



**Учебно-методический комплекс
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»
(одиннадцатое издание)**

Нур-Султан - 2021

УДК 336.2(075.8)
Б87

Авторы учебно-методического комплекса:

Галямова Г.К., Обладатель диплома DipIFR ACCA (рус); Профессиональный бухгалтер, САР, эксперт в области налогового и бухгалтерского учета.

Мырзабаева Б.М., профессиональный бухгалтер, эксперт в области налогового учета.

Б 87 «Налоги и налогообложение»: учебно-методический комплекс – Нур-Султан, «Учебный центр «Зерде», 2021 г. – 281 стр.

ISBN 978-601-7147-74-7

Учебно-методический комплекс разработан в соответствии с Правилами аккредитации профессиональных организаций, организации по сертификации (приказ МФ РК №175 от 16 марта 2015 года) и Правилами проведения сертификации кандидатов в профессиональные бухгалтеры (приказ МФ РК № 291 от 25 июня 2014 года)

Учебно-методический комплекс содержит все изменения и дополнения, содержащиеся в новом Налоговом кодексе РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI по состоянию на 1 января 2021 года.

Данный учебно-методический комплекс предназначен кандидатам в подготовке к сдаче экзамена на получение квалификации «Профессиональный бухгалтер» по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Все права защищены. Никакая часть данного материала не может быть использована в коммерческих целях без письменного разрешения Учебного центра «Зерде».

УДК 336.2(075.8)

ISBN 978-601-7147-74-7

История Учебного центра «Зерде»

Учебный центр «Зерде» образован с целью оказания услуг по повышению квалификации управленческих кадров, бухгалтеров, граждан, участвующих в деятельности органов, организаций и структур государственного и частного управления.

- Центр аккредитован МФ РК в качестве организации по профессиональной сертификации бухгалтеров в 2010 году (переаккредитация 2016 году) и в 2019 году начинает процедуру сертификации должностных лиц администраторов республиканских бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета области, города республиканского значения, столицы, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности по экзаменационным модулям, согласованным с МФ РК;
- Центр аккредитован Международной ассоциации CIMA (Chartered Institute of Management Accountants) Великобритании по обучению на русском языке P1 «Управление эффективностью операций» и P2 «Управление эффективностью бизнеса»;
- Центр аккредитован Институтом Сертифицированных Финансовых Менеджеров (Великобритания) по подготовке кандидатов на получение квалификаций международного диплома: «Профессиональный финансовый менеджер», «Сертифицированный финансовый менеджер», «Сертифицированный финансовый директор» и сертификата международного образца «Bookkeeper»;
- Центр является центром Pearson VUE в Астане;
- Центр является обладателем статуса Франчайзи «1С»;
- Центр является филиалом кафедры «Учет и анализ» Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева;
- Центр аккредитован ПООБ «Институт профессиональных бухгалтеров» и ПООБ «Союз бухгалтеров и бухгалтерских организаций Казахстана»;
- Центр зарегистрирован в Национальной государственной книжной палате РК как издающая организация и имеет международный регистрационный код;
- Центр обладатель международной премии – Евразийский Грант «Золотые ключи бизнеса».

Учебный центр «Зерде» активно развивает направление «Бизнес для бизнеса». 2017-2018 гг. Центр проводил корпоративные семинары: «Деловые коммуникации», «Командообразование», «Лидерство. Техника позитивного влияния», HR Менеджмент: «Практические методы оценки, развития и мотивация персонала», «Управление денежными средствами предприятия», «Навыки эффективного менеджмента», «Процедура разработки стратегии. Стратегическое планирование», «Управление компетенциями (развитие, приобретение навыков)» и т.д.

За период деятельности Центр сертифицировал более 5000 профессиональных бухгалтеров. Только за текущий год на базе Центра прошли курсы повышения квалификации более 6 000 топ менеджеров и специалистов из разных отраслей производства.

Выбрав Учебный центр «Зерде» в качестве своего партнера, вы получите не только высококачественные услуги, но и заинтересованного и высокопрофессионального партнера, способного помочь вам поднять ваш профессионализм на новый уровень.

Более подробную информацию о нашем Центре Вы можете получить на сайте

www.edu-zerde.kz

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I РАЗЪЯСНЕНИЕ И ТЕСТЫ	5
Тема 1. Сущность налогов и налогообложения. Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в РК	5
Тема 2. Участники налоговых отношений	11
Тема 3. Налоговое обязательство	14
Тема 4. Налоговое администрирование	18
Тема 5. Налоговые проверки. Административная ответственность. Обжалование результатов проверки	23
Тема 6. Налоговый учет	27
Тема 7. Налоговые формы	31
Тема 8. Корпоративный подоходный налог	35
Тема 9. Индивидуальный подоходный налог	42
Тема 10. Налог на добавленную стоимость	47
Тема 11. Акцизы	51
Тема 12. Социальный налог	54
Тема 13. Налог на транспортные средства	57
Тема 14. Земельный налог	61
Тема 15. Налог на имущество	65
Тема 16. Налог на игорный бизнес.	69
Тема 17. Другие обязательные платежи в бюджет. Сборы. Государственная пошлина	72
Тема 18. Другие обязательные платежи в бюджет. Платы	75
Тема 19. Налогообложение нерезидентов	77
Тема 20. Специальные налоговые режимы	79
Тема 21. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей	88
Раздел II СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ	93
Раздел III ПРИМЕРЫ ЗАДАЧ С РЕШЕНИЯМИ	188
СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	273

Раздел I РАЗЪЯСНЕНИЕ И ТЕСТЫ

Тема 1. Сущность налогов и налогообложения. Система налогов и других обязательных платежей в бюджет в Республике Казахстан

Налоги — законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

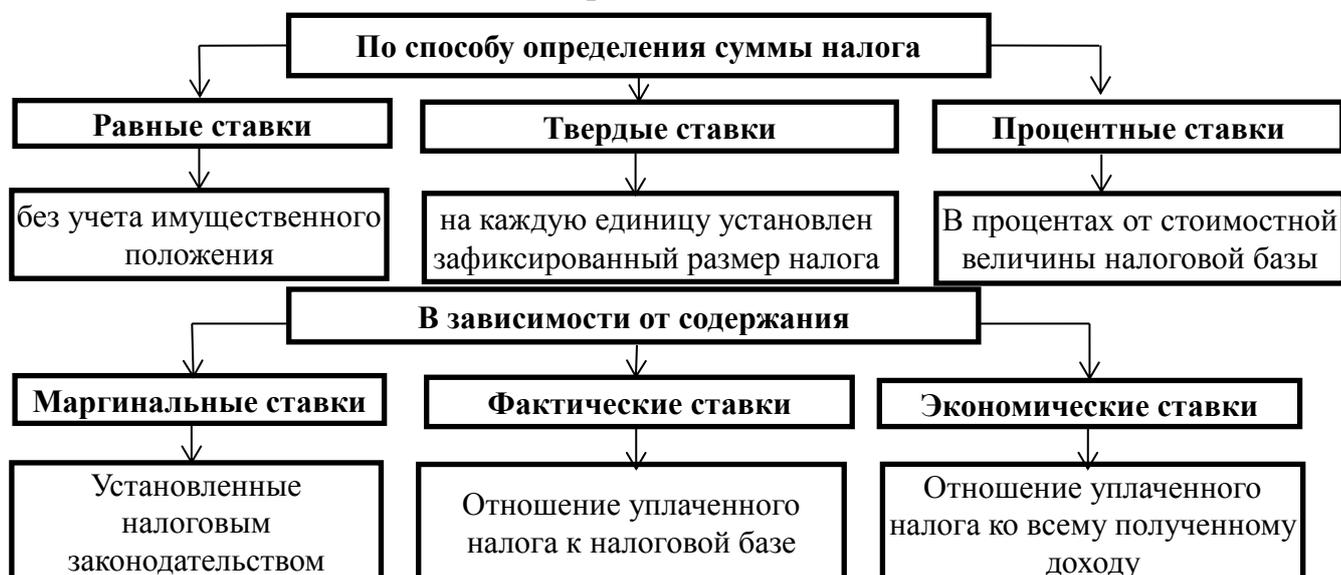
Другие обязательные платежи в бюджет (далее — платежи в бюджет) – обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных Налоговым Кодексом.



Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, на основании которого определяется сумма налога.

Налоговая ставка – величина налогового обязательства по исчислению налога на единицу измерения объекта налогообложения или налоговой базы.

Классификация ставок





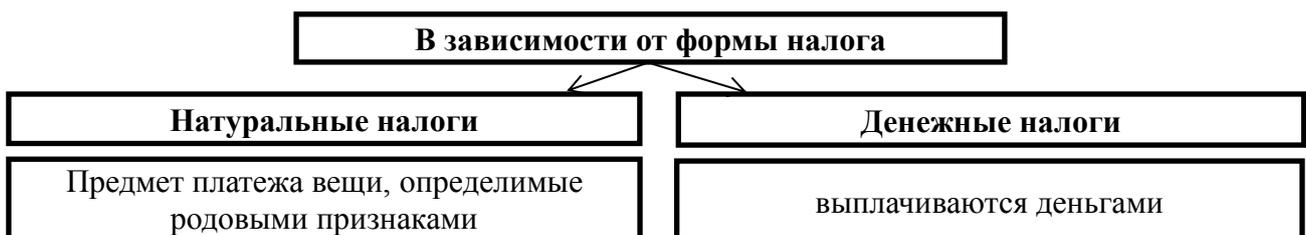
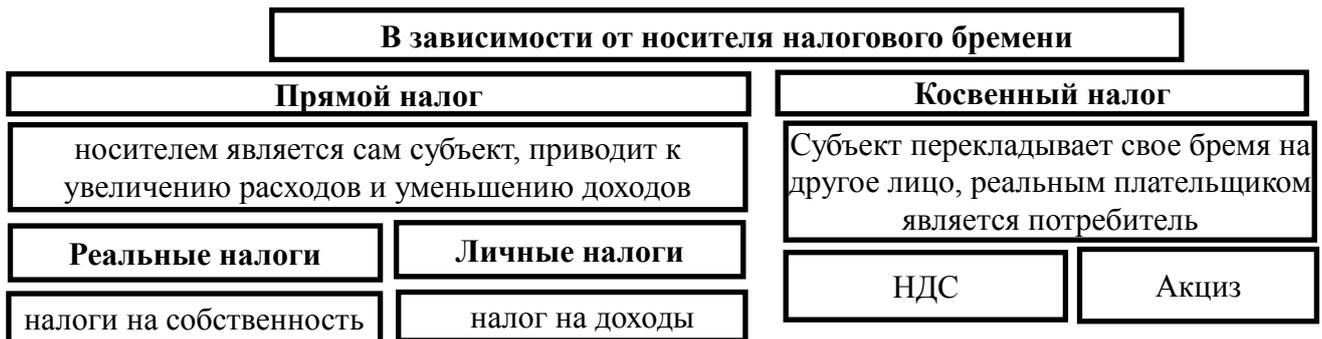
Классификация налогов



Сроки уплаты – установленные налоговым законодательством критичные даты, до истечения которых должно быть исполнено налоговое обязательство.

Налоговые льготы – освобождение налогоплательщика от налогового бремени или уменьшения его тяжести по сравнению с обычным режимом налогообложения.

Налоговый иммунитет – освобождение лиц, занимающих особое, привилегированное положение от обязанности платить налоги.





Законы Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в части установления нового налога и (или) платежа в бюджет, повышения ставки, изменения объекта налогообложения и (или) налоговой базы, увеличения категорий налогоплательщиков (налоговых агентов), отмены или уменьшения вычета или льготы по уплате налогов и платежей в бюджет, могут быть приняты не более одного раза в год не позднее 1 июля текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Законы, вносящие изменения и дополнения по налоговому администрированию, особенностям установления налоговой отчетности, улучшению положения налогоплательщика (налогового агента), могут быть приняты более одного раза в год, но не позднее 1 декабря текущего года.

Принципы налогообложения:

1. Принципы обязательности налогообложения - налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство, налоговый агент - исчислять, удерживать и перечислять налоги в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан в полном объеме и в установленные сроки.

2. Принцип определенности налогообложения - налоги и платежи в бюджет Республики Казахстан должны быть определенными. Определенность налогообложения означает установление в налоговом законодательстве Республики Казахстан всех оснований и порядка возникновения, исполнения и прекращения налогового обязательства налогоплательщика, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов.

3. Принцип справедливости налогообложения - налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера. Никто не может быть подвергнут повторному обложению одним и тем же видом налога, одним и тем же видом платежа в бюджет по одному и тому же объекту обложения за один и тот же период.

4. Принцип добросовестности налогоплательщика - добросовестность осуществления налогоплательщиком (налоговым агентом) действий (бездействия) по исполнению им налогового обязательства предполагается.

Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.

При рассмотрении жалобы на уведомление о результатах проверки все неопределенности и неурегулированные вопросы налогового законодательства Республики Казахстан толкуются в пользу налогоплательщика (налогового агента).

5. Принцип единства налоговой системы - налоговая система Республики Казахстан является единой на всей территории Республики Казахстан в отношении всех налогоплательщиков (налоговых агентов).

6. Принцип гласности налогового законодательства Республики Казахстан - нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат обязательному официальному опубликованию.

Тесты

1. К налогам в Республике Казахстан относятся:

- A) налог с продаж;
- B) налог на рекламу;
- C) обязательные пенсионные взносы;
- D) налог на имущество.

2. Другие обязательные платежи:

- A) обязательные отчисления денег в бюджет в виде пошлин производимые в размерах и случаях, установленных Налоговым кодексом;
- B) платежи уплачиваемые в бюджет в денежном и натуральном выражении;
- C) обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат производимые в размерах и случаях, установленных Налоговым кодексом;
- D) обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин, за исключением таможенных платежей, производимые в размерах и случаях, установленных Налоговым кодексом;.

3. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в действующем Налоговом кодексе, применяются:

- A) правила Налогового кодекса;
- B) правила, позднее введенные в действие;
- C) правила указанного договора;
- D) правила, ранее введенные в действие.

4. Законы Республики Казахстан, вносящие изменения и дополнения в части установления нового налога и (или) платежа в бюджет, повышения ставки, изменения объекта налогообложения и (или) налоговой базы, увеличения категорий налогоплательщиков (налоговых агентов), отмены или уменьшения вычета или льготы по уплате налогов и платежей в бюджет, могут быть приняты:

- A) более одного раза в год не позднее 1 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

- В) более одного раза в год не позднее 1 июля текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- С) более одного раза в год не позднее 15 декабря текущего года и введены в действие не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- Д) не более одного раза в год не позднее 1 июля текущего года и введены в действие не ранее 1 января года.

5. Размер налога на единицу налоговой базы:

- А) исчисленное налоговое обязательство;
- В) налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет;
- С) налоговое обязательство, подлежащее уплате в бюджет или возврату из бюджета;
- Д) налоговая ставка.

6. Уменьшение тяжести налогового бремени по сравнению с обычным режимом налогообложения представляет собой:

- А) налоговый иммунитет;
- В) налоговый период;
- С) налоговую ставку;
- Д) налоговая льгота.

7. Ставки налога на имущество с физических лиц в Республике Казахстан установлены:

- А) в виде прогрессивной шкалы;
- В) в твердых размерах с каждого квадратного метра площади;
- С) в зависимости от целевого назначения земли;
- Д) в виде регрессивной шкалы.

8. Налогам присуща:

- А) неопределенность;
- В) возвратность;
- С) безвозмездность;
- Д) платность.

9. Не относятся к принципам налогообложения:

- А) принцип единства налоговой системы;
- В) принцип добросовестности налогоплательщика;
- С) презумпция невиновности налогоплательщика;
- Д) принцип обязательности налогообложения.

10. Объект налога - это:

- А) налоговые обязательства;
- В) лицо, уплачивающее налоги;
- С) имущество и активы налогоплательщика;
- Д) имущество и действия, наличие которых влечет за собой возникновение налогового обязательства.

11. Принцип обязательности налогов означает, что:

- А) основания и порядок налогообложения должен быть обязательно закреплен законодательно;
- В) нормативные правовые акты, регулирующие налогообложения, должны быть обязательно опубликованы в официальных изданиях;
- С) налогоплательщик обязан исполнять налоговое обязательство в полном объеме и в установленные сроки;
- Д) налоговые ставки и сроки уплаты налога должны быть обязательно определены.

12. Налоги:

- А) законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер;
- В) обязательный, индивидуально возмездный платёж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- С) принудительные трансферты, получаемые сектором государственного управления;
- Д) обязательные отчисления денег в бюджет в виде плат, сборов, пошлин.

13. К другим обязательным платежам в бюджет не относятся:

- А) социальные отчисления;
- В) плата за эмиссии в окружающую среду;
- С) сбор за сертификацию в сфере гражданской авиации;
- Д) консульский сбор.

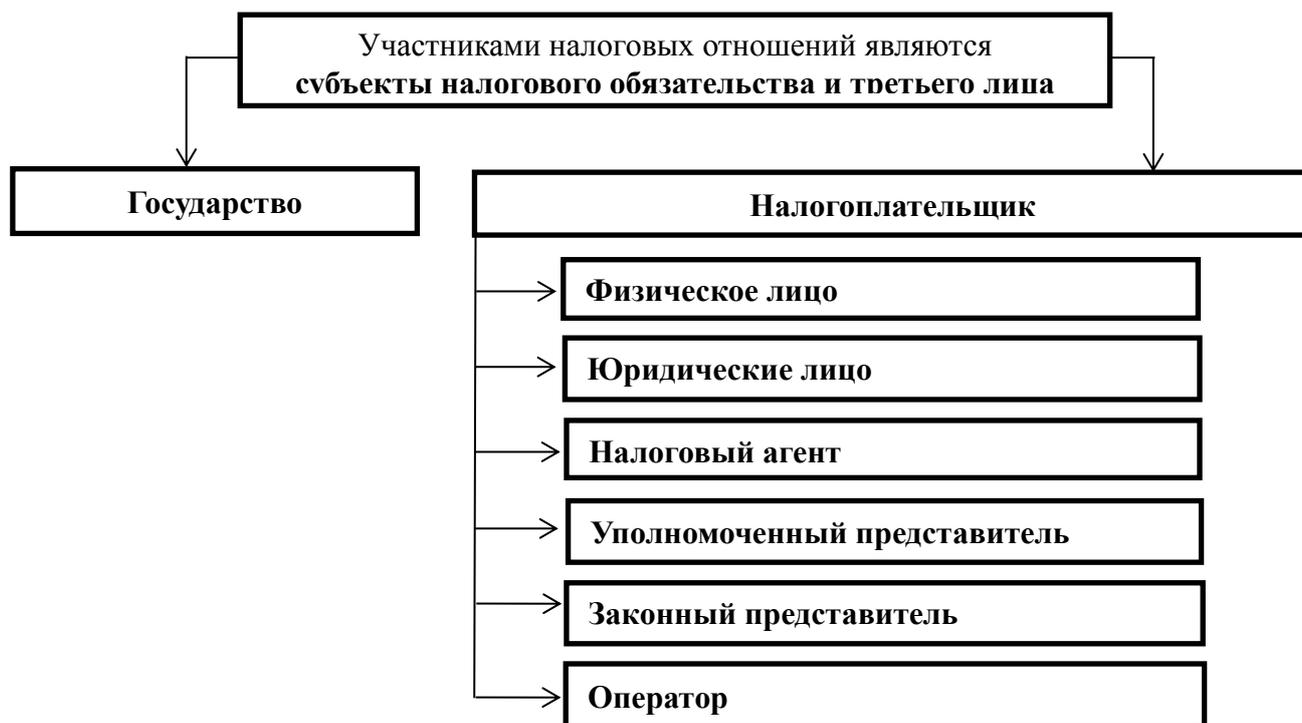
14. Налоговым периодом может быть:

- А) день, декада, месяц;
- В) декада, месяц, квартал;
- С) календарные месяц, квартал, полугодие, год;
- Д) месяц, квартал, год.

15. Не допускается извлечение налогоплательщиком (налоговым агентом) выгоды из своих незаконных действий в целях получения налоговых выгод (налоговой экономии) и уменьшения налоговых платежей.

- А) принцип гласности налогового законодательства;
- В) принцип справедливости налогообложения;
- С) принцип обязательности налогообложения;
- Д) принцип добросовестности налогоплательщика.

Тема 2. Участники налоговых отношений



Законным представителем налогоплательщика (налогового агента) признается лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика (налогового агента) в соответствии с законами Республики Казахстан.

Уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента) признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком (налоговым агентом) представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан.

Личное участие налогоплательщика (налогового агента) в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика (налогового агента) права на личное участие в указанных отношениях.

Недропользователи, осуществляющие операции по недропользованию в составе простого товарищества (консорциума) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции, вправе участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, через оператора.

Тесты

1. Налоговым агентом является лицо:

- А) представляющее интересы налогоплательщика в налоговых органах;
- В) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающее частной практикой, юридическое лицо, в том числе юридическое лицо-нерезидент, на которые в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты;
- С) главный бухгалтер налогоплательщика;
- Д) защищающие интересы налогоплательщика в суде.

2. Наделение налогоплательщиком полномочиями представителя налогоплательщика:

- А) лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;
- В) не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, исключительно в случае отражения такого права в учредительных документах;

С) не лишает его права на личное участие в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, во всех случаях;

Д) прекращает его обязанность по исполнению налогового обязательства

3. К участникам налоговых отношений не относятся:

А) налоговые органы;

В) налогоплательщик;

С) налоговый агент;

Д) органы прокуратуры.

4. Одной из задач налоговых органов является:

А) участие в реализации налоговой политики;

В) предоставлять доступ к информационной системе налоговых органов органам национальной безопасности Республики Казахстан;

С) в ходе проведения тематической налоговой проверки по вопросам соответствия сведений, указанных в сопроводительных накладных на товары при осуществлении международных автомобильных перевозок производить изъятие документов, товаров и вещей, свидетельствующих о совершении административных правонарушений;

Д) пределах своей компетенции разрабатывать нормативно-правовые акты.

5. Погашение налоговой задолженности производится в следующем порядке:

А) недоимка, пени, штрафы;

В) пени, недоимка, штрафы;

С) штрафы, пени, недоимка;

Д) недоимка, штрафы, пени.

6. Налоговый агент обязан представлять в органы налоговой службы налоговую отчетность:

А) исключительно по суммам корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, по которым не произведено перечисление в бюджет;

В) по исполнению налоговых обязательств;

С) в случае ликвидации налогоплательщика, которому налоговый агент осуществлял выплаты;

Д) в случае своей ликвидации, исключительно в случае наличия у него недоимки.

7. Налогоплательщик вправе:

А) отказаться от исполнения законных требований должностных лиц налоговой службы;

В) не представлять информацию по исчислению налогов;

С) исполнять налоговое обязательство;

Д) получать результаты налогового контроля.

8. Органы налоговой службы обязаны представлять Национальной палате предпринимателей РК сведения о наименовании юридического лица:

А) один раз в полугодие;

В) только имеющих нарушения;

С) ежегодно по запросу;

Д) по всем налогоплательщикам зарегистрированным в налоговом периоде.

9. Органы налоговой службы вправе:

А) в пределах своей компетенции осуществлять разъяснение и давать комментарии по возникновению, исполнению и прекращению налогового обязательства;

В) осуществлять налоговый контроль;

С) не допускать разглашение налоговой тайны;

Д) отказать в предоставлении информации об изменениях в налоговом законодательстве.

10. Органы налоговой службы обязаны:

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

11. Обязанностью налоговых органов не является:

- A) предоставление платных консультационных услуг по вопросам налогообложения;
- B) соблюдение прав налогоплательщика;
- C) ведение учета налогоплательщиков;
- D) соблюдение налоговой тайны.

12. Налогоплательщик не вправе:

- A) бесплатно получать государственные услуги;
- B) получать справку об отсутствии (наличии) налоговой задолженности;
- C) получать акт сверки по взаиморасчетам с бюджетом;
- D) не реагировать на уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, в случае несогласия с ними.

13. Нотариусы не обязаны представлять в уполномоченный орган следующие сведения по физическим лицам о (об):

- A) сделках и договорах по имуществу, подлежащему государственной или иной регистрации, а также имуществу, по которому права и (или) сделки подлежат государственной или иной регистрации;
- B) выданных свидетельствах о праве на наследство;
- C) заверения копии документов об образовании;
- D) сделках и договорах, в случае, если цена, предусмотренная сделкой (договором), превышает 2000-кратный размер МРОТ, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

14. Какие уполномоченные органы с 1 января 2021 года при взаимодействии обязаны предоставлять сведения налоговым органам:

- A) государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- B) государственный орган по труду обязан представлять сведения о физических лицах, являющихся безработными, выданных разрешениях на привлечение иностранной рабочей силы для осуществления трудовой деятельности;
- C) Министерство иностранных дел;
- D) Государственная корпорация «Правительство для граждан».

Тема 3. Налоговое обязательство

Налоговым обязательством признается обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в силу которого налогоплательщик совершает следующие действия:

- 1) встает на регистрационный учет в налоговом органе;
- 2) ведет учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- 3) исчисляет, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы налогов и платежей, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые и текущие платежи по ним;
- 4) составляет и представляет, за исключением налоговых регистров, налоговые формы и иные формы налоговым органам в установленном порядке;
- 5) уплачивает исчисленные и начисленные суммы налогов и платежей в бюджет, авансовые и текущие платежи по налогам и платежам в бюджет.

Налоговое обязательство должно быть исполнено налогоплательщиком в порядке и сроки, которые установлены налоговым законодательством Республики Казахстан.

Срок истекает в конце последнего дня периода.

Если последний день срока приходится на нерабочий день, до срок истекает в конце следующего рабочего дня.

Налоговая задолженность	Недоимка
Недоимка + пени, штрафы	Исчисленные, начисленные и не уплаченные суммы налогов, в т.ч. авансовых и текущих платежей

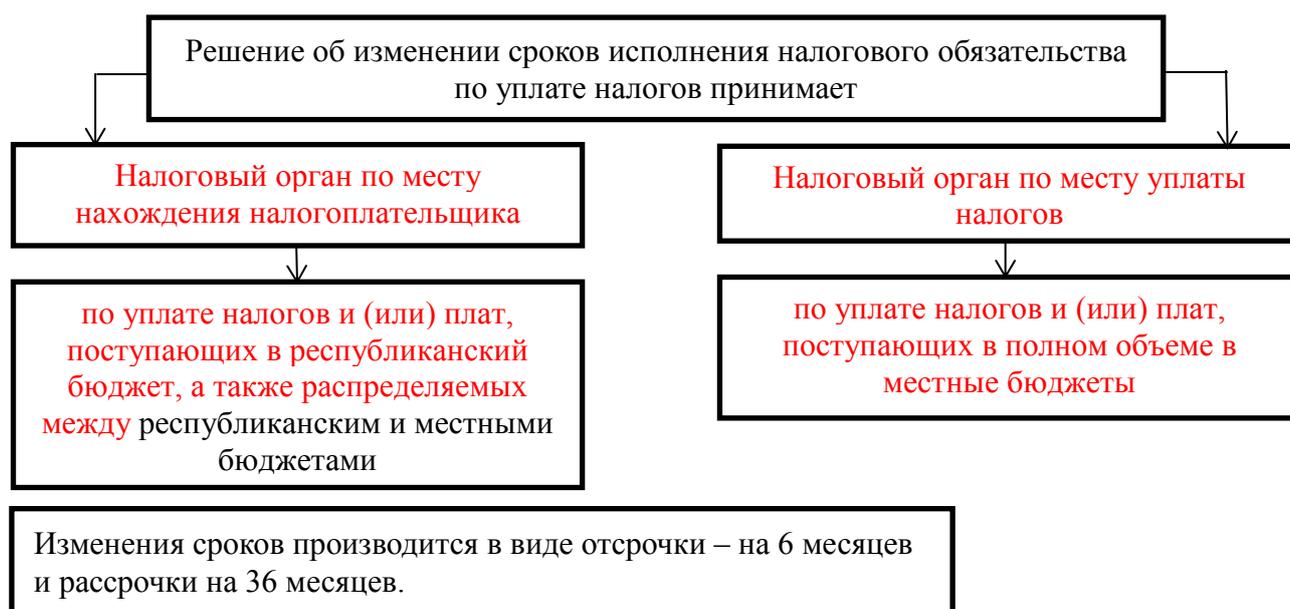
Погашение налоговой задолженности:

1. Сумма недоимки
2. Начисленные пени
3. Сумма штрафов

Срок исковой давности составляет три года.

Срок исковой давности составляет пять лет для следующих категорий налогоплательщиков:

- 1) подлежащих налоговому мониторингу;
- 2) осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.



Способы обеспечения при изменении сроков исполнения:

- Залог имущества, или
- Гарантия банка.

Кроме налогов у источника выплаты (КПН и ИПН), акцизам, НДС на товары, импортируемые с территории государств-членов ЕАЭС.

Тесты

1. Исполнение налогового обязательства включает в себя:

- A) знание налогового законодательства;
- B) удержание обязательных пенсионных взносов;
- C) составление форм налоговой отчетности;
- D) ведение бухгалтерского учета.

2. Налоговое обязательство по исчислению налога на имущество физических лиц исполняется:

- A) физическим лицом самостоятельно;
- B) налоговым агентом в натуральной форме;
- C) налоговым органом;
- D) департаментом казначейства.

3. Налоговое обязательство налогоплательщика по уплате налога, исполняемое налоговым агентом, считается исполненным:

- A) со дня начисления дохода;
- B) со дня исчисления налога;
- C) со дня удержания налога;
- D) со дня перечисления налога.

4. Срок исковой давности по начислению налоговым органом налога:

- A) составляет 5 лет;
- B) составляет 3 года;
- C) составляет 3 года, за исключением случаев предусмотренных налоговым законодательством;
- D) составляет 10 лет.

5. Налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика принимает решение об изменении сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов, поступающих:

- A) в республиканский бюджет, а также распределяемых между республиканским и местным бюджетами;
- B) распределяемых между республиканским и местным бюджетами;
- C) в республиканский и муниципальный бюджет;
- D) в местный бюджет.

6. Налогоплательщик 10 апреля 2021 года в счет погашения задолженности по корпоративному подоходному налогу уплатил в бюджет 20 000 тенге. По состоянию на 10 апреля 2021 года у налогоплательщика по корпоративному подоходному налогу имелась недоимка в размере 200 000 тенге и сумма пени в размере 40 000 тенге. Остаток налоговой задолженности составит:

- A) недоимка 180 000 тенге, пени 40 000 тенге;
- B) недоимка 200 000 тенге, пени 20 000 тенге;
- C) недоимка 190 000 тенге, пени 30 000 тенге;
- D) 0 тенге.

7. Налоговое обязательство не может быть исполнено:

- A) налоговым агентом;
- B) третьим лицом;

- C) недееспособным лицом;
- D) по нормам законодательства другого государства.

8. Налоговым периодом является период:

- A) по окончании которого исчисляются налоги;
- B) установленный в налоговой учетной политике для составления налоговой отчетности;
- C) установленный налоговым законодательством для подачи налогового заявления;
- D) при наступлении которого производится уплата налогов.

9. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате начисленных сумм налогов, указанных в уведомлении о результатах налоговой проверки, может производиться:

- A) исключительно под гарантию банка;
- B) исключительно за счет средств на условном банковском вкладе;
- C) исключительно под залог имущественных прав налогоплательщика;
- D) под залог имущества налогоплательщика или под банковскую гарантию.

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

- A) ограничения в распоряжении имуществом налогоплательщика;
- B) приостановления расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;
- C) пени на неуплаченную в срок сумму налогов и других платежей в бюджет;
- D) приостановления расходных операций по счетам налогоплательщика.

11. За 2021 год по декларациям исчислено социального налога в размере 680 тысяч тенге, в течение 2021 года социального налога уплачено 700 тысяч тенге. По итогам налоговой проверки доначислено: социального налога – 120 тысяч тенге, штраф - 120 тысяч тенге, пени – 6 тысяч тенге. Налогоплательщик в установленные сроки обжаловал уведомление о результатах налоговой проверки. Налоговая задолженность по социальному налогу составит:

- A) 20 000 тенге;
- B) 100 000 тенге;
- C) 226 000 тенге;
- D) 0 тенге.

12. За 2021 год по декларациям исчислено социального налога в размере 723 тысяч тенге и платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в размере 1 120 тысяч тенге. В течение 2021 года социального налога уплачено в размере 1 100 тысяч тенге, а уплата платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников не производилась. Сумма пени, начисленная по лицевому счету по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников, составила 32 640 тенге. Заявление на зачет излишне уплаченной суммы налога не представлено. Налоговая задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет составит:

- A) 775 640 тенге;
- B) 1 120 000 тенге;
- C) 1 152 640 тенге;
- D) 0 тенге.

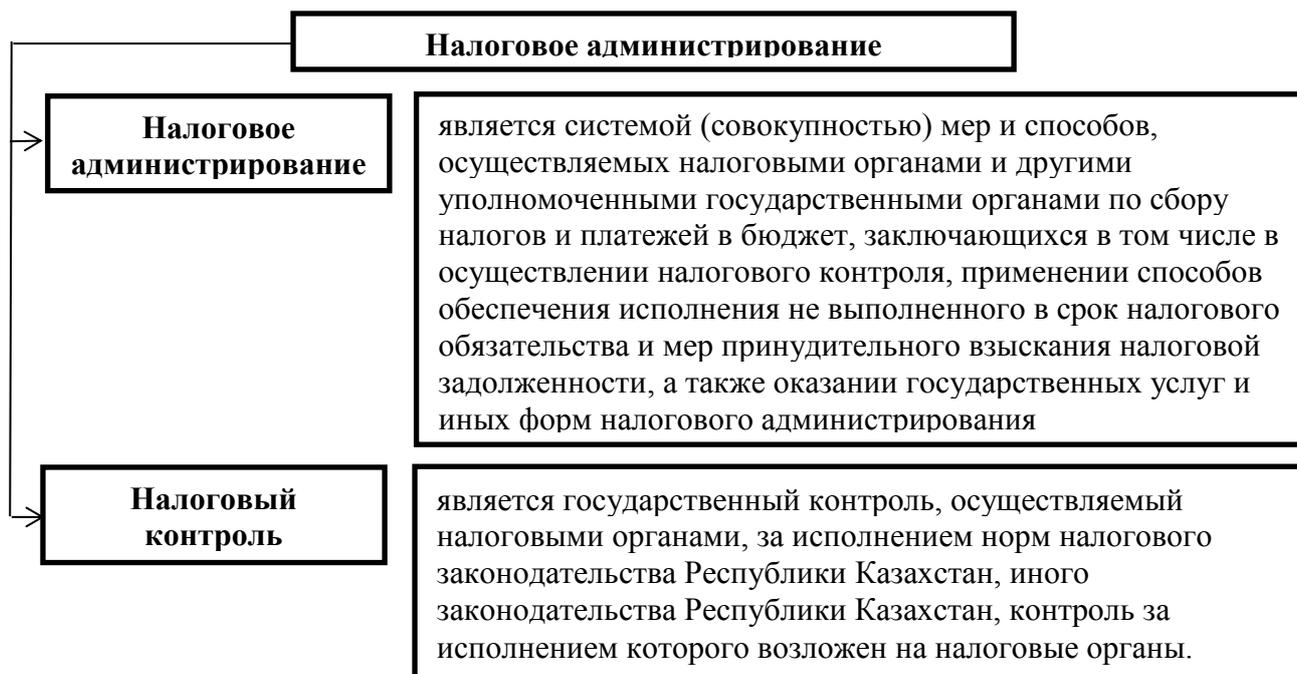
13. За 2021 год по декларациям исчислено индивидуального подоходного налога в размере 21 680 тысяч тенге, в течение календарного года индивидуального подоходного налога уплачено 19 368 тысяч тенге. По лицевому счету начислено пени в размере 44 390 тенге. По итогам налоговой проверки доначислено: индивидуального подоходного налога – 348 тысяч тенге, штраф - 348 тысяч тенге, пени – 12 300 тенге. Налогоплательщик не обжаловал уведомление о результатах налоговой проверки. Налоговая задолженность по составит:

- A) 2 312 000 тенге;
- B) 3 064 690 тенге;
- C) 59 698 000 тенге;
- D) 0 тенге.

14. Изменение сроков исполнения налогового обязательства по уплате налогов в виде отсрочки, производится на срок не более чем:

- A) на два месяца;
- B) на шесть месяцев;
- C) на пять лет;
- D) на три года.

Тема 4. Налоговое администрирование

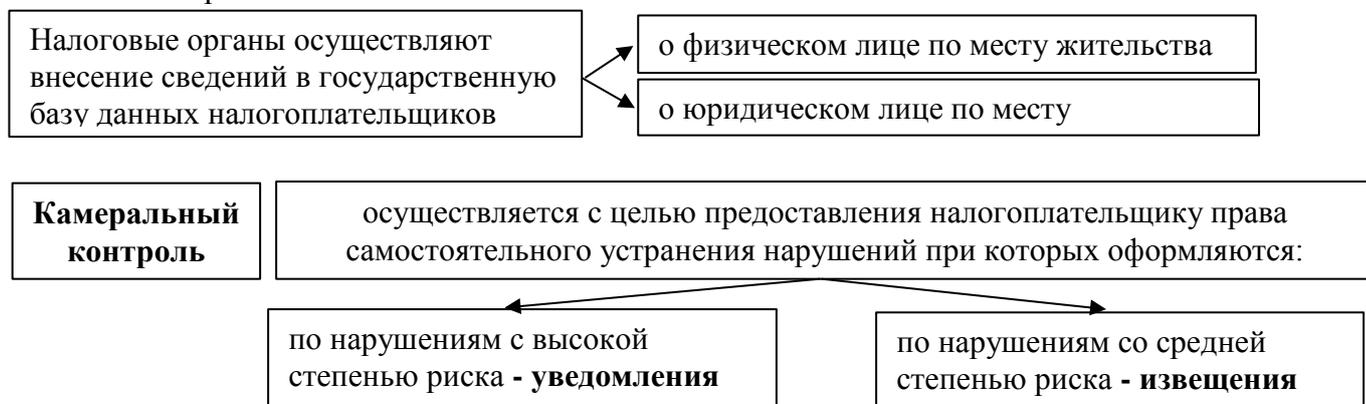


Налоговое администрирование основывается на принципах:

- 1) законности;
- 2) повышения эффективности взаимодействия между налогоплательщиком и налоговыми органами;
- 3) дифференцированного подхода при осуществлении налогового администрирования, основанного на оценке рисков.

Налоговый контроль осуществляется в:

- 1) **форме налоговой проверки;**
- 2) **иных формах государственного контроля, в том числе таких как:**
 - 1) регистрация налогоплательщиков в налоговых органах;
 - 2) прием налоговых форм;
 - 3) камеральный контроль;
 - 4) налоговый мониторинг;
 - 5) налоговое обследование;
 - 6) контроль за учетом этилового спирта в организациях, осуществляющих производство этилового спирта.



В случае признания уведомления не исполненным налогоплательщик имеет право обжаловать данное решение налогового органа течение пяти рабочих дней со дня его вручения в вышестоящий налоговый орган и (или) уполномоченный орган или суд.

Налоговый мониторинг

мониторинг крупных налогоплательщиков

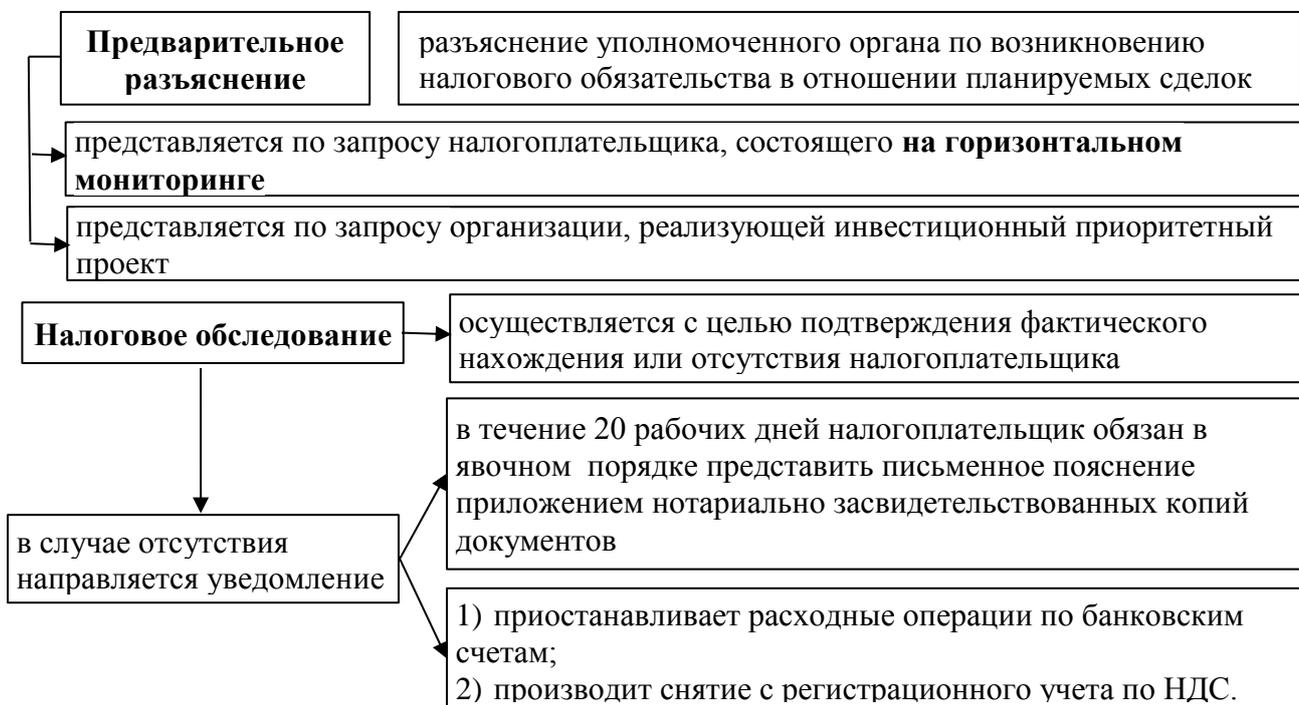
горизонтальный мониторинг

подлежать налогоплательщики:
- сумма стоимостных балансов фиксированных активов на конец налогового периода составляет не менее 325 000 МРП;
- численность работников составляет не менее 250 человек

предусматривает обмен информацией и документами между уполномоченным органом и налогоплательщиком, который основывается на принципах сотрудничества, обоснованного доверия, законности, прозрачности, расширенного информационного взаимодействия

Производство по делу об административном правонарушении за нарушение налогоплательщиком налогового законодательства Республики Казахстан не может быть начато, а начатое подлежит прекращению при установлении факта такого нарушения по результатам:

- 1) горизонтального мониторинга;
- 2) налоговой проверки за период нахождения налогоплательщика на горизонтальном мониторинге.



Налоговые органы осуществляют **контроль за соблюдением порядка оформления сопроводительных накладных на товары**. Обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары распространяется на (после завершения пилотного проекта):

1. Товары, которые включены в Перечень изъятия;
2. Этиловый спирт и (или) алкогольная продукция;
3. Отдельные виды нефтепродуктов;
4. Биотопливо;
5. Табачные изделия;
6. Товары, подлежащие маркировке;
7. Товары, ввозимые на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС;
8. Товары, вывозимые с территории РК на территорию государств-членов ЕАЭС.

Способы обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства

начислением пени

приостановлением расходных операций по банковским счетам

приостановлением расходных операций по кассе

ограничением в распоряжении имуществом

Расчет пени = (Сумма недоимки * ставка рефинансирования * 1,25 * кол-во дней) / 365

Расчет пени (по уплате КПП, ИПН от предпринимательской деятельности возникших в случае представления до 1 сентября года, следующего за отчетным налоговым периодом, дополнительной декларации по данным видам налогов за отчетный налоговый период) = **(Сумма недоимки * ставка рефинансирования * 0,65 * кол-во дней) / 365**

Принудительное взыскание налоговой задолженности производится в следующем порядке:

- 1) за счет денег, находящихся на банковских счетах;
- 2) со счетов дебиторов;
- 3) за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества;
- 4) в виде принудительного выпуска объявленных акций.

Тесты

1. Не составляют налоговую тайну:

- A) сведения о сумме налогов и платежей в бюджет, уплаченных (перечисленных) налогоплательщиком (налоговым агентом), за исключением физических лиц;
- B) сведения о составе учредителей юридического лица;
- C) сведения о банковских реквизитах налогоплательщика;
- D) нет верного ответа.

2. Налоговые органы осуществляют внесение сведений в государственную базу данных налогоплательщиков о физическом лице:

- A) по месту фактического проживания;
- B) по месту нахождения налогового агента;
- C) по месту жительства;
- D) нет верного ответа.

3. Регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость производится по месту:

- A) жительства физического лица;
- B) нахождения налогоплательщика;
- C) пребывания физического лица-нерезидента;
- D) нет верного ответа.

4. В случае выявления в результате камерального контроля нарушений со средней степенью риска оформляется:

- A) извещение;
- B) уведомление;
- C) акт проверки;
- D) применяются меры принуждения.

5. Обжалование налогоплательщиком (налоговым агентом) решения о признании уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля производится:

- A) в течение пяти календарных дней со дня его вручения (получения);
- B) в течение десяти рабочих дней со дня его вручения (получения);
- C) в течение пяти рабочих дней со дня его вручения (получения);
- D) в течение трех рабочих дней со дня его вручения (получения).

6. Камеральный контроль проводится в целях:

- A) предоставления налогоплательщику права самостоятельно устранить нарушения, выявленные налоговыми органами по результатам камерального контроля;

- В) предоставления налоговым органам право устранить нарушения, выявленные налоговыми органами по результатам камерального контроля;
- С) выявления неточностей и неясностей в налоговом законодательстве;
- Д) нет верного ответа.

7. Предварительное разъяснение предоставляется уполномоченным органом по запросу:

- А) налогоплательщика, состоящего на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость;
- В) налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим;
- С) налогоплательщика, состоящего на горизонтальном мониторинге;
- Д) налогоплательщика, состоящего на мониторинге крупных налогоплательщиков.

8. Уведомление по результатам камерального контроля исполняется путем представления:

- А) дополнительной налоговой отчетности с приложением к ней пояснений по выявленным нарушениям;
- В) дополнительного налогового заявления с приложением к нему пояснений по выявленным нарушениям;
- С) дополнительной налоговой отчетности по уведомлению либо пояснения по выявленным нарушениям;
- Д) нет верного ответа.

9. Не исполнение в установленный срок уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, влечет:

- А) приостановление расходных операций по банковским счетам налогоплательщика;
- В) приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика (налогового агента);
- С) принудительный выпуск объявленных акций налогоплательщика (налогового агента);
- Д) нет верного ответа.

10. Налоговое обследование представляет собой:

- А) налоговую проверку в целях контроля исполнения налогового законодательства;
- В) мероприятие, проводимое в целях применения способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности;
- С) мероприятие, осуществляемое органами налоговой службы для подтверждения фактического нахождения или отсутствия налогоплательщика по месту нахождения, указанному в регистрационных данных, а также для вручения акта налоговой проверки;
- Д) нет верного ответа.

11. Пеня в пользу налогоплательщика при нарушении налоговым органом срока проведения зачета на излишне уплаченную сумму налога, платы:

- А) начисляется в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день просрочки;
- В) начисляется исключительно по решению суда в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан;
- С) не начисляется;
- Д) начисляется в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день просрочки.

12. К мерам принудительного взыскания не относится принудительное взыскание налоговой задолженности:

- А) в виде принудительного выпуска акций;
- В) за счет денег, находящихся на банковских счетах;

- C) путем реализации ограниченного в распоряжении имущества;
- D) нет верного ответа.

13. Налоговый контроль осуществляется:

- A) в виде выборочной сверки;
- B) в форме налоговой проверки;
- C) виртуального склада
- D) электронных счетов-фактур

14. Приостановление расходных операций по банковским счетам непогашения налоговой задолженности, производится:

- A) на все расходные операции налогоплательщика;
- B) в пределах суммы налоговой задолженности;
- C) до конца налогового периода;
- D) в течение двух рабочих дней.

15. Обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары распространяется:

- A) на все виды товаров, в том числе включенные в Перечень изъятия;
- B) на товары, ввозимые на территорию РК с территории Армении;
- C) на товары, ввозимые на территорию РК с территории Германии;
- D) на товары, вывозимые с территории РК на территорию Таджикистана.

Тема 5. Налоговые проверки.

Административная ответственность. Обжалование результатов проверки

Система управления рисками (СУР) основана на оценке рисков и включает меры, вырабатываемые и (или) применяемые налоговыми органами в целях выявления и предупреждения риска.

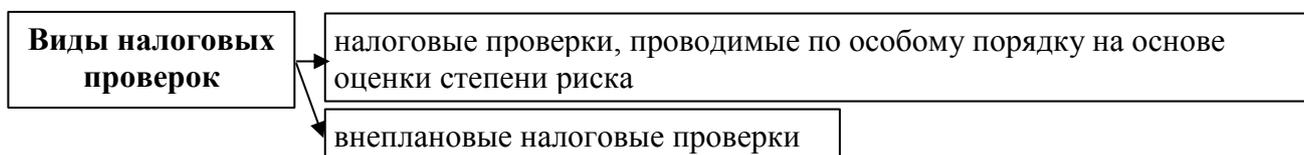
Риск - вероятность неисполнения и (или) неполного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком (налоговым агентом), которые могли и (или) могут нанести ущерб государству.

Налоговые органы осуществляют анализ данных налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками (налоговыми агентами), сведений, полученных от уполномоченных государственных органов, местных исполнительных органов, уполномоченных лиц, а также других документов и (или) сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента).

На основании результатов такого анализа налоговыми органами осуществляется:

категорирование налогоплательщиков (налоговых агентов) путем отнесения их деятельности к категориям низкой, средней или высокой степени риска;

дифференцированное применение мер налогового администрирования.



Формы налоговых проверок

Комплексная	Тематическая	Встречная	Хронометражное обследование
проводится по вопросам исполнения налогового обязательства по всем видам налогов, платежей в бюджет и социальных платежей	проводится по отдельным вопросам исполнения налогового обязательства	проводится с целью получения дополнительной информации по вопросам, возникающим в ходе комплексной или тематической проверки налогоплательщика	проводится с целью установления фактического дохода налогоплательщика и фактических затрат, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, за период, в течение которого проводится обследование

В случае назначения комплексной проверки, тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет при определении проверяемого периода не включается налоговый период, **охваченный аудитом по налогам**.

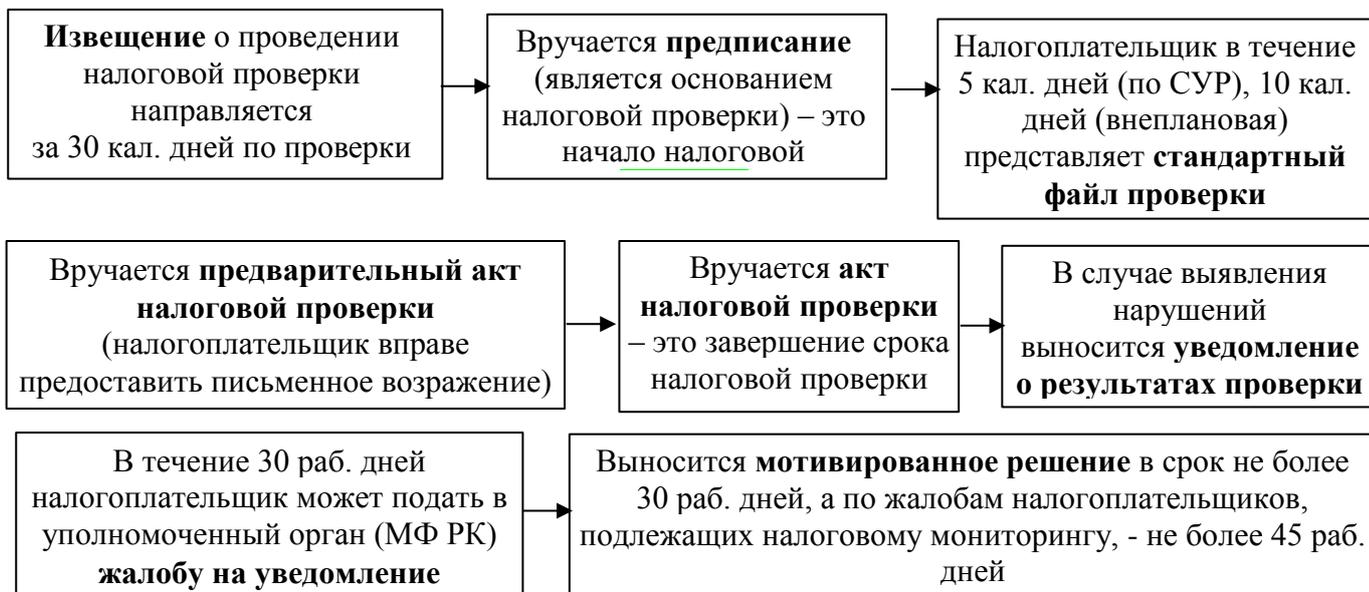
За налоговые периоды, в которых налогоплательщик состоял на горизонтальном мониторинге, налоговая проверка не проводится, за исключением:

встречных проверок;

налоговых проверок, проводимых по заявлению самого налогоплательщика (налогового агента);

налоговых проверок, проводимых по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О Прокуратуре»;

налоговых проверок, проводимых в связи с жалобой налогоплательщика (налогового агента) на уведомление о результатах проверки.



В случае пропуска по уважительной причине срока этот срок по ходатайству налогоплательщика (налогового агента), подающего жалобу, может быть восстановлен уполномоченным органом, рассматривающим жалобу.

Налогоплательщик и налоговый агент имеют право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов вышестоящему налоговому органу или в суд.

Тесты

1. Тематической является налоговая проверка, проводимая:

- A) при ликвидации налогоплательщика;
- B) по всей деятельности налогоплательщика;
- C) по отдельным вопросам исполнения налогового обязательства;
- D) нет верного ответа.

2. Днем завершения налоговой проверки является день:

- A) составления акта налоговой проверки;
- B) оформления уведомления о результатах налоговой проверки;
- C) вручения акта налоговой проверки;
- D) нет верного ответа.

3. Уведомление является документом:

- A) утвержденным налогоплательщиком в целях применения налогового учета;
- B) составляемым налогоплательщиком в случае наличия претензий к акту налоговой проверки;
- C) направляемым налоговым органом в целях обеспечения исполнения налогоплательщиком налогового обязательства;
- D) нет верного ответа.

4. Хронометражно-наблюдательная карта при проведении хронометражного обследования заполняется:

- A) ежедневно;
- B) каждые три дня;
- C) один раз в неделю;
- D) один раз в 10 дней.

5. Налоговые проверки не осуществляются в форме:

- A) встречной проверки;
- B) наблюдательной позиции;

- C) тематической проверки;
- D) хронометражного обследования.

6. Уведомление по результатам налоговой проверки:

- A) не выносится, если не выявлены нарушения налогового законодательства;
- B) выносится в любом случае;
- C) не выносится при самостоятельном устранении налогоплательщиком выявленных нарушений налогового законодательства;
- D) нет верного ответа.

7. В случае не допуска должностного лица органа налоговой службы к проведению налоговой проверки составляется:

- A) протокол о не допуске;
- B) постановление о не допуске;
- C) акт о не допуске;
- D) любой из вышеперечисленных документов.

8. Обжалование действий должностных лиц органов налоговой службы возможно:

- A) в уполномоченный орган;
- B) исключительно в суд;
- C) вышестоящему налоговому органу или в суд;
- D) исключительно в органы прокуратуры.

9. Жалоба в уполномоченный орган подается в течение:

- A) 5 рабочих дней с даты следующей за датой получения решения;
- B) 30 рабочих дней с даты, следующей за датой получения решения;
- C) срока исковой давности;
- D) в течение пяти рабочих дней не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка .

10. Уполномоченный орган в случае подачи налогоплательщиком (налоговым агентом), жалобы с пропуском установленного срока подачи жалобы:

- A) не вправе рассматривать жалобу;
- B) вправе рассматривать жалобу по основаниям, что пропуск налогоплательщиком (налоговым агентом) установленного срока подачи жалобы не более чем на 5 рабочих дней;
- C) может восстановить этот срок по ходатайству налогоплательщика (налогового агента) в случае пропуска налогоплательщиком (налоговым агентом) установленного срока подачи жалобы по уважительной причине;
- D) нет верного ответа.

11. При возникновении новых вопросов в отношении ранее проверенных в ходе тематической проверки обстоятельств и документов уполномоченный орган:

- A) вправе назначить тематическую проверку повторно;
- B) не вправе назначить тематическую проверку повторно;
- C) вправе назначить повторную тематическую проверку только с согласия уполномоченного органа;
- D) нет верного ответа.

12. Налоговая проверка проводится на основании:

- A) решения вышестоящего органа;
- B) плана проверок;
- C) предписания;
- D) приказа уполномоченного органа.

13. Решение уполномоченного органа по результатам рассмотрения жалобы должно содержать:

- A) обоснование принятого решения со ссылками на налоговое законодательство;
- B) дату проверки лицевых счетов налогоплательщика (налогового агента);
- C) ФИО должностных лиц, которые рассматривали жалобу;
- D) нет верного ответа.

14. За нарушение налогового законодательства налогоплательщик может быть привлечен к административной ответственности в виде:

- A) принудительного снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость;
- B) предупреждения
- C) исключительно приостановление расходных операций;
- D) пени.

15. При определении проверяемого периода не включается налоговый период, охваченный аудитом по налогам, в случае назначения:

- A) комплексной проверки, тематической проверки по всем видам налогов и (или) платежей в бюджет;
- B) исключительно комплексной проверки;
- C) исключительно тематической проверки;
- D) комплексной проверки, тематической проверки по отдельным видам налогов и (или) платежей в бюджет.

Тема 6. Налоговый учет

Налоговый учет – процесс ведения налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности.

Сводный налоговый учет – налоговый учет, осуществляемый уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности как сводно по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности.

Учетная документация включает в себя:

- Бухгалтерскую документацию;
- Стандартный файл проверки;
- Первичные учетные документы, для ИП не ведущий б\учет по ЗРК;
- Налоговые формы;
- Налоговую учетную политику;
- Иные документы, являющиеся основанием для определения объекта налогообложения.

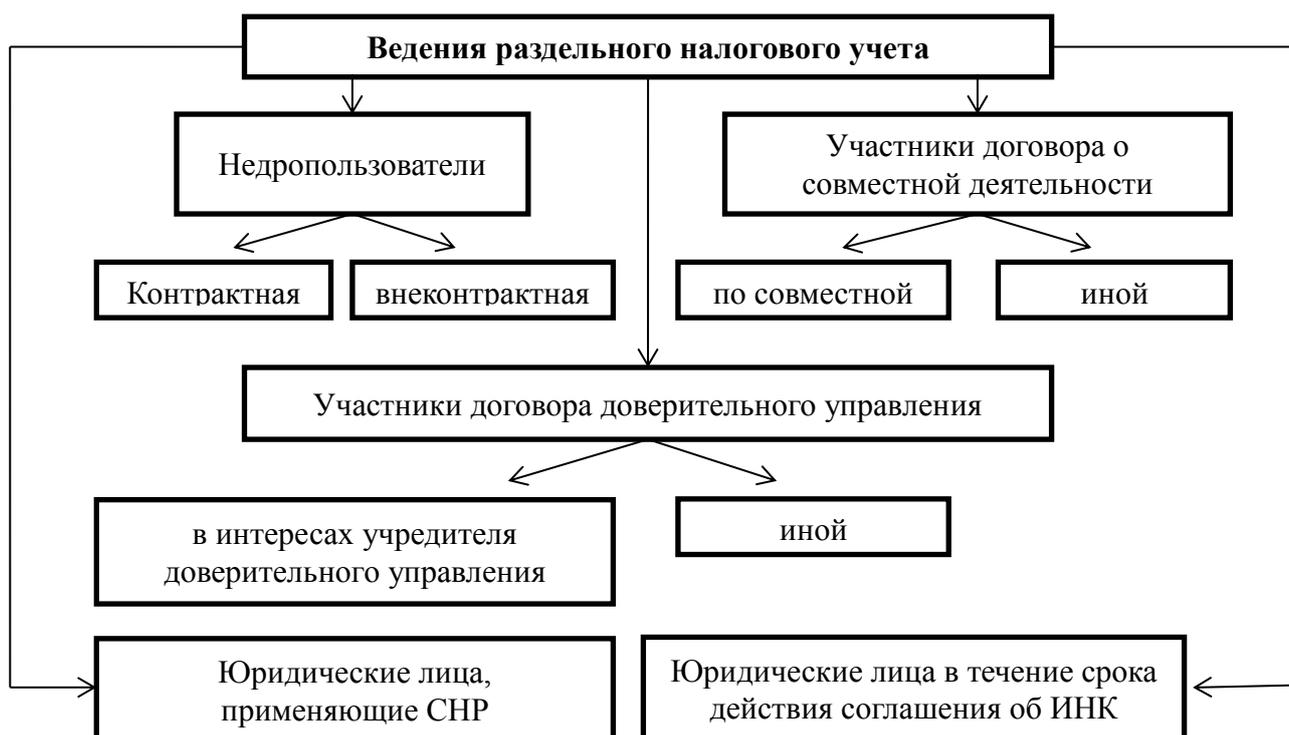
Правила налогового учета – налогоплательщик осуществляет ведения налогового учета в нац. валюте по методу начисления.

