**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ (20 баллов)**

**1. Недопущение извлечения налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей – это:**

1. принцип гласности налогового законодательства
2. принцип справедливости налогообложения
3. принцип обязательности налогообложения
4. принцип добросовестности налогоплательщика

**2. Наделение налогоплательщиком полномочиями представителя налогоплательщика:**

1. лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством
2. не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, кроме случая отражения такого права в учредительных документах
3. не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, во всех случаях
4. лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, кроме случая отражения такого права в учредительных документах

**3. Налогоплательщик 10 апреля 2023 года в счет погашения задолженности по КПН уплатил в бюджет 20 000 тенге. По состоянию на 10 апреля 2023 года у налогоплательщика по КПН имелась недоимка в размере 200 000 тенге и сумма пени в размере 40 000 тенге. Остаток налоговой задолженности составит:**

1. недоимка 180 000 тенге, пеня 40 000 тенге
2. недоимка 200 000 тенге, пеня 20 000 тенге
3. недоимка 200 000 тенге, пеня 40 000 тенге
4. недоимка 180 000 тенге, пеня 20 000 тенге

**4. За 2023 год по декларациям исчислено социального налога в размере 680 тысяч тенге, в течение 2023 года социального налога уплачено 700 тысяч тенге. По итогам налоговой проверки доначислено: социального налога – 120 тысяч тенге, штраф – 100 тысяч тенге, пени – 7 тысяч тенге. Налогоплательщик в установленные сроки обжаловал уведомление о результатах налоговой проверки. Налоговая задолженность по социальному налогу составит:**

1. 20 000 тенге
2. 140 000 тенге
3. 247 000 тенге
4. 0 тенге

**5. Налогоплательщик реализует товары. В течение 2023 года налогоплательщик реализовал товары на сумму 7 000 000 тенге, однако дебиторы задолженность по такой реализации в течение 2023 года погасили лишь на 70 %. Кроме того, в ноябре – декабре 2023 года был организован предзаказ на товары на 2024 год, в результате которой авансыполученные в 2023 году составили 800 000 тенге. По налоговому учету доход от реализации за 2023 год подлежит признанию в размере:**

1. 7 800 000 тенге
2. 7 000 000 тенге
3. 5 700 000 тенге
4. 4 900 000 тенге

**6. Налоговые формы в соответствии с налоговым законодательством должны хранится:**

1. в сроки, установленные по решению учредителей
2. в течение всего срока деятельности
3. в пределах срока исковой давности
4. 1 календарный год

**7. Срок представления декларации по КПН за 2023 год продлен на 30 календарных дней. Фактически декларация по форме 100.00 представлена 25 апреля 2023 года. Дополнительный расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по КПН за предыдущий налоговый период, должен быть представлен не позднее:**

1. 31 марта 2023 года
2. 10 апреля 2023 года
3. 25 апреля 2023 года
4. 31 декабря 2023 года

**8. При соблюдении условий, установленных Налоговым кодексом, организация, осуществляющая деятельность на территории специальной экономической зоны, уменьшает исчисленный корпоративный подоходный налог на:**

1. 50 процентов
2. 70 процентов
3. 90 процентов
4. 100 процентов

**9. Сумма индивидуального подоходного налога при начисленном доходе физического лица в размере 240 000 тенге, при отсутствии заявления на вычеты составит:**

1. 16 831 тенге
2. 21 120 тенге
3. 21 600 тенге
4. 24 000 тенге

**10. Предельный размер дохода работника, с которого удерживаются обязательные пенсионные взносы, составляет:**

1. 50-кратный размер минимального расчетного показателя
2. 50-кратный размер минимальной заработной платы
3. 75-кратный размер минимального расчетного показателя
4. 75-кратный размер минимальной заработной платы

**11. Подоходный налог с чистого дохода юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, подлежит уплате в бюджет:**

1. не позднее 10 календарных после срока установленного для сдачи декларации
2. не позднее 10 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода
3. не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода
4. не позднее 25 календарных дней после срока установленного для сдачи декларации

**12. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеет следующие данные за 2023 год: совокупный годовой доход – 15 462 980 тенге, вычеты в целях исчисления КПН – 13 231 450 тенге, уменьшение налогооблагаемого дохода в целях КПН – 897 700 тенге, переносимые убытки – 220 000 тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет, нерезидентом за 2023 год составит:**

