

Идентификационный  
номер кандидата:

# Сертифицированный бухгалтер - практик

№ 0001939

Июнь 2013 г.

Налоги

Таджикистан

Отведенное время: 4 часа

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

- > Выполните все пять заданий.
- > Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- > Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать в качестве черновика).
- > Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа рабочей тетради.
- > По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- > В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- > Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 11 баллов	22 - 26 минут
Задание 2, 11 баллов	22 - 26 минут
Задание 3, 12 баллов	24 - 29 минут
Задание 4, 6 баллов	12 - 15 минут
Задание 5, 60 баллов	<u>120 - 144 минут</u>
Итого времени:	200 - 240 минут

Разрешается использовать нефинансовые калькуляторы.

## ВНИМАНИЕ!

Экзаменационный модуль ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный модуль вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Все права защищены. Никакая часть настоящего издания не может быть воспроизведена, сохранена в какой-либо системе хранения и обработки данных или передана в какой-либо форме путем использования электронных или механических средств, включая ксерокопирование, запись на каких-либо устройствах хранения или поиска информации, без предварительного разрешения ЕССБА, за исключением случаев прямо предусмотренных законодательством. Запросы на получение разрешения ЕССБА следует направлять по адресу: [cpra@ecsa.org](mailto:cpra@ecsa.org); [ceo@ecsa.org](mailto:ceo@ecsa.org); [office@ecsa.org](mailto:office@ecsa.org)

**Задание 1 (11 баллов)**

Компания «Ардашер» (далее «Компания») производит электрические приборы. Ниже представлена информация о выручке от реализации, затратах и расходах компании за 2012 год по данным бухгалтерского учета.

	<u>СОМОНИ</u>
Выручка от реализации продукции	2 200 000
<b><u>Производственные затраты:</u></b>	
Затраты на производственные материалы и комплектующие изделия	1 000 000
Заработная плата производственных рабочих	300 000
Отчисления в социальный фонд (25%)	75 000
<b>Производственные накладные расходы:</b>	
<i>Амортизация производственного оборудования и здания</i>	<i>140 000</i>
<i>Коммунальные услуги (электричество, вода, отопление)</i>	<i>80 000</i>
<i>Заработная плата вспомогательного персонала</i>	<i>40 000</i>
<i>Отчисления в социальный фонд (25%)</i>	<i>10 000</i>
<i>Ремонт производственных помещений</i>	<i>30 000</i>
<i>Прочие производственные накладные расходы</i>	<i>15 000</i>
<b><u>Общие и административные расходы и расходы по реализации продукции</u></b>	
Заработная плата административного и торгового персонала	200 000
Отчисления в социальный фонд (25%)	40 000
Амортизация основных средств административного и торгового назначения	30 000
Расходы на содержание офиса (электричество, вода, отопление, телефон)	20 000
Прочие административные расходы и расходы по реализации продукции	15 000
Налог на имущество	5 000

**Дополнительная информация:**

1. Выручка от реализации продукции в 2012 году составила 2 200 000 сомони.
2. В 2012 году, Компания получила дивиденды от участия в отечественной компании в сумме 20 000 сомони.
3. В течение 2012 года Компания изготовила 2 450 единиц электрических приборов, из них 2 200 единиц было продано и 250 единиц учитывалось в готовой продукции. Кроме этого, на конец 2012 года учитывалось 100 единиц в незавершенном производстве. На начало 2012 года не было остатков готовой продукции и незавершенного производства.  
Согласно налоговой политики компании, производственные затраты распределяются между реализованной готовой продукцией, готовой продукцией в запасах и незавершенным производством на основе процента завершенности, обусловленной технологией изготовления. Завершенность реализованной продукции и готовой продукции в запасах составляет 100%, а незавершенного производства — 50%.
4. В конце марта 2012 года, компания получила в качестве вклада в уставный фонд производственное оборудование. Данное оборудование учитывалось в бухгалтерском учете учредителя на дату передачи в сумме 50 000 сомони. Рыночная стоимость оборудования оценивалась в сумме 45 000 сомони. Оборудование было установлено и введено в эксплуатацию в середине мая 2012 года.