Учетная документация составляется на бумажном и (или) электронном носителях, на русском и (или) на казахском языках. При наличии документов, составленных на иностранных языках, орган налоговой службы вправе потребовать их перевода.

Налоговый учетная политика – принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса.

Не допускается внесение налогоплательщиком изменений и (или) дополнений в налоговую учетную политику:

- 1) проверяемого налогового периода – в период комплексных и тематических проверок;
- 2) обжалуемого налогового периода – в период срока подачи и рассмотрения жалобы.



Тесты

1. Налоговый учет представляет собой процесс:

- A) ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями налогового законодательства в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности;
- B) изучения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в целях обобщения и систематизации информации по оптимизации исчисления, уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет при применении льготных положений налогового законодательства;
- C) осуществления бухгалтерского учета;
- D) хозяйственного учета.

2. Адвокаты, частные нотариусы не обязаны вести:

- A) налоговый учет;
- B) бухгалтерский учет;
- C) хозяйственный учет;
- D) первичные документы.

3. Если налогоплательщик относится к категориям налогоплательщиков, для которых уполномоченным органом установлены различные налоговые формы, то такой налогоплательщик:

- A) составляет те налоговые формы, который он утвердил в налоговой учетной политике;
- B) составляет только по одной форме;
- C) должен составлять налоговые формы, предусмотренные для каждой категории налогоплательщиков, к которой он относится;
- D) должен составлять налоговые формы, предусмотренные для основного вида деятельности.

4. Налогоплательщик реализует периодическую печать. В течение 2020 года налогоплательщик реализовал газет и журналов на 1 674 110 тенге, однако дебиторы задолженность по такой реализации в течение 2020 года погасили лишь на 70%. Кроме того в ноябре-декабре 2021 года была организована подписка на 2022 год, в результате которой авансы полученные в 2021 году составили 796 313 тенге. По налоговому учету доход от реализации за 2021 год подлежит признанию в размере:

- A) 1 171 877 тенге;
- B) 1 674 110 тенге;
- C) 1 968 190 тенге;
- D) 796 313 тенге.

5. Налогоплательщик 1 ноября 2021 года оформил страховку транспортных средств на 12 месяцев на сумму 153 600 тенге, которую оплатил полностью. В целях налогообложения налогоплательщик в 2021 году:

- A) вправе отнести на вычеты в размере 153 600тенге;
- B) вправе отнести на вычеты в размере 25 600 тенге;
- C) не имеет права отнесения таких расходов на вычеты;
- D) вправе отнести на вычеты в размере 53 600 тенге.

6. Учетная документация, составленная на иностранном языке, в целях налогообложения:

- A) хранится до принятия решения юридическим лицом о ликвидации;
- B) по требованию налогового органа подлежит переводу на казахский язык;

- C) подлежит сканированию и сохранению в информационной системе налогоплательщика по ведению бухгалтерского учета;
- D) один год.

7. Налоговая учетная политика представляет собой документ, который принят налогоплательщиком в целях:

- A) применения международных стандартов бухгалтерского учета;
- B) ведения налогового учета;
- C) применения международных стандартов бухгалтерского учета и ведения налогового учета;
- D) ведения бухгалтерского учета.

8. Внесение налогоплательщиком (налоговым агентом) изменений и дополнений в налоговую учетную политику:

- A) после постановки на регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость не допускается;
- B) допускается в ходе проведения комплексной проверки, если изменяется метод отнесения в зачет;
- C) допускается только для крупных налогоплательщиков, состоящих на мониторинге;
- D) допускается, за исключением отдельных периодов, установленных Налоговым кодексом.

9. Вправе не вести налоговый учет:

- A) юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы;
- B) индивидуальные предприниматели, работающие по патенту;
- C) налогоплательщики, получившие разрешение налогового органа;
- D) обязаны вести все налогоплательщики.

10. Доходы и расходы отчетного налогового периода, включая доходы и расходы по фиксированным активам, которые имеют прямую причинно-следственную связь с конкретной выдаваемой категорией или прочей деятельностью:

- A) прямые доходы и расходы;
- B) косвенные доходы и расходы;
- C) общие фиксированные активы;
- D) общие доходы и расходы.

11. Индивидуальные предприниматели, которые в соответствии с действующим законодательством не осуществляют ведение бухгалтерского учета:

- A) также не ведут налоговый учет;
- B) по желанию могут вести и налоговый учет;
- C) ведут налоговый учет в соответствии с самостоятельно разработанной налоговой учетной политикой;
- D) ведут налоговый учет в соответствии с правилами утвержденными уполномоченным органом.

12. Налоговая учетная политика:

- A) представляется в налоговые органы до начала налогового периода всеми без исключения налогоплательщиками и налоговыми агентами;
- B) устанавливает порядок ведения налогового учета;
- C) является документом, форма которой утверждается Правительством Республики Казахстан;
- D) ежегодно согласовывается с налоговыми органами.

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

- А) не требуется, если условиями договора о совместной деятельности установлен порядок распределения активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности;
- В) требуется безусловно;
- С) требуется исключительно в случае принятия решения о необходимости утверждения налоговой учетной политики по совместной деятельности большинством участников;
- Д) нет верного ответа.

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

- А) должны быть оформлены в письменном виде как дополнение к договору;
- В) оформляются в письменном виде, подписываются всеми участниками договора о совместной деятельности и (или) их уполномоченным представителем при его наличии, и скрепляются печатями;
- С) не оформляются;
- Д) нет верного ответа.

Тема 7. Налоговые формы



Порядок отзыва налоговой отчетности

Методом удаления

- 1) ликвидационной налоговой отчетности в случае возобновлении деятельности до начала проведения налоговой проверки;
- 2) представленной не по установленной форме;
- 3) представленной в период налоговой проверки;
- 4) если отсутствует обязательство по представлению такой налоговой отчетности;
- 5) не соответствуют налоговым формам, не указан код налогового органа, (или неверно) ИИН, налоговый период, вид налоговой отчетности;
- 6) нарушены требования относительно подписи налоговой отчетности, структура электронного формата;
- 5) представленной после истечения срока исковой давности.

Методом изменения

- 1) не указан или неверно указан код валюты;
- 2) не указаны или неверно указаны номер и (или) дата контракта на недропользование;
- 3) не указан или неверно указан статус резидентства;
- 4) неверно указан код налогового органа;
- 5) неверно указан налоговый период;
- 6) неверно указан вид налоговой отчетности;
- 7) ликвидационной налоговой отчетности в случае возобновления деятельности.

Тесты

1. Налоговые формы в соответствии с налоговым законодательством должны храниться:

- A) в сроки, установленные по решению учредителей;
- B) в течение всего срока деятельности;
- C) в пределах срока исковой давности;
- D) 75 лет.

2. Лица, занимающегося частной практикой по учету доходов от занятия частной практикой:

- A) представляют налоговые регистры по утвержденным уполномоченным органом формам;
- B) не представляют налоговые регистры;
- C) представляют налоговые регистры по произвольным формам;
- D) представляют налоговые регистры по утвержденным в налоговой учетной политике формам.

3. Юридическое лицо зарегистрировано в налоговом органе в качестве налогоплательщика 11 февраля 2021 года. Декларация по корпоративному подоходному налогу за 2021 год будет являться:

- A) дополнительной по уведомлению;
- B) первоначальная;
- C) дополнительной;
- D) ликвидационной.

4. Индивидуальный предприниматель с начала 2018 года применял общеустановленный режим налогообложения, а со второго квартала 2021 года перешел на специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации. Декларация по индивидуальному подоходному налогу за 2021 год будет являться:

- A) очередной;
- B) ликвидационной;
- C) дополнительной;
- D) первоначальной.

5. Юридическое лицо получило уведомление об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, с которым согласно, и представило в налоговый орган декларацию в целях внесения изменений и дополнений в налоговую отчетность. Такая декларация будет являться:

- A) ликвидационной;
- B) очередной;
- C) дополнительной;
- D) дополнительная по уведомлению.

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

- A) декларации по плате за пользование земельными участками;
- B) расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента;
- C) декларации по налогу на добавленную стоимость;
- D) нет верного ответа.

7. Ошибочно представленной формой считается форма налоговой отчетности, в которой:

- A) не указан налоговый период;
- B) неверно указан код валюты;

- C) отсутствуют подписи руководителя юридического лица;
- D) нет верного ответа.

8. Отзыв налоговой отчетности, представленной налогоплательщиком при отсутствии обязательства налогового законодательства по ее представлению:

- A) не производится;
- B) может быть произведен методом изменения;
- C) может быть произведен методом удаления;
- D) отзывается любым способом.

9. При изменении сумм, отраженных в ранее представленной налоговой отчетности, в дополнительной налоговой отчетности отражается:

- A) новое значение;
- B) ранее отраженное значение методом «красное сторно»;
- C) разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период;
- D) 0

10. Предельный срок продления срока представления декларации по земельному налогу составляет для налогоплательщика, имеющего средний уровень риска по СУР :

- A) 15 календарных дней со срока, установленного для представления декларации;
- B) 15 рабочих дней со срока, установленного для представления декларации;
- C) 30 календарных дней со срока, установленного для представления декларации;
- D) 30 рабочих дней со срока, установленного для представления декларации.

11. Срок представления налоговой отчетности по косвенным налогам при импорте товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов таможенного союза:

- A) продлевается на 15 календарных дней в случае внесения денег на депозитный счет налогового органа;
- B) может быть продлен по согласованию с налоговым органом;
- C) не подлежит продлению;
- D) продлевается на основании заявления с учетом финансового положения налогоплательщика.

12. Процедура приостановления представления налоговой отчетности не применяется:

- A) по налогу на транспортные средства, земельному налогу и налогу на имущество;
- B) по косвенным налогам;
- C) по налогам с доходов;
- D) только по земельному налогу.

13. Налогоплательщик в целях постановки на регистрационный учет в качестве плательщика налога на добавленную стоимость представляет в налоговый орган:

- A) налоговое заявление;
- B) налоговую декларацию;
- C) налоговую учетную политику;
- D) извещение.

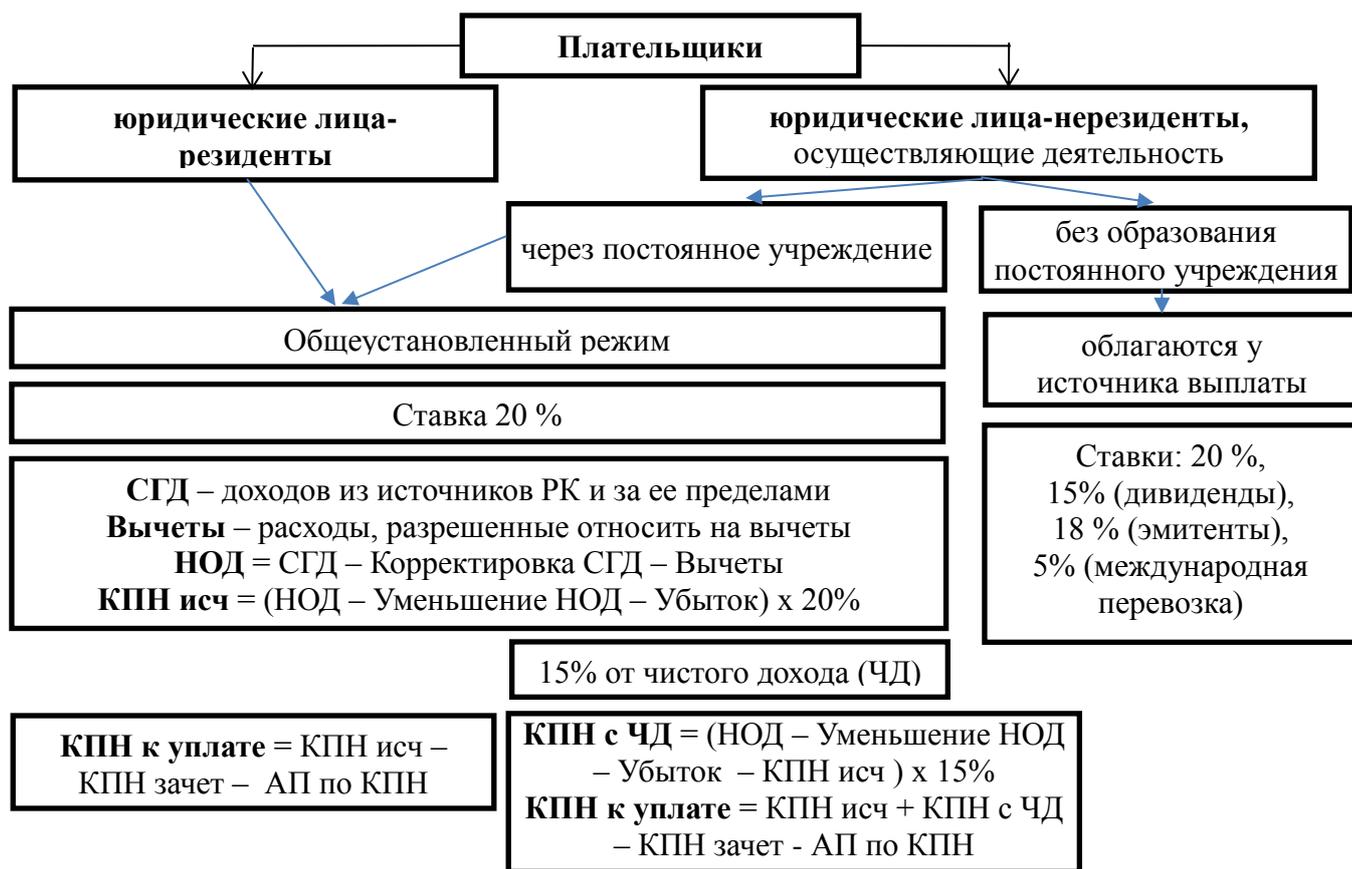
14. Налогоплательщик для продления срока представления налоговой отчетности, представляемой в электронном виде, направляет в налоговый орган:

- A) заявление;
- B) уведомление;
- C) заявку;
- D) ходатайства.

15. Структура электронного формата налогового заявления, программное обеспечение для составления и представления налогового заявления в электронном виде и обновление данного программного обеспечения размещаются на официальном сайте уполномоченного органа не позднее чем:

- A) 1 января текущего года;
- B) за десять рабочих дней до наступления срока представления налоговой отчетности;
- C) за двадцать дней до наступления срока представления налоговой отчетности;
- D) 15 января нового финансового года.

Тема 8. Корпоративный подоходный налог



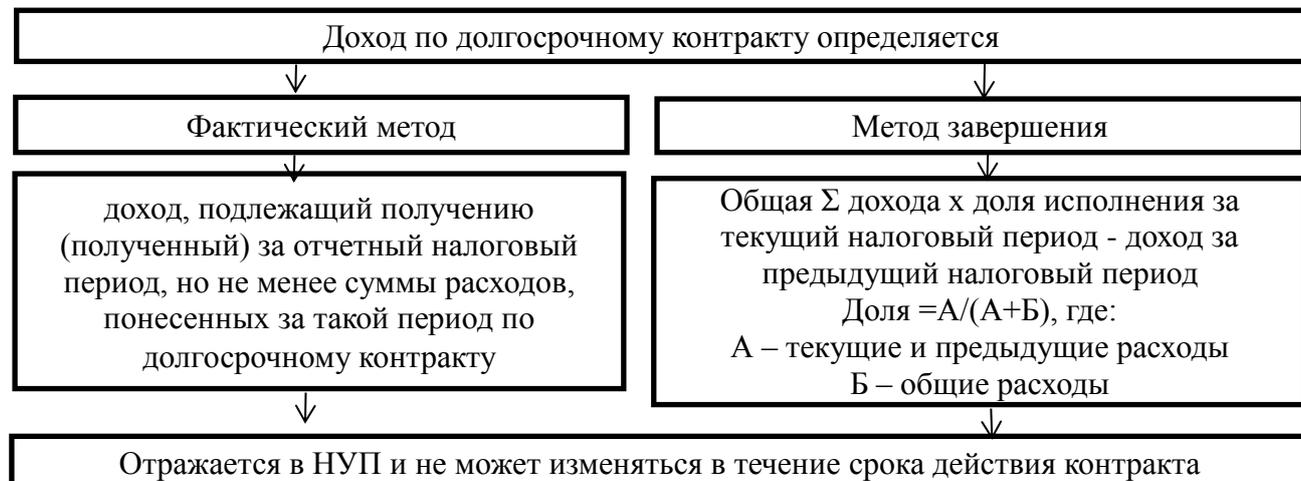
Объектами обложения корпоративным подоходным налогом являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение.

Налоговый период – календарный год, ф.100.00, сроки:

Представление - 31 марта следующего года за отчетным периодом;

Уплата - 10 календарных дней после срока установленного сдачи декларации по КПН.



Если доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 % от СГД, включая такие доходы, то в СГД

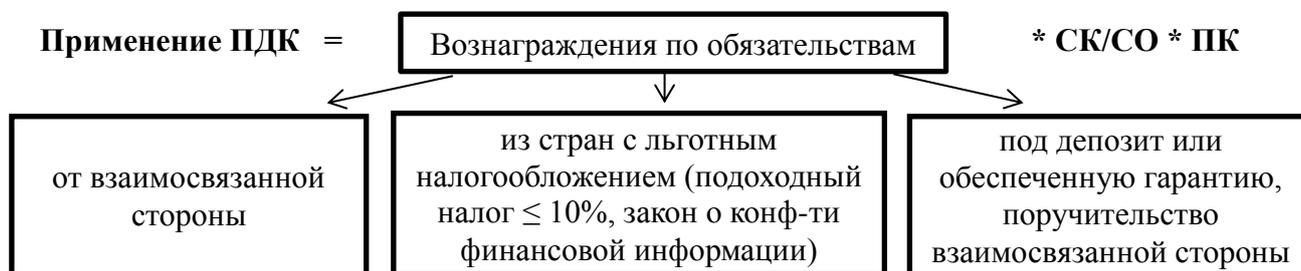
налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы.

Объектом социальной сферы является имущество:

- 1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:
 - в области организации отдыха, развлечений;
 - в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;
- 2) являющееся объектом жилищного фонда.

Пределы по вычетам

1. Вычету подлежат членские взносы:
 - Национальной палаты предпринимателей РК – в пределах утвержденной ППРК
 - других организаций - **1 МРП на одного работника;**
2. Вычеты по социальным отчислениям – сумма начисленная;
3. Вычеты по представительским расходам - **1 % от суммы расходов по доходам работников;**
4. Вычет по вознаграждению – сумма начисленная в пределах уплаченной, за исключением уплачиваемых лицу, не имеющему право на создание провизий;



При исчислении сумм вознаграждений, относимых на вычеты исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с МСФО.

Вознаграждения за кредиты (займы), **полученные на строительство и начисленные в период строительства капитализируются.**

6. Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет – сумма начисленная в пределах уплаченной, за исключением плат уплаченных сверх лимита;

7. Вычеты по штрафам, пени неустойки, за исключением уплаченных в бюджет;

8. Вычеты по фиксированным активам:

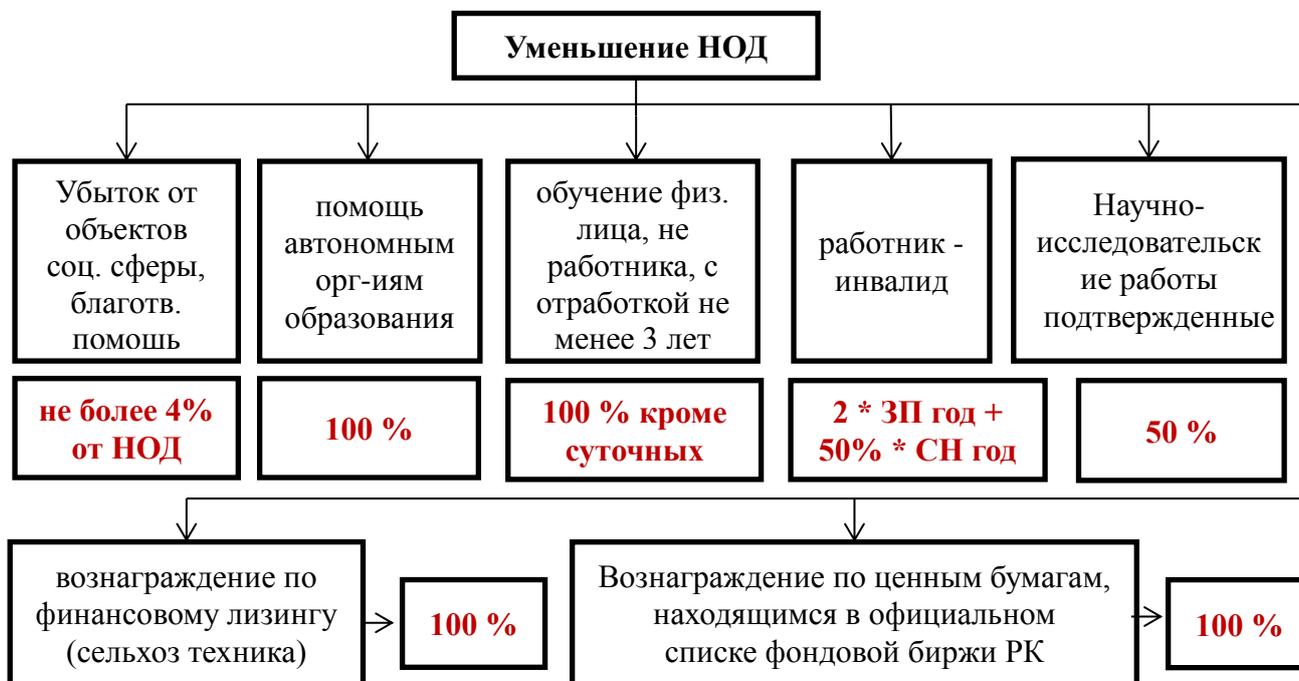
СБГ на конец = СБГ на начало + Поступления – Выбытия

АО по НУ = СБГ на конец * Норма амортизации

СБГ на начало следующего года = СБГ на конец - АО по НУ

При этом если СБГ на конец < 300 МРП, то всю сумму можно отнести на вычет.

группа	Наименование ФА	Предельная норма амортизации
I	Здания, сооружения	10%
II	Машины и оборудования	25%
III	Компьютеры, программные обеспечения	40%
IV	Другие	15%



Если СГД с учетом корректировок за позапрошлый год превышает 325 000 МРП



Налогоплательщик имеет право предоставить дополнительный расчет авансовых платежей по КПП не позднее 31 декабря текущего года

Тесты

1. Плательщиками корпоративного налога являются:

- А) крестьянские или фермерские хозяйства, применяющие СНР;
- В) индивидуальные предприниматели, работающие по СНР;
- С) юридические лица - плательщики налога на игорный бизнес;
- Д) адвокаты, нотариусы.

2. Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является:

- A) облагаемый импорт;
- B) выручка от реализации;
- C) облагаемый оборот;
- D) налогооблагаемый доход.

3. Налогооблагаемый доход уменьшается в размере 50% от:

- A) вознаграждения по финансовому лизингу;
- B) суммы благотворительной помощи;
- C) расходов на обучения физического лица, не состоящего в трудовых отношениях;
- D) от суммы отнесенных на вычеты расходов на научные работы.

4. Налогооблагаемый доход определяется как:

- A) разница между совокупным годовым доходом и признанными в бухгалтерском учете расходами;
- B) соотношение чистого дохода и вычетов, связанных с деятельностью, направленной на получение дохода;
- C) разница между скорректированным совокупным годовым доходом и вычетами, связанными с деятельностью, направленной на получение дохода;
- D) произведение налогооблагаемого дохода и ставки корпоративного подоходного налога.

5. Если доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы составляют не более 5 % от СГД, включая такие доходы, то:

- A) такой доход не включается в СГД;
- B) в СГД включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы;
- C) такой доход включается в СГД в полном размере;
- D) в СГД включается 50% такого дохода.

6. Признаются доходом от снижения размеров провизий, созданных банком против сомнительных и безнадежных долгов, суммы провизий, ранее отнесенные на вычеты, при уменьшении размера:

- A) требования ликвидации юридического лица по решению суда в результате банкротства;
- B) ранее созданных провизий в результате переклассификации требования;
- C) требования в случае снятия физического лица с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя в связи с его банкротством;
- D) установления физического лицу – должнику инвалидности I, II группы.

7. К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, не относятся:

- A) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы;
- B) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно;
- C) представительские расходы, признанные таковыми в соответствии с положениями Налогового кодекса;
- D) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения.

8. К фиксированным активам относятся:

- A) ценные бумаги;
- B) незавершенное капитальное строительство;
- C) основные средства, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода;
- D) активы сроком службы менее одного года, переданные концедентом во владение и пользование концессионеру.

9. При временном прекращении использования фиксированного актива в деятельности, направленной на получение дохода, по фиксированным активам I группы, используемым в сезонном производстве:

- A) стоимостной размер группы уменьшается в общеустановленном порядке;
- B) выбытие не отражается;
- C) амортизация начисляется за фактическое время участия в производстве;
- D) стоимостной баланс группы равен 0.

10. Сумма страховых премий, подлежащих возврату или возвращенных страховой организацией страхователю по договорам накопительного страхования, и ранее отнесенных на вычеты, относится в совокупный годовой доход:

- A) того налогового периода, в котором они подлежали возврату или были возвращены;
- B) по истечении 3 лет после периода, в котором они подлежали возврату;
- C) в следующего налогового периода, следующего за периодом возврата
- D) по решению страховой организации

11. Объекты преференций представляют собой:

- A) любые здания и сооружения, машины и оборудование, используемые в деятельности, направленной на получение дохода не менее трех лет;
- B) впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан здания и сооружения производственного назначения, машины и оборудование используемые в деятельности, направленной на получение дохода, не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию;
- C) впервые вводимые в эксплуатацию на территории РК здания и сооружения производственного назначения, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- D) вводимые в эксплуатацию здания и сооружения производственного назначения на территории Республики Казахстан и за её пределами.

12. Налогоплательщик имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на сумму:

- A) дохода от прироста стоимости акций в случае, если более 50 процентов стоимости акций юридического лица на день реализации составляет имущество недропользователя;
- B) вознаграждения по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;
- C) доходы от прироста стоимости ценных бумаг, при условии владения ими не менее 3 лет;
- D) безвозмездно полученного имущества.

13. Совокупный годовой доход за 2021 год составил 27 560 тысяч тенге, вычеты в целях КППН за 2021 год составили 18 570 тысяч тенге. Корпоративный подоходный налог, удержанный в течение 2021 года у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, составил 152 тысячи тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет за 2021 год, составит:

- A) 1 798 000 тенге;
- B) 1 767 600 тенге;
- C) 1 646 000 тенге;
- D) 2 646 000 тенге.

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

- A) рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;
- B) рабочих дней после окончания налогового периода;

- С) календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу;
- Д) календарных дней после окончания налогового периода

15. Срок представления декларации по корпоративному подоходному налогу за 2020 год продлен на 30 календарных дней. Фактически декларация по форме 100.00 представлена 25 апреля 2021 года. Дополнительный расчет суммы авансовых платежей по КПН, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу за предыдущий налоговый период, должен быть представлен не позднее:

- А) 25 апреля 2021 года;
- В) 5 мая 2021 года;
- С) 31 декабря 2021 года;
- Д) 25 декабря 2021 года.

16. Индивидуальный предприниматель имеет следующие данные за 2019 год: совокупный годовой доход – 960 786 240 тенге, корректировки совокупного годового дохода – 108 090 030 тенге, налогооблагаемый доход – 110 078 000 тенге. Налогоплательщик в 2021 году:

- А) обязан уплачивать авансовые платежи по КПН, поскольку СГД с учетом корректировок в 2018 году превышает установленный предел;
- В) в соответствии с налоговым законодательством не является плательщиком КПН;
- С) информации недостаточно для принятия решения по уплате авансовых платежей по КПН;
- Д) не обязан уплачивать авансовые платежи по КПН, поскольку СГД с учетом корректировок в 2018 году не превышает установленный предел.

17. Выбранный метод определения доходов по долгосрочному контракту:

- А) согласовывается с органами налоговой службы;
- В) отражается в налоговой учетной политике и может изменяться в течение срока действия контракта
- С) отражается в налоговой учетной политике и не может изменяться в течение срока действия контракта
- Д) отражается в налоговой учетной политике и не может изменяться в отчетного периода по КПН.

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

- А) 50 процентов;
- В) 90 процентов;
- С) 100 процентов;
- Д) на 70 процентов.

19. Размер вычетов членских взносов субъектов частного предпринимательства, уплаченные налогоплательщиком Национальной палате предпринимателей

- А) не должен превышать размера минимальной заработной платы утвержденной на текущий календарных год;
- В) не должен превышать предельный размер обязательных членских взносов, утвержденных Правительством РК;
- С) должен быть в размере 1% от фонда оплаты труда;
- Д) должен быть не больше 1 МРП.

20. Затраты не подлежащие вычету:

- А) фактические расходы работодателя на обучение работника, повышение квалификации и (или) переподготовку работника;
- В) обязательные профессиональные пенсионные взносы;

С) пеня за несвоевременность уплаты социальных платежей;

Д) расходы юридического лица по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом налога на добавленную стоимость, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1000 МРП.

Тема 9. Индивидуальный подоходный налог

Объектами обложения ИПН являются:

- 1) облагаемый доход физического лица у источника выплаты;
- 2) облагаемый доход физического лица при самостоятельном налогообложении.

Доход физического лица, облагаемый у источника выплаты	
Доход по ТД	<p>ОПВ = Дх.раб. * 10%: Мах предельный доход по ОПВ = 50 МЗП</p> <p>Отчисления на ОСМС = Дх.раб. * 2 %</p> <p>Взносы на ОСМС = Дх.раб. * 2 %: Мах предел доход = 10 МЗП</p> <p>ИПН = (Дх.раб. – Корректировка дх – Налоговые вычеты) * 10%</p> <p>Налоговые вычеты = ОПВ + Взносы ОСМС + 1МЗП + 882 МРП + ДПВ + + Вознаграждения ЖССБ + Мед. услуги (94 МРП в год)</p> <p>СО = (Дх.раб. – ОПВ) * 3,5%: Min предел дх. = 1 МЗП Мах предел дх. = 7 МЗП</p> <p>СН исч = (Дх.раб. – ОПВ- Взносы ОСМС) *9,5 %:</p> <p>Min предел дх. = 1 МЗП</p> <p>СН к уплате = СН исч – СО</p>
доход по договору ГПХ:	<p>ИПН = (Доход ф.л. – ОПВ – ВОСМС)* 10%;</p> <p>ОПВ = Доход ф.л. *10%</p> <p>Взносы на ОСМС = Дх.по договору ГПХ * 1 %: Мах предел дх. = 10 МЗП</p>
Доход в виде дивидендов	<p>ИПН = Дивиденды * 5%</p> <p>Корректируется в полном размере в случае если одновременно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более 3 лет; - юр. лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем; - имущество лиц, являющихся недропользователями, в стоимости активов юр. лица, выплачивающего дивиденды составляет не более 50%
вознаграждения выигрыши	<p>ИПН = Дх ф.л. * 10%</p> <p>Корректируется в полном размере вознаграждения</p> <ul style="list-style-type: none"> - выплачиваемые физическим лицам по их вкладам (депозитам) в банках; - по долговым ценным бумагам; - по гос. эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям; <p>Корректируется в размере 6 МРП выигрыш по одной лотерее</p>
Дх от ЛПХ	<p>ИПН = (Дх от ЛПХ – Корректировка (282 МРП))* 10%</p> <p>Доходом от ЛПХ признается доход от реализации лицом, занимающимся ЛПХ, заготовительной организации в сфере агропромышленного комплекса</p>

Следующие доходы работников **корректируются:**

выплаты в виде оказания материальной помощи при рождении ребенка, на погребение, для покрытия расходов на медицинские услуги (кроме косметологических) (в пределах 94 МРП-вычеты расходов на мед услуги); (ИПН, ОПВ, СО, ОСМС, СН)

доходы в виде расходов работодателя на оплату отпуска по беременности и родам, отпуска работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка в пределах 12 МРП. (ИПН)

стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших 16-летнего возраста; (ИПН, ОПВ, СО, ОСМС, СН)

возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, за исключением морального вреда; (ИПН, ОПВ, СО, ОСМС, СН)

суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда, а также судебных расходов; (ИПН, ОПВ, СО, ОСМС, СН)

облагаемый доход работника - в размере 90% от суммы такого дохода, определенного без учета корректировки, если доход работника не превышает 25 МРП. (ИПН, ОСМС, СН)

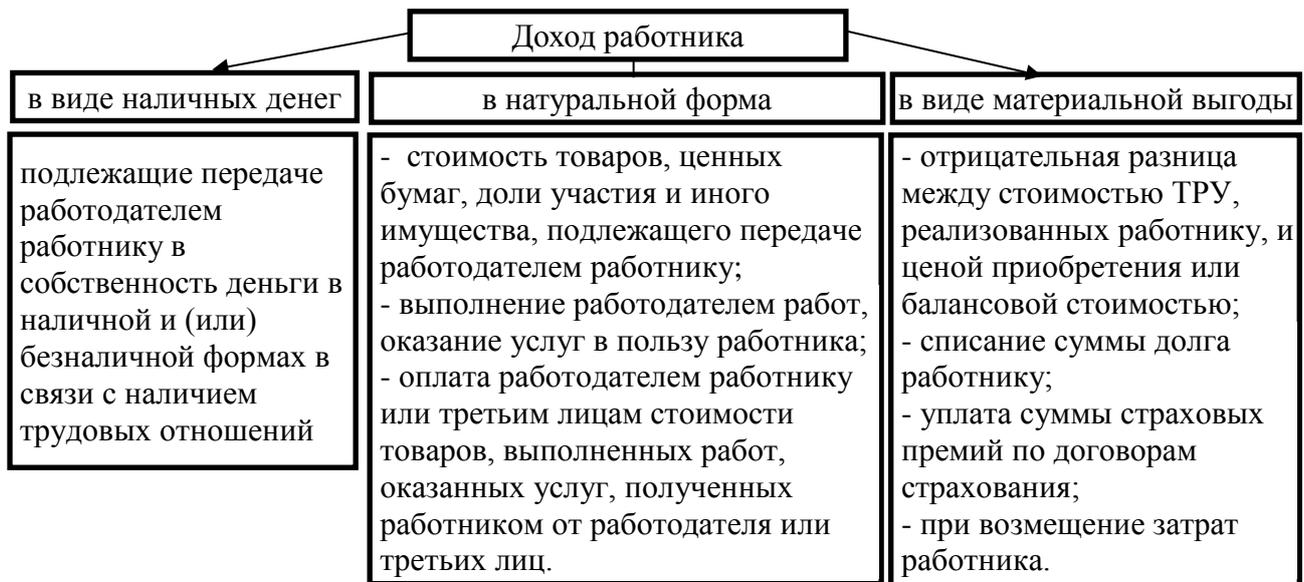
Налоговый период – квартал, ф. 200.00;

Срок представления: - 15 числа второго месяца за отчетным кварталом;

Срок уплаты:

ОПВ, ИПН, взносы и отчисления на ОСМС – 25 числа месяца следующего за месяцем выплаты доходов;

СН, СО – 25 числа месяца следующего за месяцем начисления.



Доход, облагаемый физическим лицом самостоятельно				
имущественный доход	ИП на ОУР	Доход трудового иммигранта-резидента	Лица, занимающиеся частной практикой	
реализация	<p>НОД = СГД – Корректировка СГД – Вычеты – 12 МЗП – Вычеты и Корректировки, предусмотренные для физ. лиц не ИП</p> <p>ИПН исч = (НОД – Уменьшение НОД – Убыток) x 10%</p> <p>СН за работников – 1МРП СН за ИП – 2МРП ОПВ за ИП – от заявл. дх Min предел дх. = 1 МЗП Взносы на ОСМС за ИП = 1,4 МЗП x 5% Мах предел дх. = 10 МЗП СО за ИП – от полученного дх. Min предел дх. = 1 МЗП Мах предел дх. = 7 МЗП</p>	<p>Предварительный платеж - 2 МРП за месяц</p> <p>ИПН исч = (Дх – МЗП) x 10% ИПН к уплате = ИПН исч – Предварительный платеж</p>	<p>ИПН 10% от дохода</p> <p>ф. 240.00 до 31.03, уплата ежемесячно до 5 числа</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - ЖФ, ЛПХ; - ЗУ под ЖФ, ЛПХ - трансп. средство 				Иное
находящиеся на праве собственности				
менее года				более года
ИПН = (Стоимость реализации – Стоимость приобретения) * 10%				
ф. 240.00	ф. 220.00	ф. 240.00		
<p>Налоговый период – год</p> <p>Срок представления - 31 марта следующего года за отчетным</p> <p>Срок уплаты - 10 кал. дней после срока сдачи декларации по ИПН</p>				

ИП, осуществляющий электронную торговлю товарами имеет право уменьшить свой облагаемый доход в полном размере, в случае, если доходы от осуществления электронной торговли товарами с учетом превышения суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникших по операциям по такой деятельности, составляют не менее 90% дохода ИП, полученного совокупно за налоговый период.

Также исчисление и уплата в бюджет ИПН осуществляется физическим лицом самостоятельно по следующим видам дохода (представляется ф 240.00):

- доход домашнего работника и доход трудового иммигранта-резидента;
- доход работников дипломатических и приравненных к ним представительств иностранного государства, консульских учреждений иностранного государства, аккредитованных в РК;
- доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- доход в виде оплаты третьим лицом стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных физическим лицом;
- доход в виде работ, услуг, выполненных, оказанных в счет погашения задолженности перед физическим лицом;
- доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ, услуг;
- доход в виде прощения долга;
- доход в виде уменьшения размера требования к должнику, за исключением списанных штрафа, пени и других видов санкций;
- доходы от ЛПХ по которым не было произведено удержание ИПН у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений;
- доходы полученные из источников за пределами Республики Казахстан.

Граждане РК, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в РК, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами РК, в сумме, превышающей 141 МРП обязаны представить форму 240.00.

Государственные служащие и их супруги, а также лиц, приравненные к ним и их супругов с 1 января 2021 года представляют декларацию формы 250.00. не позднее 15 июня на бумажных носителях, 15 сентября в электронном формате.

Тесты

1. Плательщиками индивидуального подоходного налога являются:

- А) юридические лица по доходам, выплаченным работникам;
- В) государственные учреждения;
- С) физические лица, получившие доходы из источников за пределами Республики Казахстан;
- Д) юридические лица по доходам физических лиц, выплаченным по договорам гражданского- правового характера.

2. Объектом налогообложения индивидуальным подоходным налогом не являются:

- А) расходы по доставке работников до места работы и обратно;
- В) налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя;
- С) материальная выгода работника;
- Д) доход, заявленный индивидуальным предпринимателем по патенту.

3. Доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей в целях исчисления индивидуального подоходного налога относится к:

- А) доходу, облагаемому у источника выплаты;
- В) прочему доходу;
- С) имущественному доходу;
- Д) доходу лица, занимающего частной практикой.

4. К доходам работника, подлежащим обложению индивидуальным подоходным налогом у источника выплаты, не относится:

- A) отрицательная разница между стоимостью товара, реализованного работнику, и ценой его приобретения;
- B) материальная выгода от экономии на вознаграждении за пользование займом, предоставленным работнику работодателем;
- C) оплата труда в натуральной форме;
- D) премии.

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

- A) 17 110 тенге;
- B) 21 360 тенге;
- C) 21 600 тенге;
- D) 24 000 тенге.

6. Налоговый агент произвел выплату работнику в связи с рождением дочери. В целях исчисления индивидуального подоходного налога выплата:

- A) в полном размере освобождается от налога;
- B) не облагается в размере 882 МРП;
- C) в полном размере подлежит обложению налогом;
- D) не облагается в размере 94 МРП.

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

- A) 12 МРП;
- B) 1 МЗП;
- C) 94 МРП;
- D) 882 МРП.

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

- A) 10-кратный размер минимального расчетного показателя;
- B) 882-кратный размер минимальной заработной платы;
- C) 75-кратный размер минимального расчетного показателя;
- D) 50-кратный размер минимальной заработной платы.

9. Доходами, подлежащими налогообложению индивидуальным подоходным налогом, являются:

- A) доходы в виде расходов работодателя на оплату отпуска по беременности и родам в пределах 12 МРП;
- B) премии государства по образовательным накопительным вкладам;
- C) доходы получаемые из накопительных пенсионных фондов;
- D) обязательные профессиональные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд.

10. Перечисление индивидуального подоходного налога по доходам работников, облагаемым у источника выплаты, производится налоговым агентом:

- A) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты;
- B) не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу;
- C) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем начисления дохода;
- D) нет верного ответа.

11. Граждане РК, оралманы и лица, имеющие вид на жительство в РК, которые имеют по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами РК:

- A) обязаны представлять декларацию по ИПН, ф 240.00;
- B) не обязаны представлять декларацию по ИПН, ф 240.00;
- C) обязаны представлять декларацию по ИПН, ф 240.00 если сумма превышает 141 МРП;
- D) обязаны представлять декларацию по ИПН, ф 240.00 если сумма превышает 141 МЗП.

12. Доход физического лица, не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в виде прироста стоимости от реализации квартиры, находившейся у него на праве собственности по данным государственной регистрации 2 года:

- A) отражается в декларации по форме 220.00;
- B) отражается в декларации по форме 240.00;
- C) не подлежит декларированию;
- D) отражается в декларации по форме 200.00;

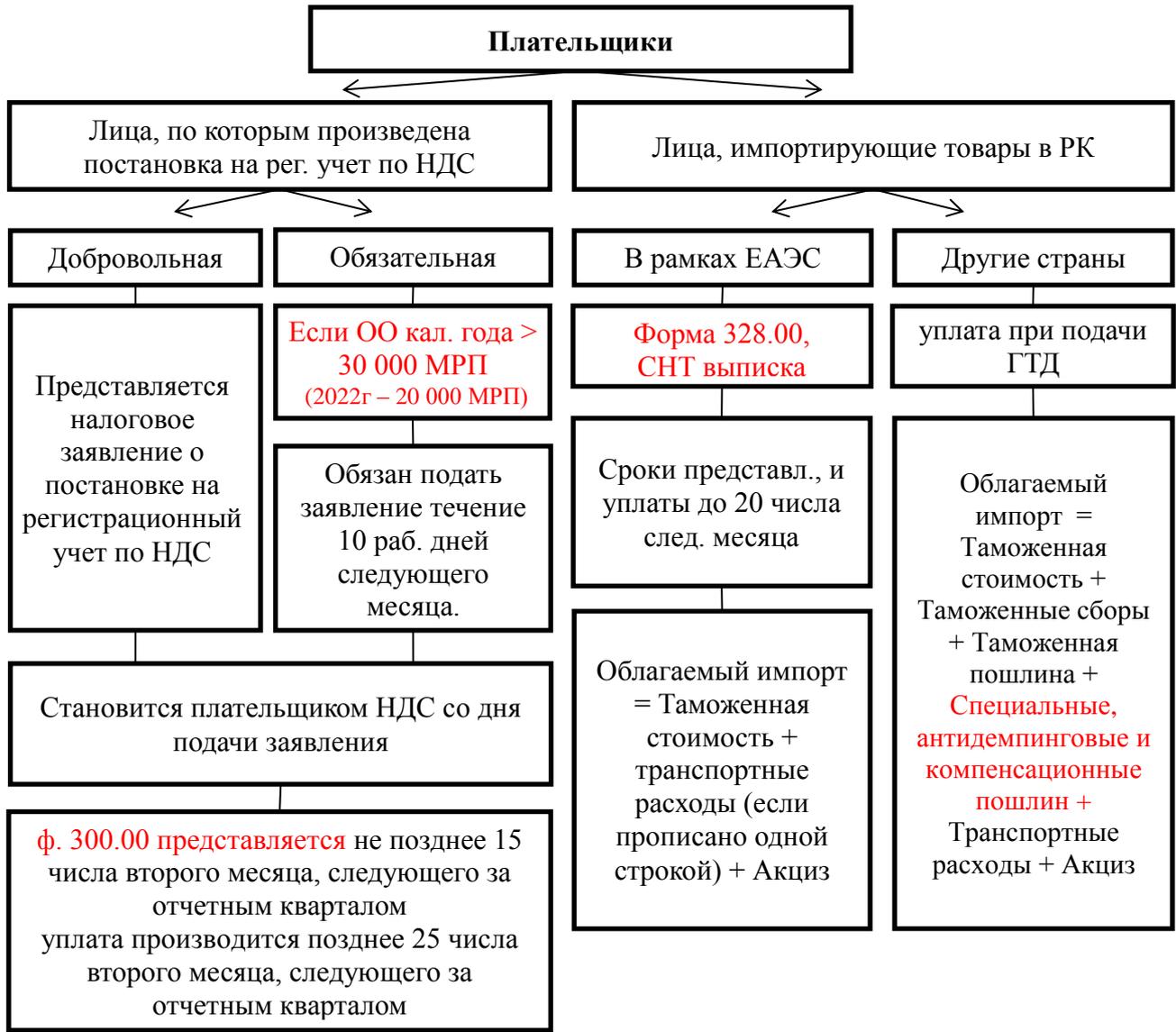
13. Декларация по индивидуальному подоходному налогу, удержанному налоговым агентом у источника выплаты, в налоговый орган:

- A) не представляется;
- B) представляется, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом;
- C) представляется не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- D) представляется не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты.

14. Работнице предприятия, являющейся усыновителем до 18 лет, в январе 2021 года работодателем выплачена разовая выплата в размере 2 800 000 тенге и заработная плата в размере 250 900 тенге. Заявление на применение налоговых вычетов в размере МЗП и 882 МРП имеется. Индивидуальный подоходный налог за январь 2020 года составит:

- A) 12 202 тенге;
- B) 248 231 тенге;
- C) 21 461 тенге;
- D) 0 тенге.

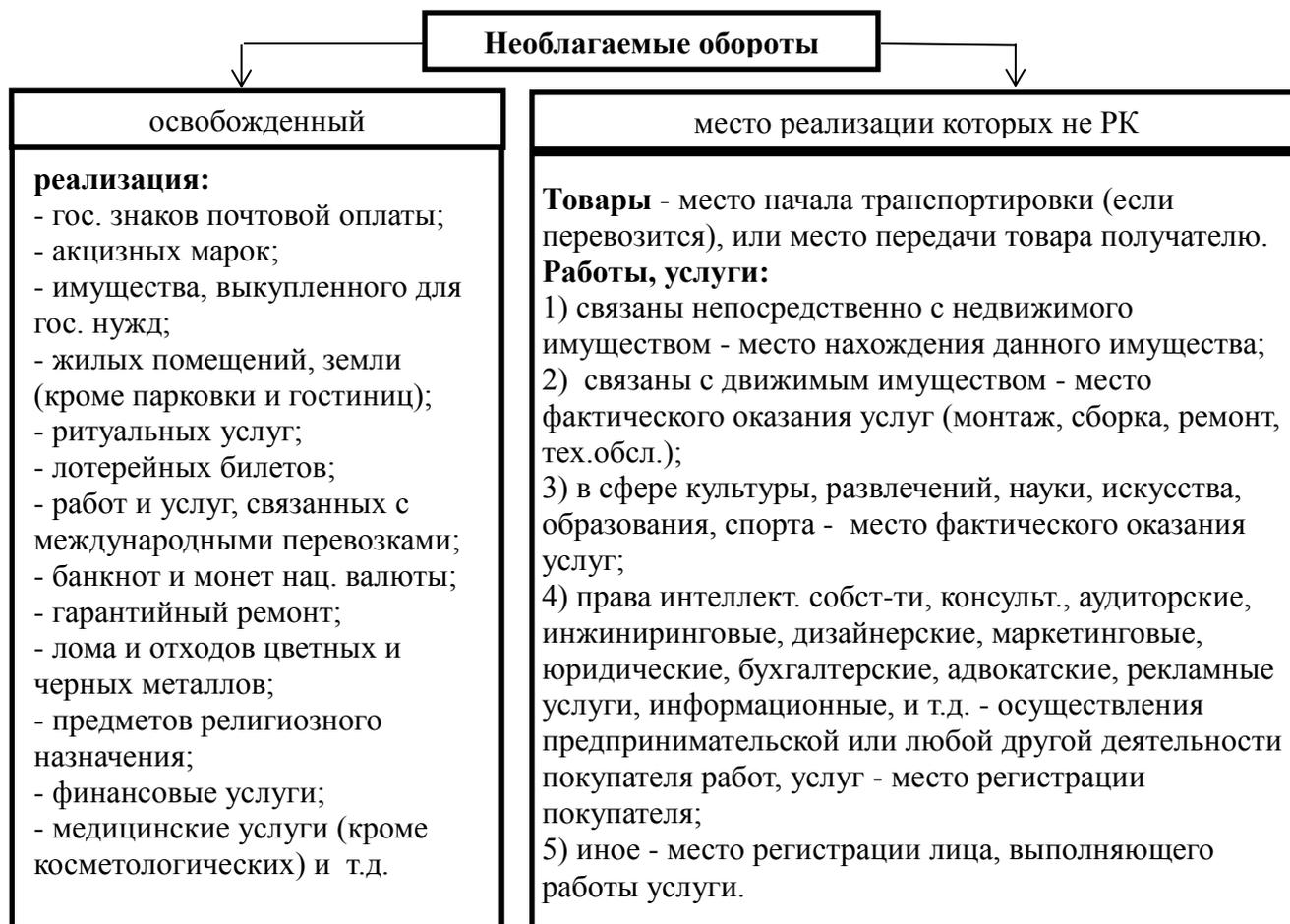
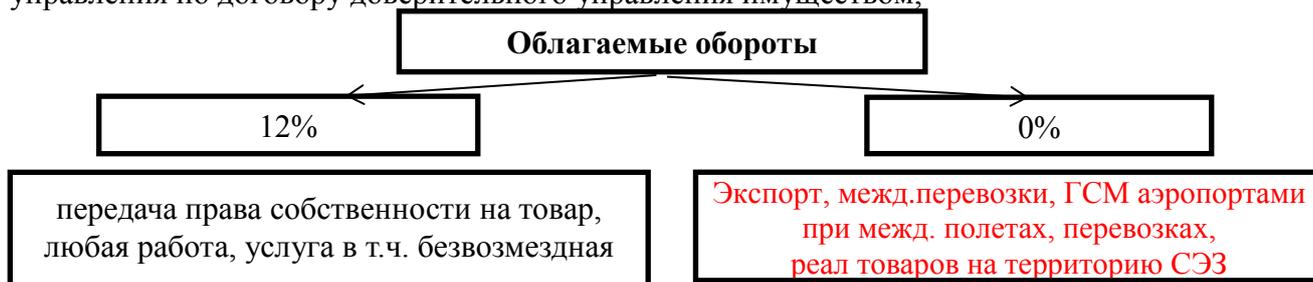
ТЕМА 10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ



Не являются оборотом по реализации:

- 1) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) безвозмездная передача в рекламных целях товара, в случае, если стоимость единицы такого товара не превышает 5-МРП;

- 6) возврат товара;
- 7) вывоз товара за пределы Таможенного союза для проведения выставок;
- 8) передача доверительному управляющему имущества учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом;



Тесты

1. Физическое лицо:

- A) не является плательщиком налога на добавленную стоимость;
- B) является плательщиком НДС по облагаемому импорту;
- C) является плательщиком налога на добавленную стоимость по облагаемому обороту;
- D) является плательщиком НДС с момента регистрации ИП.

2. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость является:

- A) облагаемый импорт;
- B) налогооблагаемый доход;
- C) доход от реализации;
- D) доход от оказания услуг.

3. облагается налогом на добавленную стоимость:

- A) передача в 2021 году товара в рекламных целях стоимостью 10 000 тысяч тенге;
- B) передача товара работнику работодателем в счет заработной платы;

- С) консультационная услуга, оказанная плательщиком налога на добавленную стоимость-резидентом Республики Казахстан нерезиденту не осуществляющему деятельность через постоянное учреждение в Республике Казахстан;
- Д) банковские услуги.

4. В каком случае плательщики НДС имеют право выписывать счета-фактуры на бумажных носителях:

- А) случае отсутствия интернета;
- В) случае технической ошибки не подтвержденной уполномоченным органом;
- С) плательщики НДС обязаны выписывать счета фактуры в электронном виде во всех случаях без исключения;
- Д) случае технической ошибки, которая подтверждена уполномоченным органом .

5. Услуги оператора вагонов, связанных с международными перевозками:

- А) облагаются по ставке 12%;
- В) облагаются по нулевой ставке;
- С) являются освобожденным оборотом;
- Д) облагаются по 20%.

6. ТОО – плательщик налога на добавленную стоимость за IV квартал 2021 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:

- А) 3 000 000 тенге;
- В) 48 000 000 тенге;
- С) 48 200 000 тенге;
- Д) 48 240 000 тенге.

7. При реализации газа датой совершения оборота по реализации является:

- А) наиболее ранняя из дат;
- В) даты выписки счета-фактуры;
- С) последний день календарного месяца, в котором выполнены работы;
- Д) наиболее поздняя дата.

8. Религиозное объединение при импорте товаров на таможенную территорию с территории стран Евросоюза для применения освобождения от налога на добавленную стоимость представляет:

- А) декларацию ф. 400. 00;
- В) таможенный орган обязательство по целевому назначению;
- С) налоговый орган обязательство по целевому назначению;
- Д) налоговое заявление.

9. Работник предприятия воспользовался услугами по перелету на основе электронного билета. Посадочные талоны работник утерял, но имеет чек ККМ по оплате билета. Предприятие:

- А) вправе отнести в зачет сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;
- В) не вправе отнести в зачет сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;
- С) не вправе отнести на вычеты в целях исчисления КПП сумму налога на добавленную стоимость, отраженную в электронном билете;
- Д) вправе по усмотрению налогоплательщика.

10. Необлагаемым оборотом является оборот:

- A) по передаче АЗС, находящегося на территории Республики Казахстан, в аренду;
- B) облагаемый оборот;
- C) местом реализации, которого не является Республика Казахстан;
- D) по выполнению строительных работ на территории РК.

11. Выручка от реализации на территории Республики Казахстан по ценам с НДС за 2 квартал 2021 года составила 6 183 296 тенге. Для целей облагаемого оборота в течение 2 квартала 2021 года приобретено товаров, работ и услуг, обороты по реализации которых подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, общая стоимость которых по ценам без НДС составила 4 845 025 тенге. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- A) 160 592 тенге;
- B) 143 386 тенге;
- C) 81 093 тенге;
- D) 662 496 тенге.

12. Юридические лица, осуществляющие переработку сельскохозяйственного сырья:

- A) вправе относить в зачет дополнительную сумму налога на добавленную стоимость;
- B) вправе при соблюдении условий, установленных Налоговым кодексом, уменьшить исчисленный налог на добавленную стоимость на 100%;
- C) не вправе при соблюдении условий, установленных Налоговым кодексом, применить нулевую ставку налога на добавленную стоимость по экспорту продукции;
- D) уменьшает НДС к уплате на 70%..

13. При импорте товара на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членом Евразийского союза, в размер облагаемого импорта по налогу на добавленную стоимость не включается:

- A) таможенная стоимость ввозимых товаров;
- B) акциз по товарам, не включенным в список подакцизных товаров;
- C) таможенная пошлина на ввозимые товары;
- D) акциз по легковым автомобилям объемом 3200 куб. см.

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

- A) внесения счетов-фактур в информационную системы электронных счетов-фактур;
- B) регистрации счета фактуры в информационной системе электронных счетов фактур;
- C) дата совершения сделки;
- D) наиболее поздняя дата.

Тема 11. Акцизы

Подакцизными товарами являются:

- 1) все виды спирта;
- 2) алкогольная продукция; (подлежат маркировке учетно-контр. марками)
- 4) табачные изделия; (подлежат маркировке акцизными марками)
- 5) бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, газохол, бензанол, нефрас, смесь легких углеводородов, экологическое топливо;
- 6) транспортные средства с объемом двигателя более 3 000 куб. см;
- 7) сырая нефть, газовый конденсат;
- 8) спиртосодержащая продукция медицинского назначения (**освобождение в пределах квоты**);

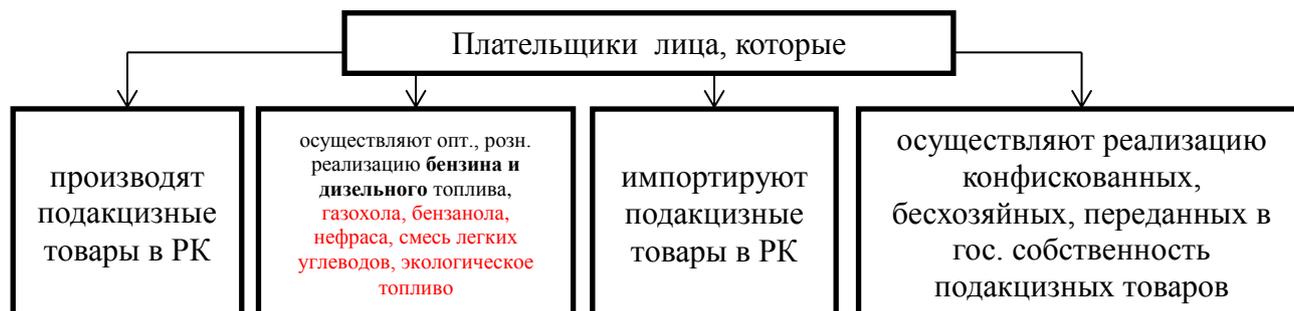
Уполномоченный орган в области регулирования торговой деятельности **определяет дополнительный перечень** импортируемых товаров, которые будут подлежать обложению акцизами по стране происхождения.

Налоговым периодом является **календарный месяц**.

Форма: **400.00, 421.00** (структурные подразделения)

Срок представления не позднее **15 числа второго месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом.

Срок уплаты не позднее **20 числа месяца**, следующего за отчетным налоговым периодом.



Датой совершения операции является **день отгрузки (передачи)** подакцизных товаров получателю.

При порче, утрате подакцизных товаров акциз **уплачивается в полном размере**.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на суммы акциза, уплаченные в РК, по подакцизным товарам, использованным в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров (**вычет**).

Не подлежат вычету суммы акциза на все виды **спирта, сырую нефть, газовый конденсат**.

Тесты

1. Плательщиками акцизов в бюджет являются лица, осуществляющие:

- A) деятельность в сфере игорного бизнеса;
- B) закуп алкогольной продукции в рознице;
- C) реализацию бензина, являющегося продуктом переработки давальческого сырья;
- D) реализацию безалкогольного пива.

2. Налоговая база по подакцизным товарам определяется:

- A) по ценам без включения акцизов и налога на добавленную стоимость;
- B) как объем в натуральном выражении;

- C) по ценам без включения акцизов, но с включением налога на добавленную стоимость;
- D) как объем в стоимостном выражении.

3. Ставка акциза на автомобиль объемом двигателя более 3 000 куб. см. установлена:

- A) в процентах к стоимости автомобиля;
- B) в виде адвалорной ставки;
- C) как комбинация адвалорной и специфической ставки;
- D) в тенге к кубическим сантиметрам.

4. Подлежат маркировке акцизными марками:

- A) пиво;
- B) автомобили;
- C) табачные изделия;
- D) алкогольная продукция.

5. Казахстанская табачная фабрика в марте импортировала и использовала в производстве табак курительный, по которому уплатила акциз. При производстве сигарет с фильтром табачная фабрика:

- A) вправе отнести в зачет по акцизу сумму акциза, уплаченную при импорте, в полном объеме;
- B) вправе отнести в зачет по акцизу половину от суммы акциза, уплаченной при импорте;
- C) не вправе относить в зачет сумму акциза, уплаченную при импорте;
- D) вправе отнести в зачет по акцизу при наличии письменного разрешения налогового органа.

6. При передаче на давальческой основе сырой нефти на переработку нефтеперерабатывающему заводу датой совершения операции в целях исчисления акцизов, подлежащих уплате давальцем является день:

- A) передачи товаров переработчику;
- B) фактической переработки товаров;
- C) передачи давальцу продуктов переработки;
- D) последний день месяца.

7. Подакцизными товарами являются:

- A) авиационный бензин;
- B) изделия, изготовленные из золота и драгоценных металлов;
- C) ценные породы рыб;
- D) нефрас, смесь легких углеводов и (или) экологическое топливо.

8. Акциз по реализации на территории Республики Казахстан виноматериала подлежит перечислению в бюджет не позднее:

- A) получения учетно-контрольных марок;
- B) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- C) 20 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- D) 20 числа месяца следующего за отчетным периодом.

9. Сумма акциза, исчисленная за апрель 2021 года вино - водочным заводом-резидентом Республики Казахстан по собственному производству, подлежит перечислению в бюджет не позднее:

- A) 15 апреля 2021 года;
- B) 15 мая 2021 года;
- C) 20 мая 2021 года;
- D) 25 мая 2021 года.

10. Винно-водочный завод в феврале 2021 года реализовал из коньячного спирта зарубежного производства 121 436 декалитров коньяка с 48%-ным содержанием спирта. Сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет, составит:

(справочно: ставка 250 тенге за литр на 100%)

- A) 0 тенге, поскольку акциз был уплачен при импорте коньячного спирта;
- B) 1 894 400 тенге;
- C) 14 572 320 тенге;
- D) 145 723 200 тенге.

11. Не подлежит обложению акцизом:

- A) розничная реализация бензина ;
- B) порча учетно – контрольных марок;
- C) спирт этиловый отпускаемый государственному медицинскому учреждению;
- D) спирт этиловый в пределах квот, отпускаемых государственному медицинскому учреждению.