1. 466 841 тенге
2. 356 426 тенге
3. 222 766 тенге
4. 167 075 тенге

**13. ТОО – плательщик налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2023 года реализует продукции собственного производства в количестве 4 000 единиц по цене 12 000 за единицу, а также безвозмездно передает 20 единиц данной продукции Дому ребенка. Балансовая стоимость произведенной продукции 10 000 тенге. Размер облагаемого оборота за отчетный квартал составит:**

1. 40 000 000 тенге
2. 48 000 000 тенге
3. 48 200 000 тенге
4. 48 240 000 тенге

**14. При выписке счета-фактуры в электронном виде датой выписки является дата:**

1. внесения счета – фактуры в информационную системы электронных счетов-фактур
2. регистрации счета – фактуры в информационной системе электронных счетов фактур
3. получения счета – фактуры контрагентом в информационной системе электронных счетов фактур
4. дата совершения сделки

**15. Завод по производству коньяка в феврале 2023 года реализовал 1 200 литров коньяка с 48%-ным содержанием спирта. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет (справочно: ставка 250 тенге за литр на 100 % спирта):**

1. 300 000 тенге
2. 156 000
3. 144 000 тенге
4. 120 000 тенге

**16. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 29 января 2023 года. Окончательный размер подписного бонуса составил 21 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 17 июня 2023 года. Сроком уплаты подписного бонуса является:**

1. 30 января 2023 года
2. 18 июня 2023 года
3. не позднее 20 календарных дней с даты объявления победителем конкурса
4. не позднее 20 рабочих дней с даты объявления победителем конкурса

**17. Работнику за март 2023 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 2 000 000 тенге. Исчисленный социальный налог за март составит:**

1. 167 200 тенге
2. 169 860 тенге
3. 180 000 тенге
4. 200 000 тенге

**18. Расчет текущих платежей или дополнительный расчет текущих платежей представляется по объектам, по которым возникли или изменились налоговые обязательства по состоянию:**

1. на первое число месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей
2. на первое число второго месяца наступления очередного срока уплаты текущих платежей
3. на 1 января текущего года
4. на 31 декабря текущего года

**19. Налогоплательщик использует в деятельности 8 игровых столов, 12 бильярдных столов, 30 игровых автоматов и 3 боулинг – дорожки. Сколько объектов подлежит обложению налогом на игорный бизнес у данного налогоплательщика?**

1. 8 объектов
2. 20 объектов
3. 38 объектов
4. 50 объектов

**20. Определите сумму КПН к уплате юридическим лицом, работающим по упрощенной декларации, за первое полугодие 2023 года при следующих показателях: доход – 22 000 000 тенге, расходы – 18 000 000 тенге, среднесписочная численность – 10 человек, среднемесячная заработная плата на человека - 70 000 тенге:**

1. 660 000 тенге
2. 330 000 тенге
3. 165 000 тенге
4. 80 000 тенге

**ЗАДАЧА № 1 (20 баллов)**

Период: 2022 год

Ед. измерения: тенге

По ТОО «Февраль» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2022 год в тенге:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| Реализация товаров (по ценам без НДС) | 716 624 500 | 717 459 200 | 719 004 800 | 732 550 400 |
| Сдача в аренду складских помещений (по ценам с НДС) | 2 150 400 | 2 228 800 | 2 355 360 | 2 465 120 |
| Приобретены ТМЗ (по ценам без НДС)  Сальдо на начало и конец отчетного периода равны нулю | 413 478 900 | 413 874 600 | 414 375 670 | 414 898 750 |
| Начисленные и выплаченные расходы на оплату труда. | 188 894 920 | 178 234 930 | 198 955 610 | 199 928 300 |

По фиксированным активам стоимостный баланс на 1 января 2022 года составил: по 1 группе: офисного здания – 54 339 460 тенге, по 2 группе – 77 020 507 тенге, по 3 группе – 4 530 080 тенге, по 4 группе – 7 601 204 тенге.

