

Вариант решения модульного задания

«Налоги и право»

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит пять заданий,
каждое из которых состоит из нескольких частей.

Задание 1

1. Совокупный годовой доход

Согласно методу начисления, доход в виде вознаграждения по облигациям признается независимо от даты выплаты купона по ним. Расчет вознаграждения по облигациям:

- За период 1 апреля – 1 декабря (пакет из 30 000 облигаций):
 $30\,000 * 1(\text{номинал}) * 16\% * 8 \text{ месяцев} / 12 \text{ месяцев} = 3200$
- За период 1 декабря – 31 декабря (пакет = 30 000 – 10 000 проданных = 20 000 облигаций):
 $20\,000 * 1(\text{номинал}) * 16\% * 1 \text{ месяц} / 12 \text{ месяцев} = 266,7$
- Итого: $3200 + 266,7 = 3466,7$

В том числе: начислен купон по проданным облигациям за период с даты получения первого купона (1 октября) до даты их продажи (1 декабря): $10\,000 * 1(\text{номинал}) * 16\% * 2 \text{ месяца} / 12 \text{ месяцев} = 266,7$
 Прирост стоимости по реализованным долговым ценным бумагам – это положительная разница без учета купона между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью с учетом амортизации дисконта и (или) премии на дату реализации¹.

Стоимость реализации без учета купона (чистая цена) = $0,96$ (цена реализации) * $10\,000 - 266,7$ (начисленный купон до дня реализации) = $9333,3$

Первоначальная стоимость одной облигации = $27\,000 / 30\,000 = 0,9$

Прирост стоимости = Чистая цена - Первоначальная стоимость = $9333,3 - 0,9 * 10\,000 = 333,3$

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) превышает стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода, то величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход.² Превышение стоимости реализованного здания над стоимостным балансом = $2400 - 1500 = 900$.

В совокупный годовой доход (СГД) включается:

- доход от реализации готовой продукции и услуг – $324\,500$
- доход в виде вознаграждения по облигациям – $3466,7$
- прирост стоимости от продажи облигаций – $333,3$
- Доход от выбытия здания - 900
- Итого - $329\,200$

Деньги, полученные от размещения собственных акций, и доход от переоценки ценных бумаг в целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются.³

2. Вычеты из СГД

Расчет вычетов по фиксированным активам:

	1 группа	2 группа	3 группа	4 группа	Итого	
Стоим. Баланс на нач. года	50 000	120 000	22 000	13 000		
Поступление			4 000	1 000		
Выбытие	1 500		500			
Стоим. Баланс на конец года	48 500	120 000	26 000	14 000		
Норма амортизации	10%	25%	40%	15%		
Сумма амортизации	4850	30 000	10 400	2100	47 350	
Расходы на тех. обслуживание и текущий ремонт			4 000	19 000	2 000	1 200 26 200

Если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) превышает стоимостный баланс подгруппы на начало налогового периода, то величина превышения подлежит включению в совокупный годовой доход. Стоимостный баланс данной подгруппы на конец налогового периода становится равным нулю.⁴ Таким образом, Стоимостный баланс 1 группы уменьшается на Стоимостный баланс выбывшего здания (1500).

По выбывшим вследствие износа активам стоимостный баланс группы не уменьшается⁵.

При отсутствии страхования фиксированных активов 2,3,4 групп, уничтоженных пожаром, выбытие не отражается.⁶

¹ Ст. 87 п. 4 НК РК

² Ст.92 НК РК

³ Ст.84 п.2 п/п.2,5 НК РК

⁴ Ст.92 НК РК

⁵ Ст.119 п.1 НК РК

⁶ Ст.119 п.8 НК РК

К объектам преференций относятся впервые вводимые в эксплуатацию на территории Республики Казахстан машины и оборудование, которые в течение не менее трех налоговых периодов, следующих за налоговым периодом ввода в эксплуатацию, соответствуют одновременно следующим условиям:

1) являются основными средствами;

2) используются налогоплательщиком, применившим преференции, в деятельности, направленной на получение дохода.⁷

Применение метода вычета после ввода объекта в эксплуатацию заключается в отнесении на вычеты первоначальной стоимости объектов преференций равными долями в течение первых трех налоговых периодов эксплуатации или единовременно в налоговом периоде, в котором осуществлен ввод в эксплуатацию.⁸ Единовременное отнесение на вычет дает максимальную сумму вычета, который составит 23 000.

Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 2 статьи 163 Налогового Кодекса⁹, то есть по любым доходам, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды:

- Заработная плата - 80 000
- Подарки работникам к праздничным датам – 900
- Списание по решению руководства подотчетных сумм с работников – 300

Кроме того, вычету подлежат:

- Уплата страховых премий по договорам обязательного страхования работников¹⁰ – 1 000
- Пеня за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов в Гос. Центр по выплате пенсий¹¹ – 80

Итого вычетов расходов на персонал 82 280

Вычет стоимости ТМЗ:

- На производственные нужды - 71 000

Убытки от пожара не связаны с получением дохода и потому не подлежат вычету.

Вычету подлежат налоги, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства по объектам налогообложения налогоплательщика, в пределах исчисленных¹²:

Социальный	400 + 5100 = 5500
На имущество	100 + 400 = 500
На транспортные средства	850
Земельный	300
Отчисления на социальное страхование	2900
Итого	10050

Всего вычетов = 47 350 + 26 200 + 23 000 + 82 280 + 71 000 + 10 050 = 259 880

3. Определить размер корпоративного подоходного налога

Налогооблагаемый доход = СГД – Вычеты = 329 200 – 259 880 = 69 320

Корпоративный подоходный налог = Налогооблагаемый доход * ставка налога = 69 320 * 20% = 13 864

⁷ Ст.123 п.2 НК РК

⁸ Ст.124 п.2 НК РК

⁹ Ст.110 п.1 НК РК

¹⁰ Ст.109 НК РК

¹¹ Ст.100 п.6 НК РК

¹² Ст.114 НК РК

Задание 2

1. НДС за нерезидента

Для услуг связи местом их реализации признается место осуществления предпринимательской или любой другой деятельности покупателя услуг.¹³ Из этого следует, что услуги связи, полученные от ирландской компании, подлежат обложению НДС за нерезидента.¹⁴ Однако датой совершения оборота по приобретению признается день подписания акта оказанных услуг,¹⁵ то есть 10 октября, приходящееся на 4-й квартал.

Поэтому НДС за нерезидента в 3-ем квартале равен нулю.

2. Сумма начисленного НДС

Местом реализации товара признается место начала транспортировки товара.¹⁶ Поэтому местом реализации товара, отгруженного из Германии в Узбекистан, признается Германия, и соответствующий оборот по реализации является необлагаемым оборотом.¹⁷

Передача в собственность казахстанскому банку находившегося в залоге здания признается облагаемым оборотом.¹⁸

Если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию по истечении трех лет после завершения налогового периода, в котором был учтен налог на добавленную стоимость, связанный с возникновением сомнительного требования.¹⁹ Требование к компании «XYZ» является сомнительным.

Сумма акциза по реализованным товарам включается в облагаемый оборот.²⁰

Облагаемый оборот:

- Реализация товаров и услуг на территории РК на сумму 150 000
- Передача в собственность казахстанскому банку находившегося в залоге здания - 30 000
- Уменьшение оборота по сомнительному требованию - (2000)
- Сумма акциза по реализованным товарам = 100 000 л * 160 тенге / литр = 16 000 тыс. тенге
- Итого 194 000

Начисленный НДС = 196 000 * 12% = 23 580

(2000) * 15% = (300)

Итого = 23 580 - 300 = 23 220

Необлагаемый оборот - 28 000.

3. Сумма НДС, подлежащего зачету

Налог на импорт оборудования = 500 * 150 * 12% = 9000

Налог по приобретенным у казахстанских поставщиков товарам и услугам = 60 000 * 12% = 7200

Итого 16 200

При пропорциональном методе сумма НДС, относимая в зачет, определяется исходя из удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота.²¹

Общий оборот = облагаемый оборот + необлагаемый оборот = 194 000 + 28 000 = 222 000

Сумма НДС, относимая в зачет: 16 200 * 194 000 / 222 000 = 14 156,757

4. НДС, подлежащий уплате в бюджет по налоговой декларации.

