

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН КАСПИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ТЕХНОЛОГИИ И ИНЖИНИРИНГА ИМ. Ш.ЕСЕНОВА**

ИНТИТУТ «ЭКОНОМИКА И ПРАВО»

КАФЕДРА «УЧЕТ И АУДИТ»

ОНДАХАНОВА А.А.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА
ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТИ «УЧЕТ И АУДИТ»**

АКТАУ, 2011

Ондаханова А.А.

Методические указания по изучению курса «Налоговый учет» для студентов специальности 050508 «Учет и аудит», Актау - 2011

Рецензент:

к.э.н. Аманиязова Г.Д.

В методических указаниях по изучению курса «Налоговый учет» рассмотрены темы курса, согласно силлабусу дисциплины. Задачи, вопросы и тестовые задания позволят лучше изучить теорию и закрепить полученные знания на практике.

Методические указания одобрены учебно-методическим советом Каспийского Государственного университета технологии и инжиниринга им.Ш.Есенова.

Введение

Методические указания разработаны в соответствии с силлабусом и с учебной программой для студентов специальности «Учет и аудит». Методические указания состоят из теоретической, практической частей и тестовых заданий для самоконтроля знаний.

В теоретической части раскрыты темы: налоговый учет, его место в системе учета; налоговый учет корпоративного подоходного налога и так далее, изучение этих тем даёт студентам возможность быстро адаптироваться в организации налогового учета в соответствии с требованиями налогового законодательства.

В практической части разработаны задачи, позволяющие закрепить теоретический материал.

С целью контроля и оценки усвоения пройденного материала в учебно-методическом пособии предложены вопросы и тестовые задания.

Тема 1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Республике Казахстан

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

Налоговое законодательство в Республике Казахстан представлено в виде Налогового Кодекса от 10 ноября 2008 года и иных нормативно-правовых актов, издание которых предусмотрено Налоговым Кодексом Республики Казахстан (далее РК).

Цель налогового учета - получение информации, необходимой для налогообложения.

Источники информации: налоговый учет и бухгалтерский учет.

Задача налогового учета: формирование для целей налогообложения полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью и полнотой, за своевременностью исчисления и уплатой в бюджет налогов и других платежей и сборов.

Функции налогового учета:

- 1) фискальная;
- 2) контрольная;
- 3) информационное обеспечение налогового исчислительного процесса.

Методология налогового учета:

- 1) использование специальных учетно-налоговых показателей и понятий, которые основаны на данных бухгалтерского учета и используются исключительно для целей налогообложения;
- 2) установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей:
 - а) метод начисления;
 - б) налогоплательщик на основе налогового учета по итогам налогового периода определяет объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением и исчисляет налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
 - в) учет курсовой разницы в целях налогообложения, осуществляется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с применением рыночного курса обмена валют;
 - г) учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения, осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и требованиями законодательства РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

д) операции по договору мены, передачи залогодержателем предмета залога при неисполнении должником обеспеченного залогом обязательства в налоговых целях рассматривается как реализация товаров, выполнение работ и предоставление услуг;

е) налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, для которых предусмотрены различные условия налогообложения, обязаны вести раздельный учет. Раздельный учет ведется на основании учетной документации, которая составляется на бумаге или электронном носителе на государственном или русском языках, предоставляется органам налоговой службы при проведении налоговой проверки.

3) установление специальной налоговой отчетности.

Налоговая отчетность – это документ налогоплательщика, представленный в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РК, который содержит сведения о налогоплательщике, об объектах налогообложения, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносах и социальных отчислениях. Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению налогоплательщиком по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов и социальных отчисления.

Задача 1.1

ТОО «Искра» в течении месяца осуществляла следующие хозяйственные операции:

- отгружена готовая продукция на сумму 1780000 тенге (в т.ч. НДС), из которых 20% были внесены авансом;
- реализована готовая продукция за наличный расчет на сумму 510000 тенге (в т.ч. НДС);
- начислен доход от сдачи в аренду складского помещения 130000 тенге;
- получен безвозмездно автомобиль от другого предприятия стоимостью 180000 тенге.

Требуется: составить корреспонденцию счетов, определить сумму доходов и вычетов используя метод начисления.

Тема 2 Учет совокупного годового дохода юридического лица

Подходный налог один из древнейших и классических видов налогов. Основное распространение он получил в XIX и XX веках в странах Западной Европы. В Республике Казахстан подходный налог введен с декабря 1991г. Законом «О подходном налоге с граждан Казахской ССР, иностранных граждан и лиц без гражданства». Юридические лица платили подходный налог с 1994 по 2001 год. С 2002 года подходный налог называется корпоративным подходным налогом.

Объектами обложения корпоративным подходным налогом являются:

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;
- чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

Плательщиками корпоративного подоходного налога являются юридические лица - резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

Юридические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, исчисляют и уплачивают корпоративный подоходный налог по доходам, облагаемым в рамках указанного режима.

Согласно механизму исчисления корпоративного подоходного налога, возможно использование следующей формулы для исчисления.

$$\sum_{КПН} = \frac{НОД * ставка налога}{100} \quad (1),$$

где:

НОД - налогооблагаемый доход;

ΣКПН – сумма корпоративного подоходного налога.

Исходя из формулы 1 в налоговом учете важно точно и достоверно исчислить величину налогооблагаемого дохода. Причем эта величина должна быть рассчитана только по данным налогового учета, как разница между совокупным годовым доходом (СГД) и вычетами (В).

Таким образом, налоговый учет у хозяйствующих субъектов должен в течение налогового года собирать и отображать достоверную информацию о совокупном годовом доходе и вычетах.

Совокупный годовой доход юридического лица-резидента состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

Совокупный годовой доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, состоит из доходов, указанных в статье 198 Налогового Кодекса.

В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика:

- 1) доход от реализации;
- 2) доход от прироста стоимости;
- 3) доход по производным финансовым инструментам;
- 4) доход от списания обязательств;
- 5) доход по сомнительным обязательствам;
- 6) доход от снижения размеров созданных провизий (резервов) банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии;

- 7) доход от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;
- 8) доход от уступки права требования;
- 9) доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;
- 10) доход от выбытия фиксированных активов;
- 11) доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;
- 12) доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
- 13) доход от осуществления совместной деятельности;
- 14) присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- 15) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;
- 16) доход в виде безвозмездно полученного имущества;
- 17) дивиденды;
- 18) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю;
- 19) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 20) выигрыши;
- 21) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;
- 22) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;
- 23) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;
- 24) другие доходы, не указанные в подпунктах 1) - 23).

В случае, если одни и те же доходы могут быть отражены в нескольких статьях доходов, указанные доходы включаются в совокупный годовой доход один раз.

Доходом от реализации является стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. В стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акциза.

К доходу от оказания услуг относятся также:

- доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), по операциям репо;
- доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;

- роялти;
- доход от сдачи в аренду имущества.

Доход от прироста стоимости образуется при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан.

К активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- земельные участки;
- объекты незавершенного строительства;
- неустановленное оборудование;
- активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;
- ценные бумаги;
- доля участия;
- основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действовавшим до 1 января 2000 года;
- активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;
- имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии с пунктом 2 статьи 97 Налогового Кодекса.

Прирост определяется как разница между стоимостью реализации активов, не подлежащих амортизации, и их первоначальной стоимостью.

Приростом стоимости при реализации ценных бумаг и доли участия является:

- 1) по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, доле участия - положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью (вкладом);
- 2) по долговым ценным бумагам - положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации.

К доходу от списания обязательств относятся:

- списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
- списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
- списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств, подлежавших выплате на момент списания, в соответствии с первичными документами налогоплательщика.

Доход по сомнительным обязательствам.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств, признаются сомнительными.

Указанные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

Доходом от уступки права требования является:

– для налогоплательщика, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

– для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

Доход от выбытия фиксированных активов.

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 119 Кодекса, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным нулю.

Безвозмездно полученное имущество.

Стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

Если иное не установлено настоящим Кодексом, стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Важным элементом определения налогооблагаемого дохода является корректировка совокупного годового дохода

Из совокупного годового дохода налогоплательщиков подлежат исключению:

– дивиденды, за исключением выплачиваемых закрытыми паевыми инвестиционными фондами рискованного инвестирования и акционерными инвестиционными фондами рискованного инвестирования;

- сумма обязательных календарных, дополнительных и чрезвычайных взносов банков, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц;
- сумма обязательных, дополнительных и чрезвычайных взносов страховых организаций, полученная Фондом гарантирования страховых выплат;
- сумма денег, полученная организацией, осуществляющей обязательное гарантирование депозитов физических лиц, и Фондом гарантирования страховых выплат, в порядке удовлетворения их требований по возмещенным депозитам и осуществленным гарантийным и компенсационным выплатам;
- инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;
- инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования;
- инвестиционные доходы, полученные паевыми и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в кастодианах и находящиеся на них;
- доходы от уступки прав требования долга, полученные специальной финансовой компанией по сделке секьюритизации в соответствии с законодательством Республики Казахстан о секьюритизации;
- чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;
- сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым распискам от хлопкоперерабатывающих организаций;
- сумма ежегодных обязательных взносов, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по зерновым распискам от хлебоприемных предприятий;
- сумма денег, полученных фондом гарантирования исполнения обязательств по хлопковым (зерновым) распискам в порядке удовлетворения требований по осуществленным гарантийным выплатам.

При переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов, чем тот, который применялся налогоплательщиком в предыдущем налоговом периоде, совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит увеличению на сумму положительной разницы и уменьшению на сумму отрицательной разницы, образовавшихся в результате применения нового метода оценки.

Переход на иной метод оценки товарно-материальных запасов производится налогоплательщиком с начала налогового периода.

Задача 2.1

ТОО «Сириус» реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 тенге за единицу. Условиями реализации предусмотрено:

- покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 10% на все количество приобретаемых товаров;
- при оплате за товар в течение 5 дней предоставляется скидка с продаж 8% от общей стоимости товара.

70 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

Задача 2.2

ТОО «Альмира» осуществляет реализацию трех видов продукции (№1, №2, №3). Отразить операции, представленные в таблице 5.1, на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

Таблица 2.1 - Журнал хозяйственных операций

| Содержание хозяйственных операций | Сумма, |
|--|----------|
| Отгружена ТОО «АВС» продукция №1 (счет-фактура №9219): | |
| - фактическая себестоимость | 3565000 |
| - отпускная цена, в т.ч. НДС | 4950000 |
| Поступило на текущий банковский счет задолженность покупателей за продукцию реализованную в прошлом месяце | 280900 |
| Перечислено поставщику за приобретенные сырье и материалы | 490000 |
| АО «Орбита» отгружена продукция №2 (счет-фактура №9220): | |
| - по фактической себестоимости | 2232000 |
| - по отпускным ценам, в т.ч. НДС | 3235800 |
| 3. Предоставлена скидка с продаж по продукции №2, в т.ч. НДС | 322800 |
| 4. Согласно контракту отгружена иностранному покупателю продукция №1 (счет-фактура №15-1) по контрактной стоимости (\$1=153 тенге) | 45000 |
| 5. Поступило на текущий банковский счет в оплату счета-факт.№9219 | 4950000 |
| 6. Реализована продукция №2 (счет-факт. №9221) : | |
| - 6000 ед. по цене 2760 тенге за единицу, в т.ч. НДС; | ? |
| - по фактической себестоимости | 10320000 |
| 7. Покупателю предоставлена скидка с цены с 1000 ед. продукции №3 240 тенге за единицу, в т.ч. НДС | ? |
| 8. Зачислено на валютный счет в оплату счета-фактуры №15-1 (\$1=154 тенге) | 45000 |
| 9. Поступило на текущий банковский счет в оплату счета-фактуры №9220 | ? |

| | |
|--|---------|
| 10. Отгружена продукция №1 (счет-фактура №9222): | |
| - по фактической себестоимости | 3271000 |
| - по отпускным ценам, в т.ч. НДС | 4682400 |
| 11. Возвращена покупателями продукция №1 (счет-факт.№9219), в т.ч. НДС | 4950000 |
| 12. Согласно контракту отгружена иностранному покупателю продукция Б (счет-фактура №16-1) по контрактной стоимости (\$1=156 тенге) | 39000 |
| 13. Поступило на текущий банковский счет в оплату счета-факт.№9221 | ? |
| 14 Отгружена продукция №2 (счет-фактура №9224): | |
| - по фактической себестоимости | 1898000 |
| - по отпускным ценам, в т.ч. НДС | 2715000 |
| 15 Отгружена продукция №3 (счет-фактура №9225): | |
| - по фактической себестоимости | 3600000 |
| - по отпускным ценам, в т.ч. НДС | 5122800 |
| 16 Поступило на текущий банковский счет в оплату счета-факт.№9223 | ? |
| 17. Возвращена покупателями продукция №2 (счет-факт.№9224), в т.ч. НДС | 2715000 |

Тема 3 Учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом.

Вычеты производятся налогоплательщиком при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов, определяемых в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

В случае если одни и те же виды расходов предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные расходы вычитаются только один раз.

Вычету подлежат:

- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки;
- вознаграждения за кредиты (займы), полученные на строительство, начисленные в период строительства, включаются в стоимость объекта строительства;
- расходы, понесенные при эксплуатации объектов социальной сферы;
- налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет по данным декларации по налогу на добавленную стоимость в соответствии со статьей 260 Кодекса

Вычет сумм компенсаций при служебных командировках

К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

- 1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);
- 2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;
- 3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном по решению налогоплательщика;
- 4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы на оформление въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:

- в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся в том числе расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам.

В случае если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредиторам, то допускается вычет на величину произведенной выплаты. Такой вычет производится в пределах величины, ранее отнесенной на доходы, в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата.