продолжение экзамена на следующей странице

5. В середине июля 2012 года, компания безвозмездно передала детскому дому компьютеры. Согласно бухгалтерскому учету, балансовая стоимость компьютеров на дату передачи составила 15 000 сомони.
6. В конце 2012 года произошло увеличение рыночной стоимости инвестиций компании (ценных бумаг) на сумму 2 000 сомони.
7. Налоговые стоимости групп Компании на конец 2011 года и амортизационные отчисления за 2011 год составили (сомони):

	<i>1 группа</i>	<i>2 группа</i>	<i>4 группа</i>
Стоимостной баланс группы на конец 2011 года	200 000	800 000	100 000
Амортизационные отчисления за 2011 год	(40 000)	(120 000)	(7 000)

8. Компания не производила уплат предварительной суммы налога на прибыль в течение 2012 года.
9. Все суммы в условии задания представлены без косвенных налогов. Косвенные налоги не учитывать при решении задания.

**Справочная информация:**

- Ставка налога на прибыль - 15%.
- Ставки амортизационных отчислений по налоговым группам: 1-я группа (компьютеры, периферийные устройства) - 20%, 2-я группа (легковые автомобили, оборудование для всех отраслей) - 15%, 4-я группа (здания) - 7%.

**Требуется:**

- а. Определите сумму амортизационных начислений для целей налогообложения в 2012 году.
- б. Перечислите необлагаемые доходы, расходы (затраты) не подлежащие вычету (напрямую или косвенно) из совокупного годового дохода в 2012 году.
- в. Определите сумму вычетов расходов, направленных на получение дохода в 2012 году.
- г. Перечислите все вычеты и определите общую сумму вычетов из совокупного годового дохода в 2012 году.
- д. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по налоговой декларации за 2012 год.

**Ко всем пунктам, кроме пункта «б.», представьте необходимые расчеты. Результаты округляйте до целых чисел.**

продолжение экзамена на следующей странице

## Задание 2 (11 баллов)

Компания «Эрудит» оказывает консалтинговые услуги и услуги обучения на внутреннем рынке Республики Таджикистан и территории Республики Кыргызстан. Компания зарегистрирована как налогоплательщик по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Ниже приведена информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности Компании за март 2012 года. Информация представлена без косвенных налогов (если не указано иное): НДС и налога с продаж.

1. Выручка от оказания услуг отечественным организациям на внутреннем рынке РТ составила 30 000 сомони. В январе и феврале 2012 года был получен по выполненным в марте договорам аванс в сумме 15 000 сомони.
2. Компания оказала услуги международному проекту стоимостью 20 000 сомони по подготовке обзора состояния рынка сельскохозяйственных товаров. Услуги указанному международному проекту в соответствии с международным соглашением являются освобожденными.
3. Консультанты Компании провели семинар на территории Республики Кыргызстан, стоимость которого в соответствии с договором — 40 000 сомони.
4. Компания получила аванс по договору на оказание маркетинговых услуг в сумме 25 000 сомони от предприятия-резидента.
5. В договор на оказание услуг с компанией «Салют», заверченный в январе 2012 года, была внесена корректировка, в соответствии с которой стоимость услуг без косвенных налогов уменьшена на 5 000 сомони.
6. Компания продала компьютер, приобретенный в 2008 года, за 1 000 сомони.
7. Компания приобрела подарки для женщин к 8 марта на сумму 12 000 сомони без НДС.
8. Компания в течение марта месяца приобрела материальные ресурсы, оформленные счетами-фактурами НДС на сумму 16 520 сомони, включая налог на добавленную стоимость - 2520 сомони.
9. В бухгалтерию поступили соответствующим образом оформленные кассовые чеки на приобретение бензина в сумме 2 260 сомони, с выделением налога на добавленную стоимость и налога с розничных продаж по ставке 3%.
10. Бухгалтерия получила счет-фактуру по НДС за январь, февраль, март за аренду офиса на 9 000 сомони (без учета косвенных налогов).

### Справочная информация:

- Ставка налога на добавленную стоимость с 19.05.2009 года - 18 %.

*Требуется:*

- а. Определить налогооблагаемый оборот за март 2012 года.
- б. Определить НДС по налогооблагаемым операциям за март 2012 года.
- в. Определить НДС за приобретенные материальные ресурсы в марте 2012 года.
- г. Определить НДС, подлежащий зачету в марте 2012 года. Проценты округляйте до целого значения.
- д. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет Компанией по НДС за март месяц года.
- е. Обязана ли компания сдавать дополнительные декларации по НДС? Если да, то укажите причину сдачи дополнительной декларации и период, за который будет представляться отчет.

