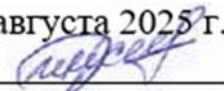


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ
ТАДЖИКИСТАН
МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и управления

Кафедра учета, анализа и аудита

«УТВЕРЖДАЮ»
«29» августа 2025 г.
Зав. кафедрой 
к.э.н., доцент Раджабова И.Р.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине «Налоговый учет»

Направление подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет
Форма обучения	очная
Уровень подготовки	бакалавриат
Начало подготовки	2025

Душанбе - 2025

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине «Налоговый учет»

Код компетенции	Формулировка компетенции
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК-3	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы, модули	Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства	
				Количество тестовых заданий	Вид
1.	Сущность, задачи и методология налогового учета	ПК-3	Знать: основные экономические и социально- экономические показатели, применяемые для характеристики хозяйствующего субъекта экономики, основные варианты расчетов экономических показателей, показатели, характеризующие рост производительности труда и рост зарботной платы предприятий в рыночной экономике. Уметь: проводить обоснование правильности выбора сбора экономических и социально- экономических показателей, анализировать экономические и социально- экономические показатели, системно	1-14	вопросы для обсуждения; решение задач

			анализировать социально-экономические показатели, делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты, подготовить после анализа экономических и социально-экономических показателей доклад, статью, курсовую работу, выпускную квалификационную работу, презентацию и т. д., пользоваться основными выводами при написании и опубликовании статьи и доклада. Владеть: навыками работы с аналитическими данными, полученными при обосновании деятельности хозяйствующего субъекта, экономическими основами профессиональной деятельности.		
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	ПК-3	Знать: систему современного налогообложения, статьи Налогового Кодекса, специфику различных систем налогообложения, деление налогов на федеральные, региональные и местные, организацию налогового планирования Уметь: анализировать существующую систему	15-29	вопросы для обсуждения; решение задач

			налогообложения для предприятия, составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии, провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог, составить налоговую декларацию Владеть: методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу, способами формирования налоговой базы по различным видам налогов, анализом расчета налогов по предприятию		
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	ПК-3	-//-	30-44	вопросы для обсуждения; решение задач
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПК-3	-//-	45-59	вопросы для обсуждения; решение задач
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	ПК-3	-//-	60-74	вопросы для обсуждения; решение задач
6.	Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	ПК-3	-//-	75-89	вопросы для обсуждения; решение задач
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	ПК-3	-//-	90-104	вопросы для обсуждения; решение задач
8.	Транспортный налог	ПК-3	-//-	105-119	вопросы для обсуждения; решение задач
9.	Налог на игорный бизнес	ПК-3	-//-	120-134	вопросы для обсуждения;

					решение задач
10.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	ПК-3	-//-	135-149	вопросы для обсуждения; решение задач
11.	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	ПК-3	Знать: пути и средства налогового планирования для российской бюджетной системы, систему категорий и методов, направленных на формирование работы по налоговому планированию бюджета, закономерности налогового планирования при составлении бюджетов в составе бюджетной системы Российской Федерации Уметь: анализировать информационные источники, касающиеся возможности правильного налогового планирования бюджетов, анализировать бюджетную, социальную, профессиональную и налоговую информацию и использовать ее для составления бюджетов в составе бюджета Российской Федерации, провести подготовительную работу по налоговому	150	вопросы для обсуждения; решение задач

			планированию при составлении бюджета Российской Федерации Владеть: навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-экономических, бюджетных, профессиональных и налоговых знаний		
Всего за семестр:				150	

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Индикатор достижения общепрофессиональной компетенции	Формы и методы обучения, способствующие формированию
ПК-3	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	И.ПК-3.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте И.ПК-3.2. Обеспечивает необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок И.ПК-3.3. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте	Лекция Работа с научно-методической и учебной литературой Самостоятельная работа (выполнение домашнего задания) Практикум по решению задач

В результате освоения учебной дисциплины «Налоговый учет» обучающийся должен:

знать:

- налоговое законодательство РФ и РТ;
- правила определения налоговых баз по всем налогам;
- правила заполнения и предоставления налоговой отчетности.

уметь:

- правильно определять объект налогообложения;
- рассчитывать налоговую базу по всем налогам;
- заполнять налоговую отчетность.

владеть:

- методологией налогового учета;
- навыками составления налоговой отчетности;
- инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.

1.2 ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Структура дисциплины:

№ темы	Тема (раздел теоретического обучения) дисциплины
1.	Сущность, задачи и методология налогового учета
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
6.	Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций
8.	Транспортный налог
9.	Налог на игорный бизнес
10.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам
11.	Налоговый учет и отчетность по местным налогам

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции или ее части	Планируемые результаты обучения (знать, уметь, владеть), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация

		ПК-3 ПК-3 ПК-3			Зачет с оценкой
1.	Сущность, задачи и методология налогового учета	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения	
2.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
3.	Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
4.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
5.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
6.	Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
7.	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
8.	Транспортный налог	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
9.	Налог на игорный бизнес	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
10.	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение задач	
11.	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	ПК-3	Знать: 1-3 Уметь:1-3 Владеть:1-2	вопросы для обсуждения; решение	

				задач	
--	--	--	--	-------	--

2.2 КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ВИДАМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и	Вопросы по темам/разделам дисциплины
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
2	Решение задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения	Типовые задания
3	Тестовые задания	Тестирование – удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня	Комплект тестовых заданий

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	10	отлично
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	8	хорошо
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	5	удовлетворительно
4.	студент обнаруживает незнание ответа на	0	неудовлетворительно

	соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.		
--	---	--	--

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Количество баллов	оценка/зачет
1.	90-100	«отлично»
2.	75-89	«хорошо»
3.	55-74	«удовлетворительно»
4.	30-54	«неудовлетворительно»

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в	2-3	

	решении задачи.		
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Налоговый учет как отдельная информационная система.
2. Понятие раздельного учета и порядок его ведения.
3. Предмет и метод налогового учета.
4. Объекты налогового учета.
5. Характеристика современной