Кроме того, известно, что в течение 2022 года:

1) в соответствии с утвержденной проектно-сметной документации проведен капитальный ремонт офисного здания на сумму без включения НДС - 2 787 450 тенге;

2) приобретены:

- оборудование, стоимость приобретения 2 650 000 тенге, расходы по таможенному оформлению составили сумму 654 800 тенге, расходы по доставке и установке – 364 800 тенге, НДС, уплаченный при импорте – 477 000 тенге. Оборудование впервые введено в эксплуатацию на территории РК и самостоятельно применены инвестиционные налоговые преференции по методу «вычета после ввода в эксплуатацию». По данному оборудованию ведется отдельный налоговый учет;

- программное обеспечение стоимостью без включения НДС 470 580 тенге и оплачено внедрение по установке в сумме без НДС 124 000 тенге;

- аквариум для установки в фойе 1 этажа административного здания за 187 000 тенге и стулья на сумму без НДС 69 400 тенге;

3) 10 августа 2022 года реализован автомобиль КАМАЗ (грузоподъёмность 7 тонн), цена реализации по договору без включения НДС составила 6 455 770 тенге, балансовая стоимость по бухгалтерскому учету 5 600 790 тенге;

5) в результате прорыва отопительной системы списаны 2 компьютера. Страховая компания возместила ущерб в размере 89 600 тенге;

6) проведен текущий ремонт основных средств по данным бухгалтерского учета по суммам без НДС машин и оборудований – 19 996 669 тенге;

7) нормы амортизации по бухгалтерскому учету составили: по 1 группе – 10%, по 2 группе – 30%, по 3 группе – 50%, по 4 группе – 10%;

8) в налоговой учетной политике указано, что нормы амортизации, применяемые по налоговому учету, соответствуют предельным нормам амортизации, установленным Налоговым кодексом;

9) ТОО передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 6 558 400 тенге, стоимость вклада оценена в размере 9 980 000 тенге;

10) ТОО реализовало по ценам без НДС за 5 700 000 тенге неустановленное оборудование, приобретенное в мае 2019 года по цене 4 300 000 тенге без учета НДС;

11) по налогам и социальным отчислениям (тенге):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **По декларациям** | **Исчислено** | **Уплачено** | **Примечание** |
| Социальный налог | 7 902 600 | 8 205 400 | На начало 2022 года имеется недоимка в размере 310,4 тыс. тенге |
| Социальные отчисления | 3 999 920 | 4 000 500 | На начало 2022 года имеется недоимка в размере 100,2 тыс. тенге |
| Отчисления на ОСМС | 2 640 180 | 2 980 890 | На начало 2022 года недоимка и переплата отсутствует |
| Налог на имущество | 260 500 | 102 000 | На начало 2022 года имеется переплата в размере 130,5 тыс. тенге |
| Налог на транспортные средства | ? | 20 000 | - |
| Земельный налог | 214 700 | 311 200 | На начало 2022 года имеется недоимка 96,5 тыс. тенге |
| **По акту налоговой проверки** | **Начислено** | **Уплачено** | **Примечание** |
| Земельный налог | 151 300 | 50 000 | Данная сумма обжалована |

12) уплачено членских взносов в Ассоциацию налогоплательщиков Казахстана в размере 757 575 тенге, среднесписочная численность составила 315 человек;

13) предприятие реализовало земельный участок за 4 400 000 тенге, приобретенный в 2015 г. под строительство гаража по цене 4 200 500 тенге, документально подтвержденные расходы без учета НДС связанные с реализацией данного земельного участка составили 70 500 тенге.

14) прочие документально подтвержденные расходы 15 469 855 тенге, в т. ч. связанные с получением дохода – 7 914 827 тенге (без НДС);

**Требуется:**

1. Определить сумму амортизационных отчислений по налоговому учету за отчетный период и стоимостные балансы по каждой группе на начало следующего года;
2. Определить сумму совокупный годовой доход.
3. Определить сумму вычетов.
4. Определить размер налогооблагаемого дохода.
5. Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.
6. Определить сумму исчисленного корпоративного подоходного налога за отчетный период.
7. Определить сумму КПН, подлежащего уплате за отчетный период.
8. Указать срок представления и форму декларации по КПН.
9. Указать срок уплаты КПН по декларации за отчетный период.