**Ко всем пунктам, кроме пункта «е.», представьте необходимые расчеты.**

продолжение экзамена на следующей странице

### Задание 3 (12 баллов)

Бухгалтер расчетного отдела торговой Компании «Нур» получил следующую информацию для расчета начисления заработной платы и удержания подоходного налога за март 2013 года:

1. Заработная плата основных сотрудников, отработавших полный месяц, рассчитанная на основе окладов — 80 000 сомони. Количество основных сотрудников — 80 чел.
2. Премия за 4-й квартал - 30 000 сомони.
3. Заработная плата совместителей — 1 500 сомони. Количество совместителей - 3 чел.
4. Компания заключила трудовой контракт с физическим лицом. Сотрудник приступил к работе 18 марта. Заработная плата за отработанный период составила 1 000 сомони.
5. Компанией были приобретены подарки для женщин к Международному женскому дню на сумму 4 000 сомони.
6. Командировочные расходы выплачены в сумме 5 500 сомони, из них в соответствии с внутренними правилами Компании доплаты к суточным составили 1 200 сомони, а проживание в командировках без подтверждающих документов оплачено по нормам Постановления Правительства РТ в сумме 3 000 сомони.
7. Сотрудник, получивший в конце февраля 2012 года беспроцентную ссуду в сумме 20 000 сомони, погасил в соответствии с графиком к договору 20 000 сомов в конце марта 2012 года.
8. Компания предоставила сотрудникам материальную помощь на погребение - 1 500 сомони и материальную помощь в связи с болезнью - 1 000 сомони.
9. Компания оплатила за курсы «Финансовый учет 1» для 2-х бухгалтеров в учебном центре, имеющем лицензию на обучение, в сумме 1 100 сомони.
10. Пособие по временной нетрудоспособности, рассчитанное в соответствии с законодательством, составило 550 сомони.
11. Количество иждивенцев, на которые были представлены соответствующие документы, составило 15 чел.

Компания также имела следующие операции с физическими лицами в марте 2012 года:

1. Совету директоров в количестве 5 чел. был выплачен гонорар в сумме 5 000 сомони.
2. По решению Общего собрания была распределена прибыль по итогам 2011 года:
  - Физическому лицу - резиденту выплачены дивиденды в сумме 75 000 сомони.
  - Физическому лицу - нерезиденту, гражданину Кыргызской Республики выплачены в сумме 75 000 сомони.
  - Отечественной организации выплачены в сумме 150 000 сомони.
3. Компания приобрела автомашину у физического лица за 50 000 сомони. Информации относительно длительности владения автомашиной физическим лицом не имеется.
4. Компания имела договора на оказание услуг с физическими лицами - индивидуальными предпринимателями на общую сумму 20 000 сомони.

#### Справочная информация:

- Ставки подоходного налога:
  - S до 1 показателя для расчетов не облагается;
  - S от 40 сомони до 100 сомони — 8%;
  - S свыше 100 сомони - 13%.
- Ставка налога на дивиденды - 12%
- Ставка отчислений по государственному социальному страхованию - 1%.
- Показатель для расчета - 40 сомони.
- Средняя годовая рыночная ставка по кредитам - 24%.

продолжение экзамена на следующей странице

**Требуется:**

- а. Определите информацию, которая не будет принята во внимание расчетным бухгалтером для исчисления подоходного налога.
- б. Определите налогооблагаемый доход для включения в расчет налоговой базы у налогового агента.
- в. Определите сумму личных вычетов, принимаемых для расчета налоговой базы у налогового агента.
- г. Определите сумму налогового обязательства налогового агента по подоходному налогу за март 2012 года.

**Ко всем пунктам, кроме пункта «а.», представьте необходимые расчеты.**

продолжение экзамена на следующей странице

**Требуется:**

- а. Определите информацию, которая не будет принята во внимание расчетным бухгалтером для исчисления подоходного налога.
- б. Определите налогооблагаемый доход для включения в расчет налоговой базы у налогового агента.
- в. Определите сумму личных вычетов, принимаемых для расчета налоговой базы у налогового агента.
- г. Определите сумму налогового обязательства налогового агента по подоходному налогу за март 2012 года.