12. Декларация по акцизу представляется в налоговый орган по форме:

- A) 400.00;
- B) 421.00;
- C) 150.00;
- D) 428.00.

13. Акциз по подакцизным товарам, не подлежащим маркировке, импортированным с территории государств-членов Евразийского союза уплачивается не позднее:

- A) получения учетно-контрольных марок;
- B) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- C) 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных подакцизных товаров;
- D) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

14. Ставка таможенной пошлины на ввоз автомобилей установлена 10%. Юридическое лицо импортирует автомобиль Mercedes с объемом двигателя 2 500 куб. см. и автомобиль Nissan с объемом двигателя 3 100 куб. см. Общая сумма акциза, подлежащего уплате при импорте легковых автомобилей, составит:

- A) 560 тенге;
- B) 310 000 тенге;
- C) 560 000 тенге;
- D) 31 000 тенге.

Тема 12. Социальный налог

Плательщики социального налога	
ИП в ОУР, лица, занимающиеся частной практикой	2 МРП за ИП и 1 МРП за работника
Юр. лица на ОУР, юр. лица-нерезиденты работающие через ПУ	9,5 % с начисленных доходов работников
Юр. лица и ИП на СНР по УД	3%/2 с доходов юр. лиц, ИП
Юр. лица применяющие СНР для производителей сельскохозяйственной продукции,	(9,5 % с начисленных доходов работников) 70%

Налоговым периодом для исчисления СН является календарный месяц.

По ОУР:

Работники резиденты ф. 200.00 (квартал)

Срок представления форм не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата ежемесячно не позднее 25 числа, следующего месяца за месяцем начисления.

По СНР: 910.00 (полугодие)

Срок представления форм не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Уплата в полугодие не позднее 25 числа второго месяца следующего за отчетным периодом

Тесты

1. Плательщиками социального налога являются:

- А) нерезиденты, получающие доходы из источников в Республике Казахстан и не осуществляющих деятельность через постоянное учреждение;
- В) наемные работники юридического лица;
- С) лица, занимающиеся частной практикой;
- Д) индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по патенту.

2. Объектом обложения социальным налогом для индивидуальных предпринимателей, применяющих ОУР налогообложения, являются:

- А) расходы индивидуального предпринимателя, выплачиваемые наемным работникам в виде доходов;
- В) численность работников индивидуального предпринимателя за исключением себя;
- С) численность работников, включая индивидуального предпринимателя;
- Д) доходы индивидуального предпринимателя.

3. Не являются объектом обложения социальным налогом:

- А) взносы на обязательное социальное медицинское страхование;
- В) расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам страхования своих работников;
- С) часть оплаты труда, направленная на погашение вознаграждения по займам в жилищных строительных сберегательных банках;
- Д) нет верного ответа.

4. Ставка социального налога для юридических лиц, применяющих общеустановленный режим, составляет:

- A) 1,5%;
- B) 5%;
- C) 11%;
- D) 9,5%.

5. Фактические расходы работодателя при направлении работника без оформления служебной командировки на повышение квалификации по специальности, связанной с производственной деятельностью:

- A) не являются объектом обложения социальным налогом;
- B) облагаются социальным налогом по процентной ставке;
- C) облагаются социальным налогом в случае превышения таких расходов 50% фонда оплаты труда;
- D) облагаются социальным налогом по ставке 3,5%.

6. В случае выплаты работнику доходов за календарный месяц в размере менее минимального размера заработной платы, установленного на конец такого месяца, социальный налог:

- A) исчисляется в следующем месяце выплаты;
- B) исчисляется исходя из минимального размера заработной платы;
- C) подлежит уменьшению на сумму пособий по временной нетрудоспособности;
- D) исчисляется исходя из размера минимального расчетного показателя.

7. Максимальная база для исчисления сумм социальных отчислений с доходов, выплачиваемых работнику, не должна превышать:

- A) 7 месячных расчетных показателей;
- B) 7 минимальных заработных плат;
- C) 10 минимальных заработных плат;
- D) 15 минимальных заработных плат.

8. Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, работающим по общеустановленному режиму, уменьшается на сумму:

- A) пособий по временной нетрудоспособности;
- B) добровольных пенсионных взносов в пользу третьих лиц;
- C) социальных отчислений;
- D) МЗП.

9. Работнику за март 2021 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 2 000 000 тенге. Исчисленный социальный налог за март составит:

- A) 171 000 тенге;
- B) 170 193 тенге;
- C) 170 596 тенге;
- D) 190 000 тенге.

10. Работнику за январь 2021 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 2 450 000 тенге. Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет по доходам, выплаченным работнику, за январь составит:

- A) 211 755 тенге;
- B) 201 342 тенге;
- C) 208 668 тенге;
- D) 10 413 тенге.

11. Работнику за июль 2021 года начислены юридическим лицом доходы в виде оплаты труда в размере 40 000 тенге. Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет по доходам, выплаченным работнику, за июль составит:

- A) 3 800 тенге;
- B) 1 008 тенге;
- C) 2 550 тенге;
- D) 2 400 тенге.

12. Юридическое лицо осуществило выплату заработной платы работнику за апрель в мае 2021 года. Социальный налог подлежит уплате в бюджет не позднее:

- A) 25 рабочих дней месяца, следующего за месяцем выплаты;
- B) 10 апреля 2022 года;
- C) 25 мая 2021 года;
- D) 25 июня 2021 года.

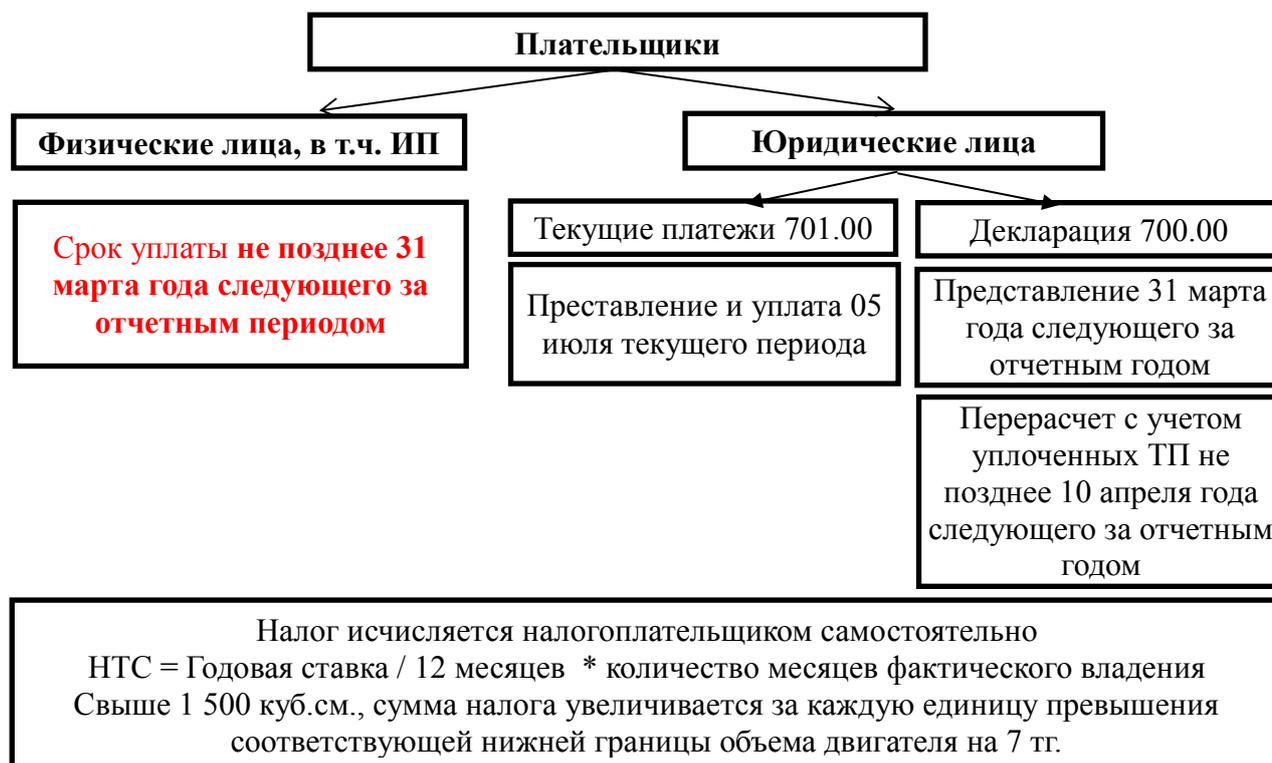
13. Юридическое лицо осуществило начисление и выплату заработной платы работнику в августе 2021 года. Декларация 200.00 подлежит представлению в налоговый орган не позднее:

- A) 15 октября 2021 года
- B) 25 сентября 2021 года;
- C) 31 марта 2022 года;
- D) 15 ноября 2021 года.

14. Налоговые обязательства по социальному налогу, исчисленному юридическим лицом по доходам, выплаченным работникам-нерезидентам РК, отражаются в налоговой декларации по форме:

- A) 200.00;
- B) 210.00
- C) 220.00;
- D) 230.00.

Тема 13. Налог на транспортные средства



Права собственности возникают с **первого числа месяца**, в котором **приобретены** транспортные средства.

Не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства;
- 3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре Республики Казахстан;
- 4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

Не являются плательщиками налога на транспортные средства:

1) юридические лица-производители сельскохозяйственной продукции, а также глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства - по используемой в процессе собственного производства сельскохозяйственной продукции специализированной сельскохозяйственной технике, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом

2) глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего СНР для крестьянских или фермерских хозяйств, - по легковым и грузовым транспортным средствам, используемым в деятельности, в пределах следующих нормативов потребности:

по одному легковому автомобилю с объемом двигателя включительно до 2500 куб. см на одно крестьянское или фермерское хозяйство;

по грузовым автомобилям с предельной суммарной мощностью двигателя в размере 1000 кВт на 1000 гектаров пашни (сенокосов, пастбищ) с соблюдением соотношения 1:1 на одно крестьянское или фермерское хозяйство.

При этом в случаях, если по итогам расчета количество транспортных средств составит более одной единицы с дробным значением от 0,5 и выше, такое значение подлежит округлению до целых единиц, если ниже 0,5 - округлению не подлежит;

3) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

4) общественные объединения инвалидов, - по одному легковому автотранспорту с объемом двигателя не более 3000 куб. см и одному автобусу;

5) участники и инвалиды ВОВ и лица, приравненные к ним по льготам и гарантиям, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и

безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, герои Советского Союза и герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня» или награжденные подвеской «Алтын алқа» либо «Күміс алқа», - по одному автотранспортному средству с объемом двигателя не более 4000 куб. см;

б) инвалиды по имеющимся в собственности мотоколяскам и автомобилям - по одному автотранспортному средству с объемом двигателя не более 4000 куб. см.

Не применяется при сдаче в аренду или доверительное управление.

Тесты

1. Фрилансер, занимающийся ремонтом квартир, имеет на праве собственности легковой автотранспорт. Срок уплаты налога на транспортные средства:

- А) не позднее 31 марта, года следующего за отчетным периодом;
- В) не позднее 31 декабря текущего года;
- С) не позднее 10 апреля года следующего за отчетным периодом;
- Д) не позднее 25 числа налогового периода.

2. Не являются плательщиком налога на транспортные средства:

- А) религиозные объединения;
- В) собственник транспортного средства;
- С) юридические лица – нерезиденты, осуществляющие деятельность через постоянное учреждение, имеющие на праве собственности автомобиль;
- Д) глава крестьянского хозяйства по одному легковому автомобилю объемом двигателя менее 2 500 куб. см..

3. Являются объектами обложения налогом на транспортные средства:

- А) легковой транспорт учебного заведения;
- В) специализированные медицинские транспортные средства;
- С) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- Д) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК.

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

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

5. Физическое лицо приобрело 10 марта 2021 года в автосалоне легковой автомобиль с объемом двигателя 4 600 куб. см. сумма налога в 2021 году составит:

- А) 383 410 тенге;
- В) 319 508 тенге;
- С) 598 000 тенге;
- Д) 237 988 тенге.

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

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

7. Физические лица при приобретении транспортного средства, не состоявшего на момент приобретения на учете в Республике Казахстан:

- A) исчисляют сумму налога за период с 1 числа месяца, в котором возникло право собственности на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1 числа месяца, в котором право собственности прекращено;
- B) уплачивают сумму налога на транспортные средства не позднее 10 календарных дней после регистрации такого транспортного средства;
- C) не уплачивают сумму налога на транспортные средства;
- D) освобождаются от уплаты налога.

8. Налогоплательщик, производитель сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) не применяющий специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов:

- A) освобождается от уплаты налога на транспортные средства согласно утвержденного перечня;
- B) уменьшает сумму исчисленного налога на транспортные средства на 30%;
- C) при исчислении налога на транспортные средства применяет коэффициент 0,1;
- D) уменьшают сумму исчисленного налога на транспортные средства на 70%.

9. Налог на транспортные средства уплачивается юридическими лицами:

- A) по месту осуществления деятельности;
- B) по месту своего нахождения;
- C) по месту регистрации объектов обложения;
- D) по месту обязательного заверения декларации в соответствующем уполномоченном органе.

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

- A) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;
- B) 1 октября текущего года;
- C) 5 июля текущего года;
- D) 31 декабря.

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

- A) 5 июля текущего года;
- B) 1 октября текущего года;
- C) 31 марта года, следующего за отчетным годом;
- D) 20 февраля текущего года.

12. Юридические лица по налогу на транспортные средства представляют декларацию по форме:

- A) 700.00;
- B) 701.00;
- C) 101.01;
- D) 100.00.

13. При расчете налога на легковые автомобили налога на транспортные средства увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения объемом двигателя начиная с превышения объема двигателя с куб. см.:

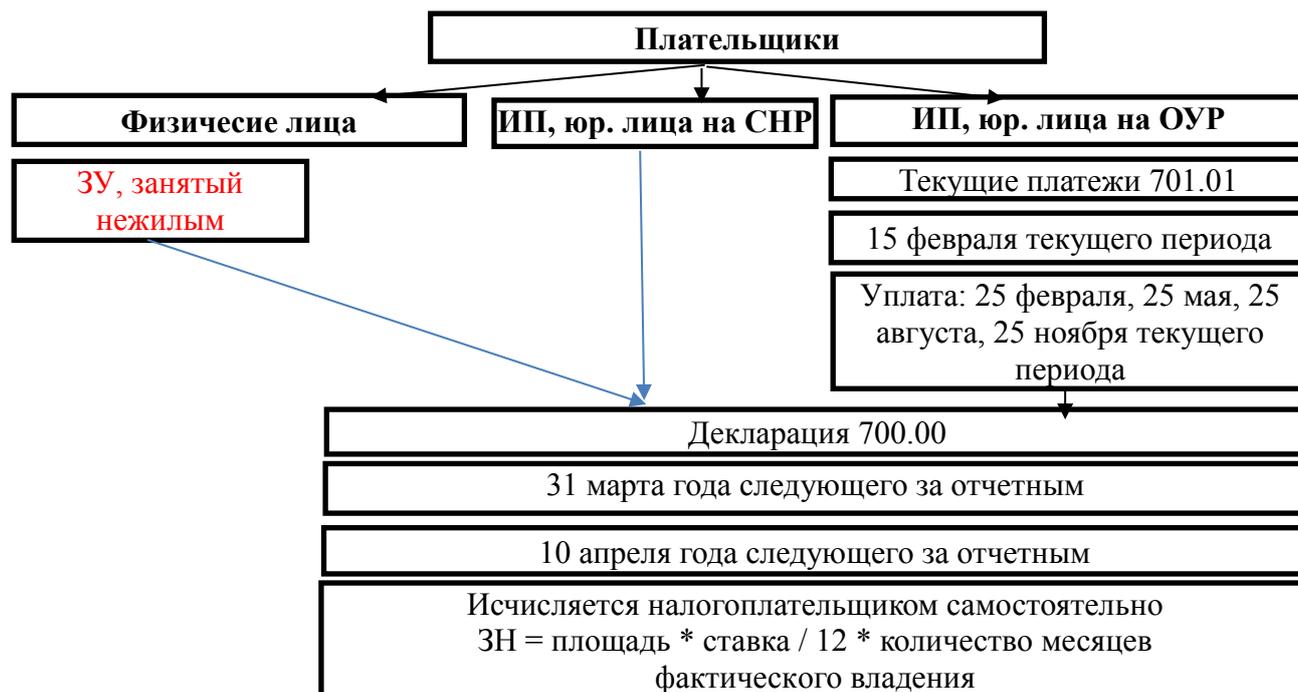
- A) без ограничений;
- B) 1 000;
- C) 1 500;

D) 2 000.

14. Инвалид 1 группы имеет на праве собственности: автомобиль зарубежного производства 2008 года выпуска с рабочим объемом двигателя 1 450 куб. см. и автомобиль производства СНГ 2017 года выпуска с рабочим объемом двигателя 2 300 куб. см. Сумма налога на транспортные средства за 2021 год на автомобили составит:

- A) 5 834 тенге;
- B) 17 250 тенге;
- C) 0 тенге;
- D) 22 300 тенге.

Тема 14. Земельный налог



Права собственности возникают с **первого числа месяца**, в котором **приобретен земельный участок**.



Налогообложению не подлежат следующие категории земель, за исключением случаев передачи их в постоянное землепользование или первичное безвозмездное временное землепользование:

- 1) земли особо охраняемых природных территорий;
- 2) земли лесного фонда;
- 3) земли водного фонда;
- 4) земли запаса.

Не являются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки общего пользования населенных пунктов.
- 2) земельные участки, занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования.
- 3) земельные участки, занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению ПРК;
- 4) земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

Земли населенных пунктов, выделенные под автозаправочные станции, казино, подлежат налогообложению по базовым ставкам, увеличенным в 10 раз.

Применяется коэффициент 0 следующими плательщиками:

- 1) юридические лица осуществляющие деятельность в социальной сфере, а именно:
 - средняя численность инвалидов составляет не менее 51% от общего числа работников;
 - расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51% (инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, - не менее 35%) от общих расходов по оплате труда.

- 2) организации, осуществляющие деятельность на территориях СЭЗ;
- 3) организации, реализующие инвестиционный приоритетный проект.

Применяется коэффициент 0,1 следующими плательщиками:

- 1) оздоровительные детские учреждения;
- 2) государственные предприятия, основным видом деятельности которых является выполнение работ по противопожарному устройству лесов, борьбе с пожарами, вредителями и болезнями лесов, воспроизводству природных биологических ресурсов и повышению экологического потенциала лесов;
- 3) государственные предприятия рыбовоспроизводственного назначения;
- 4) лечебно-производственные предприятия при психоневрологических и туберкулезных учреждениях;
- 5) технологические парки, которые:
 - созданы в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности;
 - 50 и более процентов голосующих акций (долей участия) принадлежат национальному институту развития в области технологического развития;
- 6) некоммерческие организации, за исключением религиозных объединений;
- 7) организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере, а именно:
 - оказывающие услуги в форме медицинской помощи;
 - оказывающие услуги по начальному, основному среднему, общему среднему образованию, техническому и профессиональному, послесреднему, высшему и послевузовскому образованию, а также дополнительному образованию, дошкольному воспитанию и обучению.
 - осуществляющие деятельность в сферах науки, культуры, по сохранению объектов историко-культурного наследия и культурных ценностей, а также в области социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;
 - библиотечное обслуживание.

Не являются плательщиками земельного налога:

- 1) налогоплательщики, применяющие СНР для крестьянских или фермерских хозяйств, по ЗУ, используемым в деятельности, на которую распространяется данный СНР;
 - 2) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;
 - 3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;
- Не применяется при сдаче в аренду или доверительное управление.

Тесты

1. Плательщиками земельного налога является:

- A) религиозное объединение;
- B) государственное учреждение;
- C) пенсионер по земельному участку, занятому под ресторан;
- D) инвалид по земельным участкам, занятым жилищным фондом.

2. По земельным участкам сельскохозяйственного назначения, не используемым по назначению или используемым с нарушением законодательства Республики Казахстан, базовые ставки налога, установленные Налоговым Кодексом:

- A) увеличиваются в два раза с даты вручения собственнику или землепользователю письменного предписания об устранении нарушений требований земельного законодательства;
- B) увеличиваются на 50% по решению местных исполнительных органов;

- С) увеличиваются в двадцать раз с даты вручения собственнику или землепользователю письменного предписания об устранении нарушений требований земельного законодательства;
- Д) увеличиваются в десять раз.

3. Являются объектом обложения земельным налогом земельные участки:

- А) общего пользования населенных пунктов;
- В) приобретенные для содержания арендных домов;
- С) занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;
- Д) выделенные под автозаправочные станции.

4. Налоговой базой для исчисления земельного налога является:

- А) площадь земельного участка;
- В) стоимость земельного участка;
- С) удаленность земельного участка от областного центра;
- Д) результат использования в хозяйственной деятельности

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

- А) лесного фонда;
- В) особо охраняемых территорий;
- С) сельскохозяйственного назначения;
- Д) водного фонда

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

- А) в баллах бонитета;
- В) по решению местных исполнительных органов;
- С) в тенге в зависимости от количества земельных участков;
- Д) в тенге на 1 квадратный метр в зависимости от вида населенного пункта.

7. Коэффициент 0,1 к ставкам земельного налога применяется при исчислении земельного налога на земельные участки:

- А) оздоровительные детские учреждения;
- В) организации, осуществляющей деятельность на территории специальных экономических зон;
- С) налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов;
- Д) некоммерческих организаций при предоставлении земельных участков в аренду.

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

- А) населенных пунктов;
- В) промышленности, увеличенным в 10 раз;
- С) населенных пунктов, увеличенным в 5 раз;
- Д) населенных пунктов, увеличенным в 10 раз.

9. При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного землепользования на земельный участок налогоплательщик уплачивает земельный налог:

- А) за период до передачи прав на земельный участок;
- В) за весь налоговый период независимо от времени фактического пользования земельным участком;

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

Д) за период использования в хозяйственной деятельности.

10. При передаче прав на земельный участок в течение налогового периода лицо, приобретающее права на земельный участок, уплачивает земельный налог за период фактического пользования земельным участком:

А) начиная с месяца, в котором это право возникло;

В) начиная с месяца, следующего за месяцем приобретения земельного участка;

С) с начала налогового периода до начала месяца, в котором это право передано;

Д) с начала года, следующего за годом приобретения земельного участка.

11. Юридические лица по земельному налогу налоговую отчетность:

А) представляют не позднее 1 октября текущего года;

В) представляют в налоговый орган по месту осуществления деятельности;

С) представляют по форме 700.00;

Д) не представляют.

12. Юридическое лицо, расположенное в городе Кокшетау, имеет земельный участок площадью 0,12 га. Сумма земельного налога на текущий год составит:

А) 2 316 тенге;

В) 213 600 тенге;

С) 23 160 тенге;

Д) 2 316 000.

13. Окончательный расчет по декларации по земельному налогу юридическим лицом производится не позднее:

А) 10 апреля года, следующего за отчетным годом;

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

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

Д) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года.

14. Очередной расчет текущих платежей по земельному налогу представляется юридическими лицами в налоговые органы:

А) по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 15 февраля текущего налогового периода;

В) по месту нахождения объектов налогообложения не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;

С) по месту своего нахождения не позднее 20 февраля текущего налогового периода;

Д) по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Тема 15. Налог на имущество

Плательщики			
Физические лица		ИП, юр. лица на СНР	ИП, юр. лица на ОУР
По жилым помещениям	По не жилым помещениям		Текущие платежи 701.01
Срок уплаты не позднее 01.10. следующего года			15 февраля текущего периода
			Уплата: 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября текущего периода
Декларация 700.00			
31 марта года следующего за отчетным			
10 апреля года следующего за отчетным			
Исчисляется налогоплательщиком самостоятельно Текущие платежи = Балансовая стоимость * ставка / 12 * количество месяцев фактического владения НИ = Среднегодовая балансовая стоимость * ставка / 12 * количество месяцев фактического владения			

Права собственности возникают с **первого числа месяца**, в котором **приобретено имущество**.

Ставки:

1,5% - юр. лица (СНР сельхоз. уменьшают на 70%);

0,5% - ИП, юр. лица на СНР на основе упрощенной декларации;

0,1% - юр. лица, указанные ниже:

- некоммерческие организации за исключением религиозных объединений;
- организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере;
- организации, оказывающие услуги в области библиотечного обслуживания;
- юридические лица по объектам водохранилищ, гидроузлов, находящимся в государственной собственности и финансируемым за счет средств бюджета;
- юр. лица по объектам гидромелиоративных сооружений, используемым для орошения земель юридических лиц - сельскохозяйственных товаропроизводителей и крестьянских или фермерских хозяйств;
- юр. лица по объектам питьевого водоснабжения;
- юр. лица по взлетно-посадочным полосам на аэродромах и терминалам аэропортов, за исключением расположенных городов Нур-Султана и Алматы;
- технологические парки.

0% - автономные организации образования, организации, осуществляющие деятельность на территориях СЭЗ.

Плательщиками налога на имущество **физических лиц не являются**:

1) герои Советского Союза, герои Социалистического Труда, лица, удостоенные званий «Халық қаһарманы», «Қазақстанның Еңбек Ері», награжденные орденом Славы трех степеней и орденом «Отан», - в пределах 1000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения;

2) ветераны Великой Отечественной войны, ветераны, приравненные по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, и ветераны боевых действий на территории других государств, лица, награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой

Отечественной войны, а также лица, проработавшие (прослужившие) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны, инвалиды по:

земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

- придомовым земельным участкам;

- земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;

земельным участкам, занятым под гаражи;

- в пределах 1500-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения.

3) дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, на период до достижения ими 18-летнего возраста по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

- придомовым земельным участкам;

- земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;

земельным участкам, занятым под гаражи;

4) один из родителей инвалида с детства, ребенка-инвалида по:

земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

- придомовым земельным участкам;

- земельным участкам, предоставленным для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки;

- земельным участкам, занятым под гаражи;

5) многодетные матери, удостоенные звания «Мать-героиня», награжденные подвеской «Алтын алка», отдельно проживающие пенсионеры по:

- земельным участкам, занятым жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;

- придомовым земельным участкам;

в пределах 1000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, от общей стоимости всех объектов налогообложения

б) ИП по объектам налогообложения, используемым в предпринимательской деятельности, за исключением жилищ.

7) физические лица - собственники квартиры (комнаты), по доле собственника квартиры (комнаты), в земельном участке, занятом многоквартирным жилым домом.

Не применяется при сдаче в аренду или доверительное управление.

Тесты

1. Плательщиками налога на имущество являются:

А) религиозные объединения;

В) государственные учреждения;

С) одинокие матери, имеющие на праве собственности квартиру;

Д) дети – сироты до 18 лет.

2. Объектом обложения налогом на имущество являются:

А) земельные участки;

В) транспортные средства;

С) государственные автомобильные дороги общего пользования;

Д) здания.

3. Налоговой базой по налогу на имущество с физических лиц является:

- A) площадь квартиры;
- B) оценочная стоимость недвижимости;
- C) рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;
- D) площадь жилых помещений.

4. Ставка налога на имущество юридического лица, применяющего общеустановленный режим налогообложения, составляет:

- A) 0,1%;
- B) 0,5%;
- C) 1,0%;
- D) 1,5%.

5. Ставки налога на имущество физических лиц по жилым помещениям устанавливаются:

- A) в процентах в зависимости от вида имущества;
- B) в процентах в зависимости от категории налогоплательщиков;
- C) по регрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества;
- D) по прогрессивной шкале в зависимости от стоимости имущества.

6. Налог на имущество исчисляется налоговыми органами:

- A) по жилым помещениям физического лица;
- B) по объектам налогообложения юридического лица;
- C) по используемым в предпринимательской деятельности нежилым помещениям индивидуального предпринимателя;
- D) по зданию ресторана.

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

- A) 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября текущего года;
- B) 20 февраля, 20 мая, 20 августа и 20 ноября текущего года;
- C) 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года;
- D) 10 апреля года, следующего за отчетным годом.

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

- A) не представляют;
- B) представляют по установленной форме;
- C) представляют не позднее 1 октября текущего года;
- D) представляют в налоговый орган по месту жительства.

9. Налог на имущество исчисляется самостоятельно:

- A) физическими лицами по гаражам;
- B) физическими лицами по жилым помещениям;
- C) индивидуальными предпринимателями по нежилым помещениям, используемым в предпринимательской деятельности;
- D) индивидуальными предпринимателями по жилым помещениям, не используемым в предпринимательской деятельности.

10. Юридическое лицо оказывает медицинские услуги и относится к социальной сфере, согласно Налоговому кодексу РК. Среднегодовая балансовая стоимость объектов обложения составляет 250 000 000 тенге. Сумма текущих платежей по налогу на имущество, подлежащего уплате в бюджет не позднее 25 февраля 2021 года, составит:

- A) 1 250 000 тенге;

- B) 937 500 тенге;
- C) 250 000 тенге;
- D) 62 500 тенге.

11. Индивидуальный предприниматель, применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет объект обложения налогом на имущество, среднегодовая балансовая стоимость которого составляет 500 000 тенге. Сумма исчисленного налога на имущество составит:

- A) 2 500 тенге;
- B) 5 000 тенге;
- C) 7 500 тенге;
- D) нет верного ответа.

12. Товарищество с ограниченной ответственностью, применяющее специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, имеет здание, среднегодовая балансовая стоимость которых составляет 1 000 000 тенге, и неустановленное оборудование стоимостью 500 000 тенге. Сумма налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет, составит:

- A) 15 000 тенге;
- B) 5 000 тенге;
- C) 1 000 тенге;
- D) 4 500 тенге.

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

- A) физическая характеристика объектов налогообложения;
- B) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения;
- C) рыночная стоимость объектов налогообложения на дату регистрации права собственности на объект;
- D) оценочная стоимость

14. Декларация для отражения налоговых обязательств по налогу на имущество представляется по форме:

- A) 100.00;
- B) 701.00;
- C) 701.01;
- D) 700.00.

Тема 16. Налог на игорный бизнес.

Объекты обложения

игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, электронная касса тотализатора, касса букмекерской конторы, электронная касса букмекерской конторы

Налог на игорный бизнес за месяц = ставка * кол-во объектов обложения

ф. 710.00, сроки:

представление не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом
уплата не позднее 25 числа второго месяца, следующего за кварталом

При вводе в эксплуатацию объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется по установленной ставке, после 15 числа - в размере 1/2 от установленной ставки.

При выбытии объектов налогообложения до 15 числа месяца включительно налог на игорный бизнес исчисляется в размере 1/2 от установленной ставки, после 15 числа - по установленной ставке.

Тесты

1. Юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг казино, являются по такой деятельности плательщиками:

- A) розничного налога;
- B) акцизов;
- C) фиксированного налога;
- D) налога на игорный бизнес.

2. Плательщиками налога на игорный бизнес являются юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг:

- A) зала игровых автоматов;
- B) бильярда;
- C) игровых дорожек боулинга;
- D) такси.

3. Объектом обложения налогом на игорный бизнес является:

- A) игровой стол;
- B) карт;
- C) персональный компьютер, используемый для проведения игры;
- D) барная стойка.

4. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:

- A) в процентах к месячному расчетному показателю;
- B) местными исполнительными органами;
- C) Правительством Республики Казахстан;
- D) в МРП.

5. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- A) период занятия игорным бизнесом без включения выходных дней;
- B) календарный квартал;
- C) календарный месяц;
- D) календарный год.

6. Исчисление налога на игорный бизнес производится:

- A) путем применения ставки к объекту налогообложения;
- B) на основе средней доходности за истекший период;

- C) налоговым органом;
- D) нет верного ответа.

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

- A) не исчисляется;
- B) исчисляется в размере половинной ставки;
- C) исчисляется по полной ставке;
- D) нет верного ответа.

8. При вводе объектов обложения до 15 числа месяца налог на игорный бизнес:

- A) не исчисляется;
- B) исчисляется в размере половинной ставки;
- C) исчисляется по полной ставке;
- D) нет верного ответа.

9. Юридические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг зала игровых автоматов по полученным доходам от данной деятельности уплачивают в бюджет:

- A) дополнительный платеж;
- B) корпоративный подоходный налог;
- C) фиксированный налог;
- D) налог на игорный бизнес.

10. При выводе объектов обложения после 25 числа месяца налог на игорный бизнес:

- A) исчисляется в размере двойной ставки;
- B) исчисляется в размере четверти ставки;
- C) исчисляется в размере половинной ставки;
- D) исчисляется по полной ставке.

11. Казино зарегистрировало 40 игровых автоматов. Сумма налога за отчетный период составит:

- A) 4 842 220;
- B) 193 688 800;
- C) Казино платит только корпоративный подоходный налог;
- D) 581 066 400.

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

- A) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- B) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- C) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- D) 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

13. Декларация по налогу на игорный бизнес представляется в налоговый орган по месту:

- A) нахождения объектов налогообложения;
- B) нахождения налогоплательщика;
- C) пребывания налогоплательщика;
- D) не представляется.

14. Налогоплательщик использует в деятельности 8 игровых столов, 12 бильярдных столов, 30 игровых автоматов и 3 барных стойки. Подлежит обложению налогом на игорный бизнес:

- A) 50 объектов;
- B) 53 объекта;
- C) 12 объектов;
- D) 38 объектов.

15. По доходам, полученным от деятельности в сфере игорного бизнеса юридическими лицами представляется декларация:

- A) ф. 100.00;
- B) ф. 710.00;
- C) ф. 700.00;
- D) ф. 150.00.

Тема 17. Другие обязательные платежи в бюджет. Сборы. Государственная пошлин

Сборы взимаются при совершении

регистрационных действий	действий по выдаче разрешительных документов или их дубликатов
<ul style="list-style-type: none"> - юр. лиц, филиалов и представительств; - залога движимого имущества и ипотеки судна, а также безотзывного полномочия на deregistration и вывоз воздушного судна; - космических объектов и прав на них; - транспортных средств, а также их перерегистрации; - лекарственных средств и медицинских изделий; - теле-радиоканала, периодического печатного издания, информационного агентства и сетевого издания; - организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность. 	<ul style="list-style-type: none"> - на занятие определенными видами деятельности (лицензии); - для участников банковского и страхового рынков (согласие); - за проезд автотранспортных средств по территории РК: выезд с территории РК отечественных автотранспортных средств; въезд (выезд), транзит по территории РК иностранных автотранспортных средств; проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории РК; - на использование радиочастотного спектра телевизионным и радиовещательным организациям; - для организаций в сфере гражданской авиации (сертификации); - на привлечение иностранной рабочей силы в РК.

Суммы сборов уплачиваются **до подачи соответствующих документов** в уполномоченный государственный орган или **до получения разрешительных документов**

Государственная пошлина взимается

- с подаваемых в суд исковых заявлений;
- за совершение нотариальных действий;
- за регистрацию актов гражданского состояния;
- за оформление документов на выезд из РК на ПМЖ;
- за оформление приглашений на въезд иностранцев в РК;
- за выдачу, восстановление или продление иностранцам виз на право выезда и въезда;
- за оформление документов о приобретении гражданства РК;
- за выдачу удостоверения охотника;
- за выдачу разрешений на импорт, экспорт и (или) реэкспорт: объектов растительного мира, видов животных, находящимся под угрозой исчезновения;
- за выдачу документов, удостоверяющих личность;
- за выдачу разрешений на приобретение, хранение или хранение и ношение, перевозку гражданского, служебного оружия и патронов к нему;
- за выдачу заключений на ввоз и вывоз, регистрацию и перерегистрацию каждой единицы гражданского, служебного оружия;
- за проставление апостиля;
- за выдачу водительских удостоверений;
- за выдачу государственных регистрационных номерных знаков;
- за выдачу удостоверения допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок грузов и его дубликата;
- за выдачу удостоверения личности моряка, мореходной книжки и профессионального диплома;
- за выдачу разрешения на приобретение гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением.

Нулевая ставка применяется при государственной регистрации залога движимого имущества, ипотеки судна или строящегося судна следующих лиц:

участников и инвалидов ВОВ и лиц, приравненных к ним по льготам и гарантиям, лиц, награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, лиц, проработавших (прослуживших) не менее 6 месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденных орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ, инвалидов, а также одного из родителей инвалида с детства, ребенка-инвалида, кандас.

Тесты

1. Нулевая ставка применяется при государственной регистрации залога движимого имущества следующего лица:

- A) крестьянского хозяйства;
- B) кандас;
- C) лица, имеющие недвижимое имущество на праве собственности более года;
- D) таковой ставки нет.

2. Возврат регистрационных сборов:

- A) не производится;
- B) производится в полном объеме;
- C) производится после совершения регистрационных действий;
- D) не производится, за исключением случаев отказа лиц, уплативших сборы, от совершения регистрационных действий до подачи документов в регистрирующие органы.

3. Уплата регистрационных сборов производится:

- A) ежеквартально;
- B) 1 раз в полугодие;
- C) до подачи документов в регистрирующие органы;
- D) после осуществления регистрационных действий.

4. Ставки сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан зависят от:

- A) категории дороги;
- B) от расстояния перевозки по маршруту;
- C) превышения допустимых габаритных размеров;
- D) количества полос.

5. Тариф за превышение допустимых осевых нагрузок установлен:

- A) в тенге за каждый километр пробега;
- B) в процентах на каждую тонну нагрузки;
- C) кратно от размера месячного расчетного показателя;
- D) 10%.

6. Регистрационные сборы не взимаются при:

- A) выдаче дубликата документа о государственной регистрации транспортного средства;
- B) государственной регистрации юридического лица;
- C) учетной регистрации филиала юридического лица;
- D) подаче жалобы в суд.

7. Юридическое лицо провело в органах юстиции учетную регистрацию 1 филиала в 2018 году, 1 филиала в 2019 году, 2 филиалов в 2020 году (феврале) и 1 филиала в 2021 году. Сумма сбора за государственную учетную регистрацию всех филиалов составит:

- A) 80 438 тенге;
- B) 85 469 тенге;

- C) 96 829 тенге;
- D) 66 138 тенге.

8. Высота автотранспортного средства составляет 4,3 метра. Общее расстояние перевозки по территории Республики Казахстан, указанное предприятием для получения разрешения на перевозку, составляет 56 300 км. Сумма сбора за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан в связи с превышением допустимых габаритов высоты в 2021 году составит:

- A) 1 343 262 тенге;
- B) 1 478 044 тенге;
- C) 2 149 421 тенге;
- D) 1 279 418 тенге

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

- A) по месту нахождения лицензиара;
- B) до подачи документов лицензиару по месту нахождения лицензиара;
- C) после подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора;
- D) до подачи документов лицензиару по месту нахождения плательщика сбора.

10. В случае отказа лицу в выдаче лицензии уплаченный ранее лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности:

- A) подлежит возврату в полном объеме;
- B) подлежит возврату в размере 50% от уплаченной суммы;
- C) не подлежит возврату;
- D) зачисляется в счет предстоящих платежей.

11. Регистрационные сборы не взимаются при:

- A) государственной регистрации транспортных средств;
- B) оформлении выезда за границу;
- C) государственной перерегистрации лекарственных средств;
- D) выдаче дубликата документа о государственной регистрации залога движимого имущества.

12. Возврат уплаченной государственной пошлины не производится:

- A) в случае прекращения производства по делу в силу несоблюдения подсудности;
- B) при отказе лица, уплатившего государственную пошлину от совершения юридически значимого действия;
- C) в случае внесения государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено налоговым кодексом, в связи с уменьшением истцом своих требований;
- D) в случае принятия такого решения уполномоченным органом.

13. Предприятие подало иск на сумму 1 300 000 тенге на взыскание ущерба, причиненного работником предприятия. Сумма государственной пошлины составит:

- A) 1 300 тенге;
- B) 13 000 тенге;
- C) 39 000 тенге;
- D) 0 тенге .

14. Под регистрационными действиями подразумеваются совершение уполномоченными государственными органами государственной регистрации:

- A) космических объектов и прав на них;
- B) прав на недвижимое имущество;
- C) прав на произведения;
- D) регистрацию права залога, ренты.

Тема 18. Другие обязательные платежи в бюджет. Платы

Плата		
<p style="text-align: center;">за пользование лицензией на занятие отдельными видами деятельности</p> <p style="text-align: center;">- игорный бизнес; - хранение и оптовой реализация алкогольной продукции</p>	<p style="text-align: center;">за пользование земельными участками</p> <p style="text-align: center;">предоставление государством: -ЗУ во временное возмездное землепользование (аренду); -участка недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.</p>	<p style="text-align: center;">за пользование водными ресурсами</p> <p style="text-align: center;">объекты обложения: - объем воды, забранной из поверхностного водного источника; - объем выработанной электроэнергии; - объем перевозок водным транспортом.</p>
<p style="text-align: center;">Ежеквартально 15 числа следующего месяца за кварталом представляют сведения</p>	<p style="text-align: center;">Ф. 851.00 20.02 отчетного периода в случае получения ЗУ после 20.02, то 20 числа следующего месяца получения</p>	<p style="text-align: center;">Ф. 860.00 15 числа второго месяца за кварталом</p>
<p style="text-align: center;">Уплата: 25.03, 25.06, 25.09, 25.12</p>	<p style="text-align: center;">Уплата: 25.02, 25.05, 25.08, 25.11</p>	<p style="text-align: center;">Уплата: 25 числа второго месяца за кварталом</p>

Плата		
<p style="text-align: center;">за эмиссии в окружающую среду</p> <p style="text-align: center;">объекты обложения: - выбросов загрязняющих веществ; - сбросов загрязняющих веществ; - размещенных отходов производства и потребления; - размещенной серы, образующейся при проведении нефтяных операций.</p>	<p style="text-align: center;">за пользование животным миром</p> <p style="text-align: center;">пользование объектами животного мира и продуктами их жизнедеятельности с изъятием из среды обитания, за исключением отлова в целях реинтродукции операций.</p>	<p style="text-align: center;">за лесные пользования</p> <p style="text-align: center;">- заготовка древесины; - заготовка живицы и древесных соков; - заготовка второстепенных древесных ресурсов; - побочные лесные пользования; - пользование участками гос. лесного фонда для культурно-оздоровительных, выращивания посадочного материала древесных и кустарниковых пород и плантационных насаждений и т.д. и т.п. целей;</p>
<p style="text-align: center;">Ф. 870.00 15 числа второго месяца за кварталом</p>	<p style="text-align: center;">Уплата: до получения разрешения; для иностранцев при проведении охоты в РК сумма платы увеличивается в 10 раз.</p>	<p style="text-align: center;">Уплата: при долгосрочном - ежеквартально 20 числа месяца, следующего за кварталом <u>при краткосрочном до получения разрешения;</u> за древесину, отпускаемую на корню, - ежеквартально равными долями 15 числа месяца, следующего за кварталом</p>
<p style="text-align: center;">Уплата: 25 числа второго месяца за кварталом</p>		
<p style="text-align: center;">Если сумма платы < 100 МРП представления формы и уплата: 20.03 текущего года, если разрешение получено после 20.03, то 20 числа следующего месяца</p>		

Плата			
за использование особо охраняемых природных территорий	за использование радиочастотного спектра	за предоставление междугородной и (или) международной телефонной связи, а также сотовой связи	за размещение наружной (визуальной) рекламы
использование особо охраняемых природных территорий в научных, эколого-просветительных, культурно-просветительных, учебных, туристских, рекреационных и ограниченных хозяйственных целях	за выделенные номиналы (полосы, диапазоны) радиочастотного спектра	исходя из доходов плательщиков от предоставления услуг электрической связи (телекоммуникаций) за предшествующий год и ставок	размещение рекламы за пределами помещений в населенных пунктах и вне, в полосе отвода автомобильных дорог и вне
	Уплата: 25.03, 25.06, 25.09 и 25.12 текущего года	Уплата: 25.03, 25.06, 25.09 и 25.12 текущего года	Уплата: ежемесячно 25 числа текущего месяца

Тесты

1. По решению юридического лица самостоятельным плательщиком платы за пользование земельными участками является:

- A) учредитель юридического лица;
- B) дочерняя организация юридического лица;
- C) структурное подразделение юридического лица;
- D) совместное предприятие.

2. Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками представляется в налоговый орган не позднее:

- A) 20 января отчетного года;
- B) 20 февраля отчетного года;
- C) 20 февраля года, следующего за отчетным;
- D) нет верного ответа.

3. Плательщиками платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников являются юридические лица, осуществляющие пользование водными ресурсами для:

- A) нужд водного транспорта;
- B) сплава древесины без судовой тяги;
- C) осушения болот;
- D) нет верного ответа.

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

- A) объем выработанной электроэнергии;
- B) объем санитарно-эпидемиологического допуска;
- C) потери воды на фильтрацию и испарение в каналах, осуществляющих межбассейновую переброску стока;
- D) нет верного ответа.

5. При исчислении платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в части фактических объемов забора воды сверх лимита водопользования применяются ставки платы:

- A) увеличенные в 10 раз;
- B) увеличенные в 5 раз;
- C) установленные местными представительными органами;
- D) не увеличиваются.

6. Юридическое лицо представляет в налоговый орган декларацию по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников не позднее:

- A) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- B) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- C) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- D) нет верного ответа.

7. Объектом обложения платой за эмиссии в окружающую среду является:

- A) купание в водоеме;
- B) выбросы в окружающую среду загрязняющих веществ;
- C) выращивание грибов в заповедной зоне;
- D) нет верного ответа.

8. Плательщиками платы за использование особо охраняемых территорий является:

- A) физическое лицо, постоянно проживающее в особо охраняемой природной территории;
- B) природоохранная организация, определенная законодательством об особо охраняемых природных территориях;
- C) юридическое лицо, имеющее в собственности санаторий, расположенный в особо охраняемой природной территории;
- D) физическое лицо, отдыхающее в особо охраняемой природной территории .

9. Сумма платы за эмиссии в окружающую среду по передвижным источникам, не подлежащим государственной регистрации, вносятся в бюджет:

- A) по месту нахождения налогоплательщика;
- B) месту фактического загрязнения;
- C) равными долями по месту нахождения и месту загрязнения;
- D) нет верного ответа.

10. Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками представляется в налоговый орган по месту:

- A) нахождения юридического лица;
- B) нахождения земельного участка;
- C) нахождения структурного подразделения;
- D) регистрации юридического лица.

11. Уплата платы за лесные пользования при краткосрочном лесопользовании производится:

- A) по срокам, указанным в лесорубочном билете, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- B) ежеквартально, равными долями не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- C) до или в день получения разрешительных документов;
- D) ежеквартально, равными долями не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

12. Ставка сбора за пользование животным миром для иностранцев:

- A) увеличивается в 10 раз;
- B) увеличивается на 50%;
- C) уменьшается на 20%;
- D) увеличивается в 5 раз.

13. Плательщиками платы за использование радиочастотного спектра являются:

- A) государственные учреждения;
- B) победитель конкурса по распределению номиналов радиочастотного спектра;
- C) физические лица-радиолюбители;
- D) нет верного ответа.

14. Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками представляется в налоговые органы по месту:

- A) нахождения юридического лица;
- B) нахождения земельного участка;
- C) нахождения структурного подразделения;
- D) по месту регистрации юридического лица.

Тема 19. Налогообложение нерезидентов



Сроки уплаты КПН за нерезидента

	Срок уплаты	По рыночному курсу обмена валюты	Срок представления ф. 101.04
В случае выплаты предоплаты	не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем начисления	определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода	не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата доходов нерезиденту
По начисленным и выплаченным суммам дохода	не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода	определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода	не позднее 15 числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата доходов нерезиденту
По начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты	не позднее 10.04. следующего года за отчетным	определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода	31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом



Доход трудового иммигранта-резидента
Предварительный платеж - 2 МРП за месяц
$\text{ИПН исч} = (\text{Дх} - \text{МЗП}) \times 10\%$ $\text{ИПН к уплате} = \text{ИПН исч} - \text{Предварительный платеж}$
Налоговый период – год, ф. 240.00 Срок представления - 31 марта следующего года за отчетным Срок уплаты - 10 кал. дней после срока сдачи декларации по ИПН

Тесты

1. Признается резидентом в целях налогообложения:

- A) юридическое лицо-нерезидент, получающий доходы из источников в Республике Казахстан;
- B) организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства;
- C) иностранец, постоянно пребывающий в Республике Казахстан;
- D) иностранец, прибывший в Казахстан по туристической путевке.

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

- A) вправе не производить удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты;
- B) является налоговым агентом в случае, если казахстанский персонал составляет более 50% от общей среднесписочной численности работников;
- C) является налоговым агентом и обязан удерживать индивидуальный подоходный налог у источника выплаты;
- D) не является налоговым агентом.

3. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, у которого отсутствует налогооблагаемый доход:

- A) обязано представить пояснения в налоговый орган относительно причин такой ситуации;
- B) подлежит обложению корпоративным подоходным налогом на чистый доход;
- C) не уплачивает корпоративный подоходный налог с чистого дохода;
- D) освобождается от уплаты КПП.

4. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность через постоянное учреждение, при выплате дохода за предоставление консультационных услуг нерезиденту, осуществляющему деятельность без образования постоянного учреждения, и зарегистрированному в офшоре, в целях исчисления подоходного налога применяет ставку:

- A) 5%;
- B) 15%;
- C) 20%;
- D) 0 %.

5. Нерезидент образует постоянное учреждение в РК при реализации товаров на выставках в РК, если такая реализация длится:

- A) более 183 календарных дней в году;
- B) в течение трех дней;
- C) более 10 календарных дней;
- D) более 2 рабочих дней.

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

- A) не позднее 10 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- B) не позднее 25 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- C) не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- D) не позднее 10 календарных после срока установленного для сдачи декларации.

7. Подоходный налог, удерживаемый у источника выплат с начисленных и выплаченных доходов юридического лица-нерезидента подлежит перечислению налоговым агентом в первых трех кварталах:

- A) не позднее 10 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- B) не позднее 25 рабочих дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- C) не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода;
- D) не позднее 25 календарных дней после окончания квартала, в котором производилась выплата дохода;

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

- A) ставка подоходного налога составляет менее 10% и имеются законы о конфиденциальности финансовой информации;
- B) ставка подоходного налога составляет не более 10%;
- C) ставка подоходного налога составляет более 10%, но меньше действующей ставки КПП;
- D) ставка подоходного налога 30%.

9. Гражданин Киргизии проработавший в Казахстане на стройке в период с апреля до октября 2020 года на основании разрешения трудовому иммигранту, представляет:

- A) декларацию по ИПН представляет до даты получения разрешения
- B) декларацию по ИПН представляет до даты выезда за пределы Казахстана;
- C) заявление до даты выезда из Казахстана ;
- D) уведомление.

10. Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства составляется по форме:

- A) 200.00;
- B) 210.00;
- C) 220.00;
- D) 100.00.

11. Налоговый орган рассматривает заявление нерезидента на возврат подоходного налога в течение:

- A) шестидесяти календарных дней;
- B) тридцати рабочих дней;
- C) сорока пяти календарных дней;
- D) пяти рабочих дней.

12. Предварительный платеж по индивидуальному подоходному налогу по трудовым иммигрантам исчисляется в размере:

- A) 2 МРП за каждый месяц выполнения работ, указанном в заявлении на получение разрешения;
- B) 2 МЗП за каждый месяц выполнения работ, указанном в заявлении на получение разрешения;
- C) 10% от предполагаемой суммы дохода, указанном в заявлении на получение разрешения;
- D) 20% от предполагаемой суммы дохода, указанном в заявлении на получение разрешения.

13. Нерезидент в целях получения в стране резидентства зачета налогов, уплаченных в Республике Казахстан, или вычета доходов из источников в Республике Казахстан имеет право получить в налоговом органе:

- A) выписку с лицевого счета налогового агента;
- B) справку о суммах полученных доходов из источников в Республике Казахстан и удержанных (уплаченных) налогов;
- C) копии соответствующей налоговой отчетности налогового агента;
- D) декларацию.

14. Юридическое лицо-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеет следующие данные за 2021 год: совокупный годовой доход – 15 462 980 тенге, вычеты в целях исчисления КПП – 13 231 450 тенге, уменьшение налогооблагаемого дохода в целях КПП – 897 700 тенге, переносимые убытки – 220 000 тенге. Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет, нерезидентом за 2020 год составит:

- A) 446 306 тенге;
- B) 356 426 тенге;
- C) 222 766 тенге;
- D) 0 тенге.

Тема 20. Специальные налоговые режимы

Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса				
на основе патента	на основе упрощенной декларации		с использованием фиксированного вычета	
ИП	ИП	ЮР	ИП	ЮР
Предельные значения				
работников - нет выручка - 3 528 МРП	работников - 30 чел выручка - 24 038 МРП		работников - 50 чел выручка - 144 184 МРП	
ИПН = Доход* 1%	ИПН, СН = Доход* 3%		если применяется ТИС, то выручка уменьшается на дх полученный безнал. путем в размере 70 048 МРП	
ИПН уменьшается на 60 000 не более 50% ИПН, если используется ТИС	Корректировка = Налог * 1,5%*кол-во раб-в + ИП, если среднемесячная з/п работников		НОД = Дх – Вычеты (в т.ч. 12 МЗП для ИП) – Фиксиров-й вычет (30% Дх, но (Вт + Фиксир вч) < 70% Дх) КПН = (НОД – Уменьш НОД) * 20% ИПН = (НОД – Уменьш НОД) / 10%	
СО – опр ИП дх. ОПВ – заявл. дх ОСМС – от 1,4 МЗП	23 МРП	29 МРП	ф. 912.00 31.03 следующего года уплата: 10.04. следующего года	
ф. 910.00 15 числа второго месяца следующего за полугодием уплата: 25 числа второго месяца следующего за полугодием				
Ф. 911.00				
Специальные налоговые режимы для производителей сельскохозяйственной продукции				
СНР для крестьянских и фермерских хозяйств (ИП)			СНР для юр. лиц производители сельскохозяйственной продукции	
Единый земельный налог = оценочная ст-ть зем. участка * ставка			уменьшение на 70% от всех налогов кроме земельного налога, платы за польз. ЗУ	
Освобождение от: ИПН, НДС, Земельный налог, Налог на имущество, НТС, СН.				
Ф. 920.00, 31.03. следующего года уплата: за период с 01.01 до 01.10 до 10.11. текущего года за период с 01.10 по 31.12. до 10.04. следующего года				

ТИС (трехкомпонентная интегрированная система) - интегрированная система, состоящая из ККМ с функцией фиксации и передачи данных, системы для приема безналичных платежей, а также оборудования, оснащенного системой автоматизации управления торговли, оказания услуг, выполнения работ и учета товаров, или программно-аппаратного комплекса, заменяющего все три компонента интегрированной системы.

Уменьшение НОД: в 2 ЗП инвалидов + 50% СН исч по дх инвалидов.

Уменьшение НОД только для юр. лиц:

- стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи;
- доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юр. лицом, или долей участия, если одновременно:
 - владеет данными акциями или долями участия более 3 лет;
 - юридическое лицо не является недропользователем;

имущество лиц, являющихся недропользователями, в стоимости активов юр.лица составляет не более 50%.

- доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

Не вправе применять СНР:

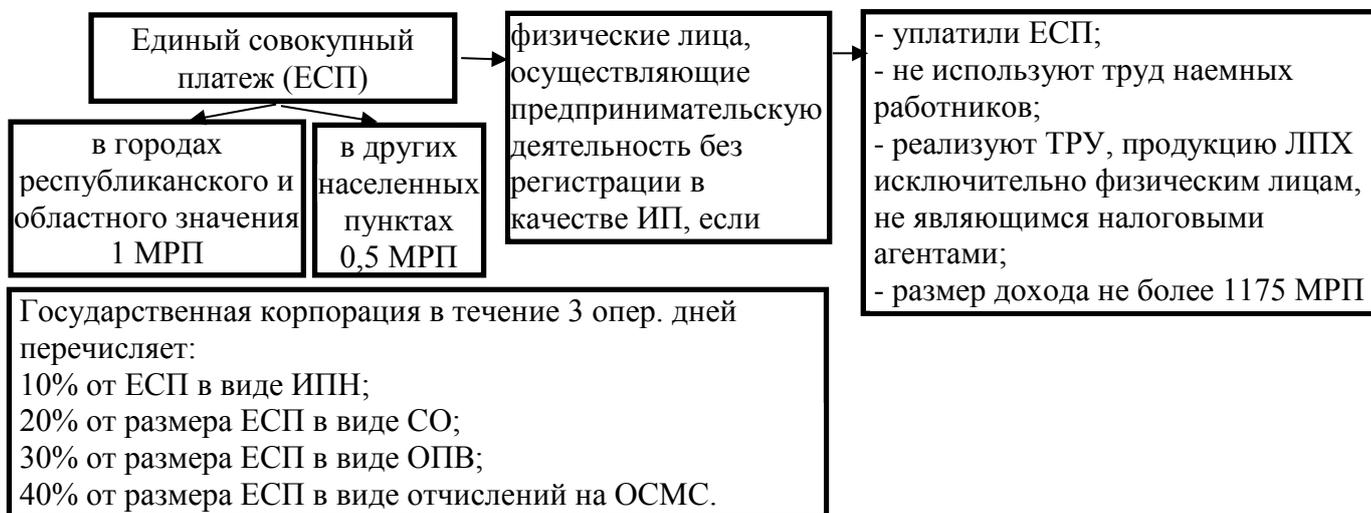
- 1) юридические лица, имеющие структурные подразделения;
- 2) структурные подразделения юридических лиц;
- 3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах.
- 4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%;
- 5) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим или особенности налогообложения;
- 6) некоммерческие организации;
- 7) плательщики налога на игорный бизнес.

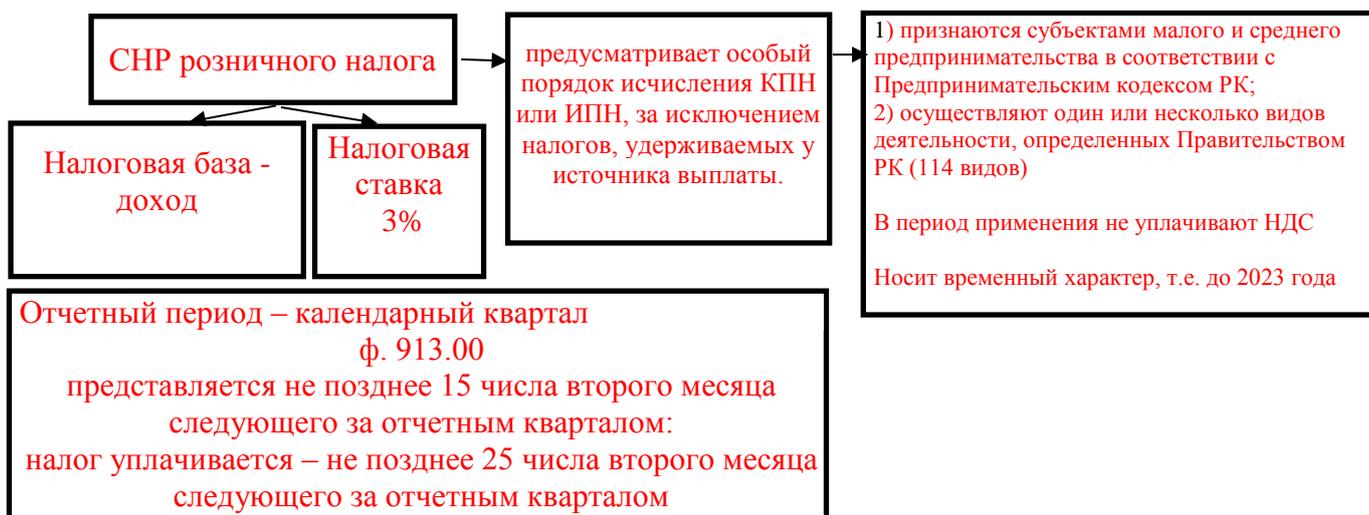
Не применяется СНР по следующим видам деятельности:

- производство, хранение и оптовая реализация подакцизных товаров;
- реализация отдельных видов нефтепродуктов - бензина, дизельного топлива и мазута;
- проведение лотерей;
- недропользование;
- сбор и прием стеклопосуды;
- сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
- консультационные услуги;
- деятельность в области бухгалтерского учета или аудита;
- финансовая, страховая деятельность и посредническая деятельность страхового брокера и страхового агента;
- деятельность в области права, юстиции и правосудия;
- деятельность в рамках финансового лизинга.

Датой начала применения выбранного СНР является:

- для вновь образованных, - дата постановки на регистрационный учет;
- в остальных случаях - 1 число месяца, следующего за месяцем, в котором представлено уведомление о применяемом режиме налогообложения.





Тесты

1. Применение специального налогового режима розничного налога составляет:

- A) ставки в размере 1 % к доходу;
- B) ставки в размере 3% к доходу;
- C) ставки в размере 1% к налогооблагаемому доходу;
- D) ставки в размере 1,5 % к доходу.

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

- A) ставки в размере 1 % к доходу;
- B) ставки в размере 3% к доходу;
- C) ставки в размере 1% к налогооблагаемому доходу;
- D) ставки в размере 1,5 % к доходу.

3. При переходе на общеустановленный порядок последующий переход на специальный налоговый режим возможен:

- A) по согласованию с органами налоговой службы;
- B) не ранее чем через полугодие;
- C) не ранее чем через один календарный год применения общеустановленного порядка;
- D) не ранее чем через два года применения общеустановленного порядка.