НДС, подлежащий уплате в бюджет = Начисленный НДС – Зачет по НДС = 23 220 - 14 156,757 = 9063,243 тыс. тенге

¹³ Ст.236 п.2 п/п.4

¹⁴ Ст.241 НК РК

¹⁵ Ст.237 п.9 НК РК

¹⁶ Ст.236 п.1 НК РК

¹⁷ Ст.232 НК РК

¹⁸ Ст.231 п.1 п/п.5 НК РК

¹⁹ Ст.240 НК РК

²⁰ Ст.238 п.7 НК РК

²¹ Ст. 261 НК

Задание 3

- а. Статья 188 пункт 4 ГК РК - Осуществление собственником своих правомочий не должно нарушать прав и охраняемых законом интересов других лиц и государства.
- б. Статья 209 Пункт 2 ГК РК. Имущество может находиться в общей собственности с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) или без определения таких долей (совместная собственность).
- в. Статья 213 ГК РК - Владение и пользование имуществом, находящимся в долевой собственности
1. Владение и пользование имуществом, находящимся в долевой собственности, осуществляется по согласию всех ее участников, а при недостижении соглашения - в порядке, устанавливаемом судом.
 2. Каждый участник долевой собственности имеет право на предоставление в его владение и пользование части общего имущества, соразмерной его доле, а при невозможности этого вправе требовать от других участников, владеющих и пользующихся имуществом, приходящейся на его долю выплаты соответствующей денежной суммы или иной компенсации.
- г. Принудительное безвозмездное изъятие имущества у собственника.
Статья 254 ГК РК. Конфискация. В случаях, предусмотренных **законодательными актами**, имущество может быть безвозмездно изъято у собственника в судебном порядке в виде санкции за совершение преступления или иного правонарушения (конфискация).

Задание 4

- а. Пункт 1 статьи 390 Гражданского Кодекса - По предварительному договору стороны обязуются заключить в будущем договор о передаче имущества, выполнении работ или оказании услуг (основной договор) на условиях, предусмотренных предварительным договором.
Пункт 3 статьи 390 Гражданского Кодекса - Предварительный договор должен содержать условия, позволяющие установить предмет, а также другие существенные условия основного договора.
Пункт 4 статьи 390 Гражданского Кодекса - В предварительном договоре указывается срок, в который стороны обязуются заключить основной договор.
Если такой срок в предварительном договоре не определен, предусмотренный им договор подлежит заключению в течение года с момента заключения предварительного договора.
- б. Пункт 2 статьи 390 Гражданского Кодекса - Предварительный договор заключается в форме, установленной законодательством для основного договора, а если форма основного договора не установлена, то в письменной форме.
- в. Пункт 2 статьи 390 Гражданского Кодекса - Несоблюдение правил о форме предварительного договора влечет его недействительность.
- г. Пункт 5 статьи 390 Гражданского Кодекса - В случаях, когда сторона, заключившая предварительный договор, уклоняется от заключения предусмотренного им договора, она обязана возместить другой стороне вызванные этим убытки, если иное не предусмотрено законодательством или договором. В связи с этим ТОО «Весна» обязано возместить ТОО «Саломат» убытки вызванные уклонением от заключения договора поставки, только по истечении срока, установленного для заключения основного договора.