**Ко всем пунктам, кроме пункта «а.», представьте необходимые расчеты.**

продолжение экзамена на следующей странице



## Задание 5 (60 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 30 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Согласно правовой основе налогообложения:
  - а. Налоги не могут иметь дискриминационный характер.
  - б. Каждый обязан платить налоги в порядке и случаях, предусмотренных налоговым кодексом
  - в. Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, подлежат обязательному опубликованию в порядке, предусмотренном законодательством Республики Таджикистан.
  - г. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплатить налог, не предусмотренный налоговым кодексом.
  
2. Укажите, какие из нижеперечисленных налогов относятся к общегосударственным налогам.
  - 1) Налог на прибыль;
  - 2) Земельный налог;
  - 3) Подоходный налог с физических лиц;
  - 4) Налог с продаж;
  - 5) Налог на недвижимое имущество.
  - а. 1), 3), 5),4)
  - б. 1), 2), 4),5).
  - в. 1), 2), 3),4)
  - г. 1), 2), 3), 5).
  
3. В связи с затруднительным финансовым положением, компании была предоставлена отсрочка по уплате налога на прибыль в сумме 30 000 сомони сроком на 60 дней. Какое из нижеследующих утверждений верно в отношении отсрочки, если ставка процента за просрочку составляет 0,08%, ставка рефинансирования НБТ 6,5 % ?
  - а. Будут начислены проценты - 320 сомони.
  - б. Будут начислены проценты - 1 440 сомони.
  - в. Будут начислены проценты - 640 сомони.
  - г. Проценты начисляться не будут.
  
4. Оптовая торговая компания реализовала своим работником товары со скидкой. Определите сумму дохода, которая должна быть включена в состав валового дохода налогоплательщика, если учетная стоимость товаров - 1 000 сомони, стоимость фактической реализации - 800 сомони, оптовая цена без учета косвенных налогов - 1 500 сомони, ставка НДС - 18% и ставка налога с розничных продаж - 3%?
  - а. 200 сомони.
  - б. 500 сомони.
  - в. 700 сомони.
  - г. 1023 сомони.

продолжение экзамена на следующей странице

5. В 2012 году компания получила денежные средства от клиента по задолженности, которая была списана в 2011 году как безнадежная задолженность. Как будет учитываться в налоговых целях возврат данной суммы?
- Как доход 2012 года.
  - Как корректировка налогооблагаемой прибыли 2011 года.
  - Как уменьшение вычета на безнадежные долги 2012 года.
  - Не будет учитываться, так как не повлияет на вычеты или доходы 2012 года.
6. Предприятие - юридическое лицо, плательщик налога на прибыль, арендует основные средства, используемые для экономической деятельности. Как учитываются в налоговых целях фактические расходы на ремонт, произведенные арендатором в отношении арендуемых основных средств?
- Сумма расходов на ремонт относится на вычеты арендатора.
  - Сумма расходов всегда увеличивает сумму соответствующей налоговой группы основных средств, принадлежащих арендатору.
  - Учитываются в том же порядке, как учитываются фактические расходы на ремонт собственных основных средств.
  - В зависимости от того какой метод учета (начисления или кассовый) применяет арендатор, сумма расходов на ремонт относится на вычеты арендатора или увеличивает соответствующую налоговую группу основных средств, принадлежащих арендатору.
7. Что из нижеперечисленного является налогооблагаемой операцией, освобожденной от НДС?
- Финансовые услуги.
  - Экспорт товаров и финансовые услуги.
  - Экспорт товаров и экспорт работ и услуг.
  - Экспорт работ и услуг и финансовые услуги.
8. Укажите неправильное утверждение, касающееся налогового учета доходов и вычетов по долгосрочным контрактам.
- Долгосрочный контракт это такой контракт, который не завершен в пределах налогового года в котором начаты работы и срок завершения которых не менее 6 месяцев с даты начала предусмотренных работ.
  - Объем исполнения определяется сопоставлением результатов текущего периода к результатам, которые будут получены по завершении контракта.
  - Объем исполнения определяется посредством сопоставления понесенных расходов с общими оценочными расходами по такому контракту
  - Налоговой базой налога на доходы является прибыль, рассчитанная как разница между выручкой и вычетами.
9. Что из нижеперечисленного, касающегося исчисления налоговой базы по налогу на прибыль является неправильным?
- Валовой доход состоит из доходов полученных им из источников в РТ и за пределами РТ.
  - Доход от реализации основных средств, амортизируемых по группам включается в состав валового дохода.
  - На вычеты относятся начисленные или уплаченные процентные расходы, в зависимости от метода налогового учета, применяемого налогоплательщиком.
  - Налогоплательщик исчисляет и относит на вычеты налоговую амортизацию по основным средствам, полученным по договору финансовой аренды (лизинга) и используемым для производственной деятельности.