4. Специальный налоговый режим вправе применять:

- A) субъекты малого предпринимательства у которых имеются доходы, полученные за пределами РК;
- B) налогоплательщики, оказывающие услуги на основании агентских договоров;
- C) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25%;
- D) некоммерческие организации.

5. Индивидуальный предприниматель, применяющий специальный налоговый режим на основе патента, предполагает получить доход за 6 месяцев 2021 года в размере 5 млн. тенге. Сумма корпоративного подоходного налога по СНР на основе патента составит:

- A) 60 000 тенге;
- B) 50 000 тенге;
- C) 0 тенге;
- D) 100 000 тенге.

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

- A) предельная численность работников 30 человек, предельный доход за полугодие 24 038 МРП;
- B) предельная численность работников 25 человек, предельный доход за полугодие 1 400 млн. тенге;
- C) предельная численность работников 50 человек, предельный доход за полугодие 144 184 МРП;
- D) отсутствие использования труда работников, осуществление деятельности в форме личного предпринимательства, отсутствие превышения доходов за год 3 528 МРП.

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

- A) среднемесячная заработная плата за квартал составила не менее 23 МРП;
- B) годовой фонд оплаты труд работников составил 25 МРП;
- C) среднемесячная заработная плата за полугодие составила не менее 23 МРП;
- D) среднемесячная заработная плата за полугодие составила не менее 29 МРП.

8. Среднемесячная заработная плата 12 работников товарищества с ограниченной ответственностью, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации за полугодие 2021 года составила 56 тыс. тенге. Такое юридическое лицо:

- A) не вправе применить корректировку сумм налогов по упрощенной декларации;
- B) должно прекратить применение специального налогового режима и перейти на патент;
- C) освобождается от уплаты налогов по упрощенной декларации за полугодие 2020 года;
- D) вправе применить корректировку налогов по упрощенной декларации на 50%.

9. Объектом налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, является:

- A) заявленный доход;
- B) налогооблагаемый доход;
- C) полученные доходы;
- D) облагаемый оборот;

10. Доход за полугодие юридического лица, применяющего специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, составил 5 000 000 тенге. Сумма корпоративного подоходного налога по СНР на основе упрощенной декларации за полугодие составит:

- A) 75 000 тенге;
- B) 150 000 тенге;
- C) 50 000 тенге;
- D) 100 000 тенге.

11. Размер фиксированного вычета для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, составляет:

- A) 4% от налогооблагаемого дохода;
- B) 30% от общей суммы вычетов;
- C) не более 30% от доходов;
- D) 1 % от фонда оплаты труда.

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

- A) не представляется;

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

13. Сумма корпоративного подоходного налога к уплате юридическим лицом, работающим по упрощенной декларации в 2021. составит, при следующих показателях: доход за отчетный период – 22 000 000 тенге, расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, - 18 000 000 тенге, среднесписочная численность - 10 человек; среднемесячная заработная плата на человека - 70 000 т.:

- А) 120 000тенге;
- В) 280 500 тенге;
- С) 330 000 тенге;
- Д) 660 000 тенге.

14. Налоговым периодом по СНР розничного налога является:

- А) квартал;
- В) полугодие;
- С) календарный год;
- Д) месяц.

15. Физические лица, оказывающие услуги исключительно физическим лицам и реализующие излишки от личного подсобного хозяйства (ЛПХ) физическим лицам;

- А) обязаны работать только по патенту;
- В) уплачивают единый совокупный платеж;
- С) уплачивают налоги по договорам ГПХ;
- Д) обязаны открыть ИП и платить по упрощенной декларации формы 910.00.

Тема 21. Рентный налог на экспорт. Налогообложение недропользователей

Плательщиками рентного налога на экспорт являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт:

- 1) сырую нефть, нефтепродукты сырые
- 2) уголь.

Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт является стоимость.

Налоговым периодом **календарный квартал**. Форма **570.00**

Срок представления не позднее **15 числа** второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Сроки уплаты не позднее **25 числа** второго месяца, следующего за налоговым периодом.

Специальные платежи недропользователей

подписной бонус	платеж по возмещению исторических затрат	
за приобретение права недропользования	по возмещению суммарных затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории	
Срок уплаты: не позднее 20 рабочих дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса	Часть подлежит уплате в виде платы за приобретение геологической информации. Часть в виде платежа по возмещению исторических затрат.	
Ф. 510.00, не позднее 15 числа второго месяца, за кварталом, в котором наступил срок уплаты	Если $\sum \leq 10\,000$ МРП, то уплата не позднее 10 апреля года, след. за годом начала добычи	Если $\sum > 10\,000$ МРП, то уплата ежекв-но в теч. 10 лет, не позднее 25 числа второго месяца, кварталом, (но не менее 2500 МРП)
	Ф. 560.00	
	31.03 след. года	15 числа второго месяца за кварталом

Специальные налоги недропользователей

налог на добычу полезных ископаемых	налог на сверхприбыль
физический объем добытых сырой нефти, газового конденсата и природного газа.	по деятельности, осуществляемой по каждому отдельному контракту на недропользование - часть чистого дохода (в зависимости от доли вычетов)
Налоговый период календарный квартал.	Налоговый период календарный год.
Ф. 590.00 , не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом	Ф. 540.00 , не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом
Срок уплаты не позднее 25 числа второго месяца, следующего за налоговым периодом	Срок уплаты не позднее не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Альтернативный налог на недропользование вправе применить взамен платежа по возмещению исторических затрат, налога на добычу полезных ископаемых и налога на сверхприбыль юридические лица-недропользователи, заключившие:

- 1) контракт на добычу и (или) на совмещенную разведку и добычу углеводородов на континентальном шельфе РК;
- 2) контракт на добычу и (или) разведку и добычу углеводородов по месторождениям с глубиной верхней точки залежей углеводородов, указанной в горном отводе или в контракте на добычу или разведку и добычу углеводородов при отсутствии горного отвода, не выше 4500 метров и нижней точки залежей углеводородов, указанной в горном отводе или в контракте на добычу или разведку и добычу углеводородов при отсутствии горного отвода, 5000 метров и ниже.

Альтернативный налог на недропользование

Налоговая база = СГД без учета корректировки– Вычеты	
В СГД не включается: Дх в виде превышения положительной курсовой разницы над отрицательной	На вычеты не относится: - вознаграждения - превышение отрицательной курсовой разницы над положительной
Налоговый период календарный год.	
Ф. 600.00, не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом	
Срок уплаты не позднее не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.	

Тесты

1 Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

- A) государственными учреждениями, осуществляющими добычу подземных вод для собственных хозяйственных нужд;
- B) недропользователями по природному газу, закачиваемому обратно в недра;
- C) всеми недропользователями;
- D) недропользователями по добыче минерального сырья, нефти, подземных вод и лечебных грязей.

2. Не является объектом обложения рентным налогом на экспорт реализация на экспорт:

- A) угля;
- B) нефтепродуктов сырых;
- C) сырой нефти;
- D) минерального сырья.

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

- A) календарный год;
- B) календарный квартал;
- C) календарный месяц;
- D) день экспорта.

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

- A) 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- B) 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем;
- C) 10 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- D) дня экспорта.

5. При расширении контрактной территории подписной бонус уплачивается в бюджет по месту нахождения налогоплательщика:

- A) в общеустановленном порядке;
- B) в течение 30 календарных дней после представления декларации;
- C) в течение 30 календарных дней с даты внесения в контракт изменения;
- D) до 10 апреля текущего года.

6. Налоговой базой для исчисления рентного налога на экспорт является стоимость:

- A) добытой за налоговый период сырой нефти;
- B) экспортируемой сырой нефти;
- C) сырой нефти, реализуемой на внутреннем рынке Республики Казахстан;
- D) импортируемой сырой нефти.

7. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 29 января 2020 года. Окончательный размер подписного бонуса составил 21 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 17 июня 2020 года. Сроком уплаты подписного бонуса является:

- A) 29 января 2020 года;
- B) не позднее 30 рабочих дней с даты объявления победителем конкурса;
- C) не позднее 20 рабочих дней с даты объявления победителем конкурса;
- D) не позднее 20 календарных дней с даты объявления победителем конкурса.

8. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 2 января 2021 года. Окончательный

размер подписного бонуса составил 19 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 17 января 2021 года. Налогоплательщик обязан уплатить сумму подписного бонуса в размере:

- A) 4 750 МРП ежеквартально;
- B) 50 369 000 тенге;
- C) 25 184 500 тенге;
- D) 55 423 000 тенге.

9. Налогоплательщик объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых 7 января 2021 года. Окончательный размер подписного бонуса составил 25 000-кратный МРП. Контракт вступил в силу 11 мая 2021 года. Декларация по подписному бонусу, представляется не позднее:

- A) 15 августа 2021 года;
- B) 15 мая 2021 года;
- C) 31 марта 2022 года;
- D) 15 июня 2021 года.

10. Если общий размер платежа по возмещению исторических затрат, понесенных государством на геологическое изучение контрактной территории и разведку месторождений, составляет сумму равную 10 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующим на дату заключения соглашения о конфиденциальности, то уплата платежа по возмещению производится:

- A) ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- B) 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь подписал контракт на недропользование;
- C) 10 апреля года, следующего за годом, в котором недропользователь приступил к добыче полезных ископаемых;
- D) ежемесячно.

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

- A) физический объем добытой сырой нефти;
- B) физический объем запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;
- C) стоимость реализованных полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье;
- D) объем подтвержденных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье.

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

- A) календарный год;
- B) календарный квартал;
- C) календарный месяц;
- D) период, определенный контрактом.

13. Срок уплаты налога на сверхприбыль:

- A) в течение тридцати календарных дней с даты объявления налогоплательщика победителем конкурса;
- B) не позднее 90 дней со дня утверждения объема извлекаемых запасов полезных ископаемых;
- C) не позднее 15 апреля года, следующего за налоговым периодом;
- D) не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.

14. Недропользователь:

- A) обязан вести отдельный налоговый учет по контрактной и неконтрактной деятельности, но не по каждому контракту отдельно;
- B) обязан согласовать с налоговым органом ведение отдельного налогового учета по контрактной и неконтрактной деятельности;
- C) имеет право не вести по разрешению налогового органа отдельный налоговый учет по контрактной и неконтрактной деятельности;
- D) обязан вести отдельный налоговый учет по контрактной и неконтрактной деятельности, а также по каждому контракту отдельно.

Раздел II СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

ТЕМА: КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Задача 1 (25 баллов).

По организации, оказывающей медицинские услуги не состоящим на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация из данных налоговых регистров за 2021 год:

1. Доход от реализации АО «Галактика» за отчетный период - 47 974 130 тенге, в том числе от основного вида деятельности – 43 567 789 тенге;
2. Оказание услуг по доставке товаров по заказам – 1 897 191 тенге;
3. Сдача в аренду офисного помещения – 368 000 тенге;
4. Остатки по запасам: на 01.01.2021г. – 1 200 000 тенге, на 31.12.2020г. - 1 654 444 тенге;
5. Приобретено ТМЗ, работ, услуг:
 - 1) товарно-материальные запасы – 5 450 000 тенге;
 - 2) финансовые услуги – 627 127 тенге;
 - 3) рекламные услуги – 250 000 тенге;
 - 4) прочие услуги и работы:
 - с февраля по июль арендовало помещение магазина у другого юридического лица. Справочно: сумма арендной платы согласно договору составляет 61 600 тенге ежемесячно, по состоянию на 31 декабря 2021 года АО погасило 80% задолженности перед арендодателем;
 - апреля по декабрь арендовало транспортное средство у физического лица. Справочно: согласно договору начислено и оплачено по 12 000 тенге ежемесячно, расходы на бензин составили 32 040 тенге;
 - коммунальные и коммуникационные услуги – 9 244 849 тенге;
6. Своевременно начисленные и выплаченные расходы на оплату труда – 17 755 839 тенге.
7. Кроме того, известно, что в течение 2021 года:
 - 1) получены подписные издания в текущем году, уплаченные в декабре 2020 года на сумму 254 600 тенге;
 - 2) АО реализовало неустановленное оборудование за 3 980 600 тенге. Справочно: оборудование приобретено в 2015 году по цене с НДС за 1 678 100 тенге;
 - 3) АО получило невозвратную финансовую помощь от другого юридического лица в размере 577 000 тенге;
 - 4) АО реализовало жилое здание за 13 630 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 14 320 000 тенге, а стоимостный баланс подгруппы «Жилое здание» 1 группы на начало налогового периода – 12 198 500 тенге;
 - 5) банком списана задолженность АО перед ним по просроченному кредиту в размере 541 130 тенге;
 - 6) при проведении выставки переданы безвозмездно в рекламных целях игрушки собственного производства - 165 паровозов, 25 машин с пультом управления. Справочно: себестоимость одного паровоза 4 320 тенге, стоимость одной машины 16 200 тенге;
 - 7) 21 августа 2021 года АО по обращению детского дома оказало ему благотворительную помощь в виде безвозмездной передачи легкового автомобиля с объемом двигателя 2 300 куб. см. приобретенное в 2017 году за 1 230 000 тенге. Балансовая стоимость, автомобиля на дату передачи составила 350 000 тенге. Справочно: по состоянию на 1 января 2021 года по налогу на транспортные средства числилась переплата в размере 8 655 тенге, в течение 2021 года уплата налога на транспортные средства не производилась;
 - 8) АО передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 23 340 000 тенге, стоимость вклада оценена в размере 24 600 000 тенге;
 - 9) уплачен взнос предпринимателей в Национальную палату предпринимателей РК в размере 80 МРП;
 - 10) сумма положительной курсовой разницы составила 693 500 тенге, сумма отрицательной курсовой разницы составила 86 900 тенге;

11) понесены следующие расходы на проведение заседаний учредителей:

а) аренда помещения – 99 390 тенге;

б) оплата услуг по перелету одного из учредителей от места проживания до места дислокации АО и обратно – 360 300 тенге;

в) оплата услуг по проживанию его в гостинице – 200 000 тенге;

г) наем автотранспорта от гостиницы и обратно – 13 620 тенге;

д) организация кофе-брейков – 43 220 тенге;

12) амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету – 3 759 120 тенге;

13) не удовлетворенные требования к другому юридическому лицу за отгруженную продукцию, возникшие в мае 2018 года, составляют 816 200 тенге, которые АО намерено списать, подтверждающие документы в наличии;

14) признана претензия АО «АВС» в виде штрафной санкции за невыполнение договорных обязательств в размере 342 350 тенге, которая не погашена до конца года;

15) другие документально подтвержденные расходы в сумме 2 987 400 тенге в т. ч. связанные с осуществлением деятельности, направленные на получение дохода, составили 2 387 441 тенге;

16) переплата по КПП – 1 484 380 тенге.

8. По налогам, социальным отчислениям:

(тенге)

По декларациям	Исчислено	Уплачено	На начало текущего года
Социальный налог	950 000	876 728	Переплата в размере 100 000.
Плата за эмиссию в окружающую среду	1 425	2 000	0 тенге
Социальные отчисления	555 326	500 000	обязательства на сумму 10 200 тенге
Отчисления на ОСМС	316 700	316 700	0 тенге
ИПН	1 586 440	1 500 000	0 тенге

9. По результатам 2020 года был получен убыток от предпринимательской деятельности в размере 327 610 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2021 года нет).

Требуется:

1. Определить размер каждого вида дохода.

2. Определить совокупный годовой доход.

3. Определить категорию налогоплательщика.

4. Определить сумму вычетов.

5. Определить размер налогооблагаемого дохода.

6. Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.

7. Определить сумму исчисленного КПП за отчетный период.

8. Определить сумму КПП, подлежащего уплате за отчетный период.

9. Указать срок представления и форму декларации по КПП за отчетный период.

10. Указать срок уплаты КПП по декларации за отчетный период.

11. Составить декларацию по КПП за отчетный период.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021	
3	Наименование налогоплательщика	АО «Галактика»	
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):		
	Первоначальная	Очередная	Дополнительная
		X	
			Доп. по уведомлению
			Ликвидационная
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)		А номер В дата
6	Категория налогоплательщика (укажите X):		
A	доверительный управляющий		
B	учредитель доверительного управления		
7	Код валюты	KZT	
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)	01	02 03 04 05 06 07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):	A резидент РК X B нерезидент РК	
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)		
	A код страны резидентства		
	B номер налоговой регистрации		
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)		

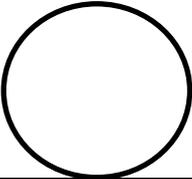
Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
100.00.001	Доход от реализации
100.00.002	Доход от прироста стоимости
100.00.003	Доход от списания обязательств
100.00.008	Доход от выбытия ФА
100.00.009	Доход от б\в полученного имущества
100.00.014	Прочие доходы
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)

Раздел. Вычеты

100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)	
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
A	товаро-материальные запасы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	

	F	дизайнерские услуги	
	G	инжиниринговые услуги	
	H	прочие услуги и работы 369 600 + 140 040 + 9 244 849 + 716 530	
IV		Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами по ФА	
VII		Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи НК 156 230 + 560 300 + 405 000	
IX		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020		Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021		Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022		Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
100.00.023		Расходы по вознаграждению	
100.00.024		Суммы представительских расходов	
100.00.025		Сомнительные требования	
100.00.026		Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.036		Вычет налогов и платежей в бюджет	
100.00.039		Прочие вычеты	
100.00.040		ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I или 100.00.40 II или 100.00.40 III)	
	I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
	II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом			
100.00.041		Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.041II)	
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042		Корректировка доходов	
100.00.043		Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
100.00.044		НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045		Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046		Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047		ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	
100.00.048		Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы	

	100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)	
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 -100.00.054)	
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)	
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)	
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством	
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)	
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:	
	I	КПП на чистый доход по ставке 15%
	II	по ставке _____ %, предусмотренной международным договором
	III	код страны, с которой заключен международный договор
	IV	наименование международного договора
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)	
Ответственность налогоплательщика		
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.		
Ахметов А.А.		
_____ /	_____ /	
ФИО Руководителя	Подпись	М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2021	Код налогового органа
		6205

Ф.И.О . Должностного лица, принявшего декларацию		/ _____ / подпись	Дата приема декларации:	31.03.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Задача 2 (25 баллов).

По подписанным актам выполненных работ по оказанию медицинских услуг ГКП на ПХВ «Меркурий» за отчетный период сумма дохода составила 65 487 945 тенге;

По платным медицинским услугам по данным ККМ сумма составила 5 457 650 тенге;

Перечислено на расчетный счет вознаграждение от банка в сумме 1 250 000 тенге.

Остатки по запасам: на 01.01.2021 года – 12 400 000 тенге, на 31.12.2020 года - 11 540 444 тенге;

1. Приобретено ТМЗ, работ, услуг:

1) товарно-материальные запасы – 21 567 458 тенге;

2) финансовые услуги – 700 127 тенге;

3) рекламные услуги – 200 000 тенге;

4) прочие услуги и работы:

- подписка на периодические печатные издания на 2022 год в сумме 140 800 тенге. Сальдо по счету 1620 «Расходы будущих периодов» по подписке на 01.01.2020 год составило сумму 178 800 тенге;

- проведение мероприятий ко дню медика по первичным документам 550 400 тенге;

- коммунальные и коммуникационные услуги – 16 331 391 тенге;

2. На расчетный счет поступила сумма в размере 40 000 000 тенге от Администратора бюджетных программ на приобретение медицинского оборудования. Оборудование приобретено и принято к учету 1 апреля 2021 г. Срок полезного использования - 10 лет.

3. Своевременно начисленные и выплаченные расходы на оплату труда без включения сумм на проведение повышения квалификации в размере 19 600 576 тенге, в т. ч. инвалиду 3 группы в сумме 1 200 000 тенге. Начислен резерв по отпускам в сумме 1 960 058 тенге.

4. Начислено за работу во вредных условиях обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 1 075 000 тенге;

5. На проведение повышения квалификации выделена сумма в размере 450 000 тенге, из них использовано 378 401 тенге;

6. В течение 2021 г. по решению суда уплачен штраф за невыполнение условий договора 8 000 тенге, а так же компания согласилось признать неустойку за нарушение условий договора на сумму 30 000 тенге.

7. В связи с несвоевременным поступлением денежных средств и возвратами начислена и перечислена пеня в размере 88 770 тенге из них; по налогу на транспортные средства 5 005 тенге, ИПН в размере 14 870 тенге, ОПВ в сумме 65 524 тенге и социальные отчисления - 3 371 тенге;

8. По налогам, социальным отчислениям: (тенге)

По декларациям	Исчислено	Уплачено	Примечание
Земельный налог	15 875	15 875	На начало 2021 года = 0 тенге
Налог на имущество	160 545	142 000	На начало 2021 года имеется переплата в размере 130,5 тыс. тенге
Налог на транспортные средства	214 747	294 000	На начало 2021 года имеется обязательства 96 500 тенге
Социальный налог	1 058 431 в т. ч. за инвалида	1 154 000	На начало 2021 года = 0 тенге

	118 800 тенге		
Социальные отчисления	499 906	501 105	На начало 2021 года имеется обязательства в размере 10 200 тенге
Отчисления на ОСМС	382 120	382 120	На начало 2021 года = 0 тенге
ИПН	1 586 440	1 652	На начало 2021 года = 0 тенге
Плата за эмиссию окружающей среды	7 970	10 000	На начало 2021 года имеется обязательства в размере 1 000 тенге

9. При составлении годовой отчетности за 2021 год на основании инвентаризации дебиторской задолженности было определено, что:

- дебиторская задолженность в размере 560 000 тенге возникла в марте 2019 года. На 31 декабря 2021 года данная задолженность отражена в бухгалтерском учете и является непогашенной;

- в апреле 2020 года были оказаны консультационные услуги на сумму 140 000 тенге. По решению суда в апреле 2021 года дебитор, признан банкротом, решение суда предоставлено.

10. Вычет по фиксированным активам, с учетом медицинского оборудования, приобретенного за счет государственного бюджета - 3 355 400 тенге;

11. По страхованию ответственности работодателя перечислено за 2021 год сумма в размере 760 500 тенге, период страхования январь-декабрь текущего года и сумма страховки по транспорту за 2021 г. составила 57 400 тенге, которая относится к данному периоду;

12. В связи с невыполнением условий договора предъявлены претензионные письма поставщикам на общую сумму в размере 600 450 тенге. Получено согласие на оплату в размере 598 700 тенге;

Требуется:

1. Определить размер каждого вида дохода.
2. Определить совокупный годовой доход.
3. Определить категорию налогоплательщика.
4. Определить сумму вычетов.
5. Определить размер налогооблагаемого дохода.
6. Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.
7. Определить сумму исчисленного КПП за отчетный период.
8. Определить сумму КПП, подлежащего уплате за отчетный период.
9. Указать срок представления и форму декларации по КПП за отчетный период.
10. Указать срок уплаты КПП по декларации за отчетный период.
11. Составить декларацию по КПП за отчетный период.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022305	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021	
3	Наименование налогоплательщика	ГКП на ПХВ «Меркурий»	
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):		
	Первоначальная	Очередная	Дополнительная
		X	
			Доп. по уведомлению
			Ликвидационная
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)		А номер В дата
6	Категория налогоплательщика (укажите X):		
A	доверительный управляющий		
B	учредитель доверительного управления		
7	Код валюты	KZT	
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)	01	02 03 04 05 06 07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):	A резидент РК X B нерезидент РК	
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)		
	A код страны резидентства		
	B номер налоговой регистрации		
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)		

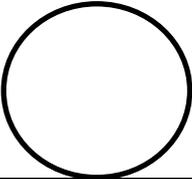
Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
100.00.001	Доход от реализации
100.00.002	Доход от прироста стоимости
100.00.003	Доход от списания обязательств
100.00.014	Прочие доходы
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)

Раздел. Вычеты

100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)
I	ТМЗ на начало налогового периода всего
II	ТМЗ на конец налогового периода всего
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе: 40 528 532
A	товаро-материальные запасы
B	финансовые услуги
C	рекламные услуги
D	консультационные услуги
E	маркетинговые услуги
F	дизайнерские услуги
G	инжиниринговые услуги

	Н	прочие услуги и работы (16 331 391 + 140 800 + 550 400 + 378 401 + 760 500 + 57 400)	
IV		Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII		Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК (550 400 + 378 401)	
IX		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020		Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021		Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022		Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
100.00.023		Расходы по вознаграждению	
100.00.024		Суммы представительских расходов	
100.00.025		Сомнительные требования	
100.00.026		Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.036		Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	
100.00.018		Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	
100.00.039		Прочие вычеты	
100.00.040		ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040I или 100.00.040II или 100.00.040III)	
	I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
	II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом			
100.00.041		Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.041II)	
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042		Корректировка доходов	
100.00.043		Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
100.00.044		НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.008-100.00.040 + 100.00.41+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045		Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046		Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047		ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	
100.00.048		Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы	

	100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008 I)	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.030 - 100.00.033)	
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)	
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)	
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)	
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством	
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)	
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:	
	I	КПП на чистый доход по ставке 15%
	II	по ставке _____ %, предусмотренной международным договором
	III	код страны, с которой заключен международный договор
	IV	наименование международного договора
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)	
Ответственность налогоплательщика		
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.		
Ахметов А.А.		
_____ / _____ /	_____ / _____ /	
ФИО Руководителя	Подпись	М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа
		6205

Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		/ _____ / подпись		Дата приема декларации:	31.03.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
				М.П.	

Задача 3 (25 баллов).

По ТОО «Марс» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2021 год:

тыс. тенге

№	Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Выручка от реализации товаров	32 737,6	44 452,8	45 774,4	44 072,0
2.	Расходы по приобретению ТРУ без учета расходов по содержанию детского сада (в том числе НДС) Сальдо начало ТМЗ и на конец равен нулю	21 828,8	22 131,2	22 030,4	21 896
3.	Начисленные и выплаченные расходы на оплату труда	5 890	4 930	3 910	4 920

Кроме того, известно, что в течение 2021 года:

- 1) ТОО получило невозвратную финансовую помощь от другого юридического лица в размере 15 780 тыс. тенге денежным переводом;
- 2) ТОО получило доход от деятельности детского сада в размере 6 350 000 тенге;
- 3) ТОО имело обязательства по погашению 4 кредитов, в том числе:
 - А) по кредиту на сумму 15 млн. тенге, взятому в Народном банке, сумма вознаграждения по которому составляет 18% годовых (справочно: погашено 50% причитающихся по графику платежей);
 - Б) по кредиту на сумму 30 млн. тенге, взятому из страны с льготным налогообложением, сумма вознаграждения по которому составляет 21% годовых (справочно: погашено 75% причитающихся по графику платежей);
 - В) по кредиту на сумму 156 млн. тенге, предоставленного связанной стороной, сумма вознаграждения по которому составляет 29% годовых (справочно: причитающиеся по графику платежи погашены полностью);
 - Г) по кредиту на сумму 140 000 000 тенге, полученному на строительство, сумма вознаграждения по которому составляет 24% годовых (справочно: графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены, в стоимость объекта строительства включены вознаграждения начисленные с января по сентябрь);
- 4) среднегодовая сумма собственного капитала составила 20 000 000 тенге, среднегодовая сумма обязательств составила 300 000 000 тенге; (справочно, округление до тысячных);
- 5) амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2020 год составили 9 968 230 тенге;
- 6) представительские расходы за февраль 2021 года составили 320 670 тенге без учета НДС, в том числе оплата услуг бильярда 72 300 тенге;
- 7) расходы по содержанию детского сада составили 7 366 200 тенге в том числе НДС;
- 8) не указанные выше документально подтвержденные расходы 11 236 597 тенге без учета НДС, в т. ч. связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2021 году составили 9 494 580 тенге;
- 9) начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 4 474 200 тенге;
- 10) по размещенному депозиту в банке перечислены на счет вознаграждения, в размере 1 144 000 тенге;

11) Исчислена и уплачено налогов и других обязательных платежей в бюджет – 1 061 100 тенге, социальных отчислений и отчислений на ОСМС – 884 250 тенге.

12) по результатам 2020 года был получен убыток от предпринимательской деятельности в размере 1 356 784 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2021 года нет).

13) авансовые платежи по КППН исчисленные и уплаченные – 4 000 000 тенге.

Требуется:

1. Определить сумму вознаграждения, относимого на капитализацию объекта строительства, и сумму вознаграждения, относимого на вычеты.
2. Определить размер каждого вида дохода.
3. Определить совокупный годовой доход.
4. Определить сумму вычетов.
5. Определить размер налогооблагаемого дохода.
6. Определить сумму исчисленного за отчетный период корпоративного подоходного налога.
7. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период.
8. Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу.
9. Указать срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации за отчетный период.
10. Заполнить форму декларации и указать суммы расходов, не идущих на вычет.

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год										2021		
3	Наименование налогоплательщика		АО «Марс»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер		B	дата		
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты	KZT											
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):					A	резидент РК	X	B	нерезидент РК			
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												
Раздел. Совокупный годовой доход													
	Код строки	Наименование											
	100.00.001	Доход от реализации											
	100.00.002	Доход от прироста стоимости											
	100.00.010	Доход от безвозмездно полученного имущества											
	100.00.014	Прочие доходы											
	100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД											

100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)	
Раздел. Вычеты		
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)	
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
A	товаро-материальные запасы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
100.00.023	Расходы по вознаграждению	
100.00.024	Суммы представительских расходов	
100.00.025	Сомнительные требования	
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	
100.00.039	Прочие вычеты	
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I или 100.00.40 II или 100.00.40 III)	
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.021 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	

Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом		
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)	
	I	Корректировка доходов
	II	Корректировка вычетов
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании		
100.00.042	Корректировка доходов	
100.00.043	Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044- 100.00.046)	
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 +100.02.008 I)	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.030 - 100.00.033)	
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 -100.00.054)	
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)	
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)	
	I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством

- столы своим работникам по балансовой стоимости по бухгалтерскому учету – 278 000 тенге;
- 3) нормы амортизации по бухгалтерскому учету составили: по 1 группе – 10%, по 2 группе – 30%, по 3 группе – 50%, по 4 группе – 10%;
- 4) в налоговой учетной политике указано, что нормы амортизации, применяемые по налоговому учету, соответствуют предельным нормам амортизации, установленным Налоговым кодексом.
- 5) в течение текущего года в бухгалтерском учете были признаны расходы, понесенные при эксплуатации основных средств:
- услуги по текущему ремонту оборудования - 1 365 000 тенге;
 - услуги на ремонт арендуемых основных средств – 35 000 тенге.
 - услуги по капитальному ремонту котельной - 1 009 533 тенге, срок полезного использования увеличен на 2 года.
- 6) сумма положительной курсовой разницы составила 693 500 тенге, отрицательной курсовой разницы составила 86 900 тенге;
- 7) ТОО передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 8 550 400 тенге, стоимость вклада оценена в размере 11 500 000 тенге;
- 8) на балансе предприятия имеется жилой дом для молодых специалистов. По данному объекту социальной сферы был получен доход в форме оплаты коммунальных платежей и услуг по содержанию дома в сумме 2 350 000 тенге. Расходы по содержанию жилого дома составили 2 800 000 тенге;
- 9) по договору аренды транспортного средства на срок 6 месяцев начислено и оплачено по 134 тыс. тенге ежемесячно, расходы на бензин по ценам с НДС составили 197 400 тенге;
- 10) расходы по проведению презентации ТОО в г. Нур-Султан – 134 050 тенге, в том числе аренда помещения – 40 390 тенге, наем автотранспорта от гостиницы и обратно – 13 620 тенге, расходы на организацию праздничного банкета 80 040 тенге, в том числе расходы на спиртные напитки 50 040 тенге;
- 11) исчислены налоги и другие платежи в бюджет в размере 1 160 000 тенге, из них уплачены в размере 557 974 тенге, в том числе плата за эмиссию в окружающую среду за сверхлимитный выброс в размере 50 000 тенге. Исчислены социальные отчисления в размере 371 686 тенге, уплачены 451 857 тенге. Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование исчислены в размере 230 340, уплачены 320 000 тенге.
- 12) при составлении декларации по корпоративному подоходному налогу за 2021 год на основании инвентаризации дебиторской задолженности было определено, что дебиторская задолженность ТОО «АВС» в размере 560 000 тенге возникла в августе 2018 года. На 31 декабря 2021 года данная задолженность отражена в бухгалтерском учете и является непогашенной;
- 13) не указанные выше документально подтвержденные расходы 1 236 597 тенге без учета НДС, в т. ч. связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в 2021 году составили 584 071 тенге;
- 14) на лицевом счете налогоплательщика по КПП числится переплата - 162 000 тенге.

Требуется:

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

10. Указать срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации за отчетный период.

11. Заполнить форму декларации и приложения к декларации по фиксированным активам.

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022307											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год										2021		
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Андромеда»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению			Ликвидационная			
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер		B	дата		
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
	A	доверительный управляющий											
	B	учредитель доверительного управления											
7	Код валюты		KZT										
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК		X	B	нерезидент РК			
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												
Раздел. Совокупный годовой доход													
	Код строки	Наименование											
	100.00.001	Доход от реализации											
	I	Доход в виде вознаграждений по кредиту											
	II	Доход в виде вознаграждений по фин. лизингу											
	III	Роялти											
	IV	Доход от сдачи в аренду имущества											
	100.00.002	Доход от прироста стоимости											
	100.00.008	Доход от выбытия ФА											
	100.00.014	Прочие доходы											
	100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД											
	100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса											
	100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса											
	100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)											
Раздел. Вычеты													
	100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)											
	I	ТМЗ на начало налогового периода всего											
	II	ТМЗ на конец налогового периода всего											

III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:		
	A	товаро-материальные запасы	
	B	финансовые услуги	
	C	рекламные услуги	
	D	консультационные услуги	
	E	маркетинговые услуги	
	F	дизайнерские услуги	
	G	инжиниринговые услуги	
	H	прочие услуги и работы (1 365 000 + 35 000 + 1 009 533 + (134 000 * 6 мес + 197 400) + 134 050 + 2 800 000)	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами		
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации		
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК		
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды		
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки		
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК		
100.00.022	Социальные отчисления в ПФСС, ФССС		
100.00.023	Расходы по вознаграждению		
100.00.024	Суммы представительских расходов		
100.00.025	Сомнительные требования		
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)		
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям		
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет		
100.00.037	Вычеты сумм компенсаций при служебных командировках в том числе:		
I	I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса	
100.00.039	Прочие вычеты		
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040I или 100.00.40II или 100.00.40III)		
	I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
	II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом			
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.042II)		
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042	Корректировка доходов		
100.00.043	Корректировка вычетов		

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 +100.02.008 I)	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)	
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 -100.00.054)	
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058 V)	
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)	
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством	
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)	
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:	
	I	КПП на чистый доход по ставке 15%
	II	по ставке %, предусмотренной международным договором
	III	код страны, с которой заключен международный договор
	IV	наименование международного договора
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)	

Ответственность налогоплательщика

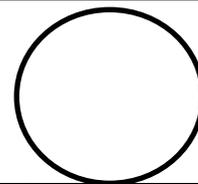
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Ахметов А.А.

ФИО Руководителя

Подпись

М.П.



Дата подачи декларации **31.03.2022**

Код налогового органа **6205**

Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию / _____ /
подпись

Дата приема
декларации: **31.03.2022**

Входящий номер
документа

Дата почтового
штемпеля

(заполняется в случае сдачи декларации
по почте)

М.Ш.

Форма 100.02

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

1	БИН	080240022306
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021
Раздел. Вычеты по фиксированным активам		
Код строки	Наименование	
100.02.001	Стоимостной баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода	
	I	I группы
	II	II группы
	III	III группы
	IV	IV группы
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов	
	I	I группа
	II	II группа
	III	III группа
	IV	IV группа
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов	
	I	I группа
	II	II группа
	III	III группа
	IV	IV группа
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с п. 2 статьи 272 НК	
	I	I группа
	II	II группа
	III	III группа
	IV	IV группа
100.02.005	Стоимостной баланс групп на конец налогового периода	
	I	I группа
	II	II группа
	III	III группа
	IV	IV группа
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам	

	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.007	Двойная норма амортизационных отчислений в соответствии с п. 7 статьи 271 Налогового кодекса			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.07.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 МРП, относимая на вычеты			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с п. 4 статьи 273 Налогового кодекса			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.011	ИТОГО вычетов по фиксированным активом			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с п. 5 статьи 272 НК			

Задача 5 (25 баллов).

По ТОО «Сатурн» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, имеется следующая информация за 2019 и 2020 годы:

№ п/п	Показатели в 2020 г	Единицы измерения	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Доход от реализация товаров	тыс. тенге	106 230	106 690	107 870	106 350
2.	Доход от оказание услуг по доставке товаров по заказам	тыс. тенге	2 329	2 450	2 236	2 598
3.	Вычеты, по расходам по реализованным ТРУ	тыс. тенге	84 300	83 700	83 600	84 500

Кроме того, известно, что:

- 1) совокупный годовой доход за 2019 год составил 790 000 000 тенге;
- 2) корректировка в сторону уменьшения совокупного годового дохода за 2019 год составили 3 000 000 тенге;

- 3) авансовые платежи по КПП, исчисленные и уплаченные в течение 2020 года, составили 28 800 000 тенге;
- 4) в январе 2020 года предприятием получена невозвратная финансовая помощь от другого юридического лица в размере 1 670 000 тенге;
- 5) в марте 2020 года предприятие реализовало жилое здание за 60 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 000 000 тенге, а стоимостный баланс соответствующей подгруппы 1 группы на начало налогового периода – 20 000 000 тенге;
- 6) амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2020 год составили 1 590 650 тенге;
- 7) в мае 2020 года предприятие передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 2 340 000 тенге, стоимость вклада оценена в размере 4 500 000 тенге;
- 8) в сентябре 2020 года предприятие реализовало за 4 700 000 тенге неустановленное оборудование, приобретенное в мае 2015 года 3 300 000 тенге;
- 9) по результатам 2019 года был получен убыток от предпринимательской деятельности в размере 292 350 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2020 года нет);
- 10) авансовые платежи по КПП в 2021 году уплачены:
 - А) 25 января в размере 7 200 000 тенге;
 - Б) 25 марта в размере 2 400 000 тенге;
 - В) 25 июля в размере 7 265 520 тенге;
 - Г) 25 августа в размере 12 000 000 тенге.
- 11) официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным банком РК, составила 9,25% годовых.

Требуется:

1. Определить, обязано ли предприятие уплачивать авансовые платежи по КПП в отчетном периоде?
2. Определить суммы авансовых платежей по КПП, подлежащих уплате в отчетном периоде.
3. Определить сроки уплаты авансовых платежей по КПП в отчетном периоде.
4. Определить по предыдущему году размер каждого вида дохода, совокупный годовой доход, вычеты и налогооблагаемый доход.
5. Определить сумму исчисленного за предыдущий год корпоративного подоходного налога.
6. Определить сумму КПП, подлежащего уплате за предыдущий год.
7. Указать срок представления, форму декларации по КПП и срок уплаты КПП по декларации за предыдущий год.
8. Исчислить суммы пени за несвоевременную уплату авансовых платежей по КПП по 31 декабря текущего года.
9. Заполнить форму расчета авансовых платежей по КПП, подлежащего уплате до сдачи декларации по КПП.
10. Заполнить декларации по КПП за предыдущий год.
11. Заполнить форму расчета авансовых платежей по КПП, подлежащего уплате после сдачи декларации.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022308											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год						2020						
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Сатурн»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты	KZT											
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК				
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												

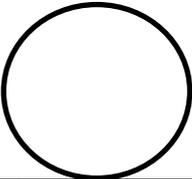
Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	
100.00.001	Доход от реализации	
100.00.002	Доход от прироста стоимости	
100.00.003	Доход от списанных обязательств	
100.00.008	Доход от выбытия ФА	
100.00.010	Доход от безвозмездно полученного имущества	
100.00.014	Прочие доходы	
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД	
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)	

Раздел. Вычеты

100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)		
	I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
	II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
	III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
	A	товаро-материальные запасы	
	B	финансовые услуги	
	C	рекламные услуги	
	D	консультационные услуги	

	Е	маркетинговые услуги	
	Ф	дизайнерские услуги	
	Г	инжиниринговые услуги	
	Н	прочие услуги и работы	
IV		Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII		Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020		Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021		Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022		Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
100.00.023		Расходы по вознаграждению	
100.00.024		Суммы представительских расходов	
100.00.025		Сомнительные требования	
100.00.026		Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.036		Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	
100.00.039		Прочие вычеты	
100.00.040		ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I или 100.00.40II или 100.00.40 III)	
	I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
	II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом			
100.00.041		Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)	
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042		Корректировка доходов	
100.00.043		Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
100.00.044		НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045		Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046		Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047		ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	

100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)		
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)		
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК		
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008 I)		
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:		
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)		
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.034 - 100.00.035)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
100.00.056	Ставка КПП %		
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)		
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V)		
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов	
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)		
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством		
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)		
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:		
	I	КПП на чистый доход по ставке 15%	
	II	по ставке _____ %, предусмотренной международным договором	
	III	код страны, с которой заключен международный договор	
	IV	наименование международного договора	
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061I или 100.00.061II)		
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/ _____ /	
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись	_____ М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2021	Код налогового органа	6205

Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		/	_____ /	Дата приема декларации:	31.03.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.			

Форма 101.01

РАСЧЕТ СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ЗА ПЕРИОД ДО СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022308			
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021			
3	Наименование налогоплательщика	ТОО "Сатурн"			
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):				
	Первоначальная		Очередная	<input checked="" type="checkbox"/>	Дополнительная
5	Категория налогоплательщика (укажите X):				
A	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697 - 701 Налогового кодекса				
B	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса				
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса				
6	Код валюты	KZT			
7	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):		<input type="checkbox"/> A	резидент РК	<input checked="" type="checkbox"/> B нерезидент РК
8	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)				
	A	код страны резидентства			
	B	номер налоговой регистрации			

Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса

Код строки	Наименование	
101.01.001	Общая сумма авансовых платежей за предыдущий налоговый период	
101.01.002	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации	
101.01.003	Сумма ежемесячного авансового платежа	

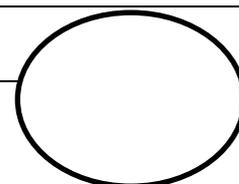
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с пунктом 4-1 статьи 305 Налогового кодекса

101.01.004	Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 305 Налогового кодекса	
101.01.005	Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса	
101.01.006	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации $((101.01.004 + 101.01.005)/4)$	
101.01.007	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса	
101.01.008	Сумма ежемесячного авансового платежа	

Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

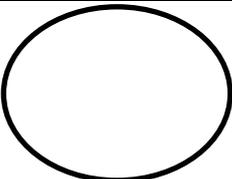
Ахметов А.А.



_____/_____/_____ Ф.И.О. Руководителя		_____/_____/_____ Подпись		_____ М.П.	
Дата подачи расчета		20.01.2021	Код налогового органа		6205
_____/_____/_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего расчет				_____ подпись	
				Дата приема расчета:	
				20.01.2021	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи расчета по почте)	
				М.Ш.	

Форма 101.02

РАСЧЕТ СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД ПОСЛЕ СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ										
Раздел. Общая информация о налогоплательщике										
1	БИН	080240022308								
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год							2021		
3	Наименование налогоплательщика			ТОО "Сатурн"						
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):									
		Первоначальная		Очередная		<input checked="" type="checkbox"/>		Дополнительная		
5	Категория налогоплательщика (укажите X):									
A	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697 - 701 Налогового кодекса									
B	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
6	Код валюты	KZT								
7	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				<input type="checkbox"/>	A	резидент РК	<input checked="" type="checkbox"/>	B	нерезидент РК
8	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)									
	A	код страны резидентства								
	B	номер налоговой регистрации								
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса										
Код строки		Наименование								
101.02.001		Исчисленная сумма КПП за предыдущий налоговый период:							28 800 000	
	I	в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Налогового Кодекса								
	II	в соответствии со статьей 199 Налогового Кодекса								
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с соответствием с пунктом 4-1 статьи 305 Налогового кодекса										
101.02.002	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации									
101.02.003	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 451 Налогового кодекса									
101.02.004	Сумма ежемесячного авансового платежа									
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 141 Налогового кодекса										
101.02.005	Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 305 Налогового кодекса									
101.02.006	Сумма ежемесячного авансового платежа									
101.02.007	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи									

	декларации ((101.02.005+101.02.006)х3/4)		
101.02.008	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса		
101.02.009	Сумма ежемесячного авансового платежа		
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/ _____ /	
Ф.И.О. Руководителя		Подпись	М.П.
Дата подачи расчета	20.04.2021	Код налогового органа	6205
/ _____ /		Дата приема расчета:	20.04.2021
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего расчет		подпись	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи расчета по почте)
		М.Ш.	

Задача 6 (25 баллов).

По Филиалу АО «Планета Земля» (нерезидент), осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2021 год из данных налоговых регистров:

1. Доход от реализации товаров – 723 392 000 тенге;
2. Доход от оказания услуг – 48 102 400 тенге;
3. Дивиденды, полученные от другого юридического лица – 3 122 600 тенге;
4. Остатки по запасам: на 1.01.2021г.– 11 200 000 т., на 31.12.2021 г - 11 654 444 тенге и: приобретено ТМЗ, работ, услуг, в том числе (без включения НДС):
 - 1) товарно-материальные запасы – 360 081 616 тенге, в том числе имиджевая продукция;
 - 2) финансовые услуги – 1 627 127 тенге;
 - 3) рекламные услуги – 2 250 000 тенге;
 - 4) прочие услуги и работы:
 - в честь чествования ветеранов Великой Отечественной Войны были получены услуги по проведению смотра военной песни, расходы по проведению мероприятия составили 248 608 тенге без учета НДС
 - произведена подписка на периодические издания 2022 года на сумму без включения НДС 474, 6 тыс. тенге;
 - филиал с марта по ноябрь 2021 года арендовал офисное помещение у другого юридического лица. Справочно: сумма арендной платы по ценам с НДС (СФ имеется) согласно договору составляет 1 287 тыс. тенге ежемесячно, по состоянию на 31 декабря 2021 года Филиал АО погасило 90% задолженности перед арендодателем;
 - другие расходы по полученным услугам, относимые на вычеты - 119 303 935 тенге в том числе НДС;
5. В 2021 г. начислены следующие виды доходов работникам и иным физическим лицам:

(ед. изм. тенге)

	Содержание	Сумма
1	Начислена оплата труда работникам в т.ч.:	45 600 000
	- начислено пособие по временной нетрудоспособности	1 458 700
	- компенсации за непредставленный отпуск	2 469 588
	- заработная плата работников, осуществляющих капитальный ремонт	896 548

	фиксированных активов и включенная в их первоначальную стоимость	
	- заработная плата работников, занятых строительством объекта	148 799
2	Начислена оплата труда АУП	9 876 587
3	Начислены премии в том числе:	7 758 000
	- работникам, осуществившим капитальный ремонт фиксированных активов	570 000
	- работникам, занятым строительством объекта	220 000
4	Расходы работодателя на обучение работников	1 566 870
5	Обязательные профессиональные пенсионные взносы	488 400

6. При проведении рекламной акции передана безвозмездно имиджевая продукция в количестве 89 ежедневников и 37 наборов для письменного стола. Справочно: себестоимость одного ежедневника 838 тенге, одного набора для письменного стола 18 430 тенге (все суммы без учета НДС);

7. Исчислено социального налога – 2 983 200 тенге; уплачено социального налога – 2 789 900 тенге. Справочно: на начало года по социальному налогу имелась переплата – 115 400 тенге. Исчислено социальных отчислений – 1 545 560 тенге, уплачено – 1 892 500 тенге, исчислено отчислений на обязательное социальное медицинское страхование 546 740 уплачено 607 000;

8. Получена компенсация по возмещению затрат при изъятии земли - 4 774 400 тенге;

9. Филиал реализовал офисное здание за 57 320 000 тенге в том числе НДС, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 44 320 000 тенге, а стоимостный баланс подгруппы «Офисное здание» 1 группы на начало налогового периода – 47 568 000 тенге;

10. Амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2021 год составили 17 770 000 тенге;

11. Оплачены следующие расходы на обучение в Канаде Абенова А., не являющегося работником предприятия, с которым заключен договор об обязанности отработать на предприятии 3 года. Срок обучения с 1.09.2021г по 31.12.2021г:

1) оплата за обучение 3 400 000 тенге;

2) проезд до места обучения без включения НДС 442 865 тенге;

3) суточные выплачены из расчета норм, утвержденных Постановлением Правительства РК.

Справочно. Условно курс доллара – 376 тенге.

12. Прочие документально подтвержденные вычеты, связанные с получением дохода – 8 138 046 тенге;

13. Авансовые платежи по КПП исчисленные и уплаченные – 58 978 800 тенге.

Требуется:

1. Определить размер каждого вида дохода.

2. Определить совокупный годовой доход.

3. Определить сумму вычетов.

4. Определить размер налогооблагаемого дохода.

5. Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.

6. Определить сумму исчисленного за отчетный период корпоративного подоходного налога.

7. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период.

8. Указать срок представления и заполнить форму декларации по КПП

9. Указать срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации за отчетный период.

10. Заполнить декларацию по корпоративному подоходному налогу за отчетный период.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022309											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год						2021						
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Сатурн»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты	KZT											
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК				
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												

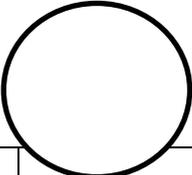
Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
100.00.001	Доход от реализации
100.00.002	Доход от прироста стоимости
100.00.003	Доход от списания обязательств
100.00.014	Прочие доходы
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)

Раздел. Вычеты

100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)	
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
A	товаро-материальные запасы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	

	G	инжиниринговые услуги	
	H	прочие услуги и работы (119 303 935/1,12) + 248 608 + 474 600 + (1 287 000/1,12 * 9) + 1 566 870 + (3 400 000 + 442 865)	
IV		Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII		Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК (248 608 + 1 566 870 + 3 842 865 + 681 910)	
IX		Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020		Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021		Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022		Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	
100.00.023		Расходы по вознаграждению	
100.00.024		Суммы представительских расходов	
100.00.025		Сомнительные требования	
100.00.026		Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.027		Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	
100.00.036		Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	
100.00.039		Прочие вычеты	
100.00.040		ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040I или 100.00.40II или 100.00.40III)	
	I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	
	II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом			
100.00.041		Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II)	
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042		Корректировка доходов	
100.00.043		Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
100.00.044		НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	
100.00.045		Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046		Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	

100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)		
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы I формы 100.09)		
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)		
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК		
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.50 + 100.02.008 I)		
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:		
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)		
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
100.00.056	Ставка КПП %		
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)		
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)		
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов	
	V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
	VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
	VII	КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059I)		
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством		
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)		
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:		
	I	КПП на чистый доход по ставке 15%	
	II	по ставке _____ % , предусмотренной международным договором	
	III	код страны, с которой заключен международный договор	
	IV	наименование международного договора	
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)		
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/ _____ /	
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись М.П.	
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа	6205

Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию / _____ /			Дата приема декларации:	31.03.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Тема: ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Задача 7 (25 баллов).

ТОО «Церера», применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет в штате, менеджера Асанову А.С., которой в декабре 2021 года были начислены следующие доходы:

1. Заработная плата в размере оклада – 250 000 тенге;
2. Премия в размере 30% от оклада за перевыполнение плана;
3. Оплата отпуска по беременности и родам за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, осуществленной в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном страховании, в размере 85 553 тенге, предусмотренного условиями трудового договора;
4. Возмещение расходов по услугам сотовой связи – 7 000 тенге;
5. Компенсация за неиспользованный отпуск в размере 320 000 тенге;
6. Произведена оплата по повышению квалификации Асановой А.С., проводимого в городе Темиртау с 10 по 15 декабря 2021 года, без оформления служебной командировки в другую местность, в размере 60 000 тенге. Возмещены расходы на проживание в размере 10 000 тенге в день, на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения 75 486 тенге, размер выплаченных суточных в день 17 882 тенге;
7. 25 декабря Асанова приняла участие на новогоднем банкете, проведенном за счет работодателя. Расходы на банкет у работодателя составили 580 600 тенге.
8. В середине декабря Асанова А.С. в счет заработной платы отчетного месяца приобрела у работодателя товары на сумму 67 990 тенге. Себестоимость товаров по данным бухгалтерского учета составляла 80 500 тенге
9. В честь новогоднего праздника Асановой А.С. предоставлены путевки в санаторий за двух взрослых в размере 470 000 тенге и за одного ребенка в детский лагерь в размере 190 000 для ее сына 15 летнего возраста;
10. Асанова А.С. представила заявление о применении налогового вычета по расходам на медицину на сумму 144 329 тенге (договор на оказание медицинских услуг, выписку о стоимости таких услуг и чеки ККМ приложены).
11. Кроме того известно, что в декабре Асанова А.С. продала квартиру за 20 400 000 тенге, которую получила в сентябре этого же года в наследство.
12. Асановой А.С. ежемесячно оплачивается абонемент в бассейн в сумме 15 000 тенге.
13. Выплата доходов производится в конце месяца. Заявление на применение налоговых вычетов от работника имеется.

Требуется:

1. Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;
2. Определить доходы, облагаемые физическим лицом самостоятельно;
3. Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;
4. Исчислить социальные платежи и социальный налог;
5. Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;
6. Определить размер корректировки доходов работника;
7. Исчислить индивидуальный подоходный налог
8. Определить налоговые обязательства по представлению налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей;
9. Заполнить ФНО за отчетный период.

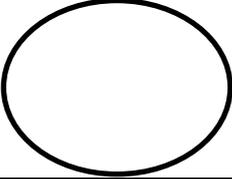
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304								
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:			квартал	4	год	2021			
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Церера»							
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):									
	Первоначальная	Очередная	X	Дополнительная	Доп. по уведомлению	Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)				A	номер	B	дата		
6	Категория налогоплательщика (укажите X):									
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1		
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке):							да	нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)					01	02	03		
11	Количество приложений 200.03			Количество приложений 200.04						

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование							
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.004								
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса							
	I						III	
	II		Итого за отчетный квартал				IV	
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса							

	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		
Дата подачи декларации		15.02.2022	Код налогового органа	6205
_____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			_____ подпись	Дата приема декларации: 15.02.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.Ш.		

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОПВ, СО, ОСМС (Приложение 1 к Декларации)					
Раздел. Общая информация					
1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)		квартал	4	год 2021
Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			
	B	дивиденды			
	C	выигрыши			
	D	Доходы по ДГПХ			
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				

200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала			
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала			
200.01.007	Выплачено доходов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы				
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.011				
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов				
200.00.013	Численность работников-инвалидов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I	0	3 мес	III
2 мес	II	0	Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV

Задача №8 (25 баллов).

ТОО «Акбулак» не является недропользователем и не владеет имуществом недропользователя, имеет следующие данные для исчисления дохода финансового директора и единственного учредителя предприятия Мусабековой Г. за декабрь 2021 года:

1. Должностной оклад составляет 310 000 тенге.
 2. По итогам года Мусабековой выплачен годовой бонус в размере 720 000 тенге.
 3. Для постройки дома Мусабековой безвозмездно получены строительные материалы на сумму 340 000 тенге.
 4. В декабре выплачены дивиденды в виде распределения чистого дохода в размере 900 000 тенге по доле участия, которой Мусабекова владеет с 2017 года.
 5. По заявлению Мусабековой и по положительному решению руководства предприятия 12 декабря путем перечисления с расчетного счета предприятия произведена оплата обучения ребенка Мусабековой в частной школе с математическим уклоном в размере 620 000 тенге.
 6. В связи несвоевременным перечислением обязательных пенсионных взносов за прошлый налоговый период, в декабре ТОО перечислило на пенсионный счет Мусабековой 3 400 тенге.
 7. С 15 по 22 декабря Мусабекова находилась в командировке в г. Дубаи. По авансовому отчету и подтверждающим документам расходы по командировке составили:
 - проезд в оба конца – 170 000 тенге;
 - проживание в гостинице – 240 000 тенге;
 - суточные – 262 304 тенге.
 8. Оплачен больничный лист Мусабековой за декабрь в размере 8 000 тенге.
 9. Для использования в гостиничных целях, ТОО арендует у Мусабековой две квартиры, ежемесячная сумма арендной платы за одну квартиру согласно договору составляет 150 000 тенге.
 10. Мусабековой ежемесячно оплачивается проезд в сумме 10 000 тенге, питание в сумме 10 000 тенге, сотовая связь в сумме 6 000 тенге и абонемент в фитнес клуб в сумме 22 000 тенге.
 11. В ходе проведения рекламной акции Мусабековой безвозмездно передан макет коттеджа из натурального дерева стоимостью 22 295 тенге.
 12. Мусабекова предоставила документы об оплате добровольных пенсионных взносов, вносимых в свою пользу в размере 40 000 тенге.
 13. В декабре Мусабековой возместили ремонт личного автомобиля в размере 120 000 тенге.
 14. 19 декабря Мусабекова продала ТОО две квартиры по стоимости 20 760 000 тенге за каждую квартиру. Обе квартиры находятся в составе жилого фонда. Одна квартира получена Мусабековой по договору дарения от мужа в 2017 году, другая квартира приобретена 20 декабря 2020 года за 15 670 300 тенге. Мусабековой произведена рыночная оценка обеих квартир на дату возникновения права собственности. Рыночная стоимость каждой квартиры, определенная в отчете об оценке составила одинаковую сумму по 18 220 000 тенге по каждой квартире.
- Все выплаты произведены в декабре 2021 года.

Требуется:

1. Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;
2. Определить доходы, облагаемые физическим лицом самостоятельно;
3. Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;
4. Исчислить социальные платежи и социальный налог;
5. Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;
6. Определить размер корректировки доходов работника;
7. Исчислить индивидуальный подоходный налог
8. Определить налоговые обязательства по представлению налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей;
9. Заполнить ФНО за отчетный период.

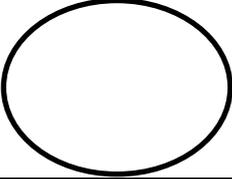
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304							
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:			квартал	4	год	2021		
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Акбулак»						
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):								
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная	Доп. по уведомлению	Ликвидационная		
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)				A	номер	B	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):								
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса								
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса								
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса								
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса								
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса								
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1	
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке):						да	нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03
11	Количество приложений 200.03			Количество приложений 200.04					

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование						
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 Налогового кодекса						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса						
	I					III	
	II		Итого за отчетный квартал			IV	
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса						

	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		
Дата подачи декларации		15.02.2022	Код налогового органа	6205
/ _____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			подпись	Дата приема декларации: 15.02.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.Ш.		

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОПВ, СО, ОСМС (Приложение 1 к Декларации)					
Раздел. Общая информация					
1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)		квартал	4	год 2020
Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			
	B	дивиденды			
	C	выигрыши			
	D	Доходы по ДГПХ			
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				

200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала			
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала			
200.01.007	Выплачено доходов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы				
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.011				
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов				
200.00.013	Численность работников-инвалидов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I	0	3 мес	III
2 мес	II	0	Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV

Задача 9 (25 баллов).

ТОО «Марс», применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет в своем штате следующих работников

№ п/п	ФИО работника	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Справочно: информация о количестве лиц, находящихся на иждивении работника
1.	Абаев А.С.	280 000	285 000	275 000	1
2.	Ли А.Т.	250 000	265 000	245 000	3
3.	Абенова С.С.	110 000	113 000	67 000	2

При этом по четвертому кварталу имеется информация, что:

1. Абаеву А.С. в октябре 2021 года начислены дивиденды в сумме 500 000 тенге (справочно на день начисления дивидендов Абаев А.С. владеет долей участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет, юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды, один из учредителей организации является недропользователем, доля участия которого составляет 55 процентов).

2. Ли А.Т. в январе 2021 года представил документы, подтверждающие, что его сын является инвалидом с детства, которому 23 октября 2021 года исполнилось 18 лет. Размер налогового вычета, предоставленный за январь – сентябрь текущего года составил 1 754 612 тенге.

3. 16 декабря Абенова С.С., была уволена по инициативе работодателя в связи сокращением численности работников. Размер компенсационных выплат при расторжении трудового договора в случаях сокращения численности работников составило 126 890 тенге, сумма компенсационных выплат за неиспользованные дни оплачиваемого трудового отпуска – 75 653 тенге.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на налоговый вычет от работников имеется.

4. Кроме того известно, что 12 сентября текущего года Ли А.Т. реализовал квартиру за 17 500 000 тенге, которую получил в наследство в прошлом году. Процедура наследования и регистрация квартиры осуществилась 26 декабря 2020 года, квартира была оценена в размере 10 000 000 тг.

Требуется:

1. Определить доходы работников за каждый налоговый период;
2. Определить ОПВ по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
3. Определить суммы отчислений и взносов на ОСМС по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
4. Исчислить суммы ИПН по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
5. Исчислить суммы ИПН с доходов физического лица в виде дивидендов;
6. Определить суммы социальных отчислений по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
7. Определить суммы социального налога по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
8. Исчислить сумму ИПН с доходов облагаемых физическим лицом самостоятельно;
9. Определить налоговые обязательства по представлению формы налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей;
10. Заполнить форму налоговой отчетности

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304						
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:			квартал 3 год 2021				
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Марс»					
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):							
	Первоначальная	Очередная	<input checked="" type="checkbox"/> X	Дополнительная				
			Доп. по уведомлению	Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)			А	номер	В	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):							
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса							
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса							
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
8	Численность работников (человек):		1 мес	2 мес.	3 мес.	1		
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да						нет	<input checked="" type="checkbox"/> X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)				01	02	03	
11	Количество приложений 200.03		Количество приложений 200.04					

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование						
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.004							
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса						

	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.009		Сумма социальных отчислений с доходов работников		
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.010		Сумма социальных отчислений в свою пользу		
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.011		Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование		
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.012		Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование		
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV

Ответственность налогоплательщика

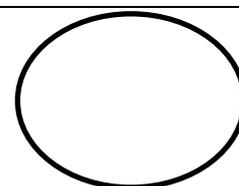
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Ахметов А.А.