Вычет по сомнительным требованиям.

Сомнительными требованиями признаются требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету.

Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Вычету подлежат налоги, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах исчисленных и начисленных, кроме:

- налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории Республики Казахстан и в других государствах;
- налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;
- налога на сверхприбыль.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

Вычету не подлежат:

- затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом;
- расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим, с момента опубликования данных на официальном сайте уполномоченного органа;
- расходы по сделке, признанной судом совершенной субъектом частного предпринимательства без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность;
- неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению в бюджет по договорам о государственных закупках;
- сумма превышения расходов, для которых настоящим Кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- сумма других обязательных платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных нормативными правовыми актами Республики Казахстан и другие предусмотренные Налоговым Кодексом.

Задача 3.1

Требуется:

- 1) составить и оформить ведомость учета затрат, связанных с получением дохода.
- 2) отразить в ведомости следующие операции затрат, связанных с получением дохода.

Операция № 1 ТОО «Ирбис» за 12 месяцев т.г. осуществило оплату труда персонала в следующих размерах:

1 (январь) - 22007 тг., 2 - 18000 тг., 3 - 27000 тг., 4 - 25000, 5 - 21000 тг., 6 - 24000 тг., 7 - 19000 тг., 8 - 28500 тг., 9, т.е. в сентябре т.г. заработная плата начислена в следующих размерах:

- Иванов А. - 12007 тг.

- Петров Е. - 10500 тг.

- Сидоров И. - 8000 тг.

- другие работники - 126000 тг.

В октябре зарплата персонала составила - 22007 тг., в ноябре - 24000 тг., в декабре - 32007 тг.

Операция № 2. За этот же период ТОО «Ирбис» представила материальные и социальные блага: в марте Петрову Е. - на сумму 5600 тг., Сидорову И. - на сумму 4200 тг., в июле - Иванову А. - 8200 тг., Петрову Е. - 5200 тг., Сидорову И. - 4200 тг. и другим работникам - 10200 тг.

Операция № 3. Составить расчет отчислений на государственное социальное страхование и во все необходимые фонды. Отразить их в учете и в ведомости.

Отразить в учете данные операции и сравнить данные бухгалтерского учета и налогового учета.

Задача 3.2

Операция № 1. Составить расчет начисления амортизации для целей налогообложения исходя из следующих данных

Операция № 2. В течение года на предприятиях ТОО «Ирбис» произошли следующие изменения: 1.07 приобретен шкаф-оборудование за 150000 тг., 1 марта списан рекламный щит за 56436 тг.

Операция № 3. На основании операций № 1,2 определить остаток основных средств на конец года по каждой группе и суммам вычета по амортизации основных средств.

Операция № 4. Определить сумму вычетов по расходам на ремонт основных средств. В финансовом учете расходы на ремонт составили 1 млн. тг.

Других вычетов в налоговом году не предусмотрено.

Операции задания отразить в ведомости учета расходов и вычетов. Определить сумму налогооблагаемого дохода по ведомости.

Тема 4. Налоговый учет других вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

1. Налоги, штрафы и пени, вычитаемые из совокупного годового дохода юридического лица.

2. Вычеты сумм компенсаций при служебных командировках и по представительским расходам.

3. Вычеты по отрицательной курсовой разнице, связанной с получением СГД налогоплательщика.

Вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, связанные с получением совокупного годового дохода, за исключением подлежащих внесению в государственный бюджет.

В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные затраты вычитаются только один раз.

Командировочные и представительские расходы вычитаются в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан. К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

- фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь;

- фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату за бронь;

- суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке, в размере не более четырех месячных расчетных показателей в сутки в пределах РК.

К представительским расходам относятся расходы по проведению официального приема представительских лиц, их транспортное обеспечение, буфетное (фуршетное) обслуживание во время переговоров, по оплате услуг переводчиков, не состоящих в штате предприятия. Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы по организации банкетов, досуга, развлечений или отдыха. Представительские расходы относятся на вычеты в пределах норм, установленных Правительством РК.

Вычет налогов, штрафов и компенсационных расходов. Подлежат вычету: уплаченные налоги, кроме налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода, а также корпоративного налога, уплаченного на территории Республики Казахстан и в других государствах и налога на сверх прибыль; неустойки, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет; расходы, понесенные юридическими лицами на содержание государственной социальной сферы в соответствии с нормативами затрат, установленными законодательством Республики Казахстан.

Вычеты по курсовым разницам. Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

Тема 5 Налоговый учет фиксированных активов

К фиксированным активам относятся:

– основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, 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;

– активы сроком службы более одного года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом,

специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

– активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в пункте 3 статьи 97 настоящего Кодекса;

– активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление по договору доверительного управления либо по иному акту об учреждении доверительного управления имуществом.

К фиксированным активам не относятся:

– земля;

– музейные ценности;

– памятники архитектуры и искусства;

– сооружения общего пользования: автомобильные дороги, тротуары, бульвары, скверы;

– незавершенное капитальное строительство;

– объекты, относящиеся к фильмофонду;

– государственные эталоны единиц величин Республики Казахстан;

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

– нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы, признанные таковыми и учитываемые в бухгалтерском балансе налогоплательщика в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

– активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;

– объекты преференций в течение трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода таких объектов в эксплуатацию;

– активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы.

Учет фиксированных активов осуществляется по четырем группам, которые представлены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Группы фиксированных активов

| № группы | Наименование фиксированных активов |
|----------|---|
| I | Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств |
| II | Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации |
| III | Компьютеры и оборудование для обработки информации |
| IV | Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи |

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода

минус

сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде,

плюс или минус

корректировки, производимые согласно статье 121 Налогового Кодекса.

Значение стоимостного баланса подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода не должно быть отрицательным.

Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец налогового периода определяется как:

стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

плюс

поступившие в налоговом периоде фиксированные активы

минус

выбывшие в налоговом периоде фиксированные активы

плюс или минус

корректировки, производимые согласно статье 122 Налогового Кодекса.

Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений. Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных (представленных в таблице 7.2), к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода:

Таблица 5.2 – Нормы амортизационных отчислений по фиксированным активам

| № группы | Наименование фиксированных активов | Предельная норма амортизации (%) |
|----------|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| I | Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств | 10 |
| II | Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации | 25 |

Продолжение таблицы 5.2

| 1 | 2 | 3 |
|-----|---|----|
| III | Компьютеры и оборудование для обработки информации | 40 |
| IV | Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи | 15 |

После выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы.

Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

После выбытия всех фиксированных активов группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода подлежит вычету.

Кроме того, налогоплательщик вправе отнести на вычет величину стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, которая составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Последующими расходами признаются фактические расходы, понесенные при эксплуатации, ремонте, содержании и ликвидации активов, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.

Тема 6 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг. Убытки налогоплательщика от предпринимательской деятельности. Порядок их переноса.

Убытком от предпринимательской деятельности признается:

- превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 Налогового Кодекса;
- убыток от продажи предприятия как имущественного комплекса.