продолжение экзамена на следующей странице

10. Компания, плательщик налога на прибыль, приобрела в 2010 году облигации номинальной стоимостью 100 000 сомони за 96 139 сомони. В 2012 году компания продала эти облигации за 97 000 сомони, когда сумма неамортизированного дисконта составила 2 165 сомони. Определите сумму дохода или убытка, которую необходимо включить в налоговую декларацию компании за 2012 год.
- Доход-861 сомони.
  - Убыток - 1 304 сомони.
  - Убыток - 3 000 сомони.
  - Сумма убытка 835 сомони не включается в налоговую декларацию за 2012 год.
11. Налогоплательщик неправильно рассчитал налоговое обязательство. При каких условиях налогоплательщик имеет право внести изменения в налоговое обязательство?
- Если срок исковой давности по налоговому обязательству не истек.
  - Если налоговый период не был проверен налоговой службой.
  - Если срок исковой давности по налоговому обязательству не истек и налоговый период не был проверен налоговой службой.
  - Если налоговое обязательство будет изменено в сторону увеличения.
12. В ходе внеплановой налоговой проверки налоговая служба доначислила налогоплательщику налог на добавленную стоимость за ноябрь 2009 года. Определите дату, с которой исчисляется срок исковой давности по возникшему налоговому обязательству, принимая во внимание, что внеплановая проверка завершена 22 декабря 2012 г., а решение о доначислении налога вручено налогоплательщику 15 января 2013 года. Срок исковой давности устанавливается в течение 6 лет со дня, следующего за днем:
- Окончания срока налогового периода по налогу на добавленную стоимость - с 1 декабря 2009 года.
  - Окончания налогового года, в котором произошло изменение налогового обязательства - с 1 января 2010 года.
  - Окончания налоговой проверки - с 23 декабря 2013 года.
  - Вручения налогоплательщику решения по увеличению налогового обязательства - 16 января 2013 года.
13. Укажите, что из ниже перечисленного является основанием для прерывания сроков налоговой проверки со стороны налогового органа.
- Необходимость получения ответа на запрос налоговой службы, направленный в иностранное государство, о предоставлении информации относительно деятельности налогоплательщика.
  - Необходимость проведения дополнительных встречных проверок с контрагентами проверяемого субъекта.
  - Несвоевременное предоставление заключений привлеченными к налоговой проверке экспертами.
  - Исполнение решения налоговой службы о предоставлении документов налогоплательщиком.
14. Физическое лицо- гражданин РТ проживает за пределами РТ. Физическое лицо получает доход по месту жительства и доход из источника в РТ. Является ли данное физическое лицо налогоплательщиком подоходного налога в РТ?
- Да, так как гражданином РТ. независимо от времени пребывания за пределами РТ является резидентом.
  - Да. но только по доходам, которые он получает из источника в РТ.
  - Нет, так как физическое лицо является резидентом другой страны.
  - Нет правильного ответа, так как информации недостаточно.