Задание 5

1. **б** ст.278 НК РК
2. **в** ст. 428.4 НК РК
3. **а** ст. 46 п.1,2 НК РК
4. **а** ст. 80, 83 НК РК (ред 2008 года) $150\,000 + 700 + 120 + 1750 + 200 = 152\,770$
5. **а** ст. 614.3.3 НК РК
6. **б** ст. 222 Уголовного кодекса РК
7. **г** Все указанные ответы верны: все эти определения сути налогового планирования приводятся в экономической литературе.
8. **г** ст. 269, 295 НК РК
9. **а** Доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг в Казахстане без образования постоянного учреждения относятся к доходам из источников в РК (ст. 192 п.1 НК РК) и подлежат обложению подоходным налогом у источника выплаты (ст. 193 п.1 НК)
10. **а** ст. 436, 437 НК РК Сумма налогов по упрощенной декларации
Доход * Ставка налога = $9\,000\,000 * 3\% = 270\,000$
Поскольку среднемесячная зарплата больше 2-кратного минимального размера заработной платы, сумма налогов уменьшается на 1,5% за каждого работника:
 $270\,000 * (100\% - 1,5\% * 20) = 189\,000$
Эта сумма делится так: $\frac{1}{2}$ - ИПН (94 500), $\frac{1}{2}$ - сумма социального налога и отчислений на социальное страхование (94 500).
При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (96 000) над суммой социального налога (94 500) сумма социального налога считается равной нулю.
11. **в** Дивиденды, выплачиваемые нерезиденту, подлежат обложению налогом по ставке 15% (ст. 194.6 НК): $80 * 15\% = 12$
12. **б** ст. 373.3, 373.4, 374.2, 374.3, 387.1 НК РК
13. **в** ст. 568 НК РК
14. **б** ст. 398.2 НК РК
15. **а** ст. 330.1 НК РК
16. **в** ст. 492, 495 НК РК
17. **г** Ст.201.1 НК РК
18. **г** Ст. 155, 165 НК РК
19. **а** ст. 357.1 НК РК
20. **б** Обязательные пенсионные взносы не удерживаются с:²²
 - компенсаций за неиспользованный отпуск - 70 000
 - страховых премий, уплаченных работодателем по договору обязательного страхования – 10 000Материальная помощь облагается и социальным налогом, и пенсионными взносами.
Сумма пенсионных взносов = $(1\,200\,000 - 70\,000 - 10\,000) * 10\% = 112\,000$
Обязательные пенсионные взносы, компенсации за неиспользованный отпуск и уплаченные страховые премии освобождены от социального налога.²³ Ставка социального налога – 11%.²⁴
Объект обложения = $1\,200\,000 - 112\,000 - 70\,000 - 10\,000 = 1\,008\,000$
 $1\,008\,000 * 11\% = 110\,880$
Исчисленная сумма уменьшается на сумму социальных отчислений (ст. 359.3 НК РК). Ставка социальных отчислений – 4%.²⁵

²² п. 5-1 Правил исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (Постановление Правительства Республики Казахстан от 15 марта 1999 года № 245)

²³ ст. 357.3 п/п. 5,6, ст. 156.1.32 НК РК

²⁴ Ст.358.1 НК РК

²⁵ Ст. 14.1 Закона Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года № 405-ІІ «Об обязательном социальном страховании»

Сумма социальных отчислений = $1\,008\,000 * 4\% = 40\,320$

Социальный налог = $110\,880 - 40\,320 = 70\,560$ тенге

или = $110\,880 * (11\% - 4\%) = 70\,560$ тенге

Неправильные варианты расчетов:

В. Сумма пенсионных взносов = $(1\,200\,000 - 70\,000) * 10\% = 113\,000$

Объект обложения = $1\,200\,000 - 113\,000 - 70\,000 = 1\,017\,000$

Социальный налог = $1\,017\,000 * 7\% = 71\,190$ тенге

А. Сумма пенсионных взносов = $(1\,200\,000 - 70\,000 - 50\,000) * 10\% = 108\,000$