**Решение:**

Сумма вычетов по фиксированным активам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| группа | СБГ на  начало 2022г. | Поступление в 2022 г. (кап. ремонт) | Выбытие  в 2022г. | СБГ на  конец  2022г. | Норма амортизации (%) | Амортизационные отчисления по НУ | СБГ на начало 2023г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 2 + 3- 4 | 6 | 7 = 6 \* 5 | 8 = 6 – 7 |
| группа I (здание) | 54 339 460 | 2 787 450 | 0 | 57 126 910 | 10% | 5 712 691 | 51 414 219 |
| группа II | 77 020 507 |  | 6 455 770 | 70 564 737 | 25% | 17 641 184 | 52 923 553 |
| группа III | 4 530 080 | 594 580 | 89 600 | 5 035 060 | 40% | 2 014 024 | 3 021 036 |
| группа IV | 7 601 204 | 69 400 |  | 7 670 604 | 15% | 1 150 591 | 6 520 013 |
| Итого по группам | 143 491 251 | 3 451 430 | 6 545 370 | 140 397 311 |  | 26 518 490 | 113 878 821 |

Общая сумма вычетов по фиксированным активам = 26 518 490 + 19 996 669 = 46 515 159;

|  |  |
| --- | --- |
| Доход от реализации (716 624 500 + 717 459 200 + 719 004 800 + 732 550 400 + (2 150 400 + 2 228 800 + 2 355 360 + 2 465 120) / 1,12 = 2 885 638 900 + 8 214 000) | 2 893 852 900 |
| Доход от прироста стоимости ((9 980 000 – 6 558 400) незавершенное строительство + (5 700 000 – 4 300 000) не установленное оборудование + (4 400 000 - 4 200 500) земельный участок = 3 421 600 + 1 400 000 + 199 500) | 5 021 100 |
| **СГД** | **2 898 874 000** |
| Расходы по приобретению ТРУ 413 478 900 + 413 874 600 + 414 375 670 + 414 898 750 | 1 656 627 920 |
| Расходы по начисленным доходам работников(188 894 920 + 178 234 930 + 198 955 610 + 199 928 300 | 766 013 760 |
| Вычет по фиксированным активам | 46 515 159 |
| Сумма налога на транспортные средства = 9 \* 3 063 = 27 567/12 \* 7 = 16 081 |  |
| Вычет по налогам 8 205 400 СН + 232 500 НИ + 311 200 ЗН + 16 081 НТС | 8 765 181 |
| Вычет по СО и ОСМС 3 999 920 + 2 640 180 | 6 640 100 |
| Вычет по членским взносам: Предел вычета по членским взносам 3 063 \* 315 чел = 964 845. 964 845 > 757 575  Сумма членских взносов не превышает установленный предел и относится на вычеты в полном объеме | 757 575 |
| Прочие документально подтвержденные вычеты | 7 914 827 |
| **Общая сумма вычетов** | **2 493 234 522** |
| Налогооблагаемый доход (2 898 874 000 - 2 493 234 522) | 405 639 478 |
| Сумма КПН, исчисленного с НОД 405 639 478 \* 20% | 81 127 896 |
| Срок представления декларации по КПН форма 100.00– не позднее 31 марта 2023 года | |

**ЗАДАЧА № 2 (20 баллов)**

Период: 1 квартал 2023 года

Ед. измерения: тенге

ТОО «Апрель» зарегистрировалось 01 января 2023 года как юридическое лицо на общеустановенном режиме и встало на учет по налогу на добавленную стоимость. В налоговой учетной политике указан **пропорциональный метод** отнесения в зачет.

По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 1 квартал 2023 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Январь** | **Февраль** | **Март** |
| Реализация товаров (по ценам без НДС) | 17 200 160 | 15 890 600 | 13 456 800 |
| Реализация товаров на экспорт | 1 480 024 | 1 383 590 | 1 318 520 |
| Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС) | 1 232 400 | 1 112 300 | 1 405 000 |
| Оказание услуг по международной перевозке | 160 212 | 333 690 | 182 650 |
| Оказана консультационная услуга резиденту Франции, не имеющему постоянного учреждения в Республике Казахстан |  | 9 678 000 |  |
| НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота) | 2 087 600 | 1 329 000 | 2 324 000 |
| НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых не в целях облагаемого оборота) | 280 500 | 234 900 | 205 400 |
| НДС, указанный в чеках ККМ (в целях облагаемого оборота) | 108 236 | 108 698 | 108 236 |