продолжение экзамена на следующей странице

15. Какие действия налогового инспектора являются правомерными при проведении камеральной проверки налоговых обязательств налогоплательщика?
- Направление в адрес проверяемого налогоплательщика письменного решения о предоставлении информации в связи с проводимой камеральной проверкой.
  - Направление в адрес лиц, связанных с налогоплательщиком, запросов по совершению с ним сделок.
  - Требование к налогоплательщику явиться в налоговую службу с бухгалтерскими документами.
  - Письменное уведомление налогоплательщика о выявленных ошибках с требованием представления в течении 5 дней пояснений и необходимых документов.
16. Компания, имеющая налоговую регистрацию в г. Душанбе, открыла субофис в г. Турсунзаде, который не прошёл учетной регистрации по месту деятельности. Компания правильно исчислила и своевременно оплатила по месту налоговой регистрации в г. Бишкек подоходный налог за май в сумме 10 000 сомони, в том числе 3 000 сомони за сотрудников, работающих в новом субофисе. Какую сумму налоговых санкций предъявит налоговая служба к налогоплательщику в ходе проверки?
- От 50 до 100 показателей для расчетов.
  - От 20 до 50 показателей для расчетов.
  - От 150 до 200 показателей для расчетов.
  - Налоговых санкций не будет, т.к. налог уплачен полностью.
17. В каких случаях жалоба налогоплательщика на решение налоговой службы принимается к рассмотрению в уполномоченном налоговом органе?
- Налогоплательщик подал жалобу на решение органов налоговой службы до истечения 30 рабочих дней со дня, следующего за днем получения решения органов налоговой службы.
  - Налогоплательщик подал жалобу на решение органов налоговой службы до истечения 30 календарных дней со дня, следующего за днем получения решения органов налоговой службы.
  - Налогоплательщик подал жалобу на решение налоговой службы до открытия уголовного дела.
  - Налогоплательщик подал жалобу на решение органов налоговой службы в течение срока исковой давности по налоговому обязательству.
18. Выручка торговой компании, имеющую сеть розничных магазинов в июне составила ИЗ 300 сомони, включая косвенные налоги. Из этой суммы счета на сумму 90 400 сомони были оплачены покупателями в июне. В этом же месяце, компания списала с баланса товары с истекшим сроком хранения, оптовая цена которых, включая косвенные налоги - 4 000 сомони. Определите налог с продаж, который необходимо оплатить компании за июнь, если ставка налога на добавленную стоимость - 18% и налога с продаж - 3%.
- 2 633 сомони.
  - 2 789 сомони.
  - 3 300 сомони.
  - 3 399 сомони.
19. Какие факторы влияют на налогооблагаемую стоимость одного квадратного метра при расчете налога на недвижимое имущество?
- Рыночная стоимость одного квадратного метра объекта имущества.
  - Рыночная стоимость одного квадратного метра и срок эксплуатации объекта имущества.
  - Материал стен и срок эксплуатации объекта имущества.
  - Площадь всех этажей недвижимого имущества.

продолжение экзамена на следующей странице

20. За государственным предприятием «Форум» закреплено административное здание на праве хозяйственного ведения. Государственное предприятие сдает в аренду коммерческой компании часть площадей административного здания, а часть - в безвозмездное пользование общественному фонду. Какая организация имеет налоговые обязательства по оплате налога на имущество?
- Коммерческая организация.
  - Государственное предприятие.
  - Коммерческая организация и Общественный фонд.
  - Все перечисленные организации пропорционально занимаемой площади.
21. Физическое лицо, импортирующее и реализующее товар на внутреннем рынке, осуществляло деятельность на основе свидетельства индивидуального предпринимателя. Налоговый инспектор в ходе камерального контроля, проанализировав данные таможенной службы, пришёл к выводу, что налогоплательщик превысил регистрационный порог 200 000 сомони в октябре месяце 2012 года, но не зарегистрировался как налогоплательщик по НДС. Определите обязательства по налогу на добавленную стоимость налогоплательщика, если грузовые таможенные декларации содержали ниже представленную информацию, а средняя прибыль при реализации на внутреннем рынке аналогичных товаров составляла 30%.

	<i>Фактурная стоимость, сомони</i>	<i>Таможенная стоимость, сомони</i>	<i>Таможенный сбор, сомони</i>	<i>НДС на импорт, сомони</i>
Ноябрь	100 000	120 000	180	21 632
Декабрь	200 000	240 000	360	43 265

(Варианты ответов округлены до целых чисел).

- 3 619 сомони.
  - 5 303 сомони.
  - 12 979 сомони
  - 19 343 сомони.
22. Руководство Компании, зарегистрированной по НДС, приняло решение о deregистрации по НДС в связи с тем, что в течение 12 последних месяцев объем облагаемых поставок был меньше, чем регистрационный порог. Какие налоговые обязательства возникнут у Компании при аннулировании НДС, если на момент аннулирования регистрации по НДС Компания имела следующие материальные ресурсы на балансе:

	<i>Приобретенные до регистрации по НДС, сомони</i>	<i>Приобретенные без НДС, сомони</i>	<i>Приобретенные с НДС, сомони</i>	<i>Итого, сомони</i>
ТМЗ	20 000	40 000	10 000	70 000
Основные средства (ОС)	100 000	50 000	300 000	450 000
Амортизация (ОС)	(100 000)	(40 000)	(180 000)	(320 000)
Балансовая стоимость (БС)	0	10 000	120 000	130 000