Убытком от реализации ценных бумаг является:

- по ценным бумагам, за исключением долговых ценных бумаг, отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения;
- по долговым ценным бумагам - отрицательная разница между стоимостью реализации и стоимостью приобретения с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации.

Убытки от предпринимательской деятельности, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы переносятся на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг. Если данные убытки не могут быть компенсированы в периоде, в котором они имели место, то они могут переноситься вперед на срок до десяти лет и компенсироваться за счет доходов от прироста стоимости, полученных при реализации других ценных бумаг.

Тема 7. Учет налога на доход

1. Организация налогового учета и порядок составления налоговой отчетности.
2. Представление данных налогового учета в Декларации о СГД и произведенных вычетах из него и приложениях.
3. Учет формирования налогооблагаемого дохода.
4. Налоговый учет разниц, возникающих при исчислении налогооблагаемого дохода.
5. Определение налогового эффекта от сумм временных разниц.

Налогоплательщик обязан представить в соответствующий налоговый орган "Декларацию о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица за отчетный год". В декларации указываются следующие данные:

Совокупный годовой доход

1. Доход от реализации продукции (работ, услуг) без косвенных налогов;
2. Доходы от внереализационных операций:
 - доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также

активов, не подлежащих амортизации, с учетом корректировки их стоимости на инфляцию;

- доход в форме вознаграждения (интереса);

- дивиденды;

- выигрыши;

- безвозмездно полученные имущество и деньги;

- доходы от сдачи в аренду имущества;

- роялти;

- субсидии, полученные юридическими лицами, кроме субсидий, полученных из государственного бюджета;

- доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие;

- доходы от списания требований;

- доходы, определенные в виде разницы между суммой, полученной при реализации основных средств из группы в течении налогового года и стоимостным балансом группы на конец года с учетом корректировки на инфляцию;

- компенсационные вычеты (если ранее вычтенные расходы, убытки или сомнительные долги возмещаются, то полученная сумма является доходом того года в котором она была возмещена);

- другие доходы.

3. Совокупный годовой доход (п.1+п.2);

4. Корректировка совокупного годового дохода на:

- положительную курсовую разницу, полученную юридическим лицом и связанную с его предпринимательской деятельностью;

- доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг от крытых акционерных обществ с учетом корректировки на инфляцию;

- инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

- превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученные эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг.

5. Совокупный годовой доход с учетом корректировки (п.3±п.4).

Вычеты

6. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) (из себестоимости реализованной продукции по бухгалтерскому учету должны быть исключены те расходы, которые в установленном порядке находят отражение в налоговом учете).

7. Вычеты по налоговому учету:

- вознаграждения (интерес) за полученные кредиты;

- сомнительные требования;

- расходы на научно-исследовательские, проектные и опытно-конструкторские работы;

- амортизационные отчисления и вычеты по основным средствам:

- расходы на ремонт;

- расходы по страховым платежам;
 - расходы на геологическое изучение и подготовительные работы в добыче природных ресурсов;
 - амортизационные отчисления нематериальных активов;
 - налоги, штрафы и компенсационные расходы;
 - убытки от реализации строений, используемых в предпринимательской деятельности более трех лет.
8. Вычетов всего (п.6-п.7);
 9. Налогооблагаемый доход (п.5-п.8);
 10. Перенесенные убытки от предпринимательской деятельности прошлых лет;
 11. Доходы, освобожденные от налогообложения;
 12. Налогооблагаемый доход с учетом переносимых убытков и предоставленных льгот (п.9-п. 10-п. 11);
 13. Всего начислено налога;
 14. Всего произведено авансовых платежей и зачетов;
 15. Сумма переплаты (п. 14-п. 13);
 16. Всего налога к уплате;
 17. Штрафные санкции;
 18. Всего налога и штрафных санкций;
 19. Сумма переплаты в счет предстоящих платежей;
 20. Сумма переплаты к возврату.

Каждый налогоплательщик обязан предоставить в соответствующий налоговый орган "Справку о предполагаемой сумме подоходного налога с доходов юридического лица за отчетный год", в которой приводится предполагаемый налогооблагаемый доход, сумма понесенных убытков; предполагаемый налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков; сумма предполагаемого подоходного налога за отчетный год; авансовые платежи по подоходному налогу за отчетный год (в разрезе месяцев). Составление справки предполагает равномерное поступление платежей в бюджет по подоходному налогу.

Справка составляется на основании "Предварительного расчета по финансовому результату для целей налогообложения по подоходному налогу юридического лица". В справке указывается финансовый результат; корректировки, производимые для целей налогообложения в соответствии с налоговым законодательством; сумма перенесенных убытков; облагаемый финансовый результат; сумма подоходного налога, подлежащего уплате; фактически уплачено авансовых платежей; подлежит к доплате по сроку; к уменьшению.

Составление расчета предполагает внесение элементов перспективного планирования в систему платежей по подоходному налогу в бюджет.

При учете корпоративного налога следует иметь в виду, что финансовые результаты деятельности, отраженные в бухгалтерской отчетности, обычно значительно отличаются от величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. При этом такое различие характерно «е только для прибыли,

рассчитанной в соответствии с МСФО, но и для прибыли, определенной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Такая ситуация обычно возникает в связи с тем, что некоторые категории расходов предприятия не снижают налогооблагаемой базы, некоторые доходы ее не увеличивают и, таким образом, не попадают под налогообложение.

Как это декларировано официальными задачами разработки международных стандартов, правила учета и составления отчетности разрабатываются в целях формирования у пользователя экономически обоснованного и правильного мнения о финансовом положении предприятия. Экономически правдивая картина деятельности компаний позволит пользователям делать обоснованные прогнозы в отношении будущих финансовых результатов работы предприятия. Поэтому для пользователя важна эффективная ставка налогообложения, определяемая как отношение фактически уплаченной суммы налога ко всей сумме налогооблагаемого дохода.

Разницы между налогооблагаемой базой и бухгалтерским отчетом о прибылях и убытках можно условно разделить на две группы: постоянные и временные различия.

- Постоянные различия возникают в случаях, когда доход или расход, попадающий в отчет о прибылях и убытках, не принимается во внимание при расчете налогооблагаемой базы. Так как постоянные различия не приводят к уменьшению или увеличению расхода по корпоративному налогу в других учетных периодах, то они игнорируются, т.е. в этом случае не требуется никаких дополнительных корректировок, никакого изменения эффективной ставки налогообложения по сравнению с номинальной ставкой.
- Временные различия появляются, когда расходы или доходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой базы для налога на прибыль, попадают в отчет о прибылях и убытках в учетном периоде, отличном от учетного периода, за который производится расчет налогов. Таким образом, эффективная ставка налога не изменяется — возникает лишь отличие во времени фактической оплаты. Руководствуясь одним из основных принципов бухгалтерского учета — принципом "начисления", учет расходов на налоги должен осуществляться в том учетном периоде, в котором соответствующие доходы или расходы отражаются в бухгалтерской отчетности — отчете о прибылях и убытках, подготовленном в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Отметим, что в соответствии с принципом начисления все возникшие обязательства должны быть сразу отражены в отчетности. Не своевременный учет обязательств может завуалировать показатели финансовой устойчивости объекта бухгалтерского учета.