ФИО Руководителя

Подпись

М.П.



Дата подачи декларации	15.11.2021	Код налогового органа	6205
_____ / _____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			Дата приема декларации: 15.11.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.Ш.	

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОППВ, СО, ОСМС
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1	ИИН (БИН)	080240022304
2	Налоговый период (год)	квартал 3 год 2020

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование			
200.01.001	Начисленные доходы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
в том числе за квартал:				
	A	доходы работников		
	B	Дивиденды		
	C	Выигрыши		
	D	Доходы по ДППХ		
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.003				
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам			0

200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала			0
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала			0
200.01.007	Выплачено доходов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы				
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.011				
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов				
200.00.013	Численность работников-инвалидов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV

Задача 10 (25 баллов).

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

№ п/п	ФИО работника	Январь	Февраль	Март	Справочно: информация о количестве лиц, находящихся на иждивении работника
1.	Айсина И.Д.	114 500	133 100	108 770	2
2.	Кошанов Н.Д.	58 360	39 400	91 290	3
3.	Айдаров Р.А.	0	65 100	97 500	1

Кроме указанных выплат вышеназванным работникам в течение 1 квартала 2021 года 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, также Айсина предоставила документы, подтверждающие ее расходы на лечение в размере 260 000 тенге;

2) Кошанову Н.Д. – возмещение расходов по командировкам в г. Москва с 14 января по 28 февраля 2021 года и с 3 по 6 марта 2021 года:

А) по проезду – в размере 300 долларов США за каждый перелет;

Б) по найму квартиры – в размере 100 долларов США за сутки;

В) суточных – в размере 31 448 тенге в сутки.

Айдаров Р.А. принят на работу 18 февраля 2021 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 работников за каждый налоговый период;
2. Определить ОПВ по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
3. Определить суммы отчислений и взносов на ОСМС по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
4. Исчислить суммы ИПН по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
5. Определить суммы социальных отчислений по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
6. Определить суммы социального налога по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
7. Определить налоговые обязательства работодателя по представлению формы налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей за 1 квартал 2020 года;
8. Заполнить форму налоговой отчетности

Форма 200.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ											
Раздел. Общая информация о налогоплательщике											
1	БИН	080240022304									
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:							квартал	1	год	2021
3	Наименование налогоплательщика				ТОО «Юпитер»						
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):										
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная		
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):										
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса										
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских										

	кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса				
С	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса				
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса				
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса				
8	Численность работников (человек):	1 мес	2 мес.	3 мес.	1
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да			нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)			01	02 03
11	Количество приложений 200.03	Количество приложений 200.04			

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование			
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.004	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.005	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 Налогового кодекса			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.006	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.007	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.008	Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.009	Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.010	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.011	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I		III	
	II	Итого за отчетный квартал	IV	

Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту

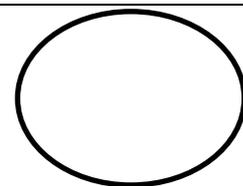
сведений, приведенных в данной декларации.

Ахметов А.А.

ФИО Руководителя

Подпись

М.П.



Дата подачи декларации	15.05.2021	Код налогового органа	6205
/ _____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись	Дата приема декларации: 15.05.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.Ш.	

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОППВ, СО, ОСМС
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1	ИИН (БИН)	080240022304
2	Налоговый период (год)	квартал 1 год 2021

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование		
200.01.001	Начисленные доходы		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
в том числе за квартал:			
	A	доходы работников	
	B	дивиденды, выигрыши, вознаграждения	
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов		
1 мес	I		III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
200.01.003	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам		
200.01.004	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала		
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала		
200.01.006	Выплачено доходов		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы			
200.01.007	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
200.01.008	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
200.01.009	Заявляемый доход в свою пользу		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов			
200.00.010	Численность работников-инвалидов		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		
200.00.011	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		
200.00.012	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК			
200.01.013	Доходы работника, облагаемые социальным налогом		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
Раздел. Социальные отчисления			
200.01.014	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
200.01.015	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
200.01.016	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV
200.01.017	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование		
1 мес	I		3 мес III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал IV

Задача 11 (25 баллов).

ТОО «Плутон», применяющий общеустановленный режим налогообложения, произвело в течение 2 квартала 2021 года следующие начисления работникам в виде оплаты труда (в тенге):

№ п/п	ФИО работника	Апрель	Май	Июнь
1.	Амреев К.К.	275 500	270 700	227 980
2.	Буйнов Р.Д.	129 860	218 500	340 700

Буйнов Р.Д. является инвалидом III группы. Копии подтверждающих документов и заявление на применение налогового вычета Буйновым Р.Д. предоставлены. Размер налогового вычета, предоставленный за январь – март текущего года составил 1 815 512 тенге.

В мае Буйнову Р.Д. была произведена материальная помощь на обучение его ребенка в размере 2 000 000 тенге.

В течение 2 квартала 2021 года были произведены выплаты Амрееву К.К. в виде возмещения расходов по командировке в г. Усть-Каменогорск с 18 апреля по 5 июня 2021 года:

- А) по проезду – в размере 42 000 тенге;
- Б) по найму квартиры – в размере 171 500 тенге;
- В) суточных – в размере 10 000 тенге за сутки.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на налоговый вычет от работников имеется.

Требуется:

1. Определить доходы работников за каждый налоговый период;
2. Определить ОПВ по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
3. Определить суммы отчислений и взносов на ОСМС по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
4. Исчислить суммы ИПН по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
5. Определить суммы социальных отчислений по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
6. Определить суммы социального налога по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
7. Определить налоговые обязательства работодателя по представлению формы налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей;
8. Заполнить форму налоговой отчетности

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304								
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 2 год 2021									
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Плутон»							
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):									
	Первоначальная		Очередная	<input checked="" type="checkbox"/>	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная	
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата
6	Категория налогоплательщика (укажите X):									
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1		
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да								нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)							01	02	03
11	Количество приложений 200.03				Количество приложений 200.04					

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование									
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет									
	I								III	
	II								IV	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников									
	I								III	
	II								IV	
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников									
	I								III	
	II								IV	
200.00.004										
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу									
	I								III	
	II								IV	
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса									
	I								III	
	II								IV	
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса									
	I								III	
	II								IV	
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса									

	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.009		Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.010		Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.011		Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.012		Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
Ответственность налогоплательщика					
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.					
Ахметов А.А.		/		/	
Ф.И.О. Руководителя		Подпись		М.П.	
Дата подачи декларации		15.08.2020		Код налогового органа	
				6205	
/		/		Дата приема декларации:	
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись		15.08.2021	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
				М.Ш.	

Задача 12 (25 баллов).

ИП Абиев Р.Г., государственная регистрация которого произведена 1 января 2018 года, не являющийся недропользователем и состоящим на регистрационном учете по НДС, с 1 января 2021 года со специального налогового режима перешел на общеустановленный режим. По результатам деятельности 2021 года имеется следующая информация:

1. Выручка от реализации товаров по основной деятельности – 3 479 тыс. тенге;
2. Выручка от оказания услуг по вспомогательной деятельности – 1 391,6 тыс. тенге;
3. Невозвратная финансовая денежная помощь – 2 млн. тенге;
4. Другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, – 522 337 тенге;
5. Также известно, что в июне текущего года ИП Абиев оказал благотворительную помощь дому престарелых продуктами питания на сумму 350 000 тенге;
6. ИП других видов доходов в течение года не имел;
7. Заявленный доход для целей исчисления обязательных пенсионных взносов указан в размере 45 000 тенге ежемесячно. Доход для исчисления социальных отчислений определен в размере 1 МЗП. Налоги и социальные платежи с доходов работника уплачены в бюджет в полном размере.
8. С 1 октября принят в штат один работник, по которому известно:

№	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата (2020 год)		
			октябрь	ноябрь	декабрь
1.	Романов И.Г.	Консультант	250 600	268 150	274 500

В связи с рождением в октябре 2021 года ребенка работнику оказана материальная помощь в размере 216 000 тенге;

По заявлению Романова И.Г. и по положительному решению ИП в ноябре путем перечисления с расчетного счета произведена оплата обучения его ребенка в размере 2 193 000 тенге

В декабре работнику были возмещены следующие расходы по командировке в г. Москва с 3 по 17 декабря 2021 года:

- на авиабилеты – в размере 756 долларов США;
- по найму квартиры – в размере 205 долларов США;
- суточных – в размере 22 448 тенге в сутки.

Курс на дату выплаты составил 1 доллар США = 378 тенге.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. В организации действует график пятидневной рабочей недели. Заявление на применение налоговых вычетов имеется.

Налоговые обязательства исполнены до конца налогового периода.

Требуется:

1. Определить ОПВ по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
2. Определить сумму отчислений и взносов на ОСМС по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
3. Исчислить суммы ИПН по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
4. Определить суммы социальных отчислений по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
5. Определить суммы социального налога исчисленного и подлежащей уплате в бюджет по доходам работника за отчетный период;
6. Определить размер каждого вида дохода, совокупный годовой доход, сумму вычетов, размер налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя;
7. Определить сумму индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный период по деятельности индивидуального предпринимателя.
8. Определить налоговые обязательства ИП по представлению форм налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей.
9. Заполнить формы налоговой отчетности.

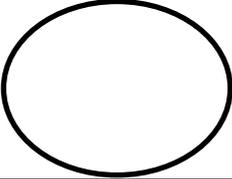
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304						
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 4 год 2021							
3	Наименование налогоплательщика		Индивидуальный предприниматель Абиев Р.Г.					
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):							
	Первоначальная	Очередная	X	Дополнительная	Доп. по уведомлению	Ликвидационная		
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)				A	номер	B	дата
6	Категория налогоплательщика (укажите X):							
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса							
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса							
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса							
8	Численность работников (человек):		1 мес	2 мес.	3 мес.	1		
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да						нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)				01	02	03	
11	Количество приложений 200.03		Количество приложений 200.04					

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование						
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.004							
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса						
	I				III		
	II		Итого за отчетный квартал		IV		
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса						

	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I			III
	II		Итого за отчетный квартал	IV
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		
Дата подачи декларации		15.02.2021	Код налогового органа	6205
_____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			_____ подпись	Дата приема декларации: 15.02.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.Ш.		

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОПВ, СО, ОСМС (Приложение 1 к Декларации)					
Раздел. Общая информация					
1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)		квартал	2	год
Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			
	B	дивиденды			
	C	выигрыши			
	D	Доходы по ДГПХ			
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				

200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала			
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала			
200.01.007	Выплачено доходов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы				
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.011				
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов				
200.00.013	Численность работников-инвалидов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН	080240022304								
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год					2021				
3	ФИО налогоплательщика		Индивидуальный предприниматель Абиев Р.Г.							
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):									
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная					
					Доп. по уведомлению					
						Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)					A	номер	B	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):									
A	доверительный управляющий									
B	учредитель доверительного управления									
7	Код валюты	KZT								
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):					A	резидент РК	X	B	нерезидент РК
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)									
	A	код страны резидентства				KZT				
	B	номер налоговой регистрации								
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)									

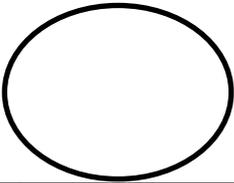
Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование
220.00.001	Доход от реализации
220.00.002	Доход от прироста стоимости
220.00.003	Прочие доходы
220.00.004	Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период (сумма с 220.00.001 по 220.00.003)
220.00.005	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 241 НК
220.00.006	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 241 НК
220.00.007	Корректировка доходов и вычетов в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса
	I Корректировка доходов
	II Корректировка вычетов
220.00.008	Корректировка доходов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании
220.00.009	Корректировка вычетов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании
220.00.010	Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период, с учетом корректировок и вычетов (6 348 750 – 4 519 880)

Раздел. Вычеты

220.00.011	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.011I - 220.00.011II + 220.00.011III + 220.00.011IV + 220.00.011V - 220.00.011VI - 220.00.011VII - 220.00.011VIII - 220.00.011IX)
I	ТМЗ на начало налогового периода всего
II	ТМЗ на конец налогового периода всего

III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	
A	товаро-материальные запасы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
220.00.012	Штрафы, пени, неустойки	
220.00.013	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 2430 НК	
220.00.014	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС (45 223 + 19 268)	
220.00.015	Вычеты по вознаграждению	
220.00.016	Суммы представительских расходов	
220.00.017	Сомнительные требования	
220.00.018	Налоги и платежи в бюджет	
220.00.019	Вычеты по фиксированным активам (100.04.011 + 100.04.012)	
220.00.020	Прочие вычеты (522337 + команд = 681 378)	
220.00.021	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 220.00.011 по 220.00.022)	
Раздел Налоговые вычеты кодексом		
220.00.022	Налоговый вычет в виде ОПВ	
220.00.023	Налоговый вычет в виде пенсионных выплат и договорам накопительного страхования	
220.00.024	Стандартные налоговые вычеты	
220.00.025	Прочие налоговые вычеты	
	I по добровольным пенсионным взносам	
	II на медицину	
	III по вознаграждениям	
220.00.026	ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (сумма строк с 220.00.022 по 220.00.025)	
100.00.027	Доходы из иностранных источников	
100.00.028	Доход освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами	
100.00.029	ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИП (220.00.010-220.00.028)	
100.00.030	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК	
100.00.031	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (220.00.029 + 220.00.030)	

220.00.032	Убыток, подлежащий переносу (220.00.031+220.04.008 I)		
220.00.033	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:		
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2) п.1 ст.288 НК	
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
220.00.034	Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.031-220.00.033)		
220.00.035	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		
220.00.036	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 - 220.00.035)		
100.00.037	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИП ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ		
100.00.038	Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 НК		
100.00.039	ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИП (220.00.036-220.00.037-220.00.026)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
220.00.040	Ставка ИПН %		
220.00.041	ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 x 220.00.040)		
220.00.042	Исчисленная сумма ИПН (220.00.041 - 220.00.042 I - 220.00.042 II - 220.00.042 III - 220.00.042 IV- 220.00.042 V – 220.00.042 VI)		
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.03)	
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
	V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
	VI	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогообложения КИК из источников в РК	
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством		
220.00.044	ВСЕГО НАЛОГА К УПЛАТЕ (220.00.042-220.00.043)		
220.00.045	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов		
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Астахов С.Т.		/ _____ /	
ФИО Руководителя		Подпись	М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа	6205
/ _____ /		Дата приема декларации:	31.03.2022
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.Ш.	

Тема. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Задача 13 (25 баллов).

ТОО «Арктур» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует пропорциональный метод отнесения в зачет. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2 квартал 2021 года:

№	Показатели	апрель	май	июнь
1.	Реализация товаров (по ценам без НДС)	17 200 160	15 890 600	13 456 800
2.	Реализация товаров на экспорт	1 480 024	1 383 590	1 318 520
3.	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	1 232 400	1 112 300	1 405 000
4.	Оказание услуг по международной перевозке	160 212	333 690	182 650
5.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)	6 087 600	7 329 000	6 324 000
6.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых не в целях облагаемого оборота)	1 280 500	1 234 900	1 205 400
7.	НДС, указанный в чеках ККМ (в целях облагаемого оборота)	108 236	108 698	108 236

Кроме того, известно, что в 2 квартале 2021 года:

- 1) произведен закуп канцелярских принадлежностей на сумму 352 320 тенге по ценам с НДС, счет-фактура и чек имеется;
- 2) оказана финансовая помощь дочернему предприятию путем перечисления денежных средств в размере 2 млн. тенге;
- 3) в мае предоставлено в аренду до конца года офисное здание. Справочно: по условиям договора арендная плата без включения НДС составляет 224 тыс. тенге за месяц без учета НДС, кроме того арендатор обязан в счет возмещения коммунальных услуг оплачивать ТОО 33 000 тенге, в том числе за вывоз мусора 3 600 тенге;
- 4) реализован спорткомплекс, стоимость которого по договору без включения НДС составила 98 670 000 тенге, при этом балансовая стоимость спорткомплекса составила 115 348 214 тенге;
- 5) безвозмездно передано дому престарелых кухонное оборудование, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 2 530 000 тенге;
- 6) из Италии импортировано оборудование с уплатой НДС методом зачета, таможенная стоимость оборудования по договору составила 16 тыс. долл. Справочно: таможенная пошлина отсутствует, сбор за таможенное оформление – 50 долл., условно курс 1 долл. = 340,0 тенге;
- 7) оказана консультационная услуга резиденту Франции, не имеющему постоянного учреждения в Республике Казахстан, на сумму 9 678 тыс. тенге;
- 8) возмещены командировочные расходы работника:
 - А) по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет, в котором НДС в размере 24 365 тенге выделен отдельной строкой, и посадочные талоны, оплата билета произведена безналичным путем;
 - Б) по оплате гостиницы в г. Санкт-Петербурге – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 1 800 российских рублей выделен отдельной строкой;
 - В) суточные за 5 суток по 18 000 российских рублей за каждый день. Справочно: условно курс 1рубли = 6,01 тенге;
- 9) товариществу произведен возврат производственной линии, отгрузка которой была произведена в феврале 2020 года. Справочно: стоимость линии по ценам без НДС – 18 345 800 тенге;
- 10) реализован легковой автомобиль Тойота без включения НДС за 3 200 000 тенге г-ну Алиеву А.А. приобретенный в июне 2019г у физического лица за 2 600 300 тенге;

11) реализован магазин, являющийся частью жилого дома, стоимость которого по договору без включения НДС составила 56 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 42 000 000 тенге.

Требуется:

1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;
2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров;
3. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него, указать какие должны быть совершены действия при уплате НДС на импорт методом зачета;
4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
8. Указать сроки уплаты НДС;
9. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	ИИН (БИН)	080240022304											
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021								
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Арктур»											
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная				Очередная		X					
		Дополнительная		По уведомлению		Ликвидационная							
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)			A	Номер	B	Дата						
6	Категория налогоплательщика (укажите X)												
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	A	№ контракта	B	Дата заключения									
8	Код валюты	KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):			пропорциональный		X		раздельный					
	пропорциональный и раздельный												
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
Раздел. Начисление НДС													
Код строки	Наименование			A	Сумма оборотов по реализации без НДС		B	Сумма НДС					
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС												

I	С выпиской счетов-фактур				
II	Без выписки счетов-фактур				
300.00.002	Оборот по реализации обл. по нулевой ставке				
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота				
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК				
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС				
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)				
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)				
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006x100%)				
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)x100)				
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам				
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)				
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)				
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет					
Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС	B	Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.				
I	По счетам фактурам				
II	По иным документам				
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента				
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен				
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),				
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС			
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС			
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)				
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)				
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты				
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				

300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016ІА+300.00.016ІІА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)			
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)			
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016ІВ+300.00.016ІІВ+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)			
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:			
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет		
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:			
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023		
	II	при раздельном методе (300.00.023)		
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)		
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса		
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета			
	I - при пропорциональном методе			
	II - при раздельном методе			
	III - при пропорциональном и раздельном методе			
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса			
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)			
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период				
Код строки	Наименование		В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)		
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)		
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			

Раздел. Требование о возврате превышения НДС						
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога					
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса				
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с		по	
Ответственность налогоплательщика						
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.						
Ахметов А.А.		/ /			М.П.	
ФИО Руководителя		Подпись			М.П.	
Дата подачи декларации	15.08.2021	Код налогового органа	6205			
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию				подпись	Дата приема декларации:	15.08.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)			
		М.П.				

Форма 300.01

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ (Приложение 1 к Декларации)						
Раздел. Общая информация о налогоплательщике						
1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021	
Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке						
Код строки	Наименование					
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:					
	I	в государства, не являющиеся членами таможенного союза				
	II	в Российскую Федерацию				
	III	в Республику Беларусь				
	IV	в Республику Армения				
	V	в Кыргызскую Республику				
300.01.002	Международные перевозки					
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке					
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке					
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке						
300.01.005	По экспортированным товарам					
300.01.006	По международным перевозкам					
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке					
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке					
Сумма строки 300.01.004 переносится в строку 300.00.002						
Сумма строки 300.01.008 переносится в строку 300.00.032						

ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021	

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	Облагаемый импорт	Сумма НДС
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
I	Оборудование		
II	Сельскохозяйственная техника		
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
IV	Вертолеты и самолеты		
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны		
VI	Морские суда		
VII	Запасные части		
VIII	Пестициды (ядохимикаты)		
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		

Сумма строки 300.04.001А переносится в строку 300.00.026А
Сумма строки 300.04.001В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.026В

Задача 14 (25 баллов).

ТОО «Ли́ра» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует отдельный метод отнесения в зачет. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2 квартал 2021 года:

№	Показатели	апрель	май	июнь
1.	Реализация товаров (по ценам без НДС)	17 200 160	15 890 600	13 456 800
2.	Реализация товаров на экспорт	1 480 024	1 383 590	1 318 520
3.	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	1 232 400	1 112 300	1 405 000
4.	Оказание услуг по международной перевозке	160 212	333 690	182 650
5.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)	6 087 600	7 329 000	6 324 000
6.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых не в целях облагаемого оборота)	1 280 500	1 234 900	1 205 400
7.	НДС, указанный в чеках ККМ (в целях облагаемого оборота)	108 236	108 698	108 236

Кроме того, известно, что в 2 квартале 2021 года:

- 1) произведен закуп канцелярских принадлежностей на сумму 352 320 тенге по ценам с НДС, счет-фактура и чек имеется;
- 2) оказана финансовая помощь дочернему предприятию путем перечисления денежных средств в размере 2 млн. тенге;
- 3) в мае предоставлено в аренду до конца года офисное здание. Справочно: по условиям договора арендная плата без включения НДС составляет 224 тыс. тенге за месяц без учета НДС, кроме того арендатор обязан в счет возмещения коммунальных услуг оплачивать ТОО 33 000 тенге, в том числе за вывоз мусора 3 600 тенге;

- 4) реализован спорткомплекс, стоимость которого по договору без включения НДС составила 98 670 000 тенге, при этом балансовая стоимость спорткомплекса составила 115 348 214 тенге;
- 5) безвозмездно передано дому престарелых кухонное оборудование, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 2 530 000 тенге;
- 6) из Италии импортировано оборудование с уплатой НДС методом зачета, таможенная стоимость оборудования по договору составила 16 тыс. долл. Справочно: таможенная пошлина отсутствует, сбор за таможенное оформление – 50 долл., условно курс 1 долл. = 340,0 тенге;
- 7) оказана консультационная услуга резиденту Франции, не имеющему постоянного учреждения в Республике Казахстан, на сумму 9 678 тыс. тенге;
- 8) возмещены командировочные расходы работника:
- А) по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет, в котором НДС в размере 24 365 тенге выделен отдельной строкой, и посадочные талоны, оплата билета произведена безналичным путем;
- Б) по оплате гостиницы в г. Санкт-Петербурге – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 1 800 российских рублей выделен отдельной строкой;
- В) суточные за 5 суток по 18 000 российских рублей за каждый день. Справочно: условно курс 1рубли = 6,01 тенге;
- 9) товариществу произведен возврат производственной линии, отгрузка которой была произведена в феврале 2020 года. Справочно: стоимость линии по ценам без НДС – 18 345 800 тенге;
- 10) реализован легковой автомобиль Тойота без включения НДС за 3 200 000 тенге г-ну Алиеву А.А. приобретенный в июне 2018г у физического лица за 2 600 300 тенге;
- 11) реализован магазин, являющийся частью жилого дома, стоимость которого по договору без включения НДС составила 56 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 42 000 000 тенге.

Требуется:

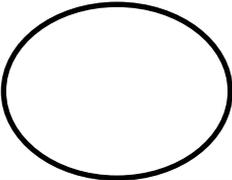
1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;
2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров;
3. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него, указать какие должны быть совершены действия при уплате НДС на импорт методом зачета;
4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
8. Указать сроки уплаты НДС;
9. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ						
Раздел. Общая информация о налогоплательщике						
1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021	
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС		ТОО «Лира»			
4	Вид декларации (укажите X)		Первоначальная		Очередная	X
	Дополнительная		По уведомлению		Ликвидационная	
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной		А	Номер		В Дата

	декларации по уведомлению)												
6	Категория налогоплательщика (укажите X)												
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	A	№ контракта					B	Дата заключения					
8	Код валюты				KZT								
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):				пропорциональный				X	раздельный			
пропорциональный и раздельный													
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
Раздел. Начисление НДС													
Код строки	Наименование					A	Сумма оборотов по реализации без НДС				B	Сумма НДС	
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС												
I	С выпиской счетов-фактур												
II	Без выписки счетов-фактур												
300.00.002	Оборот по реализации обл. по нулевой ставке												
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота												
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК												
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС												
300.00.006	Общий оборот (300.00.001A + 300.00.002A + 300.00.003A+ 300.00.004 + 300.00.005)												
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001A + 300.00.002A + 300.00.003A)												
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100%)												
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002A/(300.00.001A+300.00.002A+300.00.003A)x100)												
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам												
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование												
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001B)												
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001B+300.00.003B+300.00.010+300.00.011)												
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет													
Код строки	Наименование					A	Сумма оборотов по				B	Сумма НДС	

		реализации без НДС	
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.		
I	По счетам фактурам		
II	По иным документам		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),		
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС	
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС	
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и отдельного метода, в том числе:		
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет	
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет	
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов	
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:		
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023	
	II	при отдельном методе (300.00.023)	
	III	при пропорциональном и отдельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)	
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса	
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета		
	I - при пропорциональном методе		
	II - при отдельном методе		
	III - при пропорциональном и отдельном методе		
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога		

	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса				
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода				
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)				
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)				
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период					
Код строки	Наименование			В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:				
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)			
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)			
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса				
Раздел. Требование о возврате превышения НДС					
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога				
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса			
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с		по
Ответственность налогоплательщика					
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.					
Ахметов А.А.		/ _____ /		М.П. 	
ФИО Руководителя		Подпись			
Дата подачи декларации	15.08.2021	Код налогового органа	6205		
_____ / _____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			подпись	Дата приема декларации:	15.08.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.			

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021	

Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке

Код строки	Наименование	
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	
	I в государства, не являющиеся членами таможенного союза	
	II в Российскую Федерацию	
	III в Республику Беларусь	
	IV в Республику Армения	
	V в Кыргызскую Республику	
300.01.002	Международные перевозки	
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке

300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	

Сумма строки 300.01.004 переносится в строку 300.00.002

Сумма строки 300.01.008 переносится в строку 300.00.032

ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА

(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	2	год	2021	

Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета

Код строки	Описание импорта товаров	Облагаемый импорт	Сумма НДС
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:		
	I Оборудование		
	II Сельскохозяйственная техника		
	III Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта		
	IV Вертолеты и самолеты		
	V Локомотивы железнодорожные и вагоны		
	VI Морские суда		
	VII Запасные части		
	VIII Пестициды (ядохимикаты)		
	IX Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения		

Сумма строки 300.04.001А переносится в строку 300.00.026А

Сумма строки 300.04.001В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.026В

Задача 15 (25 баллов).

ТОО «Антарес» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует **раздельный метод** отнесения в зачет. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 4 квартал 2021 года:

№	Показатели	тенге
1.	Реализация товаров (по ценам без НДС)	108 354 200
2.	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	2 598 700
3.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (в целях облагаемого оборота)	16 140 450
4.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых не в целях облагаемого оборота)	3 250 810
5.	НДС, указанный в чеках ККМ (в целях облагаемого оборота)	700 367

Кроме того, известно, что в 4 квартале 2021 года:

- 1) произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Японии автомобиля, которое будет использоваться в дальнейшем как товар, мощностью 4 300 куб. см., таможенная стоимость которого составила 21 400 евро. Справочно: условно курс 1 евро = 371 тенге, курс 1 доллар США = 340 тенге, таможенная пошлина 13% от стоимости товара, но не менее 0,8 евро за каждый куб. см. мощности двигателя, таможенный сбор за оформление – 65 долларов США;
- 2) реализован промышленный склад, стоимость которого по договору без включения НДС составила 168 230 000 тенге, при этом балансовая стоимость склада составила 110 000 000 тенге;
- 3) ко дню 8 марта вручены работницам подарочные наборы в количестве 78 штук по 8 800 тенге, за единицу;
- 4) работником предприятия представлен авансовый отчет по командировке, в котором кроме суточных указаны:
 - А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проезда, в котором НДС в размере 8 160 тенге выделен отдельной строкой; нет посадочного талона,
 - Б) расходы по оплате гостиницы в г. Алматы – к авансовому отчету приложен чек ККМ и счет фактура на оплату проживания, в которых НДС в размере 18 000 тенге выделен отдельной строкой;
- 5) безвозмездно передало детскому дому спортивный инвентарь (без включения НДС) на сумму 2 960 000 тенге;
- 6) реализован за 5 837 000 тенге (без включения НДС) земельный участок, приобретенный в мае 2017 года по цене 3 300 000 тенге, целевое назначение которого является «Строительство парковки»;
- 7) передано банку заложенное имущество в счет невыплаченного долга на сумму 6 200 000 тенге (без включения НДС) по текущей оценки на сумму 6 750 000 тенге, сумма непогашенного долга на дату передачи заложенного имущества составила без включения НДС 6 750 000 тенге.
- 8) продан лом цветных и черных металлов на общую сумму 3 000 000 тенге;
- 9) проданы ветеринарные препараты, включенные в утвержденный Правительством перечень на сумму 690 000 тенге;
- 10) погашена дебиторская задолженность в сумме с учетом НДС 890 600 тенге, ранее признанная предприятием как сомнительное требование;
- 11) принято решение списать дебиторскую задолженность, возникшую 15 декабря 2018 года, на сумму с учетом НДС 530 000 тенге, которое до настоящего времени не удовлетворено.

Требуется:

1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;
2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость;
3. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него;
4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;

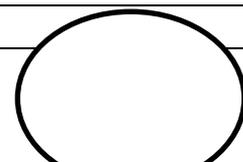
5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
8. Указать сроки уплаты НДС;
9. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ														
Раздел. Общая информация о налогоплательщике														
1	ИИН (БИН)	080240022304												
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021									
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС		ТОО «Антарес»											
4	Вид декларации (укажите X)		Первоначальная			Очередная			X					
	Дополнительная		По уведомлению			Ликвидационная								
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)				A	Номер		B	Дата					
6	Категория налогоплательщика (укажите X)													
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса													
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса													
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК													
	A	№ контракта		B	Дата заключения									
8	Код валюты		KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):			пропорциональный		X		раздельный						
пропорциональный и раздельный														
10	Серия и номер Свидетельства по НДС													
11	Представленные приложения		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ		На бумажном носителе			В электронном виде								
13	Способ получения СФ		На бумажном носителе			В электронном виде								
Раздел. Начисление НДС														
Код строки	Наименование				A	Сумма оборотов по реализации без НДС		B	Сумма НДС					
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС													
I	С выпиской счетов-фактур													
II	Без выписки счетов-фактур													
300.00.002	Оборот по реализации обл. по нулевой ставке													
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота													
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК													
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС													
300.00.006	Общий оборот (300.00.001A + 300.00.002A + 300.00.003A+ 300.00.004 + 300.00.005)													

I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.000.002А + 300.000.003А)			
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)			
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)х100)			
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам			
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)			
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)			
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет				
Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС	B
				Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.			
I	По счетам фактурам			
II	По иным документам			
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента			
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен			
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),			
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС		
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)			
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)			
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты			
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIA+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)			
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)			
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)			
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:			
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		

	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет	
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов	
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:		
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023	
	II	при раздельном методе (300.00.023)	
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)	
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса	
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета		
	при пропорциональном методе		
	при раздельном методе		
	при пропорциональном и раздельном методе		
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса		
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)		
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период			
Код строки	Наименование	В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:		
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)	
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса		
Раздел. Требование о возврате превышения НДС			
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса	
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с _____ по _____
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			



Ахметов А.А.					
_____/_____/_____/		_____/_____/_____/			
ФИО Руководителя		Подпись		М.П.	
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205		
_____/_____/_____/			Дата приема декларации:		15.02.2022
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			подпись		
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)		
			М.П.		

Задача 16 (25 баллов).

ТОО «Галактика» по состоянию на 1 января 2021 года не состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2021 год:

№	Месяцы	Реализация товаров (облагаемый оборот, по ценам без НДС)	Оказание услуг (облагаемый оборот, по ценам без НДС)	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)	НДС по остаткам ТМЗ и ОС согласно инвентаризационной ведомости
1.	Январь	4 100 000	1 798 560	2 113 000	290 876
2.	Февраль	5 117 400	2 456 900	1 532 800	283 290
3.	Март	5 111 200	1 548 700	1 956 700	273 240
4.	Апрель	5 320 500	2 000 540	1 421 000	296 500
5.	Май	4 500 600	2 178 400	2 090 650	202 300
6.	Июнь	4 877 300	1 239 500	1 784 500	234 290
7.	Июль	5 213 700	1 789 500	2 134 790	228 300
8.	Август	5 865 500	2 310 000	1 390 760	235 400
9.	Сентябрь	5 348 200	1 109 800	2 150 800	246 500
10.	Октябрь	19 883 200	7 840 500	1 456 900	232 400
11.	Ноябрь	6 652 700	1 560 800	1 400 500	267 890
12.	Декабрь	7 432 900	1 880 900	1 890 500	245 630

По остаткам ТМЗ и ОС имеются счета-фактуры и все необходимые первичные документы.

Кроме того, известно, что:

- 1) в марте оказаны инжиниринговые услуги нерезиденту не осуществляющему деятельность в РК через постоянное учреждение на сумму 1 900 000 тенге;
- 2) в мае приобретены юридические услуги на сумму 840 000 тенге, в том числе НДС;
- 3) в июле импортировано оборудование из Чехии, таможенная стоимость оборудования составляет 2 980 000 тенге;
- 4) в ноябре при проведении рекламной акции безвозмездно переданы товары собственного производства в количестве 200 единиц на общую сумму 3 660 000 тенге;
- 5) в ноябре экспортирована готовая продукция в Турцию на сумму 7 850 000 тенге;
- 6) в ноябре оказана благотворительная помощь в виде передачи бытовой техники детскому дому на дату передачи балансовая стоимость составляла 1 200 000 тенге;
- 7) в ноябре реализован грузовой автомобиль без включения НДС в размере 1 800 000 тенге ранее приобретенный у юридического лица за без включения НДС 1 600 000 тенге;

8) импортированы из Белоруссии офисная мебель стоимостью 761 500 российских рублей, затраты на доставку, выделенной отдельной строкой в договоре 125 000 тенге. По условиям договора права на товар переходят покупателю при доставке на склад покупателя, т.е. 16 ноября, пересечение границы было 12 ноября. НДС на импорт уплачен в срок, установленный для уплаты НДС на импорт из стран Таможенного союза. Курс тенге к российскому рублю условно на 16 ноября составляет - 6,01 на 12 ноября – 6,17;

9) в декабре реализован земельный участок за 36 300 000 тенге, приобретенный в 2016 году за 22 800 000 тенге;

10) в декабре иностранная компания, не имеющая постоянного учреждения на территории Республики Казахстан, выполнила работу по разработке дизайна товарной продукции для юридического лица на сумму 500 000 тенге, НДС уплачен в январе 2022 года;

11) считать, что налогоплательщик представит заявления на постановку на регистрационный учет по НДС с первого числа месяца, следующего за месяцем превышения облагаемого оборота установленного предела и применяет раздельный метод отнесения в зачет.

Требуется:

1. Определить минимум оборота для постановки на регистрационный учет по НДС;
2. Указать, какие налоговые обязательства возлагаются на предприятие по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость. При этом, для целей решения данной задачи, датой подачи заявления о постановке на регистрационный учет по НДС считать первое число месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение минимума оборота;
3. Определить суммы облагаемого оборот, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты НДС;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ						
Раздел. Общая информация о налогоплательщике						
1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021	
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС		ТОО «Галактика»			
4	Вид декларации (укажите X)		Первоначальная		<input checked="" type="checkbox"/>	Очередная
	Дополнительная		По уведомлению			Ликвидационная
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)		A	Номер	B	Дата
6	Категория налогоплательщика (укажите X)					
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса					
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса					
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК					
	A	№ контракта	B	Дата заключения		
8	Код валюты		KZT			
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):		пропорциональный	<input checked="" type="checkbox"/>	раздельный	
	пропорциональный и раздельный					
10	Серия и номер Свидетельства по НДС					

11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						

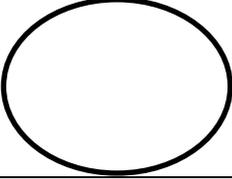
Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	А	Сумма оборотов по реализации без НДС	В	Сумма НДС
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС				
I	С выпиской счетов-фактур				
II	Без выписки счетов-фактур				
300.00.002	Оборот по реализации обл. по нулевой ставке				
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота				
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК				
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС				
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)				
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)				
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)				
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)х100)				
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам				
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)				
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)				

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки	Наименование	А	Сумма оборотов по реализации без НДС	В	Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.				
I	По счетам фактурам				
II	По иным документам				
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента				
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен				
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),				
	I Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС				
	II Импорт из государств-членов ЕАЭС				

300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)			
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)			
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты			
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016ІА+300.00.016ІАА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)			
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)			
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016ІВ+300.00.016ІІВ+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)			
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:			
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет		
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:			
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023		
	II	при раздельном методе (300.00.023)		
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)		
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса		
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета			
	при пропорциональном методе			
	при раздельном методе			
	при пропорциональном и раздельном методе			
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса			
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)			
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период				
Код строки	Наименование		В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II -		

		300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)		
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)		
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			
Раздел. Требование о возврате превышения НДС				
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса		
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с	по
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		_____ М.П.
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205	
_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			_____ подпись	Дата приема декларации: 15.02.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Форма 300.01

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ (Приложение 1 к Декларации)						
Раздел. Общая информация о налогоплательщике						
1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021	
Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке						
Код строки	Наименование					
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:					
	I	в государства, не являющиеся членами таможенного союза				
	II	в Российскую Федерацию				
	III	в Республику Беларусь				
	IV	в Республику Армения				
	V	в Кыргызскую Республику				
300.01.002	Международные перевозки					
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке					
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке					
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по						

нулевой ставке		
300.01.005	По экспортированным товарам	
300.01.006	По международным перевозкам	
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	
Сумма строки 300.01.004 переносится в строку 300.00.002		
Сумма строки 300.01.008 переносится в строку 300.00.032		

Задача 17 (25 баллов).

ТОО «Сиррах» по состоянию на 1 января 2021 года не состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2021 год:

№	Месяцы	Реализация товаров (облагаемый оборот, по ценам без НДС)	Оказание услуг (облагаемый оборот, по ценам без НДС)	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (в целях облагаемого оборота)	НДС по остаткам ТМЗ и ОС согласно инвентаризационной ведомости
1.	Январь	4 100 000	1 798 560	2 113 000	290 876
2.	Февраль	5 117 400	2 456 900	1 532 800	283 290
3.	Март	5 111 200	1 548 700	1 956 700	273 240
4.	Апрель	5 320 500	2 000 540	1 421 000	296 500
5.	Май	4 500 600	2 178 400	2 090 650	202 300
6.	Июнь	4 877 300	1 239 500	1 784 500	234 290
7.	Июль	5 213 700	1 789 500	2 134 790	228 300
8.	Август	5 865 500	2 310 000	1 390 760	235 400
9.	Сентябрь	5 348 200	1 109 800	2 150 800	246 500
10.	Октябрь	9 883 200	17 840 500	1 456 900	232 400
11.	Ноябрь	6 652 700	1 560 800	1 400 500	267 890
12.	Декабрь	7 432 900	1 880 900	1 890 500	245 630

По остаткам ТМЗ и ОС имеются счета-фактуры и все необходимые первичные документы.

Кроме того, известно, что:

- 1) в марте оказаны инжиниринговые услуги нерезиденту не осуществляющему деятельность в РК через постоянное учреждение на сумму 1 900 000 тенге;
- 2) в мае приобретены юридические услуги на сумму 840 000 тенге, в том числе НДС;
- 3) в июле импортировано оборудование из Чехии, таможенная стоимость оборудования составляет 2 980 000 тенге;
- 4) в ноябре при проведении рекламной акции безвозмездно переданы товары собственного производства в количестве 200 единиц на общую сумму 3 660 000 тенге;
- 5) в ноябре экспортирована готовая продукция в Турцию на сумму 7 850 000 тенге;
- 6) в ноябре оказана благотворительная помощь в виде передачи бытовой техники детскому дому на дату передачи балансовая стоимость составляла 1 200 000 тенге;
- 7) в ноябре реализован грузовой автомобиль без включения НДС в размере 1 800 000 тенге ранее приобретенный у юридического лица за без включения НДС 1 600 000 тенге;
- 8) импортированы из Белоруссии офисная мебель стоимостью 761 500 российских рублей, затраты на доставку, выделенной отдельной строкой в договоре 125 000 тенге. По условиям договора права на товар переходят покупателю при доставке на склад покупателя, т.е. 16 ноября, пересечение границы было 12 ноября. НДС на импорт уплачен в срок, установленный для уплаты НДС на импорт из стран Таможенного союза. Курс тенге к российскому рублю условно на 16 ноября составляет - 6,01 на 12 ноября – 6,17;
- 9) в декабре реализован земельный участок за 36 300 000 тенге, приобретенный в 2011 году за 22 800 000 тенге;

10) в декабре иностранная компания, не имеющая постоянного учреждения на территории Республики Казахстан, выполнила работу по разработке дизайна товарной продукции для юридического лица на сумму 500 000 тенге, НДС уплачен в январе 2021 года;

11) считать, что налогоплательщик представит заявления на постановку на регистрационный учет по НДС с первого числа месяца, следующего за месяцем превышения облагаемого оборота установленного предела и **применяет пропорциональный метод отнесения в зачет.**

Требуется:

1. Определить минимум оборота для постановки на регистрационный учет по НДС;
2. Указать, какие налоговые обязательства возлагаются на предприятие по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость. При этом, для целей решения данной задачи, датой подачи заявления о постановке на регистрационный учет по НДС считать первое число месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение минимума оборота;
3. Определить суммы облагаемого оборот, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты НДС;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ														
Раздел. Общая информация о налогоплательщике														
1	ИИН (БИН)	080240022304												
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021									
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Сиррах»												
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная	<input checked="" type="checkbox"/>	Очередная										
	Дополнительная	По уведомлению		Ликвидационная										
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	A	Номер	B	Дата									
6	Категория налогоплательщика (укажите X)													
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса													
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса													
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК													
	A	№ контракта	B	Дата заключения										
8	Код валюты	KZT												
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):	пропорциональный	<input checked="" type="checkbox"/>	раздельный										
	пропорциональный и раздельный													
10	Серия и номер Свидетельства по НДС													
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе					В электронном виде							
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе					В электронном виде							
Раздел. Начисление НДС														
Код строки	Наименование			A	Сумма оборотов				B	Сумма НДС				

			по реализации без НДС		
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС				
I	С выпиской счетов-фактур				
II	Без выписки счетов-фактур				
300.00.002	Оборот по реализации обл. по нулевой ставке				
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота				
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК				
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС				
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А + 300.00.004 + 300.00.005)				
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)				
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)				
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)х100)				
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам				
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)				
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)				
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет					
Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС	B	Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.				
I	По счетам фактурам				
II	По иным документам				
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента				
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен				
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),				
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС			
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС			
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)				
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)				
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты				

300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)			
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)			
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)			
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:			
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет		
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:			
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023		
	II	при раздельном методе (300.00.023)		
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)		
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса		
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета			
	при пропорциональном методе			
	при раздельном методе			
	при пропорциональном и раздельном методе			
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса			
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)			
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период				
Код строки	Наименование		В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)		
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)		

300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса				
Раздел. Требование о возврате превышения НДС					
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога				
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса			
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с		по
Ответственность налогоплательщика					
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.					
Ахметов А.А.		/ _____ /		М.П.	
ФИО Руководителя		Подпись			
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205		
_____ / _____ /				Дата приема декларации:	15.02.2022
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию				подпись	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)		
		М.П.			

Форма 300.01

ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ (Приложение 1 к Декларации)						
Раздел. Общая информация о налогоплательщике						
1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021	
Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке						
Код строки	Наименование					
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:					
	I	в государства, не являющиеся членами таможенного союза				
	II	в Российскую Федерацию				
	III	в Республику Беларусь				
	IV	в Республику Армения				
	V	в Кыргызскую Республику				
300.01.002	Международные перевозки					
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке					
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке					
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке						
300.01.005	По экспортированным товарам					
300.01.006	По международным перевозкам					
300.01.007	По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке					
300.01.008	Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке					

Тема. АКЦИЗЫ

Задача 18 (5 баллов).

ТОО «Марс» - завод по производству спирта – в феврале 2021 года произвел отгрузку спирта этилового неденатурированного с концентрацией спирта 90 объемных процентов следующим потребителям:

- 1 250 литров – кондитерской фабрике для производства кондитерских изделий;
- 3 470 литров – вино - водочному заводу «АВС» для производства алкогольной продукции;
- 2 550 литров – медицинскому холдингу, имеющему соответствующую лицензию для производства лекарственных средств на спирту;

Государственному медицинскому учреждению установлена квота 1 550 литров спирта на месяц.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по акцизу.
2. Указать форму декларации по акцизу.
3. Указать сроки представления декларации по акцизу.
4. Указать сроки уплаты по акцизу.

Задача 19 (5 баллов).

Вино-водочный завод «Уран» имеет следующие данные за июнь 2021 года:

1) реализовано:

А) водки с концентрацией спирта 40 объемных % – 7 575 бутылок объемом 0,5 литра;

Б) коньяка с концентрацией спирта 50 объемных % – 8 580 бутылки объемом 0,7 литра

Справочно: «оборотный %» означает объемное содержания безводного (стопроцентного) спирта.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по акцизу.
2. Указать форму декларации по акцизу.
3. Указать сроки представления декларации по акцизу.
4. Указать сроки уплаты по акцизу.

Задача 20 (5 баллов).

Спиртовой завод «Меркурий» имеет следующие данные по реализации в 2021 году:

Показатели	Единицы измерения	Апрель	Май	Июнь
Спирт этиловый неденатурированного с концентрацией спирта 90 объемных процентов, реализованный для производства алкогольной продукции	литров	135 450	122 300	112 910
Спирт этиловый неденатурированного с концентрацией спирта 80 объемных процентов, реализованный для производства фармацевтических препаратов, по которым выдана квота	Литров	3 700	4 200	2 350
Этанол топливный	декалитров	1 320	1 420	1 870

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по акцизу.
2. Указать форму декларации по акцизу.
3. Указать сроки представления декларации по акцизу.
4. Указать сроки уплаты по акцизу.

Задача 21 (5 баллов).

Табачная фабрика «Юпитер» имеет следующие данные по реализации в 2021 году продукции собственного производства:

	Единицы измерения	Январь	Февраль	Март
Сигареты	пачек	33 494	25 620	26 180
Сигары	коробок	1 540	1 356	1 720

В каждой пачке 20 сигарет, в каждой коробке 8 сигар.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по акцизу.
2. Указать форму декларации по акцизу.
3. Указать сроки представления декларации по акцизу.
4. Указать сроки уплаты по акцизу.

Задача 22 (10 баллов).

Автозаправочная станция «Млечный путь», являющаяся плательщиком НДС, имеет следующие данные за сентябрь 2021 года:

показатели	Единицы измерения	Бензин	Дизельное топливо
Приобретено у НПЗ	тонны	1 510	887
Импортировано АЗС	тонны	690	420
Реализовано через АЗС	литры	1 525 670	683 450

Требуется:

1. Определить объем реализации через АЗС каждого вида нефтепродуктов в тоннах.
2. Исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет на каждом этапе реализации.
3. Указать срок уплаты акциза.
4. Указать срок представления и форму декларации по акцизу.

Тема. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА.**Задача 23 (10 баллов)**

ТОО «Альфа» на 1 января 2021 года имеет на балансе следующие автотранспортные средства:

- 1) легковой автомобиль Hyundai, объем двигателя 1 341 куб. см.;
- 2) внедорожник Land Rover Discovery зарегистрированный в 2012 году, объем двигателя 4 554 куб. см.;
- 3) автобус Volvo, 52 посадочных мест.

В августе 2020 года ТОО продало автомобиль Hyundai, а в октябре 2021 года приобрело в автосалоне автомобиль BMW с объемом двигателя 3 100 куб. см.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства за 2021 год.
2. Указать формы налоговой отчетности по налогу на транспортные средства.

Задача 24 (10 баллов).

Физическое лицо 20 апреля 2021 года продало легковой автомобиль NISSAN 2012 года выпуска с объемом двигателя 4 056 куб. см. юридическому лицу. Юридическое лицо по состоянию на 1 января 2021 года имело на балансе легковой автомобиль Mercedes объемом двигателя 2 796 куб. см.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства физического и юридического лица по налогу на транспортные средства.
2. Указать формы налоговой отчетности по налогу на транспортные средства.

Задача 25 (10 баллов).

Физическое лицо 2 октября 2021 года купило у ТОО легковой автомобиль Mercedes с объемом двигателя 2 396 куб. см. ТОО по состоянию на 1 января 2021 года кроме легкового автомобиля Mercedes имело на балансе легковой автомобиль NISSAN 2010 года выпуска с объемом двигателя 4 500 куб. см.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства физического и юридического лица по налогу на транспортные средства.
2. Указать формы налоговой отчетности по налогу на транспортные средства.

Задача 26 (10 баллов).

Гражданин РК Абенов А.А. 14 января 2021 года получил в наследство легковой автомобиль NISSAN 2012 года выпуска с объемом двигателя 2 496 куб. см. по которому. 2 февраля был проведен технический осмотр а, кроме того у него имеется грузовой автомобиль марки Камаз грузоподъемностью свыше 5 тонн. 18 июля 2021 года Абенов А.А. зарегистрировал в органах ДВД передачу права собственности на этот автомобиль NISSAN Ахметову А.А., который в свою очередь 28 декабря 2021 года зарегистрировал в органах ДВД передачу права собственности на этот автомобиль юридическому лицу.

Кроме того известно, что:

- А) Абенов А.А. в период владения автомобилем израсходовал на его ремонт 345 678 тенге;
- Б) Ахметов А.А. купил автомобиль за 2 255 тыс. тенге, а продал его за 2 698 тыс. тенге.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по индивидуальному подоходному налогу и налогу на транспортные средства каждого лица.
2. Указать формы налоговой отчетности по индивидуальному подоходному налогу и по налогу на транспортные средства каждого лица.

Тема. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

Задача 27 (5 баллов).

ТОО «Анфида» с 25 августа 2019 года имеет на праве собственности земельный участок площадью 800 кв. метров, выделенный под строительство казино. Ставка земельного налога на 1 кв. метр 15 тенге. Здание казино введено в эксплуатацию с 15 ноября 2021 года.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства юридического лица по земельному налогу.
2. Указать форму налоговой отчетности по земельному налогу по итогам года.

Задача 28 (10 баллов).

Государственное предприятие исправительных учреждений ЕРЦ-15, расположенное в г. Алматы, на 1 января 2021 года имеет на балансе здание площадью 2 600 кв. м., часть которого площадью 780 кв. м. государственное предприятие исправительных учреждений на год предоставляет в аренду юридическому лицу «А».

Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 12 000 кв. м.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства государственного предприятия исправительных учреждений по земельному налогу.
2. Указать формы налоговой отчетности по земельному налогу.

Тема. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**Задача 29 (15 баллов).**

Медицинское учреждение ГКП на ПХВ «Меркурий», отвечающее требованиям налогового кодекса и соответствующее статусу организация социальной сферы расположенное в г. Алматы, на 1 января 2021 года имеет на балансе здание площадью 2 600 кв. м.. Помещение площадью 780 кв. м. на год предоставило в аренду юридическому лицу на коммерческой основе и помещение площадью 240 кв. м. где плата за аренду, поступает в государственный бюджет. Балансовая стоимость объекта недвижимости на 01.01.2021 года 420 000 000 тенге, в том числе стоимость земли – 40 000 000 тенге. Первоначальная стоимость здания 561 600 000 тенге. Срок полезного использования 40 лет.

Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 12 000 кв. м.

Налоговый регистр:

Расчет налога на имущество

ИИН/БИН 080240022304

Наименование налогоплательщика ГКП на ПХВ «Меркурий»

Налоговый период 2021

№	Дата	Накопленный износ	Балансовая стоимость
1	2	4	5
1	На 1 Января		
2	На 1 Февраля		
3	На 1 Марта		
4	На 1 Апреля		
5	На 1 Мая		
6	На 1 Июня		
7	На 1 Июля		
8	На 1 Августа		
9	На 1 Сентября		
10	На 1 Октября		
11	На 1 Ноября		
12	На 1 Декабря		
13	На 1 Января		
1	Среднегодовая балансовая стоимость		
2	Сумма исчисленного налога, в т.ч:		
	по основной деятельности, 0,1%		
	по аренде, 1,5%		
3	Сумма исчисленных текущих платежей по каждому сроку уплаты		

Ахметов А.А.

(Ф.И.О., подпись руководителя, печать)

(Дата составления налогового регистра)

Требуется:

1. Определить налог на имущество.
2. Заполнить налоговый регистр по налогу на имущество.
3. Указать формы налоговой отчетности по налогу на имущество.

Задача 30 (5 баллов).

Физическое лицо Ахметов А. 25 июня 2021 года приобрел за 15 000 000 тенге жилой дом оценочной стоимостью 13 000 000 тенге у инвалида второй группы.

Требуется:

1. Определить периоды налогового обязательства по налогу на имущество каждого лица.
2. Определить налоговые обязательства по налогу на имущество каждого физического лица.
3. Указать формы налоговой отчетности по налогу на имущество.

Задача 31 (10 баллов).

22 февраля 2021 года ТОО в г. Астана приобрело здание магазина за 153 998 000 тенге, общей площадью 200 000 кв. метров, расположенное на земельном участке общей площадью 12 600 кв. м., в том числе прилегающая к магазину площадь составляет 3 000 кв. метров.

Требуется:

1. Определить текущие платежи по налогу на имущество по каждому сроку уплаты.
2. Определить текущие платежи по земельному налогу.

Тема. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Задача 32 (10 баллов).

Казино «Сириус» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса.

По состоянию на 1 апреля 2021 года в казино имелось 5 игровых столов, а в зале игровых автоматов 20 игровых автоматов с выигрышем.

В течение 2 квартала 2021 года:

- 1) 13 апреля сняты с регистрационного учета в связи с устареванием 3 игровых автомата и поставлен на регистрационный учет приобретенный 1 игровой стол;
- 2) 28 апреля сломалось 2 игровых автомата, которые были сняты с регистрационного учета 3 мая;
- 3) 18 мая поставлены на регистрационный учет 2 игровых автомата;
- 4) 6 июня поставлены на регистрационный учет 3 игровых автомата и снят с регистрационного учета 1 игровой стол.

Требуется:

Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 2 квартал 2021 года.

Задача 33 (10 баллов).

Казино «Юпитер» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса.

По состоянию на 1 июля 2021 года в казино имелось 7 игровых столов и 18 игровых автоматов с выигрышем.

В течение 3 квартала 2021 года:

- 1) 5 июля сняты с регистрационного учета 3 игровых автомата;

- 2) 23 августа поставлены на регистрационный учет 4 игровых стола;
- 3) 18 сентября поставлены на регистрационный учет 5 игровых автомата и снят с регистрационного учета 1 игровой стол;
- 4) 20 сентября сломался 1 игровой автомат, который был снят с регистрационного учета 28 сентября

Требуется:

Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 3 квартал 2021 года.

Задача 34 (10 баллов).

Казино «Сатурн» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса.

По состоянию на 1 января 2021 года в казино имелось 7 игровых столов, 8 игровых автоматов с выигрышем, электронная касса тотализатора.

В течение 1 квартала 2021 года:

- 1) 7 января сняты с регистрационного учета 2 игровых стола;
- 2) 3 марта сняты с регистрационного учета 3 игровых автомата с выигрышем.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 1 квартал 2021 года.

**Тема. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. СБОРЫ.
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА.**

Задача 35 (5 баллов)

Государственная регистрация АО «Галактика» в органах юстиции по г. Астана (Нур-Султан) произведена 5 сентября 2018 года. Субъект крупного бизнеса.

28 декабря 2019 года АО подало документы на получение лицензии на занятие аудиторской деятельностью. Лицензия получена 3 января 2019 года, Ставка лицензионного сбора справочная информация 10 МРП

12 мая 2020 года АО открыло 3 филиала, в том числе 1 филиал за пределами Республики Казахстан.

25 января 2021 года АО подало иск на сумму 1 577 800 тенге в суд на взыскание ущерба, причиненного работником предприятия Абиловым А.. Суд вынес решение в пользу АО.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по другим обязательным платежам в бюджет.
2. Выразить мнение относительно возврата сборов.

Задача 36 (5 баллов).

ИП «Ахметов А.А.» зарегистрировано в органах юстиции 12 января 2020 года.

10 марта 2020 года ИП подало документы для получения разрешения на перевозку грузов на автотранспортном средстве высотой 4,7 метров, шириной 3,9 метра. Общее расстояние перевозки по территории Республики Казахстан, указанное ИП для получения разрешения на перевозку, составляет 47 000 километров. Фактически предприятие осуществило перевозок в 2021 году на 45 034 километров.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по другим обязательным платежам в бюджет.
2. Выразить мнение относительно возврата сборов.

Задача 37 (5 баллов)

ТОО «Меркурий» зарегистрировано в органах юстиции 12 января 2020 года (субъект крупного бизнеса). 12 июля 2020 года ТОО подало документы для получения разрешения на перевозку грузов на автотранспортном средстве высотой 4,8 метров, шириной 3,7 метра. Общее расстояние перевозки по территории Республики Казахстан, указанное ТОО для получения разрешения на перевозку, составляет 32 360 километров. Фактически предприятие осуществило перевозок в 2021 году на 30 834 километров.

02 августа 2021 года ТОО подало иск на сумму 5 679 455 тенге в суд на уведомление по результатам налоговой проверки. Суд вынес решение в пользу налогоплательщика.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по другим обязательным платежам в бюджет.
2. Выразить мнение относительно возврата сборов.

Тема. ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ. ПЛАТЫ.

Задача 38 (10 баллов)

Для ТОО «Нептун» на 2021 год установлен годовой лимит забора воды с равномерным поквартальным распределением в размере 33 600 куб. м. Ставка платы за забор воды в пределах лимита составляет 28 тенге за 1 куб. м. Фактический забор воды из поверхностного источника за 1 квартал 2021 года составил 8 965 куб. м.

На 1 квартал 2021 год установлен норматив объема эмиссий в размере 118 тонн. Ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах норматива установлена 10 МРП за 1 тонну. Фактический объем эмиссий в окружающую среду за 1 квартал 2021 года составил 150 тонн.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников.
2. Указать формы налоговой отчетности по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников.
3. Определить налоговые обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду.
4. Указать формы налоговой отчетности по плате за эмиссии в окружающую среду.

Задача 39 (5 баллов)

АО «Плутон», являющемуся субъектом естественных монополий и оказывающего коммунальные услуги, на квартал установлен норматив объема эмиссий в размере 155 тонн. Ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах норматива установлена 10 МРП за 1 тонну. Фактический объем эмиссий в окружающую среду за 4 квартал 2020 года составил 147 тонн.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду.
2. Указать формы налоговой отчетности по плате за эмиссии в окружающую среду.

Задача 40 (10 баллов)

ТОО «Сатурн», субъект малого бизнеса, оказывает услуги по перевозке, регистрация в УГД по Есильскому району по городу Астана. За 1 квартал 2021 года списано ГСМ, согласно разработанным и утвержденным правилам ТОО по списанию ГСМ: бензина – 12 345 литров, дизтопливо – 45 697 литров.

Справочно: Ставки платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников за 1 тонну использованного топлива (МРП):

Для неэтилированного бензина – 0,33;
Для дизельного топлива – 0,45;
Для сжиженного, сжатого газа, керосина – 0,24

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по плате за эмиссии в окружающую среду.
2. Указать формы налоговой отчетности по плате за эмиссии в окружающую среду.
3. Заполнить декларацию по плате за эмиссии в окружающую среду.

Тема. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ.

Задача 41 (10 баллов).

ОАО «Капелла Консолидейшн», резидент Великобритании имеет филиалы: в Канаде, Казахстане – по добыче и переработке нефти, в Германии – по производству и реализации лекарственных средств, в Индии – по осуществлению научно-исследовательской деятельности в области фармации, в Норвегии – по осуществлению исследовательской деятельности в области добычи нефти, в России – по производству и реализации товаров бытовой химии.

По Филиалу ОАО «Капелла Консолидейшн» в Казахстане, состоящему на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, имеется следующая информация за 2021 год:

- 1) доход от реализации нефтепродуктов (по ценам без акцизов) – 61 240,56 тыс. тенге;
- 2) доход от оказания услуг по переработке давальческого сырья – 13 596,68 тыс. тенге;
- 3) прямые расходы, связанные с деятельностью, направленной на получение дохода – 39 219,88 тыс. тенге (без НДС);
- 4) не перенесённый убыток от предпринимательской деятельности 2020 года 680 тыс. тенге;
- 5) уплаченные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу – 5 150,34 тыс. тенге.