- 1 800 сомони.
- 10 800 сомони.
- 12 600 сомони.
- 23 400 сомони

продолжение экзамена на следующей странице

23. Производственное предприятие «Амир» подготовила единую декларацию по налогу на прибыль за 2012 год, включив результаты деятельности своего филиала в Российской Федерации. В соответствии с декларацией общая сумма облагаемого дохода составила 6 000 тыс. сомони, а вычеты - 4 500 тыс. сомони. Из этих сумм, облагаемые доходы филиала составили 2 000 тыс. сомони, а вычеты - 1 800 тыс. сомони. Налоги, уплаченные в Российской Федерации составили 60 тыс. сомони. Рассчитайте налоговое обязательство Компании «Амир» по декларации по налогу на прибыль.
- 165 тыс. сомони.
  - 195 тыс. сомони.
  - 225 тыс. сомони.
  - 375 тыс. сомони.
24. Какие категории лиц из ниже перечисленных **не** подлежат в соответствии с законодательством государственному социальному страхованию?
- Граждане Республики Таджикистан, состоящие в трудовых отношениях.
  - Граждане Республики Таджикистан, осуществляющие трудовую деятельность, вне территории РТ.
  - Иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие трудовую, хозяйственную и предпринимательскую деятельность (без образования юридического лица) на территории Республики Таджикистан
  - Граждане Республики Таджикистан, работающие в международных организациях, дипломатических учреждениях и представительствах.
25. Какие из ниже перечисленных санкций **не** соответствует ответственности страхователя, предусмотренной законодательством о государственном социальном страховании?
- За занижение/сокрытие суммы оплаты труда/дохода - штраф от 150 до 200 показателей для расчетов
  - За непредоставление или задержку к установленному сроку отчетов - штраф от 100 до 200 показателей для расчетов
  - За недоимки по страховым взносам - процент в размере 0,08% за каждый день просрочки.
  - За неуплату страховых взносов по месту нахождения обособленного подразделения страхователя.
26. Что учитывает метод определения таможенной стоимости по сделке с ввозимыми товарами?
- Расходы по доставке товара до аэропорта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Республики Таджикистан, если они ранее не были включены в стоимость товара.
  - Расходы по доставке товара до аэропорта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Республики Таджикистан.
  - Страхование груза до ввоза на таможенную территорию Республики Таджикистан.
  - Физические характеристики, страна происхождения, производитель.
27. Укажите **не** правильное утверждение касающееся земельного налога.
- Земельный налог устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на один год.
  - Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности.
  - Для целей налогообложения принимается площадь фактически используемой земли.
  - При исчислении суммы земельного налога для земель сельскохозяйственного назначения сумма налога корректируется на коэффициент инфляции.

продолжение экзамена на следующей странице

28. С какой даты у налогоплательщика аннулируется применение упрощенной системы налогообложения?
- С 1-го числа следующего года при условии превышения установленного предела.
  - С 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик достиг регистрационного порога по НДС.
  - С 1 числа месяца, следующего за месяцем регистрации в качестве налогоплательщика по НДС.
  - С 1 числа месяца после подачи заявления.
29. Укажите правильное утверждение, касающееся уплаты и требований к налогообложению индивидуального предпринимателя работающего на основе патента.
- Налогоплательщик обязан удерживать и уплачивать с заработной платы каждого наемного работника подоходный налог с использованием минимального расчетного дохода.
  - Сумма налога фиксированная и не меняется в зависимости от срока на который приобретает патент.
  - Налогоплательщик не обязан предоставлять единую налоговую декларацию, так как не требуется рассчитывать и уплачивать налог на прибыль.
  - Налогоплательщики обязаны уплачивать все налоги, установленные налоговым кодексом за исключением налога на прибыль, НДС и налога с розничных продаж.
30. Общество с ограниченной ответственностью «Геолог», имеющее необходимые лицензии, выполняет следующие работы: геологические и геофизические работы по изучению недр за счет средств республиканского бюджета, научно-исследовательские работы за счет собственных средств, и иные работы, связанные с изучением недр, без нарушения целостности недр. Является ли ОсОО «Геолог» плательщиком бонуса?
- Да, так как бонус - это разовый платеж, уплачиваемый всеми субъектами, за право пользования недрами с целью поисков, разведки и разработки месторождений полезных ископаемых.
  - Да, но за исключением работ, финансируемых из республиканского бюджета.
  - Да, но за исключением научно-исследовательских работ и работ, финансируемых из республиканского бюджета.
  - Нет, так как субъекты, осуществляющие все перечисленные работы, освобождены от уплаты бонуса.

**конец экзамена**