Основное отличие постоянных различий от временных в том, что временные различия аннулируются в последующие периоды, постоянные же различия не аннулируются. Налогооблагаемый доход определяется:

Бухгалтерский доход (+, -) постоянные различия (+, -) временные различия (1)
Учет постоянных и временных различий в бухгалтерском учете различен.

Для учета и анализа постоянной разницы в бухгалтерском учете в течение отчетного периода организуется их аналитический учет, на основе которого даются раскрытия в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Учет временной разницы заключается в том, что в бухгалтерском учете определяется и финансовой отчетности отражается налоговый эффект от сумм временных разниц.

Налоговый эффект от сумм временных разниц – это сумма налогового платежа, которая в результате возникших временных разниц подлежит оплате в будущем периоде или оплачена заранее в текущем периоде в бюджет и отражается в бухгалтерском балансе по статье отсроченный налог.

Тема 8. Декларация по корпоративному подоходному налогу

Объектом обложения корпоративным подоходным налогом является облагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и установленными вычетами.

Определение налогооблагаемого дохода важно не только для налогового учета. Оно напрямую связано с размером корпоративный подоходный налог, который платит налогоплательщик и отражает в данных финансовой отчетности.

Налогооблагаемый доход отличается от понятия бухгалтерский доход.

Бухгалтерский доход рассчитывается как разность между доходами и расходами, определяемыми в соответствии с утвержденными стандартами бухгалтерского учета.

Налогооблагаемый доход - это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определяемая в соответствии с налоговым законодательством.

Различия в требованиях, предъявляемых к определению доходной и расходной части в бухгалтерском учете и налоговых расчетах, приводят к образованию разницы между бухгалтерским и налогооблагаемым доходом. Разницы могут быть постоянными и временными. Причины постоянных разниц заключаются в том, что часть статей доходов и расходов, учитываемых при расчете бухгалтерского дохода, не учитывается при расчете налогооблагаемого дохода.

Постоянные разницы - это разницы, которые, возникнув в одном отчетном периоде не аннулируются в других отчетных периодах. К постоянным разницам относятся: курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте; штрафные санкции, подлежащие внесению в бюджет; расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью; затраты на возмещение командировочных, представительских и аналогичных им расходов сверх норм, установленных правительством Республики Казахстан; расходы.

Временные разницы возникают по той причине, когда часть статей доходов и расходов, учитываемых при расчете бухгалтерского дохода в одном отчетном периоде, при расчете налогооблагаемого дохода учитываются в другом отчетном периоде. Временные разницы - это разницы, которые, возникнув в одном отчетном периоде, аннулируются в других отчетных периодах. Временные разницы возникают в результате, различия в подходах

определения амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, в связи с применением разных методов и норм начисления амортизационных отчислений, расхождением при списании основных средств в бухгалтерском учете и исключением из стоимостной группы в налоговом учете, увеличением стоимостного баланса группы. От сумм временных разниц определяется налоговый эффект.

Налоговый эффект - это сумма налогового платежа по подоходному налогу, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется по методу обязательств. Основная цель данного метода - показать оценочную сумму действительных налогов к выплате в будущие периоды, т.е. отразить обязательство по уплате налога как можно более точно, принимая во внимание ожидаемый налоговый эффект аннулирования разниц.

На размер налогооблагаемого дохода влияет его корректировка, которая сводится в основном к его уменьшению. Налоговый Кодекс предусматривает: Налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, переносимых в порядке, установленном Кодексом, подлежит обложению налогом по ставке 15 процентов.

Налогооблагаемый доход налогоплательщика, для которого земля является основным средством производства, уменьшенный на сумму доходов и расходов, и на сумму убытков, переносимых в порядке, установленном Кодексом, подлежит обложению налогом по ставке 10 процентов.

Доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан, подлежат налогообложению у источника выплаты по ставке 10 процентов.

Для корпоративного подоходного налога налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения декларацию по корпоративному подоходному налогу не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, за исключением нерезидента, получающего из источников в Республике Казахстан исключительно доходы, подлежащие налогообложению у источника выплаты, и не осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, если иное не установлено настоящей статьей.

Одновременно с декларацией по корпоративному подоходному налогу плательщик корпоративного подоходного налога представляет в налоговый орган по месту нахождения годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом в случае корректировки ранее представленной годовой финансовой отчетности плательщик корпоративного подоходного налога в течение тридцати календарных дней со дня такой корректировки представляет скорректированную годовую финансовую отчетность в налоговый орган по месту нахождения.

Декларация по корпоративному подоходному налогу состоит из декларации и приложений к ней по раскрытию информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

Налогоплательщики осуществляют уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения.

Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, производят уплату корпоративного подоходного налога по месту нахождения постоянного учреждения.

Налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 141 настоящего Кодекса, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу ежемесячно в течение налогового периода, установленного статьей 148 настоящего Кодекса, не позднее 25 числа текущего месяца в размере, определенном согласно статье 141 Налогового Кодекса.

Сумма авансовых платежей, внесенная в бюджет в течение налогового периода, зачитывается в счет уплаты корпоративного подоходного налога, исчисленного по декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный налоговый период.

Налогоплательщик осуществляет уплату по корпоративному подоходному налогу по итогам налогового периода не позднее десяти календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

Тема 9. Налогообложение других категорий налогоплательщиков

Специальные налоговые режимы предусматриваются в отношении:

- субъектов малого бизнеса;
- крестьянских (фермерских хозяйств);
- юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции;
- отдельных видов предпринимательской деятельности.

Специальный налоговый режим устанавливает для субъектов малого бизнеса упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов удерживаемых у источника выплаты.

Объектом налогообложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов полученных (подлежащих получению) на территории РК и за ее пределами, за исключением доходов, ранее обложенных у источника выплаты.

Объекты малого бизнеса самостоятельно выбирают только один из ниже перечисленных порядков исчисления и уплаты налога, а также предоставления налоговой отчетности по ним:

- общеустановленный порядок;
- специальный налоговый режим на основе разового талона;
- специальный налоговый режим на основе патента;
- специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют только физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер, осуществляемая в общей сложности не более девяноста дней в календарном году.

Специальный налоговый режим на основе патента применяют индивидуальные предприниматели не использующие труд наемных работников; осуществляющие деятельность в форме личного предпринимательства; и доход за год не превышает 2,0 млн. тенге

Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации применяют субъекты малого бизнеса соответствующие следующим условиям:

1) для индивидуальных предпринимателей:

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 25 человек, включая самого индивидуального предпринимателя;

- предельный доход за налоговый период составляет 10000,0 тыс. тенге.