Кроме того имеется информация по ОАО «Капелла Консолидейшн» за 2021 год о следующих управленческих и общеадминистративных расходах (в тыс. английских фунтах стерлингов):

- 1) заработная плата по управлению казахстанским проектом 93,6;
- 2) реклама продукции, выпускаемой в Германии и России – 24,4;
- 3) повышение квалификации персонала филиалов:
 - А) в Казахстане – 55,3;
 - Б) в России – 44,3;
- 4) маркетинговые исследования для филиала:
 - А) в Индии – 142,6;
 - Б) Казахстан – 124,5;
- 5) выпуск имиджевой продукции, распределенной равномерно между головным офисом и филиалами – 152,6/7;

Также имеется информация, что совокупный годовой доход ОАО «Капелла Консолидейшн» за 2021 год составил 1 133,55 тыс. английских фунтов стерлингов.

Справочно: условный курс 1 английского фунта стерлингов = 503,3 тенге.

Филиал в Казахстане применяет пропорциональный метод распределения доходов с использованием соотношения размеров совокупного годового дохода.

Требуется:

1. Определить сумму исчисленного за 2021 год корпоративного подоходного налога;
2. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за 2020 год;
3. Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу;
4. Указать срок уплаты КПН по декларации за 2021 год.

Задача 42 (10 баллов).

ТОО «Регул» резидент Республики Казахстан, применяющий общеустановленный режим налогообложения, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость 5 февраля 2021 года подписал с иностранной компанией, не имеющей в Республике Казахстан постоянного учреждения, договор об оказании консультационной услуги по вопросам налогообложения в Европейских странах на сумму 10 000 долл. США. По условиям договора поставщиком является иностранная компания, а также известно следующее:

- 1) 11 февраля 2021 года было произведено перечисление аванса в размере 3 000 долл., США, условный курс доллара на день перечисления 338,70 тенге;
- 2) 30 марта 2021 года работа была выполнена в полном объеме, и был пописан акт о выполнении работ и оказании услуг на сумму договора, условный курс доллара на 30 марта 2021 года 340,13 тенге;
- 3) Перечисление оставшейся суммы произведено 1 мая 2021 года, условный курс доллара на 1 мая 2021 года 341,05 тенге;

Консультационная услуга оказывалась на территории иностранной компании по средствам сети интернет. **Договором предусмотрено удержание подоходного налога с дохода нерезидента.**

Условный курс долл. США на 31 декабря 2021 года = 345,07 тенге;

Конвенция об избежании двойного налогообложения отсутствует.

Требуется:

1. Определить какие возникают у ТОО обязательства за нерезидента;
2. Указать сроки исполнения налоговых обязательств.

Задача 43 (15 баллов).

ТОО «Антарес» резидент Республики Казахстан, применяющий общеустановленный режим налогообложения, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, 10 мая 2020 года подписал с иностранной компанией, не имеющей в Республике Казахстан постоянного учреждения, договор о выполнении работы по ремонту оборудования 5 380 долл. США. По условиям договора ремонт производился на территории ТОО «Антарес». Все расходы по проживанию в размере 278 450 тенге, перелету в размере 408 921 тенге и выплате суточных в размере 234 729 тенге иностранным работникам возмещены ТОО «Антарес», акт на возмещение расходов подписан и выплата произведена в тенге 15 мая 2021 года.

Также:

- 1) 15 мая 2021 года было произведено перечисление аванса в размере 1 380 долл., США, условный курс доллара на 15 мая 2021 года 339,50 тенге;
- 2) 22 июня 2021 года работа была выполнена в полном объеме, и был пописан акт о выполнении работ и оказании услуг на сумму договора, условный курс доллара на 22 июня 2021 года 340,13 тенге;
- 3) 25 августа 2021 года произведено перечисление в размере 1 500 долл. США, условный курс доллара на 25 августа 2021 года 341,05 тенге;

Кредиторская задолженность перед иностранной компанией до конца года не погашена, но доходы нерезидента отнесли на вычеты для исчисления КПП.

Договором удержание подоходного налога с дохода нерезидента **не предусмотрено.**

Условный курс долл. США на 31 декабря 2021 года = 345,07.

Конвенция об избежании двойного налогообложения отсутствует.

Требуется:

1. Определить какие возникают у ТОО обязательства за нерезидента
2. Указать сроки исполнения налоговых обязательств.
3. Указать меры административной ответственности за неисполнение налоговых обязательств налоговым агентом.

Тема. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Задача 44 (20 баллов).

ТОО «Спутник», являющееся плательщиком НДС и выполняющее работы по строительству магазина, работает в 2021 году по СНР на основе упрощенной декларации со штатной численностью работников в количестве 20 человек. В соответствии со штатным расписанием ежемесячно каждому работнику начисляется и выплачивается заработная плата в размере 90 000 тенге.

Выручка от строительных работ, полученная ТОО за 3 квартал 2021 года, по ценам с НДС составила 10 000 000 тенге, за 4 квартал 2021 года, по ценам с НДС составила 7 360 000 тенге. Приобретение строительных материалов, используемых в целях облагаемого оборота в течение 3 квартала 2021 года по ценам с НДС составило 4 000 000 тенге, во 4 квартале 2021 года по ценам с НДС составило 4 400 000 тенге. Счета-фактуры по приобретению выписаны плательщиком НДС в соответствии с требованиями налогового законодательства РК.

Налогоплательщик применяет раздельный метод отнесения НДС в зачет.

Требуется:

1. Определить условия для применения СНР на основе упрощенной декларации юридическим лицом.
2. Определить налоговые обязательства ТОО по СНР за 2 полугодие 2021 года.
3. Исчислить суммы социальных платежей, ИПН у источника выплаты подлежащих уплате за 2 полугодие 2020г.
4. Указать форму налоговой отчетности и сроки представления и уплаты по СНР на основе упрощенной декларации.
5. Определить налоговые обязательства ТОО по НДС за 3 и 4 кварталы 2021 года.
6. Указать форму налоговой отчетности, сроки представления и уплаты по НДС.

Задача 45 (20 баллов).

Индивидуальный предприниматель ИП «Алиев» – плательщик НДС, работающий в 2021 году по СНР на основе упрощенной декларации, имеет 6 работников. Из них 3 работника иностранцы из Турции с видом на жительство, остальные работники граждане РК. За 2 полугодие 2021 года была начислена и выплачена заработная плата каждому в размере 60 000 тенге за каждый месяц. Заявление на налоговый вычет от работников имеется.

Выручка от реализации, полученная индивидуальным предпринимателем за 2 полугодие 2021 года, по ценам с НДС составила 22 772 160 тенге, с учетом равномерного получения доходов по месяцам. ИП не воспользовалось правом не вести бухгалтерский учет, в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете. Ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов заявлен в размере 70 000 тенге, социальных отчислений в размере 1 МЗП.

Требуется:

1. Условия для применения СНР на основе упрощенной декларации ИП.
2. Определить налоговые обязательства ИП по СНР за 2 полугодие 2021 года.
3. Исчислить суммы социальных платежей и ИПН у источника выплаты, подлежащих уплате за 2 полугодие 2021г.
4. Указать форму налоговой отчетности и сроки представления и уплаты по СНР на основе упрощенной декларации.

Задача 46 (15 баллов)

Во втором квартале 2021 года индивидуальный предприниматель Абенов А.А. на СНР на основе розничного налога получил доход в апрель – 1 400 000 тенге, в май – 1 570 000 тенге, июне – 2 750 000 тенге. ИП Выбрал СНР на основе розничного налога. Доход за первый квартал составил 3 100 000 тенге. ИП состоит на учет по НДС..

Ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов заявлен в размере 70 000 тенге, социальных отчислений в размере 1 МЗП.

ИП имеет трех сотрудников, которым в течение квартала начислялся доход в размере 70 000.

Требуется:

1. Условия для применения СНР на основе розничного ИП.
2. Определить налоговые обязательства ИП по СНР розничный налог за 2 квартал 2021 года
3. Исчислить суммы социальных платежей, ИПН у источника выплаты, подлежащих уплате за 2 квартал 2021г.
4. Указать форму налоговой отчетности и сроки представления и уплаты по СНР на основе упрощенной декларации.

Задача 47 (15 баллов).

Индивидуальный предприниматель «ИП Абилов» не является плательщиком НДС, осуществляет деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента. Доход от сдачи гостевых домиков в курортной зоне. Место осуществления деятельности – г. Щучинск, ул. Набережная, дом 1. Заявленная сумма предполагаемого дохода складывается из ежемесячной суммы в размере 800 000 тенге. Ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов заявлен в размере 70 000 тенге, а социальных отчислений – 42 500 тенге. Срок действия патента с 01.07.2021 г по 31.12.2021 г.

Фактическая сумма дохода – 5 400 000 тенге.

Требуется:

1. Условия для применения СНР на основе патента.
2. Определить налоговые обязательства ИП по СНР основе патента.
3. Исчислить суммы социальных платежей, подлежащих уплате за 2021 год.
4. Указать форму налоговой отчетности по СНР основе патента и срок уплаты.
5. Покажите действия ИП в связи с превышением фактического дохода над суммой заявленного дохода при выкупе патента.

Тема. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕДРОПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ.

Задача 48 (5 баллов).

АО «Галактика», не состоящее на регистрационном учете по НДС, 15 января 2021 года объявлен победителем конкурса на получение права на недропользование по нефтяному контракту на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых.

Сумма подписного бонуса в заявке АО «Галактика» на участие в конкурсе на получение права на недропользование указана в размере 8 000-кратного месячного расчетного показателя.

Контракт на проведение геологической разведки без последующей добычи полезных ископаемых подписан 20 июня 2021 года.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства АО по подписному бонусу.
2. Указать форму декларации по подписному бонусу.

Задача 49 (15 баллов).

АО «Млечный путь», не состоящее на регистрационном учете по НДС, 6 января 2021 года подписало соглашение о конфиденциальности, в котором исторические затраты, понесенные государством на геологическое изучение и обустройство соответствующей контрактной территории, определены в размере 125 тыс. долларов США. Контракт на недропользование

сроком на 10 лет АО «Млечный путь» заключило 9 марта 2020 года. Добыча полезных ископаемых начата в июле 2020 года.

Условный расчетный курс: 1 доллар США = 328 тенге. Считать данный курс и МРП неизменным в течение 2021 -2023гг.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства АО по платежу по возмещению исторических затрат.
2. Указать форму декларации по платежу по возмещению исторических затрат.

Раздел III ПРИМЕРЫ ЗАДАЧ С РЕШЕНИЯМИ

Задача 1 (25 баллов).

По ТОО «Нептун» (резидент), не являющемуся недропользователем и не состоящему на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, имеется следующая информация за 2021 год:

1. Налоговый регистр к строке 100.00.001 «Доход от реализации» (ед. изм. тенге)

№	Вид дохода	Счет учета	Сумма без НДС
1	Доход от реализации товаров	6010	50 015 000
2	Доход от реализации работ, услуг	6010	10 000 000
3	Скидка с цены, ранее признанного дохода	6030	(100 000)
4	Доход от операционной аренды	6110	1 750 000

2. Руководством было принято решение с 01 января 2021 года внести изменения в учетную политику в раздел «Учет запасов» и вести учет запасов по методу FIFO вместо применяемого ранее метода средневзвешенной стоимости. Бухгалтер в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» произвел перерасчет стоимости запасов по состоянию на 1 января 2021 года.

Налоговый регистр «Корректировка совокупного годового дохода»

Наименование запасов	Стоимость запасов согласно методу средневзвешенной стоимости, тенге	Стоимость запасов согласно методу FIFO, тенге	Сумма корректировки (+) увеличение / (-) уменьшение)
Сырье	1 300 000	1 500 000	200 000
Готовая продукция	4 100 000	4 200 000	100 000
Товары	14 060 000	14 200 000	140 000
Всего	19 460 000	19 900 000	440 000

3. По данным первичных бухгалтерских документов приобрело материалов, товаров, работ и услуг:

- 1) сырье, материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, на сумму 15 800 000 тенге;
- 2) финансовые услуги на сумму 420 000 тенге;
- 3) рекламные услуги 220 000 тенге;
- 4) консультационные услуги на сумму 800 000 тенге;
- 5) маркетинговые услуги на сумму 450 000 тенге;
- 6) дизайнерские услуги на сумму 250 000 тенге;
- 7) электроэнергия, коммунальные и другие услуги и работы 17 660 000 тенге.

По данным инвентаризационных описей проведенной инвентаризации перед составлением финансовой отчетности остаток ТМЗ по состоянию на 31.12.2021 года - 19 458 677 тенге.

4. Налоговый регистр к строке «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»

№	Показатели	Ед. изм.	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.	Начисленные и выплаченные расходы на оплату труда без учета расходов на переквалификацию	тыс. тенге	2 790	2 830	3 020	3 200

5. Кроме того, известно, что в течение 2021 года:

- 1) обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по пенсионным правилам единого накопительного пенсионного фонда в размере 75 000 тенге;
- 2) списаны не использованные неходовые, залежалые материалы по результатам инвентаризации на сумму 1 340 тыс. тенге;
- 3) ТОО передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 2 340 000 тенге, стоимость вклада оценена в размере 4 500 000 тенге;

4) ТОО приобрело право требования долга за 6 540 000, сумма подлежащая получению от должника по требованию основного долга 8 970 600 тенге;

5) ТОО имело обязательства по погашению 4 кредитов, в том числе:

А) по кредиту на сумму 40 000 000 тенге, взятому в Цеснабанке, сумма вознаграждения по которому составляет 20% годовых (погашено 65% причитающихся по графику платежей);

Б) по кредиту на сумму 50 000 000 тенге, взятому в Казкомерцбанке под депозит связанной стороны, сумма вознаграждения по которому составляет 10% годовых (справочно: причитающиеся по графику платежи погашены полностью);

В) по кредиту, предоставленного связанной стороной, сумма вознаграждения по которому составляет за год 5 000 000 тенге (справочно: причитающиеся по графику платежи погашены полностью);

Г) по кредиту на сумму 40 000 000 тенге, полученному на строительство, сумма вознаграждения по которому составляет 12% годовых (справочно: графики погашения по уплате вознаграждения предприятием не нарушены, в стоимость объекта строительства включения вознаграждения начисленные с января по октябрь);

б) среднегодовая сумма собственного капитала составила 10 000 000 тенге, среднегодовая сумма обязательств составила 200 000 000 тенге);

7) по налогам, социальным отчислениям:

(тенге)

По декларациям	Исчислено	Уплачено	Примечание
КПН	98 970	110 730	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
Социальный налог	292 600	305 400	На начало 2021 года имеется недоимка в размере 31,4 тыс. тенге
Социальные отчисления	70 100	90 500	На начало 2021 года имеется недоимка в размере 100,2 тыс. тенге
Отчисления на ОСМС	70 000	70 000	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
ИПН	310 456	303 000	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
Налог на имущество	160 500	142 000	На начало 2021 года имеется переплата в размере 130,5 тыс. тенге
Налог на транспортные средства	214 700	294 000	На начало 2021 года имеется недоимка 96,5 тыс. тенге
По акту налоговой проверки	Начислено	Уплачено	Примечание
Налог на транспортные средства	151 300	0,0	

8) амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2021 год составили 1 970 000 тенге;

9) прочие расходы – 45 897 тенге из них документально подтвержденные расходы 40 897 в том числе, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода - 9 007 тенге;

10) получен доход за согласие ограничить предпринимательскую деятельность 1 450 000 тенге.

11) начислен резерв по отпускам в размере 1 012 500 тенге.

12) также известно, что по результатам 2020 года был получен убыток от реализации земельного участка в размере 250 000 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2021 года).

Требуется:

1. Определить сумму вознаграждения, относимого на капитализацию объекта строительства, и сумму вознаграждения, относимого на вычеты.

2. Определить размер каждого вида дохода.

3. Определить совокупный годовой доход.

4. Определить сумму вычетов.

5. Определить размер налогооблагаемого дохода.

6. Определить сумму исчисленного за отчетный период корпоративного подоходного налога.
7. Определить сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате за отчетный период.
8. Указать срок представления и форму декларации по корпоративному подоходному налогу.
9. Указать срок уплаты корпоративного подоходного налога по декларации за отчетный период.
10. Заполнить форму декларации.

Решение:

1.

1) Расчет суммы вознаграждения:

Кредит	Расчет	Исчислено	ПДК (+ да, - нет)	Уплачено
1	2	3	4	5
1 «А» Цеснабанк	40 000 000 * 20%	8 000 000* 65%	-	5 200 000
2 «В» ККБ	50 000 000 * 10%	5 000 000	+	5 000 000
3 кредит «С»	Готовая цифра	5 000 000	+	5 000 000
4 кредит «Д»	40 000 000 * 12%	4 800 000	- (капитализация)	4 800 000

2) Сумма вознаграждения, включенная в стоимость объекта строительства = 4 800 000*

10мес / 12 мес. = 4 000 000;

3) Сумма вознаграждений, по которым установлен предел по формуле

Сумма вознаграждений * СК /СО * ПК;

СК /СО = 10 000 000 / 200 000 000 = 0,05; ПК = 4;

Сумма вознаграждений, по которым установлен предел (2 и 3 кредиты) = (5 000 000 + 5 000 000) * 0,05 * 4 = 2 000 000;

4) Итого сумма вознаграждений, относимая на вычеты = 5 200 000 + (4 800 000 - 4 000 000) + 2 000 000 = **8 000 000**;

2.	7.	Доход от реализации ТРУ (50 015 000 + 10 000 000 + 1 750 000)	61 765 000
	8.	Доход от прироста стоимости при передаче объекта незавершенного строительства в качестве вклада в уставный капитал (4 500 000 - 2 340 000)	2 160 000
	9.	Прочие доходы:	
	10.	Доход от уступки права требования долга (8 970 600 - 6 540 000) = 2 430 600	
	11.	Доход за согласие ограничить предпринимательскую деятельность (1 450 000)	
	12.	Итого прочие доходы	3 880 600
3.	13.	СГД	67 805 600
	14.	Корректировки СГД в соответствии с п.3 ст.241 НК РК	440 000
	15.	СГД с учетом корректировки	68 245 600
4.	16.	Расходы по приобретению ТРУ (15 800 000 + 420 000 фин. услуги + 220 000 рекламные услуги + 800 000 консультационные услуги + 450 000 маркетинговые услуги + 250 000 дизайнерские услуги + 17 660 000 прочие) = 35 600 000 При этом: 1 340 000 - списанный, но не использованный в предпринимательской деятельности ТМЗ не относится на вычеты	
	17.	Расходы по начисленным доходам работников (2 790 000 + 2 830 000 + 3 020 000 + 3 200 000) + 75 000 ОППВ	11 915 000
	18.	Расходы по реализованным товарам 19 460 000 - 19 458 677 + 35 600 000 - 1 340 000 + 11 915 000	46 176 323
	19.	Вычеты по вознаграждениям	8 000 000
	20.	Вычеты по налогам 305 400 СН + 160 500 НИ + 294 000 НТС	759 900
	21.	Вычеты по СО и ОСМС	140 100
	22.	Вычет по фиксированным активам	1 970 000

	23.	Прочие	9 007
	24.	Общая сумма вычетов	57 055 330
5.	25.	НОД (68 245 600 - 100 000 скидка - 57 055 330)	11 090 650
	26.	Полученный убыток от реализации земельного участка в размере 250 000 тенге не будет применяться в расчетах КПН, поскольку убыток полученный от реализации актива не подлежащего амортизации компенсируется доходом полученным от реализации такого актива.	
	27.	НОД скор = 11 090 650 – 250 000 =	10 840 270
6.	28.	Сумма КПН, исчисленного с НОД (10 840 270 * 20 %)	2 168 054
7.	29.	Сумма КПН, подлежащего уплате	2 168 054

8. Срок представления декларации по КПН – не позднее 31 марта 2022 года.

Форма декларации по КПН – 100.00.

9. Срок уплаты КПН по декларации – не позднее 10 апреля 2022 года.

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022306											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021											
3	Наименование налогоплательщика	ТОО «Нептун»											
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты	KZT											
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК				
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												
Раздел. Совокупный годовой доход													
Код строки	Наименование												
100.00.001	Доход от реализации											61 765 000	
100.00.002	Доход от прироста стоимости											2 160 000	
100.00.003	Доход списанных обязательств											0	
100.00.014	Прочие доходы											3 880 600	
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД											67 805 600	
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса												
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса											440 000	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК											68 245 600	

	(100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)	
Раздел. Вычеты		
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)	46 176 323
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	19 460 000
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	19 458 677
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	35 600 000
A	товаро-материальные запасы	15 800 000
B	финансовые услуги	420 000
C	рекламные услуги	220 000
D	консультационные услуги	800 000
E	маркетинговые услуги	450 000
F	дизайнерские услуги	250 000
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	17 660 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	11 915 000
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	1 340 000
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	140 100
100.00.023	Расходы по вознаграждению	8 000 000
100.00.024	Суммы представительских расходов	
100.00.025	Сомнительные требования	
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	1 970 000
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	759 900
100.00.039	Прочие вычеты	9 007
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040I или 100.00.40II или 100.00.40III)	57 055 330
I	Вычеты (сумма с 100.00.009 по 100.00.020)	57 055 330
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (130.00.029)	
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом		

100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.041II)		
	I	Корректировка доходов	
	II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
100.00.042	Корректировка доходов		
100.00.043	Корректировка вычетов		
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)		11 090 270
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе		
	I	прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)		
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)		11 090 270
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)		
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)		11 090 270
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК		
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.50 +100.02.008 I)		
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:		
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)		11 090 270
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		250 000
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 -100.00.054)		10 840 270
Раздел. Расчет налогового обязательства			
100.00.056	Ставка КПН %		20,0%
100.00.057	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)		2 168 054
100.00.058	Исчисленная сумма КПН (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)		
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов	
	V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
	VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
	VII	КПН удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.039 - 100.00.040I)		2 168 054
	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством		

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) в результате прорыва отопительной системы компания вынуждена разобрать здание весовой. Балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета составила 1 950 430 тенге. Здание весовой не застраховано.

4) реализованы:

- передвижной вагончик за 2 464 560 тенге (с учетом НДС) при балансовой стоимости 1 650 180 тенге. Расходы по реализации – 45 000 тенге (без НДС);

- автомобиль Камаз, 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: передвижного вагончика - 1 545 880 тенге, машин и оборудования - 18 450 789 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) сумма положительной курсовой разницы составила 93 500 тенге и сумма отрицательной курсовой разницы составила 286 900 тенге;

10) 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;

11) ТОО реализовало по ценам без НДС за 5 700 000 тенге неустановленное оборудование, приобретенное в мае 2018 года по цене 4 300 000 тенге без учета НДС;

12) ТОО совместно с ТОО «Олжас» получило доход в размере 10 600 360 тенге (согласно договору совместной деятельности доходы распределяются поровну)

13) по налогам и социальным отчислениям:

(тенге)

По декларациям	Исчислено	Уплачено	Примечание
КПН	1 989 700	2 107 300	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
Социальный налог	7 902 600	8 205 400	На начало 2021 года имеется недоимка в размере 310,4 тыс. тенге
Социальные отчисления	3 999 920	4 000 500	На начало 2021 года имеется недоимка в размере 100,2 тыс. тенге
Отчисления на ОСМС	2 640 180	2 980 890	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
ИПН	6 894 500	7 356 000	На начало 2021 года недоимка и переплата отсутствует
Налог на имущество	260 500	102 000	На начало 2021 года имеется переплата в размере 130,5 тыс. тенге
Налог на транспортные средства	214 700	294 000	На начало 2021 года имеется недоимка 96,5 тыс. тенге
По акту налоговой проверки	Начислено	Уплачено	Примечание
Налог на транспортные средства	151 300	50 000	Данная сумма обжалована

средства			
----------	--	--	--

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

15) компания выиграла денежный приз в конкурсе профессиональных организаций в сумме 1 500 000 тенге. Справка, подтверждающая удержание КПП у источника выплаты от 27 апреля 2021 года имеется.

16) вычеты на научно-исследовательские работы (охранный документ получен 15.11.2019г.) в размере 7 000 000 тенге

17) предприятие реализовало земельный участок за 4 400 000 тенге, приобретенный в 2012 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.

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

19) авансовые платежи по КПП исчисленные и уплаченные – 88 588 608 тенге.

Требуется:

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

Решение:

- 1.
- 1) СБГ на конец 2021г. = СБГ на начало 2021г. + Поступления 2021г. – Выбытия 2021г.;
- 2) Амортизационные отчисления по налоговому учету = СБГ на конец 2021г. * Применяемая норма амортизации/100;
- 3) СБГ на начало 2022г. = СБГ на конец 2021г. – Амортизационные отчисления по налоговому учету за 2021г.;
- 4)

группа	СБГ на начало 2021г.	Поступление в 2021г. (кап. ремонт)	Выбытие в 2021г.	СБГ на конец 2021г.	Применяемая норма амортизации (%)	Амортизационные отчисления по НУ	СБГ на начало 2022г.
1	2	3	4	5 = 2 + 3 - 4	6	7 = 6 * 5	8 = 6 - 7
1 подгруппа группы I «Офисное здание»	54 339 460			54 339 460 + 2 787 450 кап ремонт = 57 126 910	10%	5 712 691	51 414 219
2 подгруппа группы I «Здание весовой»	1 260 540		1 260 540	0	10%	0	0
3 подгруппа группы I «Передвижной вагончик»	1 870 400		2 200 500	0 (доход от выбытия)	10%	0	0
группа I	57 470 400		3 461 040	57 126 910	10%	5 712 691	51 414 219

(итого)							
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	146 622 191	663 980	10 006 410	140 397 311		26 518 490	

5) Общая сумма вычетов по фиксированным активам = 26 518 490 + 1 545 880 + 18 450 789 = 46 515 159;

2.	6.	Доход от реализации (716 294 400 + 717 459 200 + 719 004 800 + 732 550 400 + (2 150 400 + 2 228 800 + 2 355 360 + 2 465 120) / 1,12 = 2 885 308 800 + 8 214 000)	2 893 522 800
	7.	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
	8.	Прочие доходы:	
	9.	Доход от осуществления совместной деятельности (10 600 360 * 50%) = 5 300 180	
	10.	Доход от выбытия ФА 1 группы (2 200 500 - 1 870 400) = 330 100	
	11.	Доход в виде выигрыша = 1 500 000	
	12.	Итого прочие доходы (5 300 180 + 330 100 + 1 500 000)	7 130 280
3.	13.	СГД	2 905 674 180
4.	14.	Расходы по приобретению ТРУ ((413 478 900 + 413 874 600 + 414 375 670 + 414 898 750) ТМЗ + 2 787 450 капитальный ремонт + 1 545 880 текущий ремонт передвижного вагончика + 18 450 789 текущий ремонт машин и оборудования + (45 000 + 70 500) расходы связанные с реализацией + 7 000 000 = 1 656 627 920 + 2 787 450 22 784 119 + 115 500 + 7 000 000) = 1 686 527 539 При этом: 2 787 450 – капитальный ремонт увеличивает стоимостной баланс группы фиксированного актива, отражается в строке вычеты по фиксированным активам 19 996 669 – текущий ремонт является последующим расходом фиксированного актива, отражаются в строке вычеты по фиксированным активам.	
	15.	Расходы по начисленным доходам работников (188 894 920 + 178 234 930 + 198 955 610 + 199 928 300) = 766 013 760	
	16.	Вычеты по реализованным ТРУ (1 686 527 539 + 766 013 760 - 22 784 119)	2 429 757 180
	17.	Вычет по налоговым преференциям (2 650 000 + 654 800 + 364 800)	3 669 600
	18.	Вычет по фиксированным активам	46 515 159
	19.	Вычет по превышению отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей (286 900 – 93 500)	193 400
	20.	Вычет по налогам (8 205 400 СН + 232 500 НИ + 311 200 НТС)	8 749 100
	21.	Вычет по СО и ОСМС	6 640 100
	22.	Вычет по членским взносам Предел вычета по членским взносам 2 917* 315чел. = 918 855 918 855 > 757 575 Сумма членских взносов не превышает установленный предел и относится на вычеты в полном объеме	757 575
	23.	Прочие документально подтвержденные вычеты	7 914 827
	24.	Общая сумма вычетов	2 504 196 941
5.	25.	Налогооблагаемый доход (2 905 674 180 - 2 504 196 941)	401 477 239
6.	26.	Уменьшение НОД по расходам на научно исследовательские работы	3 500 000

		(7 000 000 * 50%)	
7.	27.	Сумма КПП, исчисленного с НОД (401 477 239 – 3 500 000) * 20%	79 595 448
8.	28.	Сумма КПП, подлежащего уплате, (79 595 447 – (1 500 000 * 15%) КПП, удержанный у источника выплаты – 88 588 608 АП по КПП)	0 (переплата 9 218 161)

9. Срок представления декларации по КПП – не позднее 31 марта 2022 года.

Форма декларации по КПП – 100.00.

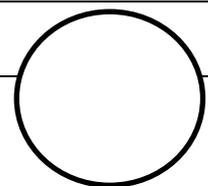
10. Срок уплаты КПП по декларации – не позднее 10 апреля 2022 года.

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год										2021		
3	Наименование налогоплательщика										АО «Млечный путь»		
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению			Ликвидационная			
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер		B	дата		
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
	A доверительный управляющий												
	B учредитель доверительного управления												
7	Код валюты		KZT										
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК		X	B	нерезидент РК			
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												
Раздел. Совокупный годовой доход													
	Код строки	Наименование											
	100.00.001	Доход от реализации										2 893 522 800	
	100.00.002	Доход от прироста стоимости										5 021 100	
	100.00.003	Доход от списанных обязательств											
	100.00.014	Прочие доходы										7 130 280	
	100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД										2 905 674 180	
	100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса											
	100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса										0	
	100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)										2 905 674 180	
Раздел. Вычеты													
	100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)										2 422 757 180	
	I	ТМЗ на начало налогового периода всего											

II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	1 686 527 539
A	товаро-материальные запасы	1 656 627 920
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	29 899 619
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	766 013 760
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	19 996 669
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	2 787 450
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	6 640 100
100.00.023	Расходы по вознаграждению	
100.00.024	Суммы представительских расходов	
100.00.025	Сомнительные требования	
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	46 515 159
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	3 669 600
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	8 749 100
100.00.039	Прочие вычеты	15 865 802
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040I или 100.00.40II или 100.00.40 III)	2 504 196 941
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	2 504 196 941
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (130.00.029)	
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом		
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.041II)	
I	Корректировка доходов	
II	Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании		
100.00.042	Корректировка доходов	
100.00.043	Корректировка вычетов	

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)	401 477 239
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА)	401 477 239
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	3 500 000
	I Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения	397 977 239
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ	397 977 239
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	20,0%
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода	79 595 448
100.00.058	Исчисленная сумма КПП	79 595 448
	I Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов	
	V КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
	VI КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
	VII КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения	79 595 448V
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством	
100.00.060	Чистый доход	
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:	
	I (КПП на чистый доход по ставке 15%	
	II по ставке <input type="text"/> %, предусмотренной международным договором	
	III код страны, с которой заключен международный договор	
	IV наименование международного договора	
100.00.062	ВСЕГО КПП	79 595 448
Ответственность налогоплательщика		
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.		
Ахметов А.А.		



_____/_____/_____/		_____/_____/_____/	
ФИО Руководителя		Подпись М.П.	
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа	6205
_____/_____/_____/		_____/_____/_____/	
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись	Дата приема декларации: 31.03.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.П.	

Форма 100.02

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ			
(Приложение 2 к Декларации)			
1	БИН	080240022304	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		2021
Раздел. Вычеты по фиксированным активам			
Код строки	Наименование		
100.02.001	Стоимостной баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода		146 622 191
	I	I группы	57 470 400
	II	II группы	77 020 507
	III	III группы	4 530 080
	IV	IV группы	7 601 204
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов		663 980
	I	I группа	
	II	II группа	
	III	III группа	594 580
	IV	IV группа	69 400
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов		10 006 410
	I	I группа	3 461 040
	II	II группа	6 455 770
	III	III группа	89 600
	IV	IV группа	
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с п. 2 статьи 272 НК		2 787 450
	I	I группа	2 787 450
	II	II группа	
	III	III группа	
	IV	IV группа	
100.02.005	Стоимостной баланс групп на конец налогового периода		140 397 311
	I	I группа	57 126 910
	II	II группа	70 564 737
	III	III группа	5 035 060
	IV	IV группа	7 670 604
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам		26 518 490
	I	I группа	5 712 691
	II	II группа	17 641 184
	III	III группа	2 014 024
	IV	IV группа	1 150 591
100.02.007	Двойная норма амортизационных отчислений в соответствии с п. 7 статьи 271 Налогового кодекса		
	I	I группа	

	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.07.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 МРП, относимая на вычеты			
	I	I группа		
	II	II группа		
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с п. 2 статьи 272 Налогового кодекса			19 996 669
	I	I группа		1 545 880
	II	II группа		18 450 789
	III	III группа		
	IV	IV группа		
100.02.011	ИТОГО вычетов по фиксированным активом			46 515 159
	I	I группа		7 258 571
	II	II группа		36 091 973
	III	III группа		2 014 024
	IV	IV группа		1 150 591
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с п. 5 статьи 272 НК			

Задача 3 (25 баллов).

По ТОО «Сириус» (резидент), не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2020 год:

Из регистров налогового учета:

Реализация товаров (по ценам без НДС) - 595 140 000;

Документально подтвержденные расходы, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода - 533 231 000 тенге в т. ч. НДС 37 131 893 тенге.

Кроме того, известно, что:

- 1) совокупный годовой доход за 2019 год составил 893 000 000 тенге;
- 2) корректировки совокупного годового дохода за 2019 год составили 3 000 000 тенге;
- 3) авансовые платежи, исчисленные в течение 2020 года, составили 28 803 600 тенге;
- 4) в январе 2020 года предприятием получена невозвратная финансовая помощь от другого юридического лица в размере 1 670 000 тенге денежным переводом;
- 5) в марте 2020 года предприятие реализовало жилое здание за 60 000 000 тенге без учета НДС, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 32 000 000 тенге, а стоимостный баланс соответствующей подгруппы 1 группы на начало налогового периода – 24 000 893 тенге;
- 6) в мае 2020 года предприятие передало в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью 2 340 000 тенге, стоимость вклада оценена в размере 4 500 000 тенге;
- 7) в сентябре 2020 года предприятие реализовало за 4 700 000 тенге (цена без НДС) неустановленное оборудование, приобретенное в мае 2018 года по цене без НДС 3 300 000 тенге;

- 8) предъявлены контрагентам претензионные письма по неисполнению договорных обязательств на общую сумму 6 200 000 тенге, из них удовлетворены на сумму 4 000 000 тенге;
- 9) по результатам 2019 года был получен убыток от предпринимательской деятельности в размере 252 000 тенге (справочно: других переносимых убытков по состоянию на 1 января 2018 года нет);
- 10) авансовые платежи по КПП в 2021 году уплачены:
- а) 25 января в размере 5 200 900 тенге;
- б) 15 февраля 2 000 000 тенге;
- в) 25 марта в размере 2 400 300 тенге;
- г) 30 мая в размере 2 403 600 тенге;
- д) 25 июня в размере 9 601 200 тенге;
- е) 25 октября в размере 2 000 000 тенге;
- ж) 25 декабря в размере 5 229 828 тенге;
- 11) официальная ставка рефинансирования, установленная Национальным банком РК, составила 9,52 % годовых.

Требуется:

1. Определить, обязано ли предприятие уплачивать авансовые платежи по КПП в отчетном периоде?
2. Определить суммы авансовых платежей по КПП, подлежащих уплате в отчетном периоде.
3. Определить сроки уплаты авансовых платежей по КПП в отчетном периоде.
4. Определить по предыдущему году размер каждого вида дохода, совокупный годовой доход, вычеты и налогооблагаемый доход.
5. Определить сумму исчисленного за предыдущий год корпоративного подоходного налога.
6. Определить сумму КПП, подлежащего уплате за предыдущий год.
7. Указать срок представления, форму декларации по КПП и срок уплаты КПП по декларации за предыдущий год.
8. Исчислить суммы пени за несвоевременную уплату авансовых платежей по КПП по 31 декабря 2021 года.
8. Заполнить форму расчета авансовых платежей по КПП, подлежащего уплате до сдачи декларации по КПП.
9. Заполнить декларации по КПП за предыдущий год.
10. Заполнить форму расчета авансовых платежей по КПП, подлежащего уплате после сдачи декларации.

Решение:

1. СГД с учетом корректировки за 2019 год $893\,000\,000 - 3\,000\,000 = 890\,000\,000$.
2. Предельная сумма для определения обязанности по уплате авансовых платежей в 2019 году $325\,000 * 2\,525 = 820\,625\,000$.
3. Поскольку СГД с учетом корректировки за 2019 год превышает предельную сумму для определения обязанности по уплате авансовых платежей, предприятие является плательщиком авансовых платежей по КПП в 2020 году.
4. Сумма авансовых платежей за 1 квартал 2020 года $= 28\,803\,600 * \frac{1}{4} = 7\,200\,900$.
5. Сумма авансового платежа по каждому сроку уплаты за 1 квартал 2020 года $7\,200\,900 / 3\text{мес.} = 2\,400\,300$.
6. Сумма авансового платежа в 2021 году до сдачи декларации по КПП за 2019 год:
по сроку уплаты 25 января 2021 года – 2 400 300;
по сроку уплаты 25 февраля 2021 года – 2 400 300;
по сроку уплаты 25 марта 2021 года – 2 400 300.
7. Форма расчета авансовых платежей по КПП подлежащих уплате до сдачи декларации 101.01;
8. Срок представления расчета авансовых платежей по КПП не позднее 20 января 2021г.

9	Доход от реализации товаров за 2020 год	595 140 000
10	Доход в виде безвозмездно полученного имущества за 2020 год	1 670 000
11	Доход от выбытия фиксированных активов 1 группы за 2020 год $60\,000 - 24\,000\,893 = 35\,999\,107$.	35 999 107

12	Доход от прироста стоимости за 2020 год ((4 500 000 – 2 340 000) незавершенное строительство + (4 700 000 – 3 300 000) = 2 160 000 + 1 400 000)	3 560 000
13	Доход по полученным штрафам	4 000 000
14	СГД за 2020 год:	640 369 107
15	Общая сумма вычетов за 2020 год	533 231 000 - 37 131 893
16	НОД	496 099 107
17	Сумма исчисленного КПП за 2020 год	144 270 000 – 252 000
18	Сумма КПП, подлежащего уплате за 2020 год	28 803 600
		0

19. Срок представления декларации по КПП за 2020 год – не позднее 31 марта 2021 года.

20. Форма декларации по КПП – 100.00.

21. Срок уплаты КПП по декларации – не позднее 10 апреля 2021 года.

22. Сумма авансовых платежей за 2 (3 и 4) кварталы 2021 года = 28 803 600 * ¾ = 21 602 700.

23. Сумма авансового платежа по каждому сроку уплаты 2, 3, 4 кварталы 2021 года = 21 602 700 / 9мес. = 2 400 300.

24. Сумма авансового платежа в 2021 году после сдачи декларации по КПП за 2020 год:

по сроку уплаты 25 апреля 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 мая 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 июня 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 июля 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 августа 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 сентября 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 октября 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 ноября 2021 года – 2 400 300;

по сроку уплаты 25 декабря 2021 года – 2 400 300.

25. Форма расчета авансовых платежей по КПП после сдачи декларации за 2021 г.-101.02

26. Срок представления расчета авансовых платежей по КПП в течение 20 календарных дней после представления декларации по КПП за предыдущий период.

27. 1,25-кратная ставка рефинансирования 9,25% * 1,25 / 365 дней в году = 0,03%.

28. Сумма пени за несвоевременную уплату авансовых платежей в 2021 году:

Май 2 400 300 * 0,03% * 5дней = 3 600

Октябрь 400 300 * 0,03% * 31день = 3 723

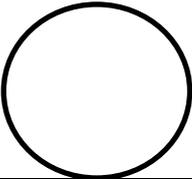
Ноябрь 2 800 600 * 0,03% * 30дней = 25 205 Итого = 32 528

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год							2020					
3	Наименование налогоплательщика				АО «Сириус»								
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальн ая		Очередн ая	X	Дополнитель ная		Доп. по уведомлению		Ликвидац ионная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты		KZT										
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК				
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												

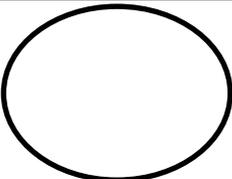
	А	код страны резидентства		
	В	номер налоговой регистрации		
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)			
Раздел. Совокупный годовой доход				
Код строки	Наименование			
100.00.001	Доход от реализации			595 140 000
100.00.002	Доход от прироста стоимости			3 560 000
100.00.003	Доход от списанных обязательств			
100.00.014	Прочие доходы			41 669 107
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД			640 369 107
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса			
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса			0
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК			640 369 107
Раздел. Вычеты				
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I-100.00.019II+100.00.019III+100.00.019IV+100.00.019V-100.00.019VI-100.00.019VII-100.00.019VIII-100.00.019IX)			640 369 107
	I	ТМЗ на начало налогового периода всего		
	II	ТМЗ на конец налогового периода всего		
	III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:		
	А	товаро-материальные запасы		
	В	финансовые услуги		
	С	рекламные услуги		
	Д	консультационные услуги		
	Е	маркетинговые услуги		
	Ф	дизайнерские услуги		
	Г	инжиниринговые услуги		
	Н	прочие услуги и работы		
	IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
	V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
	VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами		
	VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации		
	VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК		
	IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды		
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки			
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК			
100.00.022	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС			

100.00.023	Расходы по вознаграждению	
100.00.024	Суммы представительских расходов	
100.00.025	Сомнительные требования	
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	
100.00.039	Прочие вычеты	496 099 107
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ	496 099 107
	I Вычеты	496 099 107
	II Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026)	
	III Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом		
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов	
	I Корректировка доходов	
	II Корректировка вычетов	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании		
100.00.042	Корректировка доходов	
100.00.043	Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041100.00.042-100.00.043)	144 270 000
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА)	144 270 000
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы Lформы 100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА)	144 270 000
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	
	I Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения	144 270 000
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ	144 270 000
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	20,0%
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода	28 803 600
100.00.058	Исчисленная сумма КПП	28 803 600
	I Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	

III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша		
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов		
V	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде		
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса		
VII	КПН удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК		
100.00.059	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения		28 803 600I
	Уменьшение КПН в соответствии с налоговым законодательством		
100.00.060	Чистый доход		
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:		
	I	(КПН на чистый доход по ставке 15%	
	II	по ставке _____ %, предусмотренной международным договором	
	III	код страны, с которой заключен международный договор	
	IV	наименование международного договора	
100.00.062	ВСЕГО КПН (100.00.059 + 100.00.61I или 100.00.061II)		28 803 600I
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/ _____ /	
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись	_____ М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2021	Код налогового органа	6205
_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		_____ подпись	Дата приема декларации: 31.03.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.Ш.	

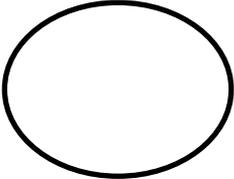
Форма 101.01

РАСЧЕТ СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ЗА ПЕРИОД ДО СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ									
Раздел. Общая информация о налогоплательщике									
1	БИН	080240022308							
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год						2021		
3	Наименование налогоплательщика			ТОО "Сатурн"					
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):								
	Первоначальная		Очередная		X	Дополнительная			
5	Категория налогоплательщика (укажите X):								
A	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697 - 701 Налогового кодекса								
B	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса								
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса								
6	Код валюты	KZT							
7	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК
8	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)								

А	код страны резидентства		
В	номер налоговой регистрации		
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса			
Код строки	Наименование		
101.01.001	Общая сумма авансовых платежей за предыдущий налоговый период		28 803 000
101.01.002	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации		7 200 900
101.01.003	Сумма ежемесячного авансового платежа		2 400 300
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с пунктом 4-1 статьи 305 Налогового кодекса			
101.01.004	Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 305 Налогового кодекса		
101.01.005	Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии со статьей 652 Налогового кодекса		
101.01.006	Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период до сдачи декларации $((101.01.004 + 101.01.005)/4)$		
101.01.007	Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса		
101.01.008	Сумма ежемесячного авансового платежа		
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/	/
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись	_____ М.П. 
Дата подачи расчета	20.01.2021	Код налогового органа	6205
_____ / Ф.И.О. Должностного лица, принявшего расчет		_____ подпись	Дата приема расчета: 20.01.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи расчета по почте)
		М.Ш.	

Форма 101.02

РАСЧЕТ СУММЫ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД ПОСЛЕ СДАЧИ ДЕКЛАРАЦИИ			
Раздел. Общая информация о налогоплательщике			
1	БИН	080240022308	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021	
3	Наименование налогоплательщика	ТОО "Сириус"	
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):		
	Первоначальная	Очередная	<input checked="" type="checkbox"/> X <input type="checkbox"/>
	Дополнительная		<input type="checkbox"/>
5	Категория налогоплательщика (укажите X):		
А	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697 - 701 Налогового кодекса		
В	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса		
С	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса		

6	Код валюты	KZT						
7	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):			A	резидент РК	X	B	нерезидент РК
8	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)							
	A	код страны резидентства						
	B	номер налоговой регистрации						
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 305 Налогового кодекса								
Код строки		Наименование						
101.02.001		Исчисленная сумма КПП за предыдущий налоговый период:						28 803 600
		I	в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Налогового Кодекса					
		II	в соответствии со статьей 199 Налогового Кодекса					
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с соответствием с пунктом 4-1 статьи 305 Налогового кодекса								
101.02.002		Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации						21 602 700
101.02.003		Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 451 Налогового кодекса						
101.02.004		Сумма ежемесячного авансового платежа						2 400 300
Раздел. Расчет суммы авансовых платежей по КПП в соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 141 Налогового кодекса								
101.02.005		Предполагаемая сумма КПП, исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 305 Налогового кодекса						
101.02.006		Сумма ежемесячного авансового платежа						
101.02.007		Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации $((101.02.005+101.02.006) \times 3/4)$						
101.02.008		Уменьшение суммы авансовых платежей в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса						
101.02.009		Сумма ежемесячного авансового платежа						
Ответственность налогоплательщика								
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.								
Ахметов А.А.		/			/			
ФИО Руководителя		Подпись			М.П.			
Дата подачи расчета		20.04.2021	Код налогового органа		6205			
/		/			Дата приема расчета:		20.04.2021	
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего расчет		подпись						
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи расчета по почте)				
				М.Ш.				

Задача 4 (25 баллов).

По Филиалу АО «Юпитер», нерезиденту осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, не являющемуся недропользователем и состоящему на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2021 год из данных налоговых регистров:

1. Выручка от оказания услуг по основной деятельности – 3 098 710 тыс. тенге;
2. Выручка от оказания услуг по вспомогательной деятельности – 5 034 000 тенге;
3. Доход от оказания услуг в международной перевозке составил 5 000 000 тенге;
- 4 Реализация на фондовой бирже функционирующей на территории РК методом открытых торгов на сумму 12 172 896 тенге акций казахстанских предприятий, приобретенных в этом же году за 9 803 000 тенге;
5. Удержан банком и перечислен в бюджет в установленные сроки корпоративный подоходный налога с доходов Филиала в виде депозита – 587,25 тыс. тенге;
6. Расходы по реализованным товарам (по ценам без НДС) без расходов на оплату труда - 1 647 753 320 тенге;
7. Своевременно начисленные и выплаченные расходы на оплату труда - 696 005 760 тенге;
8. Кроме того, известно, что в течение 2021 года:
 - 1) сумма положительной курсовой разницы за 2021 год составила 693 500 тенге;
 - 2) сумма отрицательной курсовой разницы за 2021 год составила 886 900 тенге;
 - 3) полученная компенсация по возмещению затрат при изъятии земли - 8 879 400 тенге;
 - 4) Филиал реализовал офисное здание без включения НДС за 15 232 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания по данным бухгалтерского учета составила 14 320 000 тенге, а стоимостный баланс подгруппы «Жилое здание» 1 группы на начало налогового периода – 12 198 000 тенге;
 - 5) 15 мая 2021 года предприятие приобрело в автосалоне за 9 660 000 тенге, в т.ч. НДС легковой автомобиль с объемом двигателя 3 499 куб. см, который принят к учету со сроком полезной службы 5 лет. (справочно: по состоянию на 1 января 2021 года по налогу на транспортные средства числилась переплата в размере 8 340 тенге, в течение 2021 года уплата налога на транспортные средства не производилась). Исчислено и уплачена сумма социального налога в размере 37 584 311 тенге, социальных отчислений в размере 21 644 859 тенге, отчислений на ОСМС в размере 9 675 400 тенге;
 - 6) Филиал списал задолженность другого юридического лица в размере 14 892,3 тыс. тенге. Справочно: задолженность образовалась в прошлом году;
 - 7) Филиал передал в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица объект незавершенного строительства первоначальной стоимостью (по ценам без включения НДС) 56 882 000 тенге, стоимость вклада оценена в размере 68 914 104 тенге;
 - 8) В течение 2021 года было возвращено продукции на основании дополнительных счетов-фактур от покупателей на 8 000 тыс.тенге (без учета НДС). Компанией в текущем году были предоставлены скидки дистрибьюторам за досрочную уплату в размере 12 000 тыс.тенге (без учета НДС) .
 - 9) понесены следующие расходы без учета НДС на проведение юбилейной конференции с приглашением зарубежных партнеров:
 - А) аренда помещения – 1 293, 9 тыс. тенге;
 - Б) оплата перелета зарубежных партнеров – 956, 3 тыс. тенге;
 - В) оплата проживания партнеров в гостинице – 819, 8 тыс. тенге;
 - Г) наем автотранспорта от гостиницы и обратно – 208,2 тыс. тенге;
 - Д) банкет – 2 532,2 тыс. тенге, в том числе аренда бильярдных столов – 114, 4 тыс. тенге;
 - Е) услуги переводчиков, не состоящих в штате – 389,3 тыс. тенге;
 - 10) амортизационные отчисления по фиксированным активам по налоговому учету за 2021 год составили 10 850 700 тенге;
 - 11) утвержден авансовый отчет по командировке в г. Костанай с 22 февраля по 7 марта 2021 года, в котором указано, что:
 - А) расходы на проезд в оба конца составили 20 230 тенге;
 - Б) расходы по проживанию в гостинице составили 126 000 тенге;
 - В) суточные составили 215 434 тенге.К авансовому отчету приложены без учета НДС:
 - А) железнодорожные билеты в оба конца, чек ККМ на сумму 20 230 тенге;
 - Б) счет-фактура и документы на оплату гостиничных услуг на сумму 126 000 тенге;
 - В) чеки на приобретение продуктов питания на сумму 215 434 тенге

Справочно: налоговой учетной политикой суточные определены в размере 10 000 тенге за каждый день командировки;

12) оплачены штрафы в бюджет за несвоевременность уплаты налога на добавленную стоимость в размере 56 300 тенге;

13) авансовые платежи по КПП исчисленные и уплаченные – 111 977,8 тыс. тенге.

Требуется:

1. Определить размер каждого вида дохода.
2. Определить совокупный годовой доход.
3. Определить сумму вычетов.
4. Определить размер налогооблагаемого дохода.
5. Определить сумму уменьшения налогооблагаемого дохода.
6. Определить сумму исчисленного за отчетный период корпоративного подоходного налога.
7. Определить сумму КПП, подлежащего уплате за отчетный период.
8. Указать срок представления и форму декларации КПП.
9. Указать срок уплаты КПП по декларации за отчетный период.
10. Заполнить декларацию по КПП за отчетный период.

Решение:

Исчисление КПП, подлежащего уплате в бюджет.

№	Показатели	Сумма, тенге
1.	1. Доход от реализации ТРУ ((3 098 710 000 + 5 034 000) / 1,12)	2 771 200 000
	2. Доход от прироста стоимости ((12 172 896 - 9 803 000) акции + (68 914 104 - 56 882 000) незавершенное строительство) = 12 032 104 + 2 369 896	14 402 000
	3. Прочие доходы:	
	4. Доход от оказания услуг в международной перевозке = 5 000 000	
	5. Доход в виде компенсации = 8 879 400	
	6. Доход от выбытия фиксированного актива 1 группы (15 232 000 - 12 198 000) = 3 034 000	
	7. Доход по вознаграждению депозита (587 250 / 0,15) = 3 915 000	
	8. Итого прочие доходы 5 000 000 + 8 879 400 + 3 034 000 + 3 915 000	
2.	9. СГД	2 806 430 400
3.	10. Вычет по расходам по реализованным товарам без расходов на оплату труда	1 578 848 750
	11. Вычет по расходам на оплату труда	696 005 760
	12. Вычет по превышению отрицательной курсовой разницы над положительной (886 900 - 693 500)	193 400
	13. Расчет налог на транспортные средства (46 * 2 917 + (3 499 - 3 200) * 7тенге) * 8 мес. / 12мес. = (134 182 + 2 093) * 8 / 12 = 90 850 Уплачено 8 340	
	14. Вычет по налогам = 8 340 + 37 584 311	37 592 651
	15. Вычет по СО и ОСМС (21 644 859 + 9 675 400)	31 320 259
	16. Предел по отнесению на вычеты сумм представительских расходов 696 005 760 * 1% = 6 960 058	
	17. Вычет по представительским расходам Расчетная сумма представительских расходов 1 293 900 + 208 200 + (2 532 200 - 114 400 бильярд) + 389 300 = 4 309 200 Установленный предел не превышен и относится на вычеты сумма расходов в полном объеме	4 309 200
	18. Вычет по фиксированным активам	10 850 700
	19. Прочие вычеты: Командировочные расходы (20 230 + 126 000 + 10 000 * 15дней)	296 230
	20. Общая сумма вычетов	2 359 416 950
4.	21. Корректировка дохода (8 000 000 + 12 000 000)	20 000 000
	22. НОД (2 806 430 400 - 20 000 000 - 2 359 416 950)	427 013 450

	23.	Уменьшение НОД на сумму прироста по акциям (12 172 896 - 9 803 000)	2 369 896
6.	24.	КПН, исчисленный с НОД (427 013 450 - 2 369 896) * 20%	84 928 711
	25.	КПН с ЧД (427 013 450 - 2 369 896 - 84 928 711) 15%	50 957 226
	26.	Итого КПН исчисленный (84 928 711 + 50 957 226)	135 885 937
7.	27.	КПН с дохода у источника выплат (3 915 000 * 15%)	587 250
	28.	Авансовые платежи	111 977 800
	29.	КПН к уплате (135 885 937 - 587 250 - 111 977 800)	23 320 887

8. Срок представления декларации по КПН – не позднее 31 марта 2022 года.

Форма декларации по КПН – 100.00.

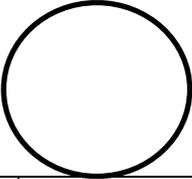
9. Срок уплаты КПН по декларации – не позднее 10 апреля 2022 года.

Форма 100.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	2021											
3	Наименование налогоплательщика	АО «Юпитер»											
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	<input checked="" type="checkbox"/>	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий												
B	учредитель доверительного управления												
7	Код валюты	KZT											
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)						01	02	03	04	05	06	07
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):				A	резидент РК	X	B	нерезидент РК				
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)												
	A	код страны резидентства											
	B	номер налоговой регистрации											
11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)												
Раздел. Совокупный годовой доход													
	Код строки	Наименование											
	100.00.001	Доход от реализации										2 787 337 000	
	100.00.002	Доход от прироста стоимости										14 402 000	
	100.00.003	Доход от списанных обязательств											
	100.00.014	Прочие доходы										46 914 000	
	100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД										2 806 430 400	
	100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса											
	100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса											
	100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + или - 100.00.017)										2 806 430 400	
Раздел. Вычеты													
	100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)										2 343 759 080	

I	ТМЗ на начало налогового периода всего	
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	1 578 848 750
A	товаро-материальные запасы	
B	финансовые услуги	
C	рекламные услуги	
D	консультационные услуги	
E	маркетинговые услуги	
F	дизайнерские услуги	
G	инжиниринговые услуги	
H	прочие услуги и работы	
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	696 005 760
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК	
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки	
100.00.021	Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленных пунктом 9 статьи 243 НК	
100.00.022	Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	31 320 259
100.00.023	Расходы по вознаграждению	4 309 200
100.00.024	Суммы представительских расходов	
100.00.025	Сомнительные требования	
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)	10 850 700
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям	
100.00.036	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	37 592 651
100.00.039	Прочие вычеты	489 630
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ	2 359 416 950
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)	2 359 416 950
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией (130.00.029)	
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы I формы 100.05)	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом		
100.00.041	Корректировка доходов и вычетов (100.00.041I - 100.00.041II)	
I	Корректировка доходов	- 20 000 000
II	Корректировка вычетов	- 20 000 000
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном		

ценообразовании		
100.00.042	Корректировка доходов	
100.00.043	Корректировка вычетов	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода		
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)	427 013 450
100.00.045	Доходы из иностранных источников, в том числе	
	I прибыль или часть прибыли, полученная в стране с льготным налогообложением (итоговое значение графы F формы 100.05)	
100.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04)	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)	427 013 450
100.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы Lформы 100.09)	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)	
100.00.050	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК	
100.00.051	Убыток, подлежащий переносу	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	2 369 896
	I Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2 п.1 ст.288	
	II Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	2 369 896
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения	415 871 259
100.00.054	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 -100.00.054)	424 643 554
Раздел. Расчет налогового обязательства		
100.00.056	Ставка КПП %	20,0%
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)	84 928 711
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058I - 100.00.058II - 100.00.058III - 100.00.058IV - 100.00.058V)	84 341 461
	I Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)	
	II Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
	III КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
	IV КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов	
	V КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	587 250
	VI КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса	
	VII КПП удержанные у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК	
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения	84 928 711
	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством	
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)	339 714 843
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:	49 904 551
	I (КПП на чистый доход по ставке 15%	
	II по ставке _____ %, предусмотренной международным договором	
	III код страны, с которой заключен международный договор	

IV	наименование международного договора		
100.00.062	ВСЕГО КПН (100.00.059 + 100.00.061I или 100.00.061II)		135 298 687
Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Ахметов А.А.		/ _____ /	
ФИО Руководителя		Подпись	М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа	6205
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		_____ / _____ / подпись	Дата приема декларации: 31.03.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
		М.П.	

Задача 5 (25 баллов).

ТОО «Меркурий», применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет в штате работника по рабочей специальности сварщик-ремонтник Сашин А.Д., по которому в декабре 2021 года были начислены следующие доходы:

1. Заработная плата в размере оклада – 150 000 тенге;
2. Премия в размере 30% от оклада;
3. Компенсация за неиспользованный отпуск в размере 266 890 тенге;
4. Возмещение расходов по найму квартиры в размере – 90 000 тенге;
5. Возмещение расходов по услугам сотовой связи – 5 000 тенге;
6. Материальная помощь по рождению ребенка в размере – 100 000 тенге;
7. Также известно, что списан долг Сашина А.Д. перед ТОО в размере 15 000 тенге;
8. По заявлению Сашина А.Д. и по положительному решению руководства предприятия 20 декабря 2021 года путем перечисления с расчетного счета предприятия произведена оплата обучения ребенка Сашина А.Д. в размере 1 200 000 тенге;
9. По доходу Сашина А.Д. ежемесячно производится перечисление в ЕНПФ обязательных профессиональных пенсионных взносов;
10. Перечислены суммы пени, начисленных за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов в сумме 16 490 тенге;
11. Кроме того в отчетном периоде Сашину А.Д. безвозмездно произведён косметический ремонт квартиры, расходы на ремонт составили 300 000 тенге.
12. Сашин А.Д. предоставил документы об оплате ежемесячного долга по кредиту, взятому на строительство жилого дома в Жилищном строительном сберегательном банке. Ежемесячная сумма основного долга составляет 75 000 тенге, сумму вознаграждения – 15 989 тенге.
13. Сашин А.Д. предоставил заключение врача о лечении его сына, а также документы, подтверждающие его расходы на данное лечение в размере 147 825 тенге;
14. Сашин А.Д. предоставил документы об усыновлении 2-х летнего ребенка в декабре месяце;
15. Предоставлен беспроцентный займ согласно поданного заявления в сумме 1 000 000 тенге с утвержденным графиком погашения.
16. Также известно, что с Сашиним А.Д. с 1 декабря 2021 года был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 132 700 тенге за месяц. Выплата доходов производится в конце месяца. Заявление на налоговый вычет от работника имеется.

Требуется:

1. Определить доходы, облагаемые у источника выплаты в разрезе каждого дохода;
2. Определить доходы работника, являющиеся объектом для исчисления социальных платежей;
3. Исчислить социальные платежи;
4. Определить размер корректировки доходов работника;
5. Определить размер налоговых вычетов для целей исчисления индивидуального подоходного налога;
6. Исчислить индивидуальный подоходный налог и социальный налог;
7. Определить налоговые обязательства по представлению налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей;
8. Заполнить ФНО за отчетный период.

