акцизу налоговым периодом является календарный месяц. П.2. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, по окончании каждого налогового периода плательщики акцизов обязаны представить в налоговый орган по месту своего нахождения декларацию по акцизу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. П.3. Плательщики акциза одновременно с декларацией представляют расчеты по акцизу.
114.	а	**Статья 494. Сроки и порядок уплаты налога** 2.В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее десяти календарных дней после наступления срока представления декларации за налоговый период. **Статья 496. Налоговая отчетность** 1. Плательщики - юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.
115.	б	**Статья 307 НК РК.** **Так как на счет, было получено 425 000 тенге, то с этой суммы удержано 15%. Общая сумма дохода: 425 000/85*100=500 000 тенге.** **СГД: 500 000**

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

		КПН (20%)- 500 000*20%=100 000 тенге. **Зачет КПН по банку: 500 000*15%=75 000 тенге.** **К уплате: 25 000 тенге.**
116.	**а**	**Подпункт 1 пункта 6 статьи 220 НК РК.**
117.	**в**	**(15 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000))/12 * 9 мес. = 28 932 тенге,** **где период владения с 1 апреля по 31 декабря –9 месяцев.** **Статья 492. Налоговые ставки п.1** 5. По легковым автомобилям с объемом двигателя свыше 1500 кубических сантиметров сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя, установленной пунктом 1 или 2 настоящей статьи. **Статья 493. Порядок исчисления налога** В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве. Неправильные ответы: а)9 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000) = 23 460 тенге б) 15* 2 525 /12 * 9 мес. = 28 406 тенге. г) ((9 * 2 525 + 7 *(3100 – 3000))/12 * 8 мес. = 15 640 тенге.
118.	**б**	Статья 683 НК РК
119.	**а**	**Статья 294.** 1. Контролируемой иностранной компанией признается лицо, соответствующее одновременно следующим условиям: 1) такое лицо является одним из следующих лиц: юридическим лицом-нерезидентом, за исключением юридического лица-нерезидента, зарегистрированного в иностранном государстве, с которым Республикой Казахстан заключен международный договор, регулирующий вопросы избежания двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов; 2) такое лицо отвечает одному из следующих условий: 25 и более процентов доли участия (голосующих акций) в лице прямо или косвенно, или конструктивно принадлежат юридическому или физическому лицу, являющемуся резидентом Республики Казахстан (далее в целях настоящей главы - резидент); лицо связано с резидентом посредством контроля (в случае, если резидент имеет прямой или косвенный, или конструктивный контроль над лицом); 3) такое лицо отвечает одному из следующих условий: эффективная ставка налога на прибыль юридического лица-нерезидента или иной формы организации, определенная в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 настоящей статьи, составляет менее 10 процентов; юридическое лицо-нерезидент или иная форма организации зарегистрированы или учредительный документ (документ о создании) которой зарегистрирован, или участник, на которого возложено ведение учета доходов и расходов или управление активами по такой иной форме организации, зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением.
120.	**а**	Статья 137 НК РК

ЖЕЛАЕМ ХОРОШО ПОДГОТОВИТЬСЯ И УСПЕШНО СДАТЬ ЭКЗАМЕН!

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

©2020 CIPAEN/UENET. Все права защищены.

Серия пособий по практической подготовке к экзаменам по программе
Certified International Professional Accountat
разработана на базе реальных экзаменационных заданий UENet использовавшихся в экзаменационных сессиях последних лет.
Пособие организовано в полном соответствии с действующим Планом экзамена и содержит задания, решения и комментарии на основании экзаменационной аналитики (отчётов экзаменатора) UENet.

НАЛОГИ



TAX