2) для юридических лиц:

- предельная среднесписочная численность работников за налоговый период составляет 50 человек;

- предельный доход за налоговый период составляет 25000,0 тыс. тенге.

Исчисление налога производится субъектом малого бизнеса самостоятельно путем применения к объекту налогообложения прогрессивных ставок.

Выписка из статьи 377 Налогового Кодекса:

А) доход индивидуального предпринимателя подлежит обложению по следующим ставкам:

| Доход за квартал | Ставка |
|--|---|
| По 3000,0 тыс. тенге | 3% с суммы дохода |
| Свыше 3000,0 тыс. тенге по 6000,0 тыс. тенге | 90,0 тыс. тенге + 4% с суммы дохода, превышающей 3000,0 тыс. тенге |
| Свыше 6000,0 тыс. тенге | 210,0 тыс. тенге + 5% с суммы дохода, превышающей 6000,0 тыс. тенге |

В) доход юридического лица подлежит обложению по следующим ставкам:

| Доход за квартал | Ставка |
|--|--|
| По 3000,0 тыс. тенге | 3% с суммы дохода |
| Свыше 3000,0 тыс. тенге по 10000,0 тыс. тенге | 90,0 тыс. тенге + 4% с суммы дохода, превышающей 3000,0 тыс. тенге |
| Свыше 10000,0 тыс. тенге по 18000,0 тыс. тенге | 370,0 тыс. тенге + 5% с суммы дохода, превышающей 10000,0 тыс. тенге |
| Свыше 18000,0 тыс. тенге | 770,0 тыс. тенге + 7% с суммы дохода, превышающей 18000,0 тыс. тенге |

Если среднемесячная заработная плата наемных работников по итогам отчетного периода составила у индивидуального предпринимателя не менее 2 кратного, юридического лица не менее 2,5 кратного минимального размера месячной заработной платы, то сумма налога подлежит корректировке в сторону уменьшения на сумму в размере 1,5 % от суммы налога за каждого работника исходя из среднесписочной численности работников.

Упрощенная декларация предоставляется в налоговый орган не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, а уплата налога в бюджет производится не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом в виде индивидуального (корпоративного) подоходного налога и социального налога.

Индивидуальный (корпоративный) подоходный налог подлежит уплате в размере $\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог в размере $\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы налога по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования.

Тема 10. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических лиц

Правовые аспекты функционирования институт резидентства. Критерии отнесения юридических и физических лиц к резидентам и нерезидентам республики Казахстан. Особенности организации деятельности нерезидентов в РК, Постоянное учреждение нерезидента. Структура и состав доходов нерезидентов из источников в РК, Порядок налогообложения юридических лиц-нерезидентов имеющих постоянное учреждение в Казахстане. Особенности определения налогооблагаемого дохода нерезидента.

Порядок налогообложения юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без образования постоянного учреждение в Казахстане. Порядок исчисления и удержания подоходного налога у источника выплаты дохода. Ставки подоходного налога у источника выплаты дохода и порядок их применения.

Особенности налогообложения доходов физических лиц-нерезидентов. Порядок исчисления, удержания и уплаты подоходного налога у источника выплаты.

Международные договора об избежание двойного налогообложения: условия и порядок применения. Администрирование международных договоров.

Тестовые задания для самоконтроля

1. Налоговый учет-это

- А) ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК;
- В) формирование цели налогообложения и получение информации;
- С) использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения;
- Д) процесс сбора, обработки и передачи информации пользователям;
- Е) получение информации для целей финансового и налогового учета

2. Функции налогового учета

- А) контрольная, информационного обеспечения;

- В) контрольная, обратной связи
- С) аналитическая, контрольная, фискальная
- Д) информационная, аналитическая
- Е) контрольная, фискальная, информационного обеспечения;

3. К видам налоговой отчетности относятся:

- А) первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная;
- В) первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная;
- С) очередная, досрочная, ликвидационная;
- Д) дополнительная, текущая, ежегодная;
- Е) квартальная, полугодовая, годовая

4. Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постанoвка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство

- А) ликвидационная
- В) очередная,
- С) дополнительная,
- Д) дополнительная по уведомлению,
- Е) первоначальная;

5. Начисление амортизации здания цеха отражается

- А) Дт 8316 Кт 2420
- В) Дт 7210 Кт 2420
- С) Дт 8416 Кт 2420
- Д) Дт 7110 Кт 2420
- Е) Дт 2420 Кт 2410

6. Метод начислений – это метод налогового учета, согласно которому

- А) доходы учитываются с момента отгрузки товаров, выполнения работ, предоставления услуг, а расходы – в момент оплаты
- В) расходы учитываются в момент оприходования имущества, получения работ (услуг), а доходы – в момент оплаты
- С) доходы и расходы учитываются в момент оплаты независимо от времени отгрузки товаров, выполнения работ, предоставления услуг с целью реализации и оприходования имущества
- Д) нет правильного ответа
- Е) независимо от времени оплаты доходы и расходы учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки товаров с целью их реализации и оприходования имущества

7. Налоговая учетная политика-это

- А) система ведения учета налогов в соответствии с Налоговым Кодексом РК;

- В)это принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса Республики Казахстан;
- С)это документ, определяющий методологию ведения учета в соответствии с МСФО и Налоговым Кодексом РК;
- Д) это документ, определяющий методологию ведения учета в соответствии с НСФО и Налоговым Кодексом РК;
- Е)форма организации налогового учета организации

8. Ставка НДС в 2009 году

- А) 14%;
- В)13%;
- С)12%;
- Д) 15%;
- Е)16%

9. Основой налогового законодательства РК является:

- А) Налоговый Кодекс РК от 10 января 2007г. и другие нормативно-правовые документы;
- В)Налоговый Кодекс РК от 10 декабря 2008г. и другие нормативно-правовые документы;
- С)Налоговый Кодекс РК от 10 ноября 2008г., МСФО и другие нормативно-правовые документы;
- Д) Налоговый Кодекс РК от 10 января 2009г., НСФО и другие нормативно-правовые документы;
- Е)Налоговый Кодекс РК от 10 февраля 2009г. и другие нормативно-правовые документы;

10. Налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет,

- А) первоначальная,
- В)очередная,
- С)дополнительная,
- Д) дополнительная по уведомлению,
- Е)ликвидационная;

11. Учетная документация включает в себя:

- А) бухгалтерскую документацию, налоговые формы, налоговую учетную политику, иные документы
- В)регистры синтетического и аналитического учета
- С)первичные документы, журналы-ордера, учетную политику
- Д) декларации и налоговую учетную политику

Е) приложения к декларациям, декларации, дополнительные формы

12. В какой момент заявитель становится плательщиком НДС

- А) в течение трех дней после подачи заявления в налоговые органы
- В) в первый день месяца, следующего за месяцем в котором они подали налоговое заявление для постановки на учет
- С) в конце квартала
- Д) по итогам года
- Е) после регистрации в органах юстиции.