Решение:

№	Показатели	Расчет	Сумма
1.	Доход работника в денежном виде	$150\,000 + 150\,000 * 30\% + 266\,890 + 100\,000$	561 890
2.	Предел выплаты денег на рождение ребенка, не облагаемый налогами. Корректировка на сумму 100 000	$94 * 2\,917 = 274\,198$, поскольку сумма материальной помощи не превышает предел, то будет корректироваться при исчислении ИПН, СН и социальных платежей	
3.	Доход работника в виде материальной выгоды при возмещении расходов по найму квартиры		90 000
4.	Доход работника в виде материальной выгоды при возмещении расходов по услугам сотовой связи		5 000
5.	Доход работника в виде материальной выгоды при списании долга		15 000
6.	Доход работника в натуральной форме при оплате обучения ребенка работника		1 200 000
7.	Доход работника в натуральной форме по ремонту квартиры		300 000
8.	Итого доход работника		2 171 890
9.	Пеня перечисленная в ЕНПФ по ОПВ работодателем не доход работника	16 490	
10.	Расходы на мед. Услуги иждивенца – не налоговый вычет работника	147 825	
11.	Займ у работодателя – не доход работника	1 000 000	
12.	Доход ФЛ по договору ГПХ		132 700
13.	Предел дохода для исчисления ОПВ	$50 * 42\,500 = 2\,125\,000$	
14.	ОПВ с дохода работника	$(2\,171\,890 - 100\,000) * 10\%$	207 189
15.	ОППВ	$(2\,171\,890 - 100\,000) * 5\%$	103 595
16.	ОПВ по договору ГПХ	$132\,700 * 10\%$	13 270
17.	Предел дохода для исчисления ОСМС	$10 * 42\,500 = 425\,000$	
18.	Отчисления на ОСМС	$425\,000 * 2\%$	8 500
19.	Взносы на ОСМС с дохода работника	$425\,000 * 2\%$	8 500
20.	Взносы на ОСМС по договору ГПХ	Не требуется поскольку взносы на ОСМС с доходов по ТД уплачены от максимального предела	
21.	Доход работника для исчисления СО	$2\,071\,890 - 207\,189$	1 864 701
22.	Предел дохода для исчисления СО	$7 * 42\,500 = 297\,500$	
23.	СО	$297\,500 * 3,5$	10 413

24.	Доход работника для исчисления СН	2 071 890 - 207 189 – 8 500	1 856 201
25.	СН к уплате	1 856 201 * 9,5% - 10 413	165 926
26.	Общая сумма налоговых вычетов	207 189 + 8 500 + 42 500 + (882 * 2 917) + 15 989	2 846 972
27.	Сумма корректировки при исчислении ИПН		100 000
28.	ИПН с дохода работника, Превышение налогового вычета на сумму 531 970 – не переносятся на след. Год, но физлицо имеет право это превышение использовать при самостоятельном налогообложении	(2 171 890 – 100 000 – 2 846 972) * 10%	0
29.	ИПН по договору ГПХ	132 700 * 10%	13 270

30. Форма декларации по ИПН и СН – 200.00,
срок представления ФНО – не позднее 15.02.2022 года;
срок уплаты налогов и социальных платежей – не позднее 25.01.2022 года.

Форма 200.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:									квартал	4	год	2021
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Меркурий»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						A	номер	B	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1					
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке): да нет X												
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)									01	02	03	
11	Количество приложений 200.03				Количество приложений 200.04								
Раздел. Расчетные показатели													
Код строки		Наименование											
200.00.001		Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет											
	I							III			0		
	II							IV			0		
200.00.002		Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников											
	I							III			208 516		
	II							IV			208 516		
200.00.003		Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих											

	перечислению за работников			
	I		III	103 595
	II		IV	103 595
200.00.004				
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу			
	I		III	
	II		IV	
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса			
	I		III	166 330
	II		IV	166 330
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса			
	I		III	
	II		IV	
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса			
	I		III	
	II		IV	
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников			
	I		III	10 413
	II		IV	10 413
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу			
	I		III	
	II		IV	
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
	I		III	8 500
	II		IV	8 500
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование			
	I		III	4 250
	II		IV	4 250

Ответственность налогоплательщика

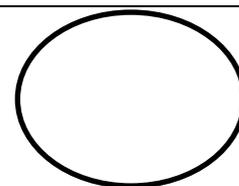
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Ахметов А.А.

ФИО Руководителя

/ _____ /
Подпись

М.П.



Дата подачи декларации **15.02.2021** Код налогового органа **6205**

/ _____ /
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию подпись Дата приема декларации: **15.02.2022**

Входящий номер документа _____ Дата почтового штемпеля _____ (заполняется в случае сдачи декларации по почте)

М.Ш.

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОППВ, СО, ОСМС
(Приложение 1 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021

Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I		3 мес	III	2 204 590
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	2 204 590
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			2 071 890
	B	дивиденды			0
	C	Выигрыши			
	D	Доходы по ДГПХ			
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I		3 мес	III	0
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	0
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				
					0
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала				
					0
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала				
					0
200.01.007	Выплачено доходов				
1 мес	I		3 мес	III	2 067 938
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	2 067 938
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы					
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы				
1 мес	I		3 мес	III	2 071 890
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	2 071 890
200.01.010					
200.01.011	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы				
1 мес	I		3 мес	III	2 071 890
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	2 071 890
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов					
200.00.013	Численность работников-инвалидов				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК					
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом				
1 мес	I		3 мес	III	1 856 201
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	1 856 201
Раздел. Социальные отчисления					

200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления				
1 мес	I		3 мес	III	297 500
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	297 500
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование					
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование				
1 мес	I		3 мес	III	425 000
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	425 000
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
1 мес	I		3 мес	III	425 000
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	425 000

Задача 6 (25 баллов).

ТОО «Венера», применяющий общеустановленный режим налогообложения, имеет в своем штате следующих работников:

№	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата (2020 год)		
			октябрь	ноябрь	декабрь
1.	Есенов А.С.	Директор	350 000	368 000	410 000
2.	Тен А.Т.	Бухгалтер	274 000	На больничном	300 000
3.	Аханов В.В.	Менеджер	230 000	244 270	250 000
4.	Алиева С.С.	Секретарь			15 000

При этом по четвертому кварталу имеется информация, что:

Есенову А.С. в октябре начислены дивиденды в сумме 300 000 тенге. Справочно: на день начисления дивидендов Есенов А.С. владеет долей участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет, юридическое лицо, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды, кроме того Есенов А.М. является единственным учредителем юридического лица.

В октябре 2021 года Тен А.Т. обратился с заявлением к руководству, в котором изложил просьбу оплатить расходы по его операции в размере 2 180 тыс. тенге, по которому было принято положительное решение.

В ноябре месяце Тену А.Т. произведена выплата пособия по временной нетрудоспособности в полном размере.

Аханов В.В. с 1 октября 2021 года был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 132 700 тенге за месяц.

В ноябре Аханову В.В. дополнительно к окладу выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 165 730 тенге.

Алиева С.С. принята на работу 21 декабря 2021 года.

Выплата заработной платы производится в последнее число месяца. Заявление на налоговый вычет от работников имеется.

Требуется:

1. Определить доходы работников за каждый налоговый период;
2. Определить ОПВ по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
3. Определить суммы отчислений и взносы на ОСМС по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
4. Исчислить суммы ИПН по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
5. Исчислить ИПН по договору гражданско правового характера;

Корректировка, 94 МРП	-	300 000	274 198			249 194
Доход для исчисления ОПВ	350 000	-	2 125 000	230 000	132 700	2 837 700
ОПВ	35 000	-	212 500	23 000	13 270	283 770
МЗП	42 500	-	42 500	42 500		127 500
Доход для исчисления ОСМС	350 000	-	425 000	230 000	132 700	1 137 700
Отчисления на ОСМС	7 000	-	8 500	4 600	2 654	22 754
Взносы на ОСМС	7 000	-	8 500	4 600	2 654	20 754
Облагаемый доход	265 500	0	1 916 302	159 900	116 776	2 458 478
ИПН	26 550	0	191 630	15 990	11 678	245 848
Доход для исчисления СН	308 000		2 233 000	202 400		2 743 400
Доход для исчисления СО	297 500		297 500	207 000		802 000
СН исчисленный	29 260		212 135	19 228		260 623
СО	10 413		10 413	7 245		28 071
СН к уплате	18 847		201 722	11 983		232 552

Расчет за ноябрь:

Доход Тен А.Т. за ноябрь = $15 * 2\,917 = 43\,755$ тенге;

Доход Аханова В.В, по трудовому договору за ноябрь = $244\,270 + 165\,730 = 410\,730$

ФИО	Есенов	Тен	Аханов (ТД)	Аханов (ДГПХ)	ИТОГО
Начисленные доходы	368 000	43 755	410 730	132 700	951 195
Доход для исчисления ОПВ	368 000	43 755	410 730	132 700	951 195
ОПВ	36 800	4 376	41 073	13 270	95 120
МЗП	42 500	42 500	42 500		127 500
Доход для исчисления ОСМС	368 000	43 755	410 730	132 700	951 195
Отчисления на ОСМС	7 360	795	8 215	2 654	16 370
Взносы на ОСМС	7 360	795	8 215	2 654	16 370
Облагаемый доход	281 340	0	318 942	116 776	717 058
ИПН	28 134	0	31 894	11 678	71 706
Доход для исчисления СН	323 840	42 500	361 442		727 782
Доход для исчисления СО	297 500	42 500	297 500		637 500
СН исчисленный	30 765	4 038	34 337		69 139
СО	10 413	1 488	10 413		22 314
СН к уплате	20 352	2 550	23 924		46 826

Расчет за декабрь:

Сумма остатка вычета по доходам Тен = $43\,755 - 3\,916 - 42\,500 = (-2\,661)$

ФИО	Есенов	Тен	Аханов (ТД)	Аханов (ДГПХ)	Алиева	ИТОГО
Начисленные доходы	410 000	300 000	250 000	132 700	15 000	1 107 700
Доход для исчисления ОПВ	410 000	300 000	250 000	132 700	15 000	1 107 700
ОПВ	41 000	30 000	25 000	13 270	1 500	110 770
МЗП	42 500	42 500 +3 916 = 46 416	42 500		42 500	
Доход для исчисления ОСМС	410 000	300 000	250 000	132 700	15 000	1 107 700
Отчисления на ОСМС	8 200	6 000	5 000	2 654	300	22 154
Взносы на ОСМС	8 200	6 000	5 000	2 654	300	22 154
Облагаемый доход	318 300	221 500	177 500	116 776	0	834 076
ИПН	31 830	22 150	17 750	11 678	0	83 408
Доход для исчисления СН	360 800	264 000	220 000		42 500	887 300
Доход для исчисления СО	297 500	270 000	225 000		42 500	835 000
СН исчисленный	34 276	25 080	20 900		4 038	84 294
СО	10 413	9 450	7 875		1 488	29 226
СН к уплате	23 863	15 630	13 025		2 550	55 068

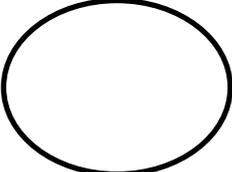
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	БИН	080240022304								
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:				квартал	4	год	2021		
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Венера»							
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):									
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная	
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)					A	номер	B	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):									
A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
B	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса									
D	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
E	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса									
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1		
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке):							да	нет	X
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)							01	02	03
11	Количество приложений 200.03			Количество приложений 200.04						

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование								
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет								
	I	245 848		III	83 408				
	II	71 706	Итого за отчетный квартал		IV	400 962			
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников								
	I	283 770		III	110 770				
	II	95 120	Итого за отчетный квартал		IV	489 660			
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников								
	I			III					
	II		Итого за отчетный квартал		IV				
200.00.004									
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу								
	I			III					
	II		Итого за отчетный квартал		IV				
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса								
	I	232 552		III	55 068				
	II	46 826	Итого за отчетный квартал		IV	334 446			
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса								
	I			III					
	II		Итого за отчетный квартал		IV				
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса								

	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников				
	I	28 071		III	29 226
	II	22 314	Итого за отчетный квартал	IV	79 611
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу				
	I			III	
	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование				
	I	20 100		III	19 500
	II	16 370	Итого за отчетный квартал	IV	55 970
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование				
	I	20 100		III	19 500
	II	16 370	Итого за отчетный квартал	IV	55 970
Ответственность налогоплательщика					
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.					
Ахметов А.А.		/ _____ /		М.П. 	
ФИО Руководителя		Подпись		М.П.	
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205		
/ _____ /			Дата приема декларации:	15.02.2022	
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			подпись		
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.Ш.			

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОПВ, СО, ОСМС					
(Приложение 1 к Декларации)					
Раздел. Общая информация					
1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)		квартал	4	год
					2021
Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I	3 466 700	3 мес	III	1 107 700
2 мес	II	951 195	Итого за отчетный квартал	IV	5 525 595
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			5 225 595
	B	дивиденды			300 000
	C	выигрыши			
	D	Доходы по ДГПХ			
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I	245 848		III	83 408
2 мес	II	71 706	Итого за отчетный квартал	IV	400 962
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				
					0

200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала			0
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала			0
200.01.007	Выплачено доходов			
1 мес	I	2 916 328	3 мес	III 974 776
2 мес	II	767 999	Итого за отчетный квартал	IV 4 659 103
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы				
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы			
1 мес	I	2 837 700	3 мес	III 1 107 700
2 мес	II	951 195	Итого за отчетный квартал	IV 5 145 789
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
200.01.011				
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов				
200.00.013	Численность работников-инвалидов			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I	2 743 400	3 мес	III 84 294
2 мес	II	727 782	Итого за отчетный квартал	IV 3 555 476
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I	802 000	3 мес	III 835 000
2 мес	II	637 500	Итого за отчетный квартал	IV 2 274 500
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I	1 137 700	3 мес	III 1 107 700
2 мес	II	951 195	Итого за отчетный квартал	IV 3 196 595
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I	1 137 700	3 мес	III 1 107 700
2 мес	II	951 195	Итого за отчетный квартал	IV 3 196 595

Задача 7 (25 баллов).

ТОО «Сатурн», применяющий общеустановленный режим налогообложения, в течение 3 квартала 2021 года произведены следующие начисления работникам в виде оплаты труда (в тенге):

№ п/п	ФИО работника	Июль	Август	Сентябрь
1.	Алишеров Р.Ш. (по трудовому договору)	224 500	223 700	475 094
2.	Тастанов Н.С.	17 800	72 500	112 100
3.	Канафина А.С.	105 300	91 900	115 200

Кроме вышеуказанных начислений в августе 2021 года Канафиной А.С. была произведена разовая выплата в размере 2 156 000 тенге.

Тастанов Н.С. принят на работу 13 июля 2021 года.

В сентябре в Алишерову Р.Ш. выдана материальная помощь в связи с рождением ребенка в размере 361 184 тенге.

Также известно, что с Алишеровым Р.Ш. 1 июля 2021 года был заключен договор аренды личного автотранспорта с арендной платой в размере 132 700 тенге за месяц. Аренда автотранспорта производилась в течение 3 квартала 2021 года.

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на налоговый вычет от работников имеется.

Требуется:

1. Определить доходы работников за каждый налоговый период;
2. Определить ОПВ по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
3. Определить суммы отчислений и взносы на ОСМС по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
4. Исчислить суммы ИПН по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
5. Исчислить ИПН по договору гражданско-правового характера;
6. Определить суммы социальных отчислений по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
7. Определить суммы социального налога по каждому работнику и итоговые суммы за отчетный период;
8. Определить налоговые обязательства работодателя по представлению формы налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей за 1 квартал 2020 года;
9. Заполнить форму налоговой отчетности

Решение:

1. Доход для исчисления ОПВ = Доход работника – Доход работника, с которого не удерживается ОПВ;
2. Предел дохода для исчисления ОПВ = $50 * 42\,500 = 2\,125\,000$;
Сумма ОПВ = Доход для исчисления ОПВ * 10%;
3. Доход для исчисления отчислений и взносов на ОСМС = Доход работника – Доход работника, с которого не исчисляются отчисления на ОСМС;
Максимальный предел дохода для исчисления ОСМС = $10 * 42\,500 = 425\,000$;
Сумма отчислений на ОСМС = Доход для исчисления отчислений на ОСМС * 2%;
Сумма взносов на ОСМС = Доход для исчисления взносов на ОСМС * 2%;
4. Доход работника, облагаемый ИПН = Доход работника – Корректировка дохода – Налоговые вычеты
Сумма ИПН по доходам работника = Доход работника, облагаемый ИПН * 10%;
Налоговые вычеты = ОПВ + Взносы ОСМС + МЗП;
5. Доход для исчисления СО = Доход работника – Доход работника, с которого не уплачивается СО;
Минимальный предел дохода для исчисления СО = $1 * 42\,500 = 42\,500$;
Максимальный предел дохода для исчисления СО = $7 * 42\,500 = 297\,500$;
Сумма СО = Доход для исчисления СО * 3,5 %;
6. Сумма исчисленного СН = 1 МРП;
Сумма СН, подлежащего уплате = Сумма исчисленного СН – Сумма СО;

7. Форма декларации по ИПН и СН – 200.00

Срок представления налоговой отчетности по ИПН и СН – не позднее 15.11.2021 года;

Срок уплаты ИПН, ОПВ, СН, СО, ОСМС: за июль – не позднее 25.08.2021 года;

за август – не позднее 25.09.2021 года;

за сентябрь – не позднее 25.10.2021 года;

Расчет за июль:

ФИО	Алишеров (по ТД)	Алишеров (по ДГПХ)	Тастанов	Канафина	ИТОГО
Начисленные доходы	224 500	132 700	17 800	105 300	480 300
Доход для исчисления ОПВ	224 500	132 700	17 800	105 300	480 300
ОПВ	22 450	13 270	1 780	10 530	48 030
Доход для исчисления ОСМС	224 500	132 700	17 800	105 300	480 300
Отчисления на ОСМС	4 490	2 654	356	2 106	9 606
Взносы на ОСМС	4 490	2 654	356	2 106	9 606
МЗП	42 500		42 500	42 500	
Облагаемый доход	155 060	132 700	0 (-26 836)	50 164	337 924
ИПН	15 506	13 270	0	5 016	33 792
Доход для исчисления СН	197 560		42 500	92 667	332 667
Доход для исчисления СО	202 050		42 500	94 770	339 320
СН исчисленный	18 768		4 038	8 803	31 609
СО	7 072		1 488	3 317	11 876
СН к уплате	11 696		2 550	5 486	19 732

Расчет за август:

Доход Канафиной А.С. за август = 91 900 + 2 156 000 = 2 247 900.

Сумма остатка вычета по доходам Тастанова = 17 800 – 1 780 – 356 - 42 500 = (- 28 836)

ФИО	Алишеров (по ТД)	Алишеров (по ДГПХ)	Тастанов	Канафина	ИТОГО
Начисленные доходы	223 700	132 700	72 500	2 247 900	2 676 800
Доход для исчисления ОПВ	223 700	132 700	72 500	2 125 000	2 553 900
ОПВ	22 370	13 270	7 250	212 500	255 390
Доход для исчисления ОСМС	223 700	132 700	72 500	425 000	853 900
Отчисления на ОСМС	4 474	2 654	1 450	8 500	17 078
Взносы на ОСМС	4 474	2 654	1 450	8 500	17 078
МЗП	42 500		42 500 + 28 836 = 71 336	42 500	156 336
Облагаемый доход	154 356	116 776	0	1 984 400	2 255 532
ИПН	15 436	11 678	0	198 440	225 554
Доход для исчисления СН	196 856		63 800	2 026 900	2 287 556
Доход для исчисления СО	201 330		65 250	297 500	564 080
СН исчисленный	18 701		6 061	192 556	217 318
СО	7 047		2 284	10 413	19 743
СН к уплате	11 654		3 777	182 143	197 574

Расчет за сентябрь:

Предел выплаты при рождении ребенка, не облагаемый налогами и социальными платежами = 94 * 2 917 = 274 198.

Доход Алишера Р.Ш. за сентябрь (по ТД) = 475 094 + 361 184 = 836 278

По доходу Алишера применяется корректировка в размере 274 198 при исчисления ИПН, СН и социальных платежей

Сумма остатка вычета по доходам Тастанова = 72 500 – 7 250 – 71 336 = (- 6 086)

ФИО	Алишеров (по ТД)	Алишеров (по ДГПХ)	Тастанов	Канафина	ИТОГО
Начисленные доходы	836 278	132 700	112 100	115 200	1 196 278
Корректировка, 94 МРП	274 198	-	-	-	294 194
Доход для исчисления ОПВ	562 080	132 700	112 100	115 200	922 080
ОПВ	56 208	13 270	11 210	11 520	92 208

Доход для исчисления ОСМС	425 000	132 700	112 100	115 200	785 000
Отчисления на ОСМС	8 500	2 654	2 242	2 304	15 700
Взносы на ОСМС	8 500	2 654	2 242	2 304	15 700
МЗП	42 500		42 500 + 6 086 = 48 586	42 500	133 586
Облагаемый доход	454 872	132 700	50 062	58 876	734 416
ИПН	45 487	13 270	5 006	5 888	73 442
Доход для исчисления СН	497 372		98 648	101 376	697 396
Доход для исчисления СО	297 500		100 890	103 680	502 070
СН исчисленный	47 250		9 472	9 631	66 253
СО	10 413		3 531	3 629	17 573
СН к уплате	36 837		5 841	6 002	48 680

Форма 200.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:									квартал	3	год	2021
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Сатурн»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	<input checked="" type="checkbox"/>	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						А	номер	В	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
А	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
В	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
С	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
Д	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
Е	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1					
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке):									да		нет	<input checked="" type="checkbox"/>
10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)									01	02	03	
11	Количество приложений 200.03				Количество приложений 200.04								
Раздел. Расчетные показатели													
Код строки		Наименование											
200.00.001		Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет											
	I	33 792					III	69 651					
	II	225 554				Итого за отчетный квартал		IV	328 997				
200.00.002		Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников											
	I	48 030					III	92 208					
	II	255 390				Итого за отчетный квартал		IV	395 628				
200.00.003		Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников											
	I						III						
	II					Итого за отчетный квартал		IV					
200.00.004													

1 мес	I	480 300	3 мес	III	1 196 278
2 мес	II	2 676 800	Итого за отчетный квартал	IV	4 353 378
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			2 838 734
	B	дивиденды			0
	C				
	D200.01.00				
	3				
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I	33 792	3 мес	III	69 651
2 мес	II	225 554	Итого за отчетный квартал	IV	328 997
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				
					0
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала				
					0
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала				
					0
200.01.007	Выплачено доходов				
1 мес	I	389 872	3 мес	III	1 018 719
2 мес	II	2 178 778	Итого за отчетный квартал	IV	3 587 369
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы					
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы				
1 мес	I	480 300	3 мес	III	947 084
2 мес	II	2 553 900	Итого за отчетный квартал	IV	3 981 284
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.01.011					
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов					
200.00.013	Численность работников-инвалидов				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II				
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК					
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом				
1 мес	I	332 667	3 мес	III	726 423
2 мес	II	2 287 556	Итого за отчетный квартал	IV	3 357 213
Раздел. Социальные отчисления					
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления				
1 мес	I	339 320	3 мес	III	697 396
2 мес	II	564 080	Итого за отчетный квартал	IV	1 600 796

200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу				
1 мес	I			3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал		IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование					
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование				
1 мес	I	480 300		3 мес	III 785 000
2 мес	II	853 900	Итого за отчетный квартал		IV 2 119 200
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
1 мес	I	480 300		3 мес	III 785 000
2 мес	II	853 900	Итого за отчетный квартал		IV 2 119 200

Задача 8 (25 баллов).

По ИП Астахову С.Т., государственная регистрация которого произведена 1 января 2021 года, применяющий общеустановленный режим налогообложения, не являющийся недропользователем и не состоящим на регистрационном учете по НДС, имеется следующая информация за 2021 год:

1. Выручка от реализации товаров по основной деятельности – 6 233 920 тенге;
2. Выручка от оказания услуг по вспомогательной деятельности – 3 102 400 тенге;
3. Доход от аренды офиса – 5 535 600 тенге;
4. Реализация на фондовой бирже методом открытых торгов на сумму 12 345 тыс. тенге акций казахстанских предприятий, приобретенных в этом же году за 9 803 тыс. тенге. Справочно: на день реализации акции состояли в официальных списках фондовой биржи, функционирующей на территории РК;
5. Другие документально подтвержденные вычеты, связанные с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, в т. ч. НДС – 9 281 725 тенге;
6. ИП других видов доходов в течение года не имел;
7. Заявленный доход для целей исчисления обязательных пенсионных взносов указан в размере 70 000 тенге ежемесячно, а доход для исчисления Социальных отчислений в размере МЗП.
8. 20 октября принят на работу один работник, по которому имеется следующая информация:

№	Ф.И.О. работника	Должность	Начисленная заработная плата (2020 год)		
			октябрь	ноябрь	декабрь
1.	Сидоров В.Г.	Оператор	20 000	16 581	125 000

Кроме того:

- в ноябре работодатель оплатил операцию работника в размере 190 000 тенге

Выплаты доходов производятся в последнее число месяца. Заявление на применение стандартного вычета в размере МЗП с октября имеется.

Налоговые обязательства исполнены в сроки, установленные Налоговым кодексом. Считать, что доходы в течение года получены равномерно по месяцам.

Требуется:

1. Определить ОПВ по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
2. Определить сумму отчислений и взносов на ОСМС по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
3. Исчислить суммы ИПН по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
4. Определить суммы социальных отчислений по доходам работника и итоговые суммы за отчетный период;
5. Определить суммы социального налога исчисленного и подлежащей уплате в бюджет по доходам работника за отчетный период;

6. Определить размер каждого вида дохода, совокупный годовой доход, сумму вычетов, размер налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя;
7. Определить сумму индивидуального подоходного налога, исчисленного за отчетный период по деятельности индивидуального предпринимателя.
8. Определить налоговые обязательства ИП по представлению форм налоговой отчетности и уплате налогов и социальных платежей.
9. Заполнить формы налоговой отчетности.

Решение:

1. Доход для исчисления ОПВ = Доход работника – Доход работника, с которого не удерживается ОПВ;
2. Предел дохода для исчисления ОПВ = $50 * 42\,500 = 2\,125\,000$;
Сумма ОПВ = Доход для исчисления ОПВ * 10%;
3. Доход для исчисления отчислений и взносов на ОСМС = Доход работника – Доход работника, с которого не исчисляются отчисления на ОСМС;
Максимальный предел дохода для исчисления ОСМС = $10 * 42\,500 = 425\,000$;
Сумма отчислений на ОСМС = Доход для исчисления отчислений на ОСМС * 2%;
Сумма взносов на ОСМС = Доход для исчисления взносов на ОСМС * 2%;
4. Доход работника, облагаемый ИПН = Доход работника – Корректировка дохода – Налоговые вычеты
Сумма ИПН по доходам работника = Доход работника, облагаемый ИПН * 10%;
Налоговые вычеты = ОПВ + Взносы ОСМС + МЗП;
5. Доход для исчисления СО = Доход работника – Доход работника, с которого не уплачивается СО;
Минимальный предел дохода для исчисления СО = $1 * 42\,500 = 42\,500$;
Максимальный предел дохода для исчисления СО = $7 * 42\,500 = 297\,500$;
Сумма СО = Доход для исчисления СО * 3,5 %;
6. Сумма исчисленного СН = 2 МРП +1 МРП * кол - во работников;
Сумма СН, подлежащего уплате = Сумма исчисленного СН – Сумма СО з работников и ИП;
7. Форма декларации по ИПН и СН – 200.00
Срок представления налоговой отчетности по ИПН и СН – не позднее 15.02.2022 года;
Срок уплаты ИПН, ОПВ, СН, СО, ОСМС: за октябрь – не позднее 25.11.2021 года;
за ноябрь – не позднее 25.12.2020 года;
за декабрь – не позднее 25.01.2021 года;

Предел дохода по выплате денег на медицинские услуги $94 * 2\,917 = 274\,198$ - корректировка
Материальная помощь на оздоровление в размере 190 000 тенге освобождается от налогов и социальных платежей.

Начисленный доход за ноябрь = $16\,581 + 190\,000 = 206\,581$

Превышение обл. дохода = $20\,000 - 2\,000 - 42\,500 = -24\,500$ (окт)

Превышение обл. дохода = $206\,581 - 190\,000 - 1\,658 - 42\,500 - 24\,500 = -52\,077$

Превышение обл. дохода = $125\,000 - 12\,500 - 42\,500 - 52\,077 = 17\,923$

Налоговый период	октябрь	ноябрь	декабрь	ИТОГО
Начисленные доходы	20 000	206 581	125 000	351 581
Корректировка 94 МРП		190 000		190 000
Доход для исчисления ОПВ	20 000	16 581	125 000	161 581
ОПВ	2 000	1 658	12 500	16 158
Доход для исчисления ОСМС	20 000	16 581	125 000	161 581
Отчисления на ОСМС	400	332	2 500	3 232
Взносы на ОСМС	200	166	1 250	1 616
МЗП	42 500	42 500 + 24 500 = 67 000	42 500 + 52 077 = 94 577	
Облагаемый доход	0 (-24 500)	0 (-52 077)	17 923	17 923
ИПН	0	0	1 792	1 792
Доход для исчисления СО	42 500	42 500	112 500	197 500
СО за работников	1 488	1 488	3 938	6 914
СН за ИП исч = $2 * 2778 +$	8 334	8 304	8 334	25 002

2778= 3 * 2778				
СО за ИП	1 488	1 488	1 488	4 464
СН к уплате	5 358	5 358	2 908	13 624

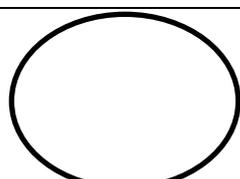
№	Показатели	Расчет	Сумма
1	Доход от реализации ТРУ	6 233 920 + 3 102 400 + 5 535 600	14 871 920
2	Доход от прироста стоимости акций	12 345 000 – 9 803 000	2 542 000
3	СГД		17 413 920
4	Вычеты по расходам на оплату труда		351 581
5	СО за ИП	42 500 * 3,5% * 12 = 17 850	
	Вычеты по СО	17 850 + 6 914	24 764
	СН за ИП	(2 * 2 651 – 1 488) * 2 мес. + (2 * 2 778 – 1 488) * 7 мес. + 13 624 = 7 628 + 28 476 + 13 624 =	49 728
8	Взносам ОСМС за ИП и работников (1 616)	1,4 * 42 500 * 5% * 12 = 2 975 * 12 = 35 700	Не вычет
	Вычет по отчислениям ОСМС	3 232	3 232
9	Вычеты по ОПВ за ИП	70 000 * 10% * 12	84 000
10	Стандартный вычет в размере МЗП	42 500 * 12	510 000
11	Прочие вычеты		9 281 725
12	Вычеты всего		10 305 030
13	НОД	17 413 920 - 10 305 030	7 108 890
14	Уменьшение НОД		2 542 000
	НОД скор	7 108 890 – 2 542 000	4 566 890
15	ИПН к уплате	4 566 890 * 10%	456 689

Срок представления налоговой отчетности по ИПН - не позднее 31.03.2022 года

Срок уплаты ИПН по доходам, облагаемым ФЛ самостоятельно не позднее 10.04.2022 года.

Форма 200.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	БИН	080240022304											
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:							квартал	4	год	2022		
3	Наименование налогоплательщика		ТОО «Сатурн»										
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):												
	Первоначальная		Очередная	<input checked="" type="checkbox"/>	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная				
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)						А	номер	В	дата			
6	Категория налогоплательщика (укажите X):												
А	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
В	Налогоплательщик, применяющий СНР для производителей юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции сельских потребительских кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
С	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
Д	налогоплательщик, применяющий СНР на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
Е	налогоплательщик, применяющий СНР с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса												
8	Численность работников (человек):		1 мес		2 мес.		3 мес.	1					
9	Наличие структурных подразделений (укажите X в соответствующей ячейке):									да		нет	X

10	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)			01	02	03
11	Количество приложений 200.03		Количество приложений 200.04			
Раздел. Расчетные показатели						
Код строки	Наименование					
200.00.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет					
	I	0		III	1 792	
	II	0	Итого за отчетный квартал	IV	1 792	
200.00.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников					
	I	2 000		III	12 500	
	II	1 658	Итого за отчетный квартал	IV	16 158	
200.00.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников					
	I			III		
	II		Итого за отчетный квартал	IV		
200.00.004						
200.00.005	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу					
	I	7 000		III	7 000	
	II	7 000	Итого за отчетный квартал	IV	21 000	
200.00.006	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1.ст. 485 Налогового кодекса					
	I					
	II					
200.00.007	Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст. 700 Налогового кодекса					
	I			III		
	II		Итого за отчетный квартал	IV		
200.00.008	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 485 Налогового кодекса					
	I	5 358		III	2 908	
	II	5 358	Итого за отчетный квартал	IV	13 624	
200.00.009	Сумма социальных отчислений с доходов работников					
	I	1 488		III	3 938	
	II	1 488	Итого за отчетный квартал	IV	6 913	
200.00.010	Сумма социальных отчислений в свою пользу					
	I	1 488		III	1 488	
	II	1 488	Итого за отчетный квартал	IV	4 464	
200.00.011	Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование					
	I	400		III	2 500	
	II	332	Итого за отчетный квартал	IV	3 232	
200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование					
	I	(200 + 2 975) = 2 975		III	(1 250 + 2 975) = 4 225	
	II	(166 + 2 975) = 3 141	Итого за отчетный квартал	IV	10 341	
Ответственность налогоплательщика						
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.						
Ахметов А.А.		/ _____ /		М.П.		
ФИО Руководителя		Подпись				
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205			

/		/		Дата приема декларации:	15.02.2022
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись			
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.			

Форма 200.01

ИСЧИСЛЕНИЕ ИПН И СН, ОПВ, ОПВ, СО, ОСМС (Приложение 1 к Декларации)					
Раздел. Общая информация					
1	ИИН (БИН)	080240022304			
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2022
Раздел. Индивидуальный подоходный налог					
Код строки	Наименование				
200.01.001	Начисленные доходы				
1 мес	I	20 000	3 мес	III	125 000
2 мес	II	206 581	Итого за отчетный квартал	IV	351 581
в том числе за квартал:					
	A	доходы работников			351 581
	B	дивиденды			0
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов				
1 мес	I	0	3 мес	III	1 631
2 мес	II	0	Итого за отчетный квартал	IV	1 631
200.01.003					
200.01.004	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам				
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала				
200.01.006	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала				
200.01.007	Выплачено доходов				
1 мес	I	17 800	3 мес	III	109 458
2 мес	II	204 757	Итого за отчетный квартал	IV	332 015
Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы					
200.01.009	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы				
1 мес	I	20 000	3 мес	III	125 000
2 мес	II	16 581	Итого за отчетный квартал	IV	161 581
200.01.010	Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы				
1 мес	I		3 мес	III	
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV	
200.01.011					
200.01.012	Заявляемый доход в свою пользу				
1 мес	I	70 000	3 мес	III	70 000
2 мес	II	70 000	Итого за отчетный квартал	IV	210 000
Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов					
200.00.013	Численность работников-инвалидов				
1 мес	I		3 мес	III	

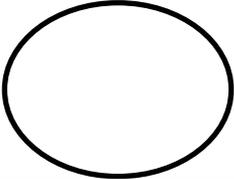
2 мес	II			
200.00.014	Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
200.00.015	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II			
Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п. 1 ст. 485 НК				
200.01.016	Доходы работника, облагаемые социальным налогом			
1 мес	I		3 мес	III
2 мес	II		Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Социальные отчисления				
200.01.017	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления			
1 мес	I	42 500	3 мес	III
2 мес	II	42 500	Итого за отчетный квартал	IV
200.01.018	Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу			
1 мес	I	42 200	3 мес	III
2 мес	II	42 200	Итого за отчетный квартал	IV
Раздел. Отчисления и (или) взносы на обязательное социальное медицинское страхование				
200.01.019	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I	20 000	3 мес	III
2 мес	II	16 581	Итого за отчетный квартал	IV
200.01.020	Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			
1 мес	I	20 000	3 мес	III
2 мес	II	16 581	Итого за отчетный квартал	IV

Форма 220.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ												
Раздел. Общая информация о налогоплательщике												
1	ИИН	080240022304										
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год									2022		
3	ФИО налогоплательщика			Индивидуальный предприниматель Абиев Р.Г.								
4	Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке):											
	Первоначальная		Очередная	X	Дополнительная		Доп. по уведомлению		Ликвидационная			
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)							A	номер	B	дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X):											
A	доверительный управляющий											
B	учредитель доверительного управления											
7	Код валюты	KZT										
8	Предоставленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке)								01	02	03	04
9	Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке):					A	резидент РК	X	B	нерезидент РК		
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9B)											
	A	код страны резидентства					KZT					
	B	номер налоговой регистрации										

11	Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами РК (укажите X)		
Раздел. Совокупный годовой доход			
Код строки	Наименование		
220.00.001	Доход от реализации		14 871 920
220.00.002	Доход от прироста стоимости		2 542 000
220.00.003	Прочие доходы		
220.00.004	Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период (сумма с 220.00.001 по 220.00.003)		17 413 920
220.00.005	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 241 НК		
220.00.006	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 241 НК		
220.00.007	Корректировка доходов и вычетов в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса		
	I Корректировка доходов		
	II Корректировка вычетов		
220.00.008	Корректировка доходов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании		
220.00.009	Корректировка вычетов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании		
220.00.010	Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период, с учетом корректировок и вычетов		7 702 890
Раздел. Вычеты			
220.00.011	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.011I - 220.00.011II + 220.00.011III + 220.00.011IV + 220.00.011V - 220.00.011VI - 220.00.011VII - 220.00.011VIII - 220.00.011IX)		351 581
	I ТМЗ на начало налогового периода всего		
	II ТМЗ на конец налогового периода всего		
	III Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:		
	A товаро-материальные запасы		
	B финансовые услуги		
	C рекламные услуги		
	D консультационные услуги		
	E маркетинговые услуги		
	F дизайнерские услуги		
	G инжиниринговые услуги		
	H прочие услуги и работы		
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		351 581
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами		
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации		
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 НК		

	IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	
220.00.012		Штрафы, пени, неустойки	
220.00.013		Сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 2430 НК	
220.00.014		Социальные отчисления в ГФСС, ФСМС	27 996
220.00.015		Вычеты по вознаграждению	
220.00.016		Суммы представительских расходов	
220.00.017		Сомнительные требования	
220.00.018		Налоги и платежи в бюджет	49 728
220.00.019		Вычеты по фиксированным активам (100.04.011 + 100.04.012)	
220.00.020		Прочие вычеты	9 281 725
220.00.021		ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма с 220.00.011 по 220.00.022)	9 711 030
Раздел Наловые вычетыкодексом			
220.00.022		Налоговый вычет в виде ОПВ	84 000
220.00.023		Налоговый вычет в виде пенсионных выплат и договорам накопительного страхования	
220.00.024		Стандартные налоговые вычеты	510 000
220.00.025		Прочие налоговые вычеты	
		I по добровольным пенсионным взносам	
		II на медицину	
		III по вознаграждениям	
220.00.026		ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (сумма строк с 220.00.022 по 220.00.025)	594 000
100.00.027		Доходы из иностранных источников	
100.00.028		Доход освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами	
100.00.029		ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИП (220.00.010-220.00.028)	7 108 890
100.00.030		Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК	
100.00.031		ИТОГО НАЛОГ ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (220.00.029 + 220.00.030)	7 108 890
220.00.032		Убыток, подлежащий переносу (220.00.031+220.04.008 I)	
220.00.033		Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со ст.288 НК, в том числе:	2 542 000
	I	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.1) и 2) п.1 ст.288 НК	
	II	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с пп.4) п.1 ст.288	
220.00.034		Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.031-220.00.033)	4 566 890
220.00.035		Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов	
220.00.036		ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 - 220.00.035)	4 566 890
100.00.037		ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИП ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ	
100.00.038		Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 НК	
100.00.039		ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИП (220.00.036-220.00.037-220.00.026)	4 566 890
Раздел. Расчет налогового обязательства			
220.00.040		Ставка ИПН %	10,00
220.00.041		ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 x 220.00.040)	456 689
220.00.042		Исчисленная сумма ИПН (220.00.041 - 220.00.042 I - 220.00.042 II - 220.00.042 III - 220.00.042 IV- 220.00.042 V – 220.00.042 VI)	456 689
	I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы G формы 220.03)	

II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК	
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша	
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов	
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	
VI	КПН, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогообложения КИК из источников в РК	
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством	
220.00.044	ВСЕГО НАЛОГА К УПЛАТЕ (220.00.042-220.00.043)	456 689
220.00.045	БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов	
Ответственность налогоплательщика		
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.		
Астахов С.Т.		
_____ / _____ /	_____ / _____ /	
ФИО Руководителя	Подпись	М.П.
Дата подачи декларации	31.03.2022	Код налогового органа
		6205
_____ / _____ /		Дата приема
Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		подпись
		декларации:
		31.03.2022
Входящий номер документа	Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)
М.Ш.		

Задача 9 (25 баллов).

ТОО «Солнечный лучик» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует пропорциональный метод отнесения сумм НДС в зачет. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 1 квартал 2021 года:

№	Показатели	январь	февраль	март
1.	Доход от реализации товаров	10 823 600	10 869 800	10 987 500
2.	Доход от оказания услуг по доставке товаров	2 332 900	2 258 500	2 423 600
3.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых в целях облагаемого оборота)	5 116 000	6 044 000	4 032 000
4.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (используемых не в целях облагаемого оборота)	1 236 000	1 824 000	1 325 000
5.	НДС, указанный в чеках ККМ по приобретенным товарам, работам, услугам (в целях облагаемого оборота)	90 876	12 346	45 670

Кроме того, известно, что в 1 квартале 2020 года:

- 1) предприятие произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Польши грузовой машины, по которой был уплачен НДС в размере 360 000 тенге;
- 2) предприятие реализовало:

- А) квартиру в жилом доме, стоимость которого по договору без включения НДС составила 60 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость квартиры по данным бухгалтерского учета составила 32 000 000 тенге;
- Б) промышленный склад, стоимость которого по договору без включения НДС составила 120 000 000 т., при этом балансовая стоимость склада составила 110 000 000 тенге;
- 3) работником предприятия представлен авансовый отчет по командировке, в котором кроме суточных указаны:
- А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет, в котором НДС в размере 8 160 тенге выделен отдельной строкой, а также посадочные талоны и чек ККМ на оплату проезда;
- Б) расходы по оплате гостиницы – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 18 000 тенге выделен отдельной строкой;
- 4) предприятие безвозмездно передало детскому дому оборудование для мастерской, приобретенное в 2018 году за 2 000 000 тенге, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 2 500 000 тенге;
- 5) предприятием произведен возврат двух станков, приобретенных в декабре 2020 года (цена одного станка без включения НДС составила 100 000 тенге);
- 6) предприятие реализовало за 4 700 000 тенге (без включения НДС) земельный участок, приобретенный в мае 2016 года по цене 3 300 000 тенге, целевое назначение которого является «Строительство парковки для автомобилей»;
- 7) предприятие списало пришедшие в негодность 34 штуки не использованных запасных частей. Справочно: приобретение запасных частей имело место в 2016, 2017 и 2018 году,, балансовая стоимость запасных частей без включения НДС составляет 570 тенге за 1 штуку;
- 8) предприятие передало банку заложенное имущество в счет невыплаченного долга на сумму 4 200 000 тенге (без включения НДС) по текущей оценочной стоимости, сумма непогашенного долга на дату передачи заложенного имущества составила без включения НДС 3 750 000 тенге;
- 9) предприятие реализовало товары на экспорт в Бельгию в сумме 1 598 387 тенге;
- 10) ТОО передало индивидуальному предпринимателю в доверительное управление офисное здание, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 23 450 904 тенге.

Требуется:

1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;
2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров и при списании ТМЗ;
3. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты по налогу на добавленную стоимость;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Решение:

1. При возврате товара предприятие производит корректировку в сторону уменьшения сумм НДС, относимого в зачет, а его контрагент, являющийся продавцом такого товара, производит корректировку в сторону уменьшения размера облагаемого оборота и суммы НДС с него. При возврате товара на сумму корректировки по НДС контрагентом, являющимся продавцом такого товара, выписывается дополнительный счет-фактура.

При списании ТМЗ предприятие производит корректировку в сторону уменьшения сумм НДС, относимого в зачет, дополнительный счет-фактура не выписывается;

2. Сумма корректировки НДС, относимого в зачет при возврате товара = $100\,000 * 2 * 12\% = 24\,000$;

Сумма корректировки НДС, относимого в зачет при списании ТМЗ = $34 * 570 * 12\% = 2\,326$;

Общая сумма корректировки по НДС = 24 000 + 2 326 = 26 326;

3. По фискальным чекам ККМ без ЭСФ, сумма НДС 18 000 по гостинице - не подлежит зачету;

№	Наименование	тенге
Оборот, облагаемый по 12 % ставке:		
1	Реализация ТРУ (10 823 600 + 10 869 800 + 10 987 500 + 2 332 900 + 2 258 500 + 2 423 600)	39 695 900
2	Реализация промышленного склада	120 000 000
3	Безвозмездная передача оборудования	2 500 000
4	Реализация земельного участка	4 700 000
5	Передача банку заложенного имущества	4 200 000
6	Итого оборот облагаемый по 12 % ставке:	171 095 900
Оборот, облагаемый по 0 % ставке:		
7	Экспорт	1 598 387
8	Итого облагаемый оборот	172 694 287
9	НДС с облагаемого оборота, 171 095 900 * 12%	20 531 508
10	Освобожденный оборот	60 000 000
11	Итого общий оборот	232 694 287
12	Доля облагаемого оборота в общем обороте (172 694 287 / 232 694 287 * 100)	74,22%
Сумма НДС относимого в зачет:		
13	По приобретенным ТРУ в целях облагаемого оборота (5 116 000 + 6 044 000 + 4 032 000)	15 192 000
14	По приобретенным ТРУ не в целях облагаемого оборота (1 236 000 + 1 824 000 + 1 325 000)	4 385 000
15	Импорт грузовой машины	360 000
16	Возмещение командировочных расходов работника по проезду на воздушном транспорте	8 160
17	Корректировка НДС относимого в зачет (24 000 + 2 326)	(26 326)
18	Итого НДС, относимый в зачет с учетом корректировки	19 918 834
19	Сумма НДС, относимого в зачет по удельному весу (19 918 834 * 74,22%)	14 783 759
5. 20	Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет = 20 531 508 - 14 783 759	5 747 749

Передача имущества в доверительное управление не является оборотом по реализации ТРУ.

6. Форма декларации по НДС – 300.00;

Срок представления налоговой отчетности по НДС – не позднее 15.05.2021 года;

7. Срок уплаты – не позднее 25.05.2021 года.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ

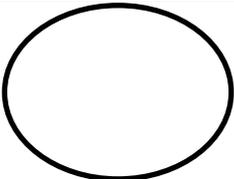
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	1	год	2021	
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Солнечный лучик»				
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная		Очередная	X	
	Дополнительная	По уведомлению		Ликвидационная		
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	A	Номер	B	Дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X)					
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса					

В	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса														
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК														
	А	№ контракта			В	Дата заключения									
8	Код валюты			KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):			пропорциональный			X	раздельный							
пропорциональный и раздельный															
10	Серия и номер Свидетельства по НДС														
11	Представленные приложения			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ			На бумажном носителе						В электронном виде					
13	Способ получения СФ			На бумажном носителе						В электронном виде					
Раздел. Начисление НДС															
Код строки	Наименование			А	Сумма оборотов по реализации без НДС			В	Сумма НДС						
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС				171 095 900				20 531 508						
I	С выпиской счетов-фактур				171 095 900				20 531 508						
II	Без выписки счетов-фактур														
300.00.002	Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке				1 598 387										
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота														
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК														
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС				60 000 000										
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)				232 694 287										
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)				172 694 287										
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006x100%)								74,22%						
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)x100)								0,01%						
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам														
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование														
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)														
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)								20 531 508						
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет															
Код строки	Наименование			А	Сумма оборотов по реализации без НДС			В	Сумма НДС						
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.				163 209 667				19 585 160						

I	По счетам фактурам	163 209 667	19 585 160
II	По иным документам		
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),		
	I Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС		
	II Импорт из государств-членов ЕАЭС		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIA+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)	166 141 667	
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)		- 26 326
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)		19 918 834
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и отдельного метода, в том числе:		
	I по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		
	II по товарам, работам, услугам, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет		
	III по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:		
	I при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023		14 783 759
	II при отдельном методе (300.00.023)		
	III при пропорциональном и отдельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)		
	IV При применении положений ст. 411 Налогового кодекса		
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета		5 135 075
	при пропорциональном методе		5 135 075
	при отдельном методе		
	при пропорциональном и отдельном методе		
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса		
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец		

	отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)			
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период				
Код строки	Наименование	В	Сумма НДС	
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В - 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В - 300.00.025 IV)		5 747 759
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)		
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			
Раздел. Требование о возврате превышения НДС				
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса		
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с	по
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		_____ М.П.
Дата подачи декларации	15.05.2021	Код налогового органа	6205	
_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию			_____ подпись	Дата приема декларации: 15.05.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Задача 10 (25 баллов).

ТОО «Луна» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует отдельный метод отнесения сумм НДС в зачет. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 1 квартал 2021 года:

№	Показатели	январь	февраль	март
1.	Доход от реализации товаров	10 823 600	10 869 800	10 987 500
2.	Доход от оказания услуг по доставке товаров	2 332 900	2 258 500	2 423 600
3.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (в целях облагаемого оборота)	5 116 000	6 044 000	4 032 000
4.	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам, услугам (не в целях облагаемого оборота)	1 236 000	1 824 000	1 325 000
5.	НДС, указанный в чеках ККМ по приобретенным товарам, работам, услугам (в целях облагаемого оборота)	90 876	12 346	45 670

Кроме того, известно, что в 1 квартале 2021 года:

1) предприятие произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Польши грузовой машины, по которой был уплачен НДС в размере 360 000 тенге;

2) предприятие реализовало:

А) квартиру в жилом доме, стоимость которого по договору без включения НДС составила 60 000 000 тенге, при этом балансовая стоимость квартиры по данным бухгалтерского учета составила 32 000 000 тенге;

Б) промышленный склад, стоимость которого по договору без включения НДС составила 120 000 000 т., при этом балансовая стоимость склада составила 110 000 000 тенге;

3) работником предприятия представлен авансовый отчет по командировке, в котором кроме суточных указаны:

А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет, в котором НДС в размере 8 160 тенге выделен отдельной строкой, а также посадочные талоны и чек ККМ на оплату проезда;

Б) расходы по оплате гостиницы – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 18 000 тенге выделен отдельной строкой;

4) предприятие безвозмездно передало детскому дому оборудование для мастерской, приобретенное в 2018 году за 2 000 000 тенге, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 2 500 000 тенге;

5) предприятием произведен возврат двух станков, приобретенных в декабре 2020 года (цена одного станка без включения НДС составила 100 000 тенге);

6) предприятие реализовало за 4 700 000 тенге (без включения НДС) земельный участок, приобретенный в мае 2016 года по цене 3 300 000 тенге, целевое назначение которого является «Строительство парковки для автомобилей»;

7) предприятие списало пришедшие в негодность 34 штуки не использованных запасных частей. Справочно: приобретение запасных частей имело место в 2016, 2017 и 2018 году, балансовая стоимость запасных частей без включения НДС составляет 570 тенге за 1 штуку;

8) предприятие передало банку заложенное имущество в счет невыплаченного долга на сумму 4 200 000 тенге (без включения НДС), сумма непогашенного долга на дату передачи заложенного имущества составила без включения НДС 3 750 000 тенге;

9) предприятие реализовало товары на экспорт в Бельгию в сумме 1 598 387;

10) ТОО передало индивидуальному предпринимателю в доверительное управление офисное здание, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 23 450 904 тенге.

Требуется:

1. Указать какие должны быть совершены действия при корректировке со стороны каждого контрагента;

2. Определить суммы корректировки по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров и при списании ТМЗ;

3. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;

4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;

5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;

6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты по налогу на добавленную стоимость;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Решение:

1. При возврате товара предприятие производит корректировку в сторону уменьшения сумм НДС, относимого в зачет, а его контрагент, являющийся продавцом такого товара, производит корректировку в сторону уменьшения размера облагаемого оборота и суммы НДС с него. При возврате товара на сумму корректировки по НДС контрагентом, являющимся продавцом такого товара, выписывается дополнительный счет-фактура.

При списании ТМЗ предприятие производит корректировку в сторону уменьшения сумм НДС, относимого в зачет, ранее взятого в зачет, дополнительный счет-фактура не выписывается;

2. Сумма корректировки НДС, относимого в зачет при возврате товара = $100\,000 * 2 * 12\% = 24\,000$;

Сумма корректировки НДС, относимого в зачет при списании ТМЗ = $34 * 570 * 12\% = 2\,326$;
Общая сумма корректировки по НДС = $24\,000 + 2\,326 = 26\,326$;

3. По фискальным чекам ККМ без ЭСФ, сумма НДС 18 000 по гостинице - не подлежит зачету;

4. Передача имущества в доверительное управление – не является реализацией.

№	Наименование	тенге
	Оборот облагаемый по 12 % ставке:	
1	Реализация ТРУ (10 823 600 + 10 869 800 + 10 987 500 + 2 332 900 + 2 258 500 + 2 423 600)	39 695 900
2	Реализация промышленного склада	120 000 000
3	Безвозмездная передача оборудования	2 500 000
4	Реализация земельного участка	4 700 000
5	Передача банку заложенного имущества	4 200 000
	Итого облагаемый оборот по ставке 12 %	171 095 900
	Оборот облагаемый по 0 % ставке:	
6	Экспорт	1 598 387
7	Итого облагаемый оборот	172 694 287
8	НДС с облагаемого оборота ,171 095 900 * 12%	20 531 508
9	Освобожденный оборот	60 000 000
10	Итого общий оборот	232 694 287
	Сумма НДС относимого в зачет:	
11	По приобретенным ТРУ в целях облагаемого оборота (5 116 000 + 6 044 000 + 4 032 000)	15 192 000
12	Импорт грузовой машины	360 000
13	Возмещение командировочных расходов работника по проезду на воздушном транспорте	8 160
14	Корректировка НДС относимого в зачет (24 000 + 2 326)	(26 326)
15	Итого НДС относимый в зачет с учетом корректировки	15 533 834
5	16 Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет = 20 531 508 - 15 533 834	4 997 674

Передача имущества в доверительное управление не является оборотом по реализации ТРУ;

6. Форма декларации по НДС – 300.00;

Срок представления налоговой отчетности по НДС – не позднее 15.05.2021 года;

7. Срок уплаты – не позднее 25.05.2021 года.

**ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

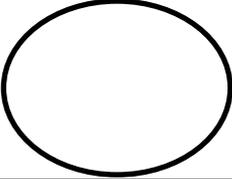
Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304											
2	Налоговый период (год)	квартал	1	год	2021								
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Луна»											
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная			Очередная			X					
		Дополнительная			По уведомлению			Ликвидационная					
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	А	Номер		В	Дата							
6	Категория налогоплательщика (укажите X)												
А	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
В	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	А	№ контракта		В	Дата заключения								
8	Код валюты	KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):	пропорциональный		X		раздельный							
		пропорциональный и раздельный											
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе			В электронном виде								
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе			В электронном виде								

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	А	Сумма оборотов по реализации без НДС	В	Сумма НДС
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС		171 095 900		20 531 508
I	С выпиской счетов-фактур		171 095 900		20 531 508
II	Без выписки счетов-фактур				
300.00.002	Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке		1 598 387		
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота				
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК				
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС		60 000 000		
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)		232 694 287		
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)		172 694 287		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006x100%)				
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)x100)				0,01%

300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам				
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)				
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)				20 531 508
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет					
Код строки	Наименование	А	Сумма оборотов по реализации без НДС	В	Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.		126 600 000		15 192 000
I	По счетам фактурам		126 600 000		15 192 000
II	По иным документам				
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента				
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен				
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),				
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС			
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС	3 000 000		360 000
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)				
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)				
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты				
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)		129 600 000		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)				- 26 326
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)				15 533 834
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:				
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет			
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет			
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов			
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:				
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023			

	II	при раздельном методе (300.00.023)					15 533 834	
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)						
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса						
300.00.026		Сумма не разрешенного зачета						
	I	- при пропорциональном методе						
	II	- при раздельном методе						
	III	- при пропорциональном и раздельном методе						
300.00.027		Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога						
	III	– сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса						
	II	– сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода						
300.00.028		Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)						
300.00.029		Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)						
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период								
Код строки	Наименование					В	Сумма НДС	
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:							
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)					4 997 674	
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)						
300.00.031		Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса						
Раздел. Требование о возврате превышения НДС								
300.00.032		Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога						
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса						
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:			с		по	
Ответственность налогоплательщика								
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.								
Ахметов А.А.		/ _____ /		М.П.				
ФИО Руководителя		Подпись						
Дата подачи декларации	15.05.2021	Код налогового органа	6205					

Ф.И.О . Должностного лица, принявшего декларацию / _____ / _____ /			Дата приема декларации:	15.05.2021
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
			М.П.	

Задача 11 (25 баллов).

ТОО «Регул» состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и использует пропорциональный метод отнесения в зачет.

По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 3 квартал 2021 года:

№	Показатели	тенге
1.	Реализация хлебобулочных изделий (по ценам без НДС)	10 810 500
2.	Реализация кондитерских изделий (по ценам без НДС)	5 690 724
3.	Оказание услуг по ремонту оборудования (по ценам без НДС)	1 507 130
4.	Сдача в аренду складского помещения (по ценам без НДС)	300 000
5.	Суммы указанные в счетах - фактурах выписанных поставщиками за предоставленные коммунальные услуги (по ценам с НДС)	310 147
6.	Суммы указанные в счетах - фактурах выписанных поставщиками за приобретенное для нужд производства сырье (по ценам с НДС)	23 982 488
7.	Суммы указанные в счетах - фактурах выписанных поставщиками за предоставленные транспортные услуги по доставке товаров (по ценам с НДС)	670 150

Кроме того, известно, что в 3 квартале 2021 года:

- 1) в рамках рекламной акции в магазине ТОО были безвозмездно переданы посетителям:
 - А) булочки с курагой – 230 штук, цена каждой булочки без НДС составила 76 тенге;
 - Б) торты «Птичье молоко» – 25 штук, цена каждого торта без НДС составила 3 462 тенге;
 - В) наборы «Мастер на все руки» – 15 штук, цена каждого набора без НДС 15 000 тенге;
- 2) выдано в счет оплаты труда всем работникам женского пола (всего 203 человека) по 1 мешку муки, себестоимость которого составила 3 246 тенге;
- 3) с апреля 2021 года предоставлено в безвозмездное пользование оборудование на 6 месяцев. Справочно: стоимость приобретения оборудования по ценам с НДС 963,5 тыс. тенге, полезный срок использования 5 лет;
- 4) реализовало здание детского сада, стоимость которого по договору без включения НДС составила 40 249 763 тенге;
- 5) начисление вознаграждения по ставке 15% годовых по депозиту в банке на сумму 23 тыс. тенге;
- 6) Ответственным работником предприятия представлен авансовый отчет по командировке в г. Атырау, в котором указаны:
 - А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет на сумму с НДС 235 200 тенге, в котором НДС выделен отдельной строкой, а также посадочные талоны и чек ККМ на оплату проезда;
 - Б) расходы на проведение представительских мероприятий на сумму с НДС 1 232 тыс. тенге – к авансовому отчету приложен только чек ККМ;
- 7) в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица передано оборудование стоимостью 23 348,8 тыс. тенге, стоимость вклада оценена в размере 24 576,0 тыс. тенге.
- 8) произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Германии автомобиля, используемого в дальнейшем как Основное средство, мощностью 4 500 куб. см., таможенная стоимость которого составила 15 300 евро. Справочно: условно курс 1 евро =

371 тенге, курс 1 доллар США = 340 тенге, таможенная пошлина 10% от стоимости товара, но не менее 0,8 евро за каждый куб. см. мощности двигателя, таможенный сбор за оформление – 60 долларов США;

Требуется:

1. Определить предел по непризнанию оборота по передаче в рекламных целях.
2. Определить сумму облагаемого импорта и НДС с него;
3. Определить сумму облагаемого оборота по безвозмездно оказанной услуге;
4. Определить суммы облагаемого оборота и НДС с него, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
5. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
6. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
7. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
8. Указать сроки уплаты НДС;
9. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Решение:

1. Предел по непризнанию оборота по передаче в рекламных целях $5 * 2\ 651 = 13\ 255$;
2. Таможенная пошлина:
 А) по адвалорной ставке $15\ 300 * 10\ \% * 371 = 567\ 630$;
 Б) по натуральной (специфической) ставке $4\ 500 * 0,8 * 371 = 1\ 335\ 600$;
 В) к уплате $1\ 335\ 600$;
 облагаемый импорт $15\ 300 * 371 + 60 * 340 + 1\ 335\ 600 + 4\ 500 * 100 = 7\ 482\ 300$;
 НДС с облагаемого импорта $7\ 482\ 300 * 12\ \% = 897\ 876$;
3. Стоимость приобретения оборудования 963 500 тенге, срок полезной службы 5 лет.
 облагаемый оборот по безвозмездно оказанной услуге за месяц $= (963\ 500 / 1,12) / 5 * 12 = 14\ 338$ за месяц.
 облагаемый оборот по безвозмездно оказанной услуге за квартал $= 14\ 338 * 3 = 43\ 014$;
4. Вознаграждения по депозиту – НЕ реализация, не отражается в Декларации по НДС.
5. По фискальным чекам ККМ без ЭСФ – НДС не подлежит зачету.
6. Передача в уставный капитал – Не реализация.