Объект обложения = $1\,200\,000 - 108\,000 - 70\,000 - 50\,000 = 972\,000$

Социальный налог = $972\,000 * 7\% = 68\,040$ тенге

Д. Сумма пенсионных взносов = $1\,200\,000 * 10\% = 120\,000$

Объект обложения = $1\,200\,000 - 120\,000 = 1\,080\,000$

Социальный налог = $1\,080\,000 * 7\% = 75\,600$ тенге

21. **в** Пункт 3 Статьи 3 Закона РК «О нормативно-правовых актах»:
К производному виду нормативных правовых актов относятся:
1) регламент - нормативный правовой акт, регулирующий внутренний порядок деятельности какого-либо государственного органа и его структурных подразделений;
22. **г** Статья 2. Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях:
Основанием административной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава правонарушения, предусмотренного в особенной части настоящего Кодекса.
23. **в** Абзац 2 пункта 1, статьи 41 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
Юридическое лицо, являющееся субъектом малого, среднего и крупного предпринимательства, может осуществлять свою деятельность на основании типового устава, содержание которого определяется Правительством Республики Казахстан.
24. **б** Пункт 4-1, статьи 19 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
«4-1. Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, вправе не регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя при получении установленных налоговым законодательством Республики Казахстан следующих доходов:
1) облагаемых у источника выплаты;
2) имущественного дохода;
3) прочих доходов.»;
25. **а** Пункт 4 Статьи 6 Закона РК «О Частном предпринимательстве». Субъектами малого предпринимательства не могут быть признаны индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие:
- производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции;
26. **б** Подпункт 9 Статьи 1 Закона РК «Об акционерных обществах».
Контрольный пакет акций - пакет акций, предоставляющий право определять решения, принимаемые акционерным обществом;
27. **в** Подпункт 3, статьи 7 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
3) из судебного решения, установившего гражданские права и обязанности;
28. **а** Пункт 2, статьи 332 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
Гарант отвечает перед кредитором в том же объеме, как и должник, включая уплату неустойки, вознаграждения (интереса), судебные издержки по взысканию долга и другие убытки кредитора, вызванные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства должником, если иное не установлено договором гарантии.
29. **а** Пункт 2, статьи 359 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:

2. Лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет имущественную ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (стихийные явления, военные действия, т.п.).
30. **г** Пункт 1, статьи 390 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
1. По предварительному договору стороны обязуются заключить в будущем договор о передаче имущества, выполнении работ или оказании услуг (основной договор) на условиях, предусмотренных предварительным договором.
31. **б** Подпункт 1, статьи 187 Гражданского Кодекса Республики Казахстан:
Исковая давность не распространяется:
2) на требования вкладчиков к банку о выдаче банковских вкладов;
32. **в** Пункт 1 Статьи 30 Гражданского -процессуального кодекса. Специализированные межрайонные экономические суды рассматривают гражданские дела по имущественным и неимущественным спорам, сторонами в которых являются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридические лица, за исключением дел, предусмотренных подпунктами 3), 4) части первой, частями второй и третьей статьи 28, статьей 29 настоящего Кодекса, а также по корпоративным спорам.
33. **г** Пункт 1 статьи 235 Гражданского процессуального Кодекса
1. Решения районных, областных и приравненных к ним судов, вынесенные по рассмотренным по первой инстанции делам, вступают в законную силу по истечении срока на их апелляционное обжалование, опротестование, если они не были обжалованы или опротестованы.
34. **а** Пункт 1 Статьи 50. Гражданского Кодекса Республики Казахстан
1. Собственник имущества юридического лица или орган, принявший решение о ликвидации юридического лица, обязаны незамедлительно письменно сообщить об этом органу юстиции, осуществляющему регистрацию юридических лиц, налоговому органу по месту регистрации.
35. **б** Подпункт 4) Статьи 1 Закона Республики Казахстан «О банкротстве». Внесудебная процедура ликвидации должника - процедура урегулирования долгов несостоятельного должника во внесудебном порядке путем достижения соглашения должника с кредиторами о его добровольной ликвидации под контролем кредиторов и уполномоченного органа;
36. **б** ст. 60 п.1 ГК РК
37. **б** ст 178 ч.1 КоАП РК
38. **б** Подпункт 2 Пункта 15 Приложения к Закону Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» от 31 января 2006 года № 124-III 15. Государственный орган в области труда и социальной защиты населения: 2) контроль в области обязательного страхования гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей;
39. **а** Пункт 6 статьи 9 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»
Аудитор, ранее возглавлявший аудиторскую организацию, которая в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан была лишена лицензии, в течение года с даты вступления в законную силу решения суда о лишении лицензии не может быть руководителем другой аудиторской организации.
40. **в** Статья 218 Уголовного кодекса Республики Казахстан.
Уклонение уполномоченного для ведения бухгалтерского учета лица от документирования сведений, предусмотренных законодательством, либо внесение этим лицом в бухгалтерскую документацию заведомо ложной информации о хозяйственной и финансовой деятельности организации, а равно уничтожение бухгалтерской документации до истечения сроков их хранения, причинившие крупный ущерб.