13. При каком методе НДС относимый в зачет определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота

- А) отдельный
- В) пропорциональный
- С) прямой
- Д) косвенный
- Е) удельный

14. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- А) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан, лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан
- В) индивидуальные предприниматели; юридические лица-резиденты, за исключением государственных учреждений;
- С) нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
- Д) доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях возникновения доверительного управления;
- Е) лица, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан

15. Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- А) совокупный годовой доход налогоплательщика
- В) все товары и услуги, реализуемые налогоплательщиком в отчетном периоде
- С) доход от реализации
- Д) прочий доход налогоплательщика
- Е) облагаемый оборот; облагаемый импорт

16. Начисление НДС по реализованным товарам отражается

- А) Дт1210 Кт 6010
- В) Дт1210 Кт 3130
- С) Дт1310 Кт 3310
- Д) Дт1420 Кт 3310

Е)Дт3130 Кт 1420

17. 1 января 2007 года компания «Стиль» приобрела оборудование за 90000 ден.ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден.ед. Какова будет сумма амортизационных отчислений в 2009 году при использовании метода уменьшающегося остатка:

- А) 11250 ден.ед.;
- В)11000 ден.ед.;
- С)10750 ден.ед.;
- Д) 12000 ден.ед.;
- Е)10300 ден.ед.

18. Зачет НДС отражается

- А) Дт1210 Кт 6010
- В)Дт1210 Кт 3130
- С)Дт1310 Кт 3310
- Д) Дт1420 Кт 3310
- Е)Дт3130 Кт 1420

19.Определить стоимость израсходованных материалов по методу средневзвешенной стоимости на основании следующих данных:

| | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|
| остаток на начало месяца | 150 ед. | 1000 на | 150 000 |
| Поступило: 4 числа | 300 ед. | 1200 на | 360 000 |
| 11 числа | 100 ед. | 1500 на | 150 000 |
| итого: | 400 ед. | на | 510 000 |
| итого прихода с остатком | | | |
| на начало месяца | 550 ед. | на | 660 000 |
| израсходовано на производство | | | 300 ед. |

- А) 360 000;
- В)382 500;
- С)350 000;
- Д) 330 000;
- Е)420 000 .

20.Какие документы выписываются по операциям, связанным с налогообложением НДС?

- А) акты
- В)приемный акт
- С)уведомления
- Д) счет – фактуры
- Е)декларация формы 300.

21. Плательщиками КПП являются

А) юридические лица - резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты,

осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан.

В) юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение

С) юридические лица - резиденты Республики Казахстан

Д) государственные учреждения

Е) юридические лица - резиденты Республики Казахстан и государственные учреждения

22. 1 января 2007 года компания «А» приобрела оборудование за 90000 ден.ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден.ед. Амортизация начисляется равномерным методом. Через 2 года компания продала оборудование за 70 000 ден.ед. Результат от выбытия актива составит:

А) доход 23 000 ден.ед.

В) доход 11 000 ден.ед.;

С) убыток 10 750 ден.ед.;

Д) доход 12 000 ден.ед.;

Е) убыток 25 000 ден.ед.;

23. Налогооблагаемый доход определяется как

А) разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок и вычетами

В) разница между доходами и расходами

С) разница между суммой налогов начисленных и уплаченных в бюджет

Д) совокупный доход с учетом корректировок умноженный на ставку КПП

Е) разница между доходами и уплаченными налогами в бюджет

24. Доходы, включаемые в совокупный годовой доход

А) доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, заработная плата работникам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам

В) доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, затраты на ремонт основных средств, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам

С) доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам

Д) доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам, амортизационные отчисления по основным средствам

Е) доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам, расходы по рекламе

25. Доходом от уступки права требования является:

- А) для налогоплательщика, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;
- В) для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.
- С) списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан;
- Д) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.
- Е) верны ответы а и б.

26. Дисконт по долговым ценным бумагам –

- А) разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг;
- В) сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска;
- С) разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона;
- Д) разница между текущей стоимостью и стоимостью реализации
- Е) разница между стоимостью первичного размещения или стоимостью приобретения и остаточной стоимостью долговых ценных бумаг

27. Начисление заработной платы работнику цеха вспомогательного производства отражается

- А) Дт7210 Кт3350;
- В) Дт8412 Кт3350;
- С) Дт7112 Кт3350;
- Д) Дт8112 Кт3350;
- Е) Дт8312 Кт3350;

28. Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом

- А) подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода
- В) подлежат зачету при исчислении налогооблагаемого дохода
- С) подлежат исключению в СГД при определении налогооблагаемого дохода
- Д) подлежат включению в СГД при определении налогооблагаемого дохода

Е) нет правильного ответа

29. К компенсациям при служебных командировках, подлежащим вычету, относятся:

А) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь;

В) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

С) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, в размере, установленном по решению налогоплательщика.

Д) верны ответы а) и б)

Е) верны ответы а), б) и с)

30. В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит

А) отнесению к сомнительным требованиям

В) отнесению на доходы в бухгалтерском учете

С) отнесению на расходы в бухгалтерском учете

Д) отнесению на убытки в бухгалтерском учете

Е) вычету.

31. К фиксированным активам относятся:

А) основные средства, инвестиции в недвижимость, нематериальные и биологические активы, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан, направленной на получение дохода;

В) активы сроком службы более одного года, произведенные и (или) полученные концессионером (правопреемником или юридическим лицом, специально созданным исключительно концессионером для реализации договора концессии) в рамках договора концессии;

С) активы сроком службы более одного года, являющиеся объектами социальной сферы, указанными в пункте 3 статьи 97 Налогового Кодекса;

Д) активы сроком службы более одного года, которые предназначены для использования в течение более одного года в деятельности, направленной на получение дохода, полученные доверительным управляющим в доверительное управление по договору доверительного управления либо по иному акту об учреждении доверительного управления имуществом.

Е) все вышеперечисленное

32. К первой группе фиксированных активов относятся

- А) здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
- В) машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
- С) компьютеры и оборудование для обработки информации
- Д) фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи
- Е) нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

33. К четвертой группе фиксированных активов относятся

- А) здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств
- В) машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации
- С) компьютеры и оборудование для обработки информации
- Д) фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи
- Е) нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

34. Стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода определяется как:

- А) стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде, плюс или минус корректировки, производимые согласно статье 121 Налогового Кодекса.
- В) стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового плюс или минус корректировки, производимые согласно статье 121 Налогового Кодекса.
- С) стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на конец предыдущего налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде
- Д) стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало предыдущего налогового периода минус сумма амортизационных отчислений, исчисленных в предыдущем налоговом периоде, плюс или минус корректировки,
- Е) стоимостный баланс подгруппы (группы I), группы на начало предыдущего налогового периода плюс или минус корректировки, производимые согласно статье 121 Налогового Кодекса.

35. Значение стоимостного баланса подгруппы (группы I), группы на начало налогового периода

A) не должно быть положительным.