№	Наименование	тенге
	Оборот облагаемый по 12 % ставке:	
1	Реализация хлебобулочных изделий	10 810 500
2	Реализация кондитерских изделий	5 690 724
3	Оказание услуг по ремонту оборудования	1 507 130
4	Сдача в аренду складского помещения	300 000
5	Безвозмездная передача в рекламных целях наборов «Мастер на все руки» стоимость которых свыше 5 МРП ($15\ 000 * 15$)	225 000
6	Выданные в счет оплаты труда мешки муки ($3\ 246 * 203$)	658 938
7	Безвозмездно оказанная услуга по оборудованию	43 014
4.	8 Реализовало здания детского сада	40 249 763
	9 Итого оборот облагаемый по 12 % ставке	59 485 069
	10 Оборот облагаемый по 0 % ставке	0
	11 Итого облагаемый оборот	59 485 069
	12 НДС с облагаемого оборота ($59\ 485\ 069 * 12\%$)	7 138 208
	13 Необлагаемый оборот	0
	14 Итого общий оборот	59 485 069
	15 Доля облагаемого оборота в общем обороте ($59\ 485\ 069 / 59\ 485\ 069 * 100$)	100%
	Сумма НДС относимого в зачет:	
5.	16 По приобретенным коммунальным услугам ($310\ 147 * 12 / 112$)	33 230
	17 По приобретенным для нужд производства сырья ($23\ 982\ 488 * 12 / 112$)	2 569 552
	18 По приобретенным транспортным услугам по доставке товаров ($670\ 150 * 12 / 112$)	71 802
	19 Возмещение командировочных расходов работника по проезду на	25 200

	воздушном транспорте (235 200 * 12 / 112)	
20	Итого по приобретенным ТРУ	2 699 784
21	Уплаченный НДС на импорт автомобиля, используемого как ОС, не подлежит зачету	-
22	Итого НДС относимый в зачет	2 699 784
23	Сумма НДС, относимого в зачет по удельному весу (3 597 660 * 100%)	2 699 784
6. 24	Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет (7 138 208 – 2 699 784)	4 438 424

Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал не является оборотом по реализации ТРУ;

7. Форма декларации по НДС – 300.00;

Срок представления налоговой отчетности по НДС – не позднее 15.11.2021 года;

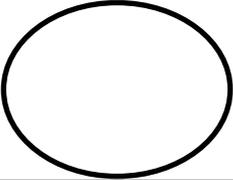
8. Срок уплаты – не позднее 25.11.2021 года.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ													
Раздел. Общая информация о налогоплательщике													
1	ИИН (БИН)	080240022304											
2	Налоговый период (год)	квартал	3	год	2021								
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Регул»											
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная		Очередная		X							
	Дополнительная	По уведомлению		Ликвидационная									
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	A	Номер	B	Дата								
6	Категория налогоплательщика (укажите X)												
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	A	№ контракта	B	Дата заключения									
8	Код валюты	KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):	пропорциональный		X		раздельный							
	пропорциональный и раздельный												
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе					В электронном виде						
Раздел. Начисление НДС													
Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС		B	Сумма НДС							
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС		59 485 069			7 138 208							
I	С выпиской счетов-фактур		59 485 069			7 138 208							
II	Без выписки счетов-фактур												
300.00.002	Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке												
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота												

300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК			
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС			
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)		59 485 069	
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.000.002А + 300.000.003А)		59 485 069	
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006х100%)			100,00%
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)х100)			0,00%
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам			
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)			7 138 208
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)			
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет				
Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС	B Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.		22 498 200	2 699 784
I	По счетам фактурам		22 498 200	2 699 784
II	По иным документам			
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента			
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен			
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),			
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС	7 482 300	
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)			
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)			
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты			
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование			
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIА+300.00.017+300.00.020 А+300.00.029А)		29 980 500	
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)			
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024			

	(300.00.013В+300.00.014В+300.00.016ІВ+300.00.016ІІВ+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)		
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и раздельного метода, в том числе:		
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет	
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет	
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов	
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:		
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023	2 699 784
	II	при раздельном методе (300.00.023)	
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)	
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса	
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета		
	при пропорциональном методе		
	при раздельном методе		
	при пропорциональном и раздельном методе		
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса		
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)		
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период			
Код строки	Наименование	В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:		
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)	4 438 424
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)	
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса		
Раздел. Требование о возврате превышения НДС			
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса	

II		Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:		с		по	
Ответственность налогоплательщика							
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.							
Ахметов А.А.							
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		_____ М.П.			
Дата подачи декларации		15.05.2021		Код налогового органа		6205	
_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию				_____ подпись		Дата приема декларации: 15.05.2021	
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля		(заполняется в случае сдачи декларации по почте)			
				М.П.			

Задача 12 (25 баллов).

ТОО «Спутник» по состоянию на 1 января 2021 года не состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2021 год:

№ п/п	Месяцы	Реализация товаров (по ценам без НДС)	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)	НДС по остаткам ТМЗ и ОС согласно инвентаризационной ведомости
1.	Январь	7 200 160	1 232 400	2 580 500	290 876
2.	Февраль	8 890 600	1 112 300	2 234 900	283 290
3.	Март	7 456 800	1 405 000	2 205 400	273 240
4.	Апрель	5 230 400	1 123 400	2 123 600	296 500
5.	Май	9 378 500	1 201 700	2 136 500	202 300
6.	Июнь	3 876 300	1 190 800	2 324 200	234 290
7.	Июль	5 342 900	1 250 700	2 042 900	228 300
8.	Август	4 763 100	1 234 700	2 234 200	235 400
9.	Сентябрь	11 348 200	16 292 040	2 107 200	246 500
10.	Октябрь	3 783 200	1 134 700	2 290 340	232 400
11.	Ноябрь	3 390 800	1 132 600	2 304 400	267 890
12.	Декабрь	3 000 780	1 200 500	2 235 100	245 630

Кроме того, известно, что:

- 1) в январе 2021 года ТОО оплатил годовую подписку на периодическую печать, общая сумма с учетом НДС составила 288 960 тенге;
- 2) в феврале 2021 года ТОО внес вклад в уставный капитал дочернего предприятия в размере 2 340 000 тенге;
- 3) в марте 2021 года ТОО произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Италии оберточной бумаги, по которой был уплачен НДС в размере 360 000 тенге;

- 4) в апреле 2021 года ТОО приобрело промышленный склад, стоимость которого по договору без включения НДС составила 125 460 000 тенге;
- 5) в июле получены услуги от иностранной компании, не имеющей постоянного учреждения на территории Республики Казахстан, по разработке дизайна товарной продукции на сумму 1 523 доллар, условно курс доллара = 379 тенге;
- 6) в октябре 2021 года ТОО реализовало гостиницу, стоимость которой по договору без включения НДС составила 59 340 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания гостиницы по данным бухгалтерского учета составила 32 240 000 тенге;
- 7) в ноябре 2021 года ТОО предоставило в аренду до конца года офисное здание другому ТОО, арендная плата без включения НДС составила 557 260 тенге ежемесячно.
- 8) в декабре 2021 года работником ТОО представлен авансовый отчет по командировке, в котором указаны:
 - А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет на сумму с НДС 347,2 тыс. тенге, в котором НДС выделен отдельной строкой, и посадочные талоны. Справочно: оплата за билет произведена безналичным путем;
 - Б) расходы по оплате гостиницы – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 18 тыс. тенге выделен отдельной строкой;
 - В) суточные за 5 суток в размере 75 тыс. тенге;
- 9) в декабре 2021 года ТОО безвозмездно передало дому престарелых домашний кинотеатр, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 1 500 000 тенге;
- 10) в декабре 2021 года ТОО приобрело квартиру, цена без НДС которого составила 12 260 тыс. тенге;
- 11) в декабре 2021 года ТОО передало индивидуальному предпринимателю в доверительное управление офисное здание, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 23 450 904 тенге;
- 12) импортированы из Белоруссии офисная мебель стоимостью 761 500 российских рублей, затраты на доставку, выделенной отдельной строкой в договоре 125 000 рублей. По условиям договора права на товар переходят покупателю при доставке на склад покупателя, т.е. 16 декабря, пересечение границы было 12 декабря. НДС на импорт уплачен в срок, установленный для уплаты НДС на импорт из стран Таможенного союза. Курс тенге к российскому рублю условно на 16 декабря составляет – 6,01, на 12 декабря – 6,17;
- 13) в декабре реализована квартира в жилом доме на сумму 25 000 тыс. тенге;
- 14) налогоплательщик применяет раздельный метод отнесения в зачет.

Требуется:

1. Определить минимум оборота для постановки на регистрационный учет по НДС;
2. Указать, какие налоговые обязательства возлагаются на предприятие по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость. При этом, для целей решения данной задачи, датой подачи заявления о постановке на регистрационный учет по НДС считать первое число месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение минимума оборота;
3. Определить суммы облагаемого оборот, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты НДС;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Решение:

1. Минимум оборота для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость = $30\,000 * 2\,917 = 87\,510\,000$;

2.

Месяцы	Реализация товаров (по ценам без НДС)	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	Оборот за месяц	Оборот нарастающими итогом
Январь	7 200 160	1 232 400	8 432 560	8 432 560
Февраль	8 890 600	1 112 300	10 002 900	18 435 460
Март	7 456 800	1 405 000	8 861 800	27 297 260
Апрель	5 230 400	1 123 400	6 353 800	33 651 060
Май	9 378 500	1 201 700	10 580 200	44 231 260
Июнь	3 876 300	1 190 800	5 067 100	49 298 360
Июль	5 342 900	1 250 700	6 593 600	55 891 960
		Услуга нерезидента, 1523 *379	577 217	56 469 177
Август	4 763 100	1 234 700	5 997 800	62 466 977
Сентябрь	11 348 200	16 292 040	27 640 240	90 107 217

Предприятие обязано подать налоговое заявление на постановку на регистрационный учет по НДС не позднее первых 10 рабочих дней октября 2021 года. По условию задачи заявление подано 1 октября текущего года.

Предприятие становится плательщиком НДС с 1 октября 2021 года.

№	Наименование	тенге
	Оборот облагаемый по 12 % ставке:	
1	Реализация ТРУ (3 783 200 + 3 390 800 + 3 000 780 + 1 134 700 + 1 132 600 + 1 200 500)	13 642 580
2	Реализация гостиницы	59 340 000
3	Аренда офисного здания (557 260 * 2)	1 114 520
4	Безвозмездная передача домашнего кинотеатра	1 500 000
5	Итого оборот облагаемый по 12 % ставке	75 597 100
6	Оборот облагаемый по 0 % ставке	0
7	Итого облагаемый оборот	75 597 100
8	НДС с облагаемого оборота (75 597 100 * 12%)	9 071 652
9	Необлагаемый оборот, освобожденный оборот, без НДС	25 000 000
10	Итого общий оборот	100 597 100
	Сумма НДС относимого в зачет:	
12	По приобретению ТРУ (2 290 340 + 2 304 400 + 2 235 100 + 232 400 остатки)	7 062 240
13	По подписке на периодическую печать ((288 960*12/112) / 12мес * 3мес)	7 740
14	Возмещение командировочных расходов работника по проезду на воздушном транспорте (347 200 * 12 / 112)	37 200
15	НДС по импорту ЕАЭС на дату 16.12.21 г = 761 500 * 6,01 * 12% = 549 194, срок уплаты, не позднее 20 января 2022 г, уплачен в январе, в зачет в 1 квартале 2022 г	
16	Итого НДС относимый в зачет	7 107 180
5	18 Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет (9 071 652 – 7 107 180)	1 964 472

6. Приобретения квартиры, без НДС

7. Передача имущества в доверительное управление – НЕ реализация.

8. Форма декларации по НДС – 300.00;

Срок представления налоговой отчетности по НДС – не позднее 15.02.2022 года;

9. Срок уплаты – не позднее 25.02.2022года.

**ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

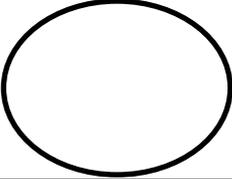
Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304											
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021								
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Алиот»											
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная			Очередная			X					
		Дополнительная			По уведомлению			Ликвидационная					
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	A	Номер		B	Дата							
6	Категория налогоплательщика (укажите X)												
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса												
B	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	A	№ контракта		B	Дата заключения								
8	Код валюты	KZT											
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):	пропорциональный		X		раздельный							
	пропорциональный и раздельный												
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ	На бумажном носителе			В электронном виде								
13	Способ получения СФ	На бумажном носителе			В электронном виде								

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	A	Сумма оборотов по реализации без НДС	B	Сумма НДС
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС		75 597 100		9 071 652
I	С выпиской счетов-фактур		75 597 100		9 071 652
II	Без выписки счетов-фактур				
300.00.002	Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке				
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота				
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК				
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС		25 000 000		
300.00.006	Общий оборот (300.00.001A + 300.00.002A + 300.00.003A+ 300.00.004 + 300.00.005)		100 597 100		
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001A + 300.00.002A + 300.00.003A)		75 597 100		
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006x100%)				75,15%
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002A/(300.00.001A+300.00.002A+300.00.003A)x100)				0,00%

300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам				
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)				
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)				9 071 652
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет					
Код строки	Наименование	А	Сумма оборотов по реализации без НДС	В	Сумма НДС
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.		59 117 750		7 097 730
I	По счетам фактурам		59 117 750		7 097 730
II	По иным документам				
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента				
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен				
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),				
	I	Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС			
	II	Импорт из государств-членов ЕАЭС			
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)				
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)				
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты				
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование				
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIА+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)		59 694 967		
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)				
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)				7 107 890
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и отдельного метода, в том числе:				
	I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет			
	II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет			
	III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов			
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:				
	I	при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023			

	II	при раздельном методе (300.00.023)						7 107 180
	III	при пропорциональном и раздельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)						
	IV	При применении положений ст. 411 Налогового кодекса						
300.00.026		Сумма не разрешенного зачета						
		при пропорциональном методе						
		при раздельном методе						
		при пропорциональном и раздельном методе						
300.00.027		Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога						
		III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса						
		II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода						
300.00.028		Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)						
300.00.029		Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)						
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период								
Код строки	Наименование					В	Сумма НДС	
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:							
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В – 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В – 300.00.025 IV)						1 964 472
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)						
300.00.031		Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса						
Раздел. Требование о возврате превышения НДС								
300.00.032		Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога						
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса						
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:				с		по
Ответственность налогоплательщика								
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.								
Ахметов А.А.		/		/		М.П.		
ФИО Руководителя		Подпись						
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205					

Ф.И.О . Должностного лица, принявшего декларацию / _____ / _____ /			Дата приема декларации:	15.02.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Задача 13 (25 баллов).

ТОО «Алиот» по состоянию на 1 января 2021 года не состоит на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость. По деятельности ТОО на территории Республики Казахстан имеется следующая информация за 2021 год:

№ п/п	Месяцы	Реализация товаров (по ценам без НДС)	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	НДС, указанный в счетах-фактурах по приобретению товаров, работ, услуг (используемых в целях облагаемого оборота)	НДС по остаткам ТМЗ и ОС согласно инвентаризационной ведомости
1.	Январь	7 200 160	1 232 400	2 580 500	290 876
2.	Февраль	8 890 600	1 112 300	2 234 900	283 290
3.	Март	7 456 800	1 405 000	2 205 400	273 240
4.	Апрель	5 230 400	1 123 400	2 123 600	296 500
5.	Май	9 378 500	1 201 700	2 136 500	202 300
6.	Июнь	3 876 300	1 190 800	2 324 200	234 290
7.	Июль	5 342 900	1 250 700	2 042 900	228 300
8.	Август	4 763 100	1 234 700	2 234 200	235 400
9.	Сентябрь	11 348 200	16 292 040	2 107 200	246 500
10.	Октябрь	3 783 200	1 134 700	2 290 340	232 400
11.	Ноябрь	3 390 800	1 132 600	2 304 400	267 890
12.	Декабрь	3 000 780	1 200 500	2 235 100	245 630

Кроме того, известно, что:

- 1) в январе 2021 года ТОО оплатил годовую подписку на периодическую печать, общая сумма с учетом НДС составила 288 960 тенге;
- 2) в феврале 2021 года ТОО внес вклад в уставный капитал дочернего предприятия в размере 2 340 000 тенге;
- 3) в марте 2021 года ТОО произвело таможенное декларирование ввоза на территорию РК с территории Италии оберточной бумаги, по которой был уплачен НДС в размере 360 000 тенге;
- 4) в апреле 2021 года ТОО приобрело промышленный склад, стоимость которого по договору без включения НДС составила 125 460 000 тенге;
- 5) в июле получены услуги от иностранной компании, не имеющей постоянного учреждения на территории Республики Казахстан, по разработке дизайна товарной продукции на сумму 1 523 доллар, условно курс доллара = 379 тенге;
- 6) в октябре 2021 года ТОО реализовало гостиницу, стоимость которой по договору без включения НДС составила 59 340 000 тенге, при этом балансовая стоимость здания гостиницы по данным бухгалтерского учета составила 32 240 000 тенге;
- 7) в ноябре 2021 года ТОО предоставило в аренду до конца года офисное здание другому ТОО, арендная плата без включения НДС составила 557 260 тенге ежемесячно.
- 8) в декабре 2021 года работником ТОО представлен авансовый отчет по командировке, в котором указаны:

- А) расходы по проезду в оба конца на воздушном транспорте – к авансовому отчету приложен электронный билет на сумму с НДС 347,2 тыс. тенге, в котором НДС выделен отдельной строкой, и посадочные талоны. Справочно: оплата за билет произведена безналичным путем;
- Б) расходы по оплате гостиницы – к авансовому отчету приложен чек ККМ на оплату проживания, в котором НДС в размере 18 тыс. тенге выделен отдельной строкой;
- В) суточные за 5 суток в размере 75 тыс. тенге;
- 9) в декабре 2021 года ТОО безвозмездно передало дому престарелых домашний кинотеатр, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 1 500 000 тенге;
- 10) в декабре 2021 года ТОО приобрело квартиру, цена без НДС которого составила 12 260 тыс. тенге;
- 11) в декабре 2021 года ТОО передало индивидуальному предпринимателю в доверительное управление офисное здание, балансовая стоимость которого на дату передачи без включения НДС составила 23 450 904 тенге;
- 12) импортированы из Белоруссии офисная мебель стоимостью 761 500 российских рублей, затраты на доставку, выделенной отдельной строкой в договоре 125 000 рублей. По условиям договора права на товар переходят покупателю при доставке на склад покупателя, т.е. 16 декабря, пересечение границы было 12 декабря. НДС на импорт уплачен в срок, установленный для уплаты НДС на импорт из стран Таможенного союза. Курс тенге к российскому рублю условно на 16 декабря составляет – 6,01, на 12 декабря – 6,17;
- 13) в декабре реализована квартира в жилом доме на сумму 25 000 тыс. тенге;
- 14) налогоплательщик применяет пропорциональный метод отнесения в зачет.

Требуется:

1. Определить минимум оборота для постановки на регистрационный учет по НДС;
2. Указать, какие налоговые обязательства возлагаются на предприятие по постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость. При этом, для целей решения данной задачи, датой подачи заявления о постановке на регистрационный учет по НДС считать первое число месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение минимума оборота;
3. Определить суммы облагаемого оборот, необлагаемого оборота, общего оборота за налоговый период;
4. Определить налог на добавленную стоимость, относимый в зачет за налоговый период;
5. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет;
6. Указать форму и сроки представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость;
7. Указать сроки уплаты НДС;
8. Заполнить форму налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Решение:

1. Минимум оборота для постановки на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость = $30\,000 * 2\,917 = 87\,510\,000$;

2.

Месяцы	Реализация товаров (по ценам без НДС)	Оказание услуг по доставке товаров по заказам (по ценам без НДС)	Оборот за месяц	Оборот нарастающими итогом
Январь	7 200 160	1 232 400	8 432 560	8 432 560
Февраль	8 890 600	1 112 300	10 002 900	18 435 460
Март	7 456 800	1 405 000	8 861 800	27 297 260
Апрель	5 230 400	1 123 400	6 353 800	33 651 060
Май	9 378 500	1 201 700	10 580 200	44 231 260
Июнь	3 876 300	1 190 800	5 067 100	49 298 360
Июль	5 342 900	1 250 700	6 593 600	55 891 960
		Услуга нерезидента, 1523 *379	577 217	56 469 177
Август	4 763 100	1 234 700	5 997 800	62 466 977

Сентябрь	11 348 200	16 292 040	27 640 240	90 107 217
----------	------------	------------	------------	------------

Предприятие обязано подать налоговое заявление на постановку на регистрационный учет по НДС не позднее первых 10 рабочих дней октября 2021 года. По условию задачи заявление подано 1 октября текущего года.

Предприятие становится плательщиком НДС с 1 октября 2021 года.

№	Наименование	тенге
	Оборот облагаемый по 12 % ставке:	
1	Реализация ТРУ (3 783 200 + 3 390 800 + 3 000 780 + 1 134 700 + 1 132 600 + 1 200 500)	13 642 580
2	Реализация гостиницы	59 340 000
3	Аренда офисного здания (557 260 * 2)	1 114 520
4	Безвозмездная передача домашнего кинотеатра	1 500 000
5	Итого оборот облагаемый по 12 % ставке	75 597 100
6	Оборот облагаемый по 0 % ставке	0
7	Итого облагаемый оборот	75 597 100
8	НДС с облагаемого оборота (75 597 100 * 12%)	9 071 652
9	Необлагаемый оборот	25 000 000
10	Итого общий оборот	100 597 100
11	Доля облагаемого оборота в общем обороте (75 597 100 / 100 597 100 * 100)	75,15%
	Сумма НДС относимого в зачет:	
12	По приобретению ТРУ (2 290 340 + 2 304 400 + 2 235 100 + 232 400 остатка)	7 062 240
13	По подписке на периодическую печать ((288 960*12/112) / 12мес * 3мес)	7 740
14	Возмещение командировочных расходов работника по проезду на воздушном транспорте (347 200 * 12 / 112)	37 200
	НДС по импорту ЕАЭС на дату 16.12.21 г = 761 500 * 6,01 * 12% = 549 194, срок уплаты, не позднее 20 января 2022 г, уплачен в январе, в зачет в 1 квартале 2022 г	
15	Итого НДС относимый в зачет	7 107 180
16	Сумма НДС, относимого в зачет по удельному весу (7 107 180 * 75,15%)	5 341 046
5	17 Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет (9 071 652 - 5 341 046)	3 730 606

10. Приобретения квартиры, без НДС

11. Передача имущества в доверительное управление – НЕ реализация.

12. Форма декларации по НДС – 300.00;

Срок представления налоговой отчетности по НДС – не позднее 15.02.2022 года;

13. Срок уплаты – не позднее 25.02.2022 года.

Форма 300.00

ДЕКЛАРАЦИЯ

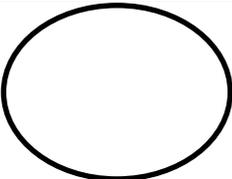
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИИН (БИН)	080240022304				
2	Налоговый период (год)	квартал	4	год	2021	
3	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	ТОО «Алиот»				
4	Вид декларации (укажите X)	Первоначальная		Очередная		X
		Дополнительная	По уведомлению	Ликвидационная		
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае предоставления дополнительной декларации по уведомлению)	A	Номер	B	Дата	
6	Категория налогоплательщика (укажите X)					
A	Доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса					

В	Налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса												
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 НК												
	А	№ контракта				В	Дата заключения						
8	Код валюты				KZT								
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите X):				пропорциональный				X раздельный				
пропорциональный и раздельный													
10	Серия и номер Свидетельства по НДС												
11	Представленные приложения												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	Способ выписки СФ				На бумажном носителе				В электронном виде				
13	Способ получения СФ				На бумажном носителе				В электронном виде				
Раздел. Начисление НДС													
Код строки	Наименование				А	Сумма оборотов по реализации без НДС				В	Сумма НДС		
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС					75 597 100					9 071 652		
I	С выпиской счетов-фактур					75 597 100					9 071 652		
II	Без выписки счетов-фактур												
300.00.002	Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке												
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота												
300.00.004	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК												
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС					25 000 000							
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А+ 300.00.004 + 300.00.005)					100 597 100							
I	Сумма облагаемого оборота (300.00.001А + 300.00.002А + 300.00.003А)					75 597 100							
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006x100%)										75,15%		
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте 300.00.002А/(300.00.001А+300.00.002А+300.00.003А)x100)										0,00%		
300.00.009	Доля обл. оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам												
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование												
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001В)												
300.00.012	Всего начислено НДС (300.00.001В+300.00.003В+300.00.010+300.00.011)										9 071 652		
Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет													
Код строки	Наименование				А	Сумма оборотов по реализации без НДС				В	Сумма НДС		
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.					59 226 500					7 107 180		

I	По счетам фактурам	58 852 000	7 062 240
II	По иным документам	310 000	37 200
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента		
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары, в том числе: на основании декларации ф.320.00),		
	I Импорт из государств, не являющихся членами ЕАЭС		
	II Импорт из государств-членов ЕАЭС		
300.00.017	Освобожденный импорт товаров (300.02.014)		
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на тов)		
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты		
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+300.00.014А+300.00.015А+300.00.016IA+300.00.016IIA+300.00.017+300.00.020А+300.00.029А)	59 226 500	
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.010В)		
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016IV+300.00.016IIV+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022В)		7 107 180
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорц-го и отдельного метода, в том числе:		
	I по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		
	II по товарам, работам, услугам, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет		
	III по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС:		
	I при пропорциональном методе (300.00.023 x 300.00.007) или 300.00.023		5 314 046
	II при отдельном методе (300.00.023)		
	III при пропорциональном и отдельном методе ((300.00.024 I x 300.00.009) +(300.00.024 III x 300.00.007)+ 300.00.024 II)		
	IV При применении положений ст. 411 Налогового кодекса		
300.00.026	Сумма не разрешенного зачета		
	I - при пропорциональном методе		
	II - при отдельном методе		
	III - при пропорциональном и отдельном методе		
300.00.027	Сумма превышения НДС относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	III – сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса		
	II – сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец		

	отчетного налогового периода			
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам услугам использованным для целей оборота, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)			
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001А, 300.04.001В)			
Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период				
Код строки	Наименование		В	Сумма НДС
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	I	сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В или 300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В - 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III - 300.00.029 В - 300.00.025 IV)		3 730 606
	II	превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012 или 300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012)		
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			
Раздел. Требование о возврате превышения НДС				
300.00.032	Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога			
	I	При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в (укажите X при согласии) упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса		
	II	Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения с суммы НДС:	с	по
Ответственность налогоплательщика				
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.				
Ахметов А.А.		/ _____ /		
_____ ФИО Руководителя		_____ Подпись		_____ М.П.
Дата подачи декларации	15.02.2022	Код налогового органа	6205	
_____ Ф.И.О. Должностного лица, принявшего декларацию		_____ подпись		Дата приема декларации: 15.02.2022
Входящий номер документа		Дата почтового штемпеля	(заполняется в случае сдачи декларации по почте)	
		М.П.		

Задача 14 (10 баллов).

ТОО «Сириус» резидент Республики Казахстан, применяющий общеустановленный режим налогообложения, состоящий на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость, 10 мая 2021 года подписал с иностранной компанией, не имеющей в Республике

Казахстан постоянного учреждения, договор о выполнении работ по ремонту оборудования 5 380 долл. США:

- 1) 15 мая 2021 года было произведено перечисление аванса в размере 1 380 долл., США, условный курс доллара на 12 мая 2020 года 339,50 тенге;
- 2) 22 июня 2021 года работа была выполнена в полном объеме, и был пописан акт о выполнении работ и оказании услуг на сумму договора, условный курс доллара на 21 июня 2020 года 340,13 тенге;
- 3) 25 августа 2021 года произведено перечисление в размере 1 500 долл. США, условный курс доллара на 24 августа 2021 года 341,05 тенге;

Кредиторская задолженность перед иностранной компанией до конца года не погашена.

По условиям договора ремонт производился на территории ТОО «Сириус». Все расходы по проживанию, перелету и выплате суточных иностранным работникам произведены за счет иностранной компании. Договором предусмотрено удержание подоходного налога с дохода нерезидента.

Условный курс долл. США на 29 декабря 2021 года = 345,07;

Конвенция об избежании двойного налогообложения отсутствует.

Требуется:

1. Определить какие возникают у ТОО обязательства за нерезидента;
2. Указать сроки исполнения налоговых обязательств.

Решение:

1. Поскольку доход иностранной компании от выполнения работ по ремонту оборудования на территории РК признается доходом из источников в РК, у ТОО «Сириус» возникает обязательство по удержанию и уплате в бюджет КППН за нерезидента.

2. КППН за нерезидента по авансу в долл. = $1\,380 * 20 / 80 = 345$

3. КППН за нерезидента по авансу в тенге = $345 * 340,13 = 117\,345$

4. Форма расчета по КППН, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента – 101.04;

5. Срок представления формы 101.04 – позднее 15.08.2021 года;

6. Срок уплаты КППН за нерезидента – не позднее 25.07.2021 года;

7. КППН за нерезидента по сумме в размере 1 500 в долл. = $(1\,500 * 20 / 80) = 375$

КППН за нерезидента по сумме в размере 1 500 в тенге = $375 * 341,05 = 127\,894$;

8. Срок представления формы 101.04 – позднее 15.11.2021 года;

9. Срок уплаты КППН за нерезидента – не позднее 25.09.2021 года;

КППН за нерезидента по оставшейся суммы дохода в долл. = $(5\,380 - (1\,380 + 345) - (1\,500 + 375)) * 20\% = 356$

КППН за нерезидента по оставшейся суммы дохода в тенге = $356 * 345,07 = 122\,845$;

10. Срок представления формы 101.04 – позднее 31.03.2021 года;

11. Срок уплаты КППН за нерезидента – не позднее 10.04.2021 года;

12. Поскольку место реализации работ по ремонту признается место фактически выполнения работ у ТОО «Сириус» возникает обязательство по уплате в бюджет НДС за нерезидента;

13. НДС за нерезидента = $(5\,380 * 340,13) * 12\% = 219\,588$;

14. Форма налоговой отчетности по НДС – 300.00

15. Срок представления формы 300.00 – позднее 15.08.2021 года;

16. Срок уплаты НДС за нерезидента – не позднее 25.08.2021 года.

Задача 15 (10 баллов).

ТОО «Атлант» на 1 января 2021 года имеет на балансе следующие автотранспортные первичная регистрация которых произведена до 31.12.2018г:

- 1) легковой автомобиль Mercedes, объем двигателя 2 996 куб. см.;
- 2) внедорожник Land Rover Discovery, объем двигателя 4 454 куб. см.;
- 3) микроавтобус, 10 посадочных мест.

В апреле 2021 года ТОО продало автомобиль Mercedes, в мае предоставило в аренду другому ТОО микроавтобус и в сентябре 2021 года приобрело джип KIA Sportage, объем двигателя 3 998 куб. см в автосалоне.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства юридического лица по налогу на транспортные средства за 2021 год.
2. Указать формы налоговой отчетности по налогу на транспортные средства.

Решение:

№	Показатели	Расчет	Сумма
Текущие платежи по налогу на ТС			
1	л/автомобиль Mercedes	$(9 * 2\,917 + (2\,996 - 2\,500) * 7) / 12 * 3$	6 687
2	внедорожник Land Rover Discovery	$135 * 2\,917 + (4\,454 - 4\,000) * 7$	396 973
3	микроавтобус	$9 * 2\,917$	26 253
4	Итого текущих платежей		429 913
Налог на ТС по декларации			
5	л/автомобиль Mercedes	$(9 * 2\,917 + (2\,996 - 2\,500) * 7) / 12 * 3$	6 687
6	внедорожник Land Rover Discovery	$135 * 2\,917 + (4\,454 - 4\,000) * 7$	396 973
7	микроавтобус	$9 * 2\,917$	26 253
8	джип KIA Sportage	$(66 * 2\,917 + (3\,998 - 3\,500) * 7) / 12 * 4$	65 336
9	Итого налог на ТС по декларации		495 249
10	Перерасчет		65 336 к доплате

11. Форма расчета текущих платежей – 701.00;
срок представления ФНО и уплаты текущих платежей – не позднее 5 июля 2021 года.
12. Форма декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество – 700.00;
срок представления ФНО – не позднее 31 марта 2022 года;
срок уплаты по декларации – не позднее 10 апреля 2022 года.

Задача 16 (10 баллов).

Гражданин РК Абилов А.А., являющийся инвалидом 2 группы, 7 января 2021 года подарил легковой автомобиль RENAULT 2015 года выпуска с объемом двигателя 3 290 куб. см. своему брату Абилову Р.А. с оформлением передачи права собственности в органах ДВД. Абилов Р.А. 23 мая 2021 года зарегистрировал в органах ДВД передачу права собственности на этот автомобиль за 3 290 тыс. тенге юридическому лицу. Юридическое лицо в свою очередь 8 октября 2021 года безвозмездно передало права собственности на легковой автомобиль своему работнику Алиеву А.А. в качестве поощрения за увеличение объема продаж.

Требуется:

1. Определить налоговые обязательства по ИПН и налогу на транспортное средство каждого лица.
2. Указать формы налоговой отчетности по ИПН и по налогу на транспортные средства каждого лица.

Решение:

1. У Абилова Р. А. возникают обязательства по ИПН, поскольку период нахождения транспортного средства на праве собственности менее года и имеется прирост стоимости.
2. ИПН у Абилова Р. А. $(3\,290\,000 - 0) * 10\% = 329\,000$.
3. Срок представления декларации по ИПН – не позднее 31 марта 2022 года.
4. Форма декларации по ИПН – 240.00.
5. Срок уплаты по ИПН – не позднее 10 апреля 2022 года.

6. Абилов А.А. освобожден от уплаты налога на транспортное средство на одну единицу.
7. Налоговое обязательство по уплате налога на транспортные средства Абилова Р.А. до или в день сделки, т.е. 23 мая 2020 г. за фактические 4 месяца
8. Налог на транспортные средства за период владения:
- А) у Абилова Р. А. $(15 * 2\,917 + (3\,290 - 3\,000) * 7) / 12 * 4 = 15\,261$;
- Б) у Алиева А. А. $(15 * 2\,917 + (3\,290 - 3\,000) * 7) / 12 * 3 = 11\,446$.
- В) Налоговая отчетность физическим лицом не представляется.
9. Налоговые обязательства юридического лица

№	Показатели	Расчет	Сумма
Текущие платежи по налогу на ТС			
1	л/автомобиль RENAULT	$(15 * 2\,651 + (3\,290 - 3\,000) * 7) / 12 * 8$	30 523
2	Итого текущих платежей		30 523
Налог на ТС по декларации			
3	л/автомобиль RENAULT	$(15 * 2\,651 + (3\,290 - 3\,000) * 7) / 12 * 5$	19 077
4	Итого налог на ТС по декларации		19 077
5	Перерасчет		11 446 к уменьшению

10. Форма расчета текущих платежей – 701.00;
срок представления ФНО и уплаты текущих платежей – не позднее 5 июля 2021 года.
11. Форма декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество – 700.00;
срок представления ФНО – не позднее 31 марта 2022 года;
срок уплаты по декларации – не позднее 10 апреля 2022 года.

Задача 17 (10 баллов).

Казино «Звездный путь» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса, а также предоставляет услуги бильярда.

По состоянию на 1 октября 2021 года в казино имелось 8 игровых столов, 10 игровых автоматов с выигрышем и 4 бильярдных стола.

В течение 4 квартала 2021 года:

- 7 октября снят с регистрационного учета 1 игровой стол, 3 игровых автомата и поставлены на регистрационный учет 2 бильярдных стола;
- с 17 по 28 октября бильярдные столы не использовались;
- 8 ноября поставлены на учет 2 игровых стола и сняты с учета 4 бильярдных стола.

Доходы за 4 квартал 2021 года составили: от эксплуатации игровых столов – 288 450 450 тенге, от эксплуатации игровых автоматов с выигрышем – 28 440 560 тенге, от эксплуатации бильярдных столов – 1 789 600 тенге.

Требуется:

- Определить налоговые обязательства по деятельности в сфере игорного бизнеса за 4 квартал 2021 года.

Решение:

I. Налог на игорный бизнес с 1 игрового стола

- Ставка налога на игорный с 1 игрового стола за полный месяц $1\,660 * 2\,917 = 4\,842\,220$.
- Ставка налога на игорный с 1 игрового стола за половину месяца $4\,842\,220 / 2 = 2\,421\,110$.
- Сумма налога на игорный бизнес с игровых столов $4\,842\,220 * 7 + 2\,421\,110 + 4\,842\,220 * 9 * 2 = 123\,476\,610$.

II. Налог на игорный бизнес с игровых автоматов с выигрышем

- Ставка налога на игорный бизнес с игровых автоматов с выигрышем за полный месяц $60 * 2\,917 = 175\,020$.
- Ставка налога на игорный бизнес с игровых автоматов с выигрышем за половину месяца $175\,020 / 2 = 87\,510$.

6. Сумма налога на игорный бизнес с игровых автоматов с выигрышем $175\,020 \cdot 7 \cdot 3 + 87\,510 \cdot 3 = 3\,937\,950$.
7. Сумма налога на игорный бизнес, подлежащего уплате $123\,476\,610 + 3\,937\,950 = 127\,414\,560$
8. Срок представления декларации по налогу на игорный бизнес – не позднее 15 февраля 2022 года.
9. Форма декларации по налогу на игорный бизнес – 710.00.
10. Срок уплаты налога на игорный бизнес по декларации – не позднее 25 февраля 2022 года.

Задача 18 (20 баллов)

Во втором полугодии 2021 года ИП Ахметов А.А. – пенсионер, осуществляющий деятельность на СНР на основе упрощенной декларации получил доход в сумме 4 700 000 тенге. ИП не является плательщиком НДС, имеет двух наемных работников, из них один иностранец (гражданин Армении), не имеющий вида жительство, находящийся на территории РК более 183 календарных дней - оклад 42 500 тенге, другой работник - гражданин Республики Казахстан с окладом 100 000 тенге. Заявления на налоговый вычет в размере 1 МЗП в месяц имеются. ИП воспользовался правом не вести бухгалтерский учет, в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете. Нарушений по начислениям и выплате оплаты труда нет.

Требуется:

1. Условия для применения СНР на основе упрощенной декларации ИП.
2. Определить налоговые обязательства ИП по СНР по упрощенной декларации за 2 полугодие 2021 года
3. Исчислить суммы социальных платежей, ИПН у источника выплаты, подлежащих уплате за 2 полугодие 2021г.
4. Указать форму налоговой отчетности и сроки представления и уплаты по СНР на основе упрощенной декларации.
5. Заполнить форму налоговой отчетности по СНР на основе упрощенной декларации.

Решение:

№	Показатели	Расчет	Сумма
1.	Предел по обороту для применения СНР для ИП за полугодие	$24\,038 \cdot 2\,917$	70 118 846
2.	Предел по количеству работников для применения СНР для ИП за полугодие		30
3.	Доход за полугодие		4 700 000
4.	Среднемесячная заработная плата	$(40\,000 + 100\,000) / 2$	70 000
5.	Сумма исчисленных налогов по упрощенной декларации ($4\,700\,000 \cdot 3\%$)		141 000
6.	Установленный предел для применения корректировки ИП	$23 \cdot 2\,917$	67 091
7.	Поскольку фактическая среднемесячная заработная плата работников ИП превышает установленный предел, то ИП вправе применить корректировку налогов по упрощенной декларации.		
8.	Корректировка суммы налогов в соответствии	$141\,000 \cdot 1,5\% \cdot 2$	4 230
9.	Сумма исчисленных налогов с учетом корректировки	$141\,000 - 4\,230$	136 770
10.	ИПН с дохода ИП	$136\,770 / 2$	68 385
11.	Сумма СН исчисленного	$136\,770 / 2$	68 385
12.	Так как ИП является пенсионером,		

	освобождается от перечисления социальных платежей		
13.	Сумма ОПВ только с доходов работника гражданина РК за полугодие, согласно Договора ЕАЭС	$100\,000 * 10\% * 6$	60 000
14.	Отчисления на ОСМС и взносов с доходов работников иностранца Армении из ЕАЭС и гражданина РК за полугодие	$100\,000 * 2\% * 6 + 40\,000 * 2\% * 6 =$	16 800
15.	Взносы на ОСМС с доходов работников	$100\,000 * 1\% * 6 + 40\,000 * 1\% * 6 =$	8 400
16.	Сумма ИПН с доходов работников за полугодие, так как иностранец Армении более 183 кал. дня в целях налогообложения – резидент, и имеет право на налоговый вычет в виде МЗП	$((100\,000 - 10\,000 - 2\,000 - 42\,500) + (42\,500 - 42\,500)) * 10\% * 6$	27 300
17.	Сумма СО с доходов работников за полугодие	$(140\,000 - 10\,000) * 3,5\% * 6$	27 300
18.	СН к уплате	$68\,385 - 27\,300$	41 085

18. Срок представления упрощенной декларации за 2 полугодие – не позднее 15 февраля 2021 года.

19. Форма упрощенной декларации – 910.00.

20. Срок уплаты налогов ИПН и СН по упрощенной декларации за 2 полугодие – не позднее 25 февраля 2021 года.

21. Сроки уплаты ИПН за работников, ОПВ и ОСМС установлены в общеустановленном порядке не позднее 25 числа следующего месяца за месяцем выплаты.

22. Срок уплаты Соц. Отчислений – не позднее 25 числа следующего месяца за месяцем начисления.

Задача 19 (10 баллов).

Индивидуальный предприниматель «ИП Усенов» не является плательщиком НДС, осуществляет деятельность в специальном налоговом режиме на основе патента, занимается ремонтом ювелирных изделия, выкупает патент на 2021 года. Место осуществления деятельности – г. Астана, торговый дом «Рахат». Заявленная сумма предполагаемого дохода складывается из ежемесячной суммы в размере 120 000 и один месяц в размере 300 000 тенге. Ежемесячный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов заявлен в размере 50 000 тенге, а доход для исчисления Социальных отчислений в размере минимальной зарплаты. Срок действия патента с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Требуется:

1. Условия для применения СНР на основе патента.
2. Определить налоговые обязательства ИП по СНР основе патента.
3. Исчислить суммы ОПВ и социальных отчислений, подлежащих уплате за 2021 год.
4. Указать форму налоговой отчетности по СНР основе патента и срок уплаты.

Решение:

1.	Показатели	Расчет	Сумма
2.	Предел по обороту для применения СНР на основе патента	$3\,528 * 2\,917$	10 291 176
3.	Сумма заявленного дохода	$120\,000 * 11 + 300\,000$	1 620 000
4.	Сумма ИПН к уплате при выкупе патента	$1\,620\,000 * 1\%$	16 200
5.	Сумма СО	$42\,500 * 3,5\% * 12$	17 850
6.	Сумма ОПВ	$50\,000 * 10\% * 12$	60 000
7.	Сумма взносов на ОСМС	$1,4 * 42\,500 * 5\% * 12$	35 700

9. Форма расчета для получения патента – 911.00.

10. Уплата стоимости патента производится налогоплательщиком до представления расчета.

11. Специальный налоговый режим на основе патента применяют ИП при соответствии следующим условиям:

а) не используют труд работников;

б) осуществляют деятельность в форме личного предпринимательства;

в) предельный доход которых за налоговый период не превышает 3 528 МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Размеры месячного расчетного показателя и минимальной заработной платы (по Закону РК «О республиканском бюджете»):

Показатели	с 1 января 2015г	с 1 января 2016г	с 1 января 2017г	с 1 января 2018г	с 1 января 2019г	с 1 января 2020г	С 1 апреля 2020 г
МРП	1 982	2 121	2 269	2 405	2 525	2 651	2 778
МЗП	21 364	22 859	24 459	28 284	42 500	42 500	42500

2. Предельные нормы амортизации, применяемые по налоговому учету: по 1 группе – 10%, по 2 группе – 25%, по 3 группе – 40%, по 4 группе – 15%.

3. Предельный коэффициент для применения правила достаточной капитализации для финансовых организаций равен 6, для иных юридических лиц – 4.

4. Ставки акцизов :

№ п/п	Код ТН ВЭДЕАЭС	Виды подакцизных товаров	Ставки акцизов (в тенге за единицу измерения)
1	2	3	4
1.	из 2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого или используемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот), этиловый спирт и прочие спирты денатурированные, любой концентрации (кроме спирта этилового (этанол) денатурированного топливного (не бесцветного, окрашенного) для потребления на внутреннем рынке)	600 тенге/литр
2.	из 2207	Спирт этиловый (этанол) денатурированный топливный (не бесцветный, окрашенный для потребления на внутреннем рынке)	1,0 тенге/литр
3.	из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов (кроме спирта этилового неденатурированного, реализуемого или используемого для производства алкогольной продукции, лечебных и фармацевтических препаратов, отпускаемого государственным медицинским учреждениям в пределах установленных квот)	750 тенге/литр 100% спирта
4.	из 2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более, реализуемый или используемый для производства алкогольной продукции	0 тенге/литр
5.	из 2208	Спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки и прочие спиртные напитки с концентрацией спирта менее 80 объемных процентов, реализуемые или используемые для производства алкогольной продукции	75 тенге/литр 100% спирта
6.	из 3003,	Спиртосодержащая продукция медицинского	500 тенге/литр

	3004	назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства	100% спирта
7.	2208	Алкогольная продукция (кроме коньяка, бренди, вин, виноматериала, пива и пивного напитка)	2 550 тенге/литр 100% спирта
8.	2208	Коньяк, бренди	250 тенге/литр 100% спирта
9.	2204, 2205, 2206 00	Вина	35 тенге/литр
10.	из 2204, 2205, 2206 00	Виноматериал (кроме реализуемого или используемого для производства этилового спирта и алкогольной продукции)	170 тенге/литр
11.	из 2204, 2205, 2206 00	Виноматериал, реализуемый или используемый для производства этилового спирта и алкогольной продукции	0 тенге/литр
12.	220300	Пиво и пивной напиток	57 тенге/литр
13.	2202 90 100 1	Пиво с объемным содержанием этилового спирта не более 05 процента	0 тенге/литр
14.	из 2402	Сигареты с фильтром	11 100 тенге/1 000 штук
15.	из 2402	Сигареты без фильтра, папиросы	11 100 тенге/1 000 штук
16.	из 2402	Сигариллы	6 225 тенге/1 000 штук
17.	из 2402	Сигары	750 тенге/штука
18.	из 2403	Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий, упакованный в потребительскую тару и предназначенный для конечного потребления, за исключением фармацевтической продукции содержащей никотин	7 345 тенге/килограмм
19.	из 2709 00	Сырая нефть, газовый конденсат	0 тенге/тонна
20.	из 8702	Моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек, с объемом двигателя более 3 000 куб. см, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов	100 тенге/ куб. см
	из 8703	Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	
	из 8704	Моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой, с объемом двигателя более 3 000 куб. см (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов)	
21.	2403	Изделия с нагреваемым табаком (нагреваемая табачная палочка, нагреваемая капсула с табаком и пр.)	7 345 тенге/1 кг табачной смеси
22.	3824	Никотиносодержащая жидкость в картриджах, резервуарах и других контейнерах для использования в	5 тенге/ миллилитр

п		Ставки акцизов на 1 тонну (в тенге)	
		Бензин (за исключением авиационного) (код ТН ВЭД ЕАЭС 2710 12 411 0- 2710 12590 0)	Дизельное топливо (код ТН ВЭД ЕАЭС 2710 19 19310 0- 2710 19480 0)
1	2	3	4
1.	Оптовая реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива собственного производства (июль - ноябрь)	24 435	9300
2.	Оптовая реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива собственного производства (декабрь - июнь)	24 435	540
3.	Оптовая реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива	0	0
4.	Розничная реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды (июль - ноябрь)	24 935	9360
5.	Розничная реализация производителями бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды (декабрь - июнь)	24 935	600
6.	Розничная реализация физическими и юридическими лицами бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива, использование на собственные производственные нужды	500	60
7.	Импорт	24 435	540
8.	Передача подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 Налогового кодекса, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (июль - ноябрь)	24 435	9300
9.	Передача подакцизных товаров, указанных в подпункте 5) статьи 462 Налогового кодекса, являющихся продуктом переработки давальческого сырья (декабрь - июнь)	24 435	540

6. Коэффициент плотности бензина составляет 0,730/ 1000.

7. Коэффициент плотности дизельного топлива составляет 0,769/1000.

8. Ставки налога на транспортные средства: Ставки до 31.12.13г

Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):	Увеличение на каждую единицу превышения соответствующей нижней границы объема двигателя	Ставки до 31.12.13г
до 1 100 включительно		1
свыше 1 100 до 1 500 включительно		2
свыше 1 500 до 2 000 включительно	7тг	3
свыше 2 000 до 2 500 включительно	7тг	6
свыше 2 500 до 3 000 включительно	7тг	9
свыше 3 000 до 4 000 включительно	7тг	15
свыше 4 000	7тг	117

Ставки после 31.12.13г

Легковые автомобили с объемом двигателя (куб. см):	Увеличение на каждую единицу превышения соответствующей нижней границы объема двигателя	Ставки после 31.12.13г
свыше 3 000 до 3 200 включительно	7тг	35
свыше 3 200 до 3 500 включительно	7тг	46
свыше 3 500 до 4 000 включительно	7тг	66
свыше 4 000 до 5 000 включительно	7тг	130
свыше 5 000		200

Объект налогообложения	Ставка в МРП
Грузовые, специальные автомобили грузоподъемностью (без учета прицепов):	
до 1 тонны включительно	3
свыше 1 тонн по 1,5 тонны	5
свыше 1,5 по 5 тонн	7
свыше 5 тонн	9
Самоходные машины и механизмы на пневматическом ходу, за исключением машин и механизмов на гусеничном ходу	3
Автобусы:	
до 12 посадочных мест включительно	9
свыше 12 по 25 посадочных мест включительно	14
свыше 25 посадочных мест	20
Мотоциклы, мотороллеры, мотосани, маломерные суда, мощность двигателя которых:	
до 55 кВт включительно	1
свыше 55 кВт	10
Мотоциклы, мощность двигателя которых превышает 55 кВт	10
Катера, суда, буксиры, баржи, яхты (мощность двигателя в лошадиных силах):	
до 160 включительно	6
свыше 160 по 500	18
свыше 500 по 1000	32
свыше 1000	55

9. Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков):

№ п/п	Вид населенного пункта	Базовые ставки налога на земли населенных пунктов, за исключением
-------	------------------------	---

		земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем (тг)
1	2	3
1.	Города:	
2.	Алматы	28,95
3.	Нур – Султан (Астана)	19,30
4.	Актау	9,65
5.	Актобе	6,75
6.	Атырау	8,20
7.	Караганда	9,65
8.	Кызылорда	8,68
9.	Кокшетау	5,79
10.	Костанай	6,27
11.	Павлодар	9,65
12.	Петропавловск	5,79
13.	Талдыкорган	9,17
14.	Тараз	9,17
15.	Уральск	5,79
16.	Усть-Каменогорск	9,65
17.	Шымкент	9,17
18.	Алматинская область:	
19.	города областного значения	6,75
20.	города районного значения	5,79
21.	Акмолинская область:	
22.	города областного значения	5,79
23.	города районного значения	5,02
24.	Остальные города областного значения	85 процентов от ставки, установленной для областного центра
25.	Остальные города районного значения	75 процентов от ставки, установленной для областного центра
26.	Поселки	0,96
27.	Села (аулы)	0,48

10. Базовые налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем (за исключением придомовых участков), устанавливаются в расчете на 1 кв. метр площади в следующих размерах:

№ п/п	Категория населенного пункта	Базовые налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, в т.ч. строениями и сооружениями при нем (тенге)
1	2	4
	Города:	
1.	Алматы	0,96
2.	Шымкент	0,58
3.	Нур-Султан	0,96
4.	Актау	0,58
5.	Актобе	0,58
6.	Атырау	0,58

7.	Кокшетау	0,58
8.	Караганда	0,58
9.	Костанай	0,58
10.	Кызылорда	0,58
11.	Уральск	0,58
12.	Усть-Каменогорск	0,58
13.	Павлодар	0,58
14.	Петропавловск	0,58
15.	Талдыкорган	0,58
16.	Тараз	0,58
17.	Туркестан	0,39
18.	Алматинская область:	
19.	города областного значения	0,39
20.	города районного значения	0,39
21.	Акмолинская область:	
22.	города областного значения	0,39
23.	города районного значения	0,39
24.	остальные города областного значения	0,39
25.	остальные города районного значения	0,19
26.	поселки	0,13
27.	села	0,09

11. Базовые налоговые ставки на придомовые земельные участки:

1) для городов Нур - Султана, Алматы и городов областного значения:

при площади до 1000 квадратных метров включительно - 0,20 тг за 1 квадратный метр;

при площади, превышающей 1000 квадратных метров, - 6,00 тг за 1 квадратный метр;

2) для остальных населенных пунктов:

при площади до 5000 квадратных метров включительно - 0,20 тг за 1 квадратный метр;

при площади, превышающей 5000 квадратных метров, - 1,00 тг за 1 квадратный метр.

12. Ставки налога на имущество физических лиц:

1	Налоговая база	3
1.	до 2 000 000 тг включительно	0,05 % от стоимости объектов налогообложения
2.	свыше 2 000 000 тг до 4 000 000 тг включительно	1 000 тг + 0,08 процента с суммы, превышающей 2 000 000 тг
3.	свыше 4 000 000 тг до 6 000 000 тг включительно	2 600 тг + 0,1 процента с суммы, превышающей 4 000 000 тг
4.	свыше 6 000 000 тг до 8 000 000 тг включительно	4 600 тг + 0,15 процента с суммы, превышающей 6 000 000 тг
5.	свыше 8 000 000 тг до 10 000 000 тг включительно	7 600 тг + 0,2 процента с суммы, превышающей 8 000 000 тг
6.	свыше 10 000 000 тг до 12 000 000 тг включительно	11 600 тг + 0,25 процента с суммы, превышающей 10 000 000 тг

7.	свыше 12 000 000 тг до 14 000 000 тг включительно	16 600 тг + 0,3 процента с суммы, превышающей 12 000 000 тг
8.	свыше 14 000 000 тг до 16 000 000 тг включительно	22 600 тг + 0,35 процента с суммы, превышающей 14 000 000 тг
9.	свыше 16 000 000 тг до 18 000 000 тг включительно	29 600 тг + 0,4 процента с суммы, превышающей 16 000 000 тг
10.	свыше 18 000 000 тг до 20 000 000 тг включительно	37 600 тг + 0,45 процента с суммы, превышающей 18 000 000 тг
11.	свыше 20 000 000 тг до 75 000 000 тг включительно	46 600 тг + 0,5 процента с суммы, превышающей 20 000 000 тг
12.	свыше 75 000 000 тг до 100 000 000 тг включительно	321 600 тг + 0,6 процента с суммы, превышающей 75 000 000 тг
13.	свыше 100 000 000 тг до 150 000 000 тг включительно	471 600 тг + 0,65 процента с суммы, превышающей 100 000 000 тг
14.	свыше 150 000 000 тг до 350 000 000 тг включительно	796 600 тг + 0,7 процента с суммы, превышающей 150 000 000 тг
15.	свыше 350 000 000 тг до 450 000 000 тг включительно	2 196 600 тг + 0,75 процента с суммы, превышающей 350 000 000 тг
16.	свыше 450 000 000 тг	2 946 600 тг + 2 процента с суммы, превышающей 450 000 000 тг

13. Ставки налога на игорный бизнес за месяц:

- А) игровой стол – 1 660 МРП;
- Б) игровой автомат – 60 МРП
- С) электронная касса тотализатора – 4 000 МРП.

16. Ставки других обязательных платежей в бюджет:

- А) сбора за государственную (учетную) регистрацию – 6,5 МРП;

Государственная регистрация ИП – бесплатная:

- Б) лицензионного сбора на занятие аудиторской деятельностью – 10 МРП

- В) государственной пошлины с исковых заявлений имущественного характера:

для физических лиц – 1% от суммы иска;

для юридических лиц – 3% от суммы иска;

- Г) государственной пошлины с исковых заявлений об оспаривании уведомлений по актам налоговых проверок:

для индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств – 0,1% от оспариваемой суммы;

для юридических лиц – 1% от оспариваемой суммы.

- Д) сбора за выдачу документа, подтверждающего резидентство иностранца или лица без гражданства, являющегося инвестиционным резидентом Международного финансового центра «Астана», составляет 7000 МРП.

17. Ставки сбора за проезд автотранспортных средств по территории:

- 1) за выезд с территории отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении, - 3-кратный размер МРП;
- 2) за выезд с территории отечественных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и багажа в международном сообщении на регулярной основе, с получением согласно международным договорам иностранного разрешения на один календарный год - 20-кратный размер МРП;
- 3) за въезд (выезд) на территорию (с территории), транзит по территории иностранных автотранспортных средств, осуществляющих перевозку пассажиров и грузов в международном сообщении, - 20-кратный размер МРП;
- 4) за проезд отечественных и иностранных крупногабаритных и (или) тяжеловесных автотранспортных средств по территории ставка сбора включает:

А) за превышение общей фактической массы автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемой общей массой - 0,005-кратный размер МРП на каждую тонну (включая неполную) превышения на каждый километр перевозки по маршруту;

Б) за превышение фактических осевых нагрузок автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допускаемыми осевыми нагрузками, - за каждые перегруженные одиночные, сдвоенные и утроенные оси на каждый километр перевозки по маршруту:

№ п/п	Превышение фактических осевых нагрузок, в %	Тариф за превышение допустимых осевых нагрузок (МРП)
1.	до 5,0% включительно	0,011
2.	от 5,0% до 10,0% включительно	0,014
3.	от 10,0% до 20,0% включительно	0,190
4.	от 20,0 % до 30,0% включительно	0,380
5.	от 30,0 % до 50,0% включительно	0,500
6.	свыше 50,0%	1,0

В) за превышение габаритов автотранспортного средства (с грузом или без груза) над допустимыми габаритными параметрами - за превышение по высоте, ширине и длине автотранспортных средств на каждый километр перевозки по маршруту:

№ п/п	Габаритные параметры автотранспортных средств, в метрах	Тариф за превышение допустимых габаритных параметров (МРП)
1.	Высота:	
1.2.	свыше 4 до 4,5 включительно	0,009
1.3.	свыше 4,5 до 5 включительно	0,018
1.4.	свыше 5	0,036
2.	Ширина:	
2.1.	свыше 2,55 (2,6 для изометрических кузовов) до 3 включительно	0,009
2.2.	свыше 3 до 3,75 включительно	0,019
2.3.	свыше 3,75	0,038
3.	Длина:	
3.1.	за каждый метр (включая неполный), превышающий допустимую длину	0,004

18. Коэффициент корректировки ставки платы за эмиссии в окружающую среду для субъекта естественных монополий составляет 0,3.

19. Нормы расходов на проживание и выплату суммы денег обучаемому лицу

Нормы расходов на проживание и выплату суммы денег обучаемому за пределами РК физическому лицу, не состоящему с налогоплательщиком в трудовых отношениях, которые применяются при уменьшении налогооблагаемого дохода налогоплательщика

№ п/п	Страна	Нормы расходов в день (в долларах США)	
		на выплату суммы денег	на проживание
1	Соединенные Штаты Америки, Канада, Япония, Китайская Народная Республика, Западная и Восточная Европа	до 80	до 30
2	Сингапур, Южная Корея, Малайзия, Израиль, Саудовская Аравия, Кувейт, Катар, Бахрейн, Бруней, Оман, Кипр, Австралия, Египет, Таиланд, Объединенные Арабские Эмираты, ЮжноАфриканская Республика, Филиппины	до 70	до 25
3	Страны Содружества Независимых Государств	до 50	до 10
4	Другие страны	до 60	до 15

Приложение 4 к приказу Министра финансов РК от 30.03.2015 года № 233

№ п/п	Место обучения	Нормы расходов в день (МРП)	
		на выплату суммы денег	на проживание
1	Областные, районные центры	до 6 МРП	до 4-х МРП
2	Города Астана, Алматы, Атырау	до 6 МРП	до 5-ти МРП

Нормы расходов работодателя на проживание работника, направленного на обучение, повышение квалификации или переподготовку за пределы РК по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, которые применяются при определении доходов физического лица, не подлежащих налогообложению

№	Страна	Нормы расходов в день на проживание (в долларах США)
1	Соединенные Штаты Америки, Канада, Япония, Китайская Народная Республика, Западная и Восточная Европа	до 30
2	Сингапур, Южная Корея, Малайзия, Израиль, Саудовская Аравия, Кувейт, Катар, Бахрейн, Бруней, Оман, Кипр, Австралия, Египет, Таиланд, Объединенные Арабские Эмираты, Южно-Африканская Республика, Филиппины	до 25
3	Страны Содружества Независимых Государств	до 10
4	Другие страны	до 15

Нормы расходов работодателя на проживание работника, направленного на обучение, повышение квалификации или переподготовку в пределах РК по специальности, связанной с производственной деятельностью работодателя, которые применяются при определении доходов физического лица, не подлежащих налогообложению

№ п/п	Место обучения	Нормы расходов в день на проживание (месячный расчетный показатель)
1	Областные, районные центры	до 4-х МРП
2	Города Астана, Алматы, Атырау	до 5-ти МРП

Справочно для заполнения декларации: ТОО « наименование в соответствии с условием задачи », БИН 080240022304, резидент РК, если не сказано иное, плательщик НДС.

Формы налоговых регистров представлены в обобщенном сгруппированном виде для заполнения итоговых строк декларации. К некоторым строкам представлена только табличная часть налоговых регистров.