**Требуется:**

1. Какие формы налоговой отчетности по НДС должны быть представлены налогоплательщиком и в какие сроки?
2. Укажите сроки уплаты НДС по декларации
3. Какой сбор должен быть уплачен при регистрации юридического лица?
4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
5. Определите размер удельного веса;
6. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
7. Опередите размер разрешенного зачета по налогу на добавленную стоимость
8. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;

**Решение:**

1. Налогоплательщик обязан представить по налогу на добавленную стоимость декларацию формы 300.00 не позднее 15 мая 2023 года, вид отчетности – первоначальная;
2. Срок уплаты налога на добавленную стоимость за 1 квартал не позднее 25 мая 2023 года;
3. При регистрации юридического лица уплачивается регистрационный сбор в размере 6,5 МРП = 19 910

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **тенге** |
| **Оборот облагаемый по 12 % ставке:** | | |
| 1 | Реализация ТРУ (17 200 160 + 15 890 600 + 13 456 800 + 1 232 400 + 1 112 300 + 1 405 000) | 50 297 260 |
| 2 | **Итого оборот облагаемый по 12 % ставке** | **50 297 260** |
| **Оборот облагаемый по 0 % ставке:** | | |
| 3 | Экспорт (1480 024 + 1383 590 + 1318 520) | 4 182 134 |
| 4 | Международная перевозка (160 212 + 333 690 + 182 650) | 676 552 |
| 5 | **Итого оборот облагаемый по 0 % ставке** | **4 858 686** |
| 6 | **Итого облагаемый оборот** | **55 155 976** |
| 7 | **НДС с облагаемого оборота** (50 297 260\* 12% + 4 858 686 \* 0% | 6 035 671 |
| 8 | Оборот место реализации которого не является РК | 9 678 000 |
| 9 | **Итого общий оборот (облаг оборот + необлаг оборот)** | **64 833 976** |
| 10 | Доля облагаемого оборота в общем обороте (55 155 976 /64 833 976 \* 100) | 85,07% |
| **Сумма НДС относимого в зачет:** | | |
| 11 | По приобретенным ТРУ в целях облагаемого оборота (2 087 600 + 1 329 000 +  2 324 000) | 5 740 600 |
| 12 | По приобретенным ТРУ не в целях облагаемого оборота (280 500 + 234 900 + 205 400) | 720 800 |
| 13 | **Итого НДС по приобретенным ТРУ** | 6 461 400 |
| 14 | Сумма НДС, относимого в зачет по удельному весу (6 461 400 \* 85,07%) | **5 496 713** |
| 15 | **Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет** (6 035 671- 5 496 713) | **538 958** |

**ЗАДАЧА № 3 (20 баллов)**

ТОО «Август», применяющий общеустановленный режим налогообложения, произвел следующие начисления доходов работникам

|  |  |
| --- | --- |
| **ФИО работника** | **Начисленная заработная плата за февраль 2023 года** |
| Айсина И.Д. | 133 100 |
| Кошанов Н.Д. | 39 400 |
| Айдаров Р.А. | 75 100 |

Кроме указанных выплат вышеназванным работникам были произведены следующие начисления:

1) Айсиной И.Д. – в феврале выплаты по временной нетрудоспособности в размере 82 340 тенге, также была выплачена материальная помощь на медицинские услуги в размере 150 000 тенге, Айсина предоставила документы, подтверждающие ее расходы на лечение в размере 260 000 тенге;

2) Кошанову Н.Д. – возмещение расходов по командировкам в г. Баку с 14 февраля по 28 февраля 2023 года:

* по проезду – в размере 300 долларов США за каждый перелет;
* по найму квартиры – в размере 100 долларов США за сутки;
* суточных – в размере 34 544 тенге в сутки.

3) Айдаров Р.А. принят на работу 18 февраля 2023 года, заявление на предоставление вычета в феврале имеется.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на применение налоговых вычетов от работников имеется.

**Требуется:**

1. Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;
2. Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;
3. Исчислите социальные платежи;
4. Укажите предельные размеры при исчислении налогов и социальных платежей
5. Укажите порядок налогообложения дивидендов получаемых физическими лицами;
6. Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;
7. Исчислить индивидуальный подоходный налог и социальный налог;
8. Укажите срок представления и форму налоговой отчетности
9. Укажите сроки уплаты налогов и социальных платежей облагаемых у источника выплаты.

**Решение:**

1. Предел дохода для исчисления ОПВ = 50 \* 70 000 = 3 500 000;
2. Максимальный предел дохода для исчисления ОСМС = 10 \* 70 000 = 700 000;
3. Минимальный предел дохода для исчисления СО = 1 \* 70 000 = 70 000;
4. Минимальный предел дохода для исчисления СН = 14 \* 3 450 = 48 300
5. Максимальный предел дохода для исчисления СО = 7 \* 70 000 = 490 000;
6. Срок представления налоговой отчетности по ИПН и СН форма 200.00 не позднее 15.05.2023 года;
7. Срок уплаты ИПН, ОПВ, СН, СО, ОСМС: за февраль – не позднее 25.03.2023 года.

Расчет по суточным:

Предел суточных, не рассматриваемых в качестве дохода = 8 \* 3 450 = 27 600

Срок 1 командировки Кошанов Н.Д. = 15 дней

Превышение предела по сумме суточных = 34 544 – 27 600 = 6 944.

Доход Кошанова Н.Д, подлежащий налогообложению за февраль = 39 400 + (6 944 \* 15) = 39 400 + 104 160 = 143 560.

Доход Айсиной И.Д., подлежащий налогообложению за февраль = 133 100 + 82 340 + 150 000 = 365 440 – 150 000 = 215 440

Предел по применению корректировки дохода при оказании материальной помощи 94 МРП с учетом вычетов по расходу на медицинские услуи 94 \* 3 450 = 324 300 Данная корректировка применяется при исчислении ИПН, СН и социальных платежей.

Расходы на медицинские услуги = 260 000 тенге

Вычету подлежит = 324 300 - 150 000 = 174 300 тенге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Айсина | Кошанов | Айдаров |
| Начисленные доходы | 215 440 | 143 560 | 75 100 |
| Доход для исчисления ОПВ | 215 440 | 143 560 | 75 100 |
| ОПВ | 21 544 | 14 356 | 7 510 |
| Вычеты (МЗП + другие) | 48 300 + 174 300 =  222 600 | 48 300 | 48 300 |
| Доход для исчисления ОСМС | 215 440 | 143 560 | 65 100 |
| Отчисления на ОСМС | 6 463 | 4 307 | 2 253 |
| Взносы на ОСМС | 4 309 | 2 871 | 1 502 |
| Облагаемый доход | 0 | 78 033 | 17 788 –90% =  1 779 |
| ИПН | 0 | 7 803 | 178 |
| Доход для исчисления СН | 189 587 | 126 333 | 66 088 |
| Доход для исчисления СО | 193 896 | 129 204 | 70 000 |
| СН исчисленный | 18 011 | 12 002 | 6 278 |
| СО | 6 786 | 4 522 | 2 450 |
| СН к уплате | 11 225 | 7 480 | 3 828 |

**ЗАДАЧА № 4 (20 баллов)**

Юридическое лицо, расположенное в городе Астана, имеет по состоянию на 1 января текущего года следующие транспортные средства

1. Автобусы с 36 посадочными местами – 8 штук;
2. Автобусы с 24 посадочными местами – 4 штуки;
3. Минивен 10 посадочных мест – 2 штуки;
4. Карьерный автосамосвал, грузоподъемность 46 тонн – 8 штук
5. Легковой автомобиль с объемом двигателя 2 600 см. куб. – 2 шт.
6. Легковой автомобиль с объемом двигателя 4 600 см. куб (2010 г.в.) – 1 шт.

В течение года юридическое лицо совершило следующие действия: в апреле продало 2 автобуса с 36 посадочными местами, в августе продало 1 автобус с 24 посадочными местами, в сентябре приобрело 5 автобусов с 46 посадочными местами

**Требуется:**

* 1. Определить сумму текущих платежей по налогу на транспортные средства по каждому транспортному средству
  2. Определить общую сумму текущих платежей по налогу на транспорт к уплате в текущем году.
  3. Указать срок уплаты текущих платежей по налогу на транспорт.
  4. Указать срок представления Расчета текущих платежей по налогу на транспорт.
  5. Определить сумму налога на транспорт за текущий год, исчисленную по Декларации.
  6. Указать срок сдачи Декларации по налогу на транспорт за текущий год.
  7. Указать срок уплаты налога на транспорт по декларации.
  8. Последствия подачи жалобы (заявления) в уполномоченный орган или суд.

**Справочно ставки налога на транспортные средства:**

1. Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см) свыше 2 500 до 3 000 включительно = 9 МРП
2. Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см) свыше 4 000 до 5 000 включительно до 31.12.2013 года выпуска = 117 МРП
3. Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см) свыше 4 000 до 5 000 включительно после 31.12.2013 года выпуска = 130 МРП
4. Автобусы до 12 посадочных мест включительно = 9 МРП
5. Автобусы свыше 12 по 25 посадочных мест включительно = 14 МРП
6. Автобусы свыше 25 посадочных мест = 20 МРП
7. По карьерным самосвалам ставки не указаны

**Решение:**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | Юридическое лицо обязано до 5 июля 2023 года представить расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства ф. 701.00 |
|  | Срок уплаты текущих платежей по НТС не позднее 5 июля 2023 года |
|  | **Сумма текущих платежей по НТС**: |
|  | Автобусы с 36 посадочными местами = 20 \* 3 450 \* 6 штук = 414 000 |
|  | Автобусы с 36 посадочными местами = 20 \* 3 450 \* 1 штук = 69 000/12 \* 3 месяца = 17 250 \* 2 автобуса = 34 500 |
|  | Автобусы с 24 посадочными местами = 14 \* 3 450 \* 4 штуки = 193 200 |
|  | Минивен, 10 посадочных мест = 9 \* 3 450 \* 2 штуки = 62 100 |
|  | Карьерный автосамосвал, грузоподъемность 46 тонн – не является объектом обложения по НТС |
|  | Легковой автомобиль с объемом двигателя 2600 см.куб. = 9 \* 3 450 + (2600 – 2500) \*7 = (27 567 + 700) \* 2 шт. = 63 500 |
|  | Легковой автомобиль с объемом двигателя 4 600 см.куб (2010 г.в.) = 117 \* 3 450 + (4600 – 4000) \* 7 = 403 650 + 4 200 = 407 850 |
|  | **Итого текущих платежей = 1 175 150** |
|  | Юридическое лицо обязано не позднее 31 марта 2024 года представить декларацию по НТС форма 700.00. |
|  | Срок уплаты НТС по декларации не позднее 10 апреля 2024 года |
|  | **Сумма НТС по декларации:** |
|  | Автобусы с 36 посадочными местами = 20 \* 3 450 \* 6 штук = 414 000 |
|  | Автобусы с 36 посадочными местами = 20 \* 3 450 \* 1 штук = 69 000/12 \* 3 = 17 250 \* 2 = 34 500 |
|  | Автобусы с 24 посадочными местами = 14 \* 3 450 \* 3 штуки = 144 900 |
|  | Автобус с 24 посадочными местами = 14 \* 3 450 = 48 300 / 12 \* 7 = 28 175 |
|  | Автобус с 46 посадочными местами = 20 \* 3 450 = 69 000 / 12 \* 4 \* 5 авт = 115 000 |
|  | Минивен, 10 посадочных мест = 9 \* 3 450 \* 2 штуки = 62 100 |
|  | Карьерный автосамосвал, грузоподъемность 46 тонн – не является объектом обложения по НТС |
|  | Легковой автомобиль с объемом двигателя 2600 см.куб. = 9 \* 3 450 + (2600 – 2500) \*7 = (27 567 + 700) \* 2 шт. = 63 500 |
|  | Легковой автомобиль с объемом двигателя 4 600 см.куб (2010 г.в.) = 117 \* 3 450 + (4600 – 4000) \* 7 = 403 650 + 4 200 = 407 850 |
|  | Итого сумма НТС по декларации = **1 270 025** |
|  | **Сумма НТС к уплате = 1 270 025 – 1 175 150 = 94 875** |
|  | Подача жалобы (заявления) налогоплательщиком (налоговым агентом) в уполномоченный орган или суд приостанавливает исполнение уведомления о результатах проверки в обжалуемой части. |