B) не должно быть менее 100 МРП

C) не должно быть отрицательным

D) не должно быть более 100 МРП

E) не должно быть равно 100 МРП

36. Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством:

A) исчисления амортизационных отчислений

B) исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом.

C) списания амортизационных отчислений

D) накопления амортизационных отчислений

E) доначисления амортизационных отчислений

37. Предельная норма амортизационных отчислений группе фиксированных активов «Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации

A) 10%

B) 25%

C) 40%

D) 15

E) 30%

38. Предельная норма амортизационных отчислений группе фиксированных активов «Фиксированные активы, не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи

A) 10%

B) 25%

C) 40%

D) 15%

E) 30%

39. К постоянным разницам относятся

A) штрафные санкции, подлежащие внесению в бюджет; расходы не связанные с предпринимательской деятельностью, убытки от реализации зданий, расходы по вознаграждениям сверх сумм установленных налоговым законодательством

B) амортизационные отчисления, увеличение стоимостного баланса группы на сумму расходов по ремонту основных средств, убытки от реализации ценных бумаг, а также зданий, сооружений, используемых в предпринимательской деятельности

C) суммы доходов за налоговый период

- D) суммы расходов на налоговый период
- E) верны ответы а) и б).

40. Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением деятельности направленной на получение дохода относятся к

- A) вознаграждениям;
- B) затратам;
- C) вычетам;
- D) суммам зачета;
- E) налогам

41. Вычет вознаграждения производится в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

- A) $(A + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г)$,
- B) $(A + Д) + (СК/СО)$,
- C) $(ПК) * (Б + В + Г)$,
- D) $(СК/СО) * (Б + В + Г)$,
- E) $(A + Д) * (В + Г)$,

42. Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство

- A) первоначальная,
- B) очередная,
- C) дополнительная,
- D) дополнительная по уведомлению,
- E) ликвидационная;

43. Декларация по корпоративному подоходному налогу представляется:

- A) 1 апреля года, следующего за отчетным
- B) до 31 января года, следующего за отчетным
- C) до 31 марта года, следующего за отчетным
- D) до 20 марта года, следующего за отчетным
- E) по усмотрению субъекта согласно учетной политики

44. По степени взимания, к каким видам относится налог на добавленную стоимость?

- A) общегосударственным и местным
- B) личным и реальным
- C) к косвенным
- D) к прямым
- E) республиканские

45. Что обозначает бухгалтерская запись Дт 1420, Кт 3310

- А) начисление НДС по реализованным товарам (работам, услугам)
- В) зачет НДС, подлежащего уплате в бюджет
- С) начисление НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
- Д) перечисление сумм НДС бюджету
- Е) возврат из бюджета излишне уплаченной суммы налога

46. Ставка КПН в 2009 году

- А) 11%;
- В) 12%;
- С) 13%;
- Д) 15%;
- Е) 20%

47. 1 января 2007 г. Было приобретено оборудование стоимостью 2 000 000 у.е. Срок службы 10 лет, ликвидационная стоимость 50 000 у.е. Каковы будут расходы на амортизацию в 2009 г., если использовался равномерный метод:

- А) 150 000;
- В) 20 000;
- С) 195 000;
- Д) 50 000;
- Е) нет правильного ответа.

48. Купон по долговым ценным бумагам (далее - купон)

- А) разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг;
- В) сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска;
- С) разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона;
- Д) верны ответы а) и б)
- Е) верны ответы а) и с)

49. Амортизационные отчисления по каждой подгруппе, группе определяются путем применения норм амортизации, но не выше предельных,

- А) к стоимостному балансу подгруппы, группы на начало налогового периода
- В) к балансовой стоимости актива
- С) к стоимостному балансу подгруппы, группы на конец налогового периода
- Д) к остаточной стоимости актива
- Е) к текущей стоимости группы фиксированных активов

50. Определить стоимость остатка материалов по методу средневзвешенной стоимости на основании следующих данных: остаток на начало месяца 60 ед. по цене 100.

Поступило: 4 числа 300 ед. по 120, 11 числа 100 ед. по 125 .

Израсходовано на производство 260 ед.

- A) 23 700;
- B) 23 000;
- C) 36 400;
- D) 30 680;
- E) 42 000 .

51. 1 января 2007 года компания «А» приобрела оборудование за 90000 ден.ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден.ед. Амортизация начисляется равномерным методом. Через 2 года компания продала оборудование за 35 000 ден.ед. Результат от выбытия актива составит:

- A) доход 23 000 ден.ед.
- B) доход 11 000 ден.ед.;
- C) убыток 10 750 ден.ед.;
- D) доход 12 000 ден.ед.;
- E) убыток 12 000 ден.ед.;

52. Расходы на ремонт фиксированных активов относятся на вычеты в следующих размерах

- A) по 1 группе -10%, по 2 группе -15%, по 3 группе -40%, по 4 группе – 20%
- B) в сумме фактических расходов
- C) по 1 группе -20%, по 2 группе -25%, по 3 группе -40%, по 4 группе – 10%
- D) по 1 группе -10%, по 2 группе -25%, по 3 группе -30%, по 4 группе – 20%
- E) в сумме, не превышающей стоимостной баланс на конец налогового периода

53. Начисление амортизации по служебному автотранспорту отражается на счетах бух.учета

- A) Дт8416 Кт2420
- B) Дт7210 Кт2420
- C) Дт7110 Кт2420
- D) Дт2420 Кт2410
- E) Дт8314 Кт2420

Литература

- 1 О налогах пи других обязательных платежах в бюджет: Кодекс РК от 10 декабря 2010 года № 100-IV
- 2 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», 2007. - 28 февраля. №234-III
- 3 Национальный стандарт финансовой отчетности №1 2007. - 21 июня. - №218
- 4 Национальный стандарт финансовой отчетности №2 2007. - 21 июня. - №217
- 5 Международные стандарты финансовой отчетности
- 6 Б.Б.Султанова Налоговый учет – Алматы: Экономика, 2007
- 7 Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу
- 8 Бухгалтерский и налоговый учет в Казахстане

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 3 |
| Тема 1. Налоговый учет и его место в системе учета..... | 4 |
| Тема 2. Учет совокупного годового дохода юридического лица..... | 5 |
| Тема 3. Учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица.. | 12 |
| Тема 4.Налоговый учет других вычетов из совокупного годового дохода юридического лица..... | 15 |
| Тема5. Налоговый учет фиксированных активов..... | 16 |
| Тема 6. Корректировка налогооблагаемого дохода и перенос убытков..... | 20 |
| Тема 7. Учет налога на доход..... | 20 |
| Тема 8. Декларация о корпоративном налоге..... | 24 |
| Тема 9. Налогообложение других категорий налогоплательщиков..... | 26 |
| Тема 10. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических лиц..... | 28 |
| Тестовые задания для самоконтроля..... | 28 |
| Литература..... | 41 |

Формат 60x84 1/12
Объем 43 стр. 3,6 печатный лист
Тираж 20 экз.,
Отпечатано
в редакционно-издательском отделе
КГУТиИ им. Ш Есенова
г.Актау, 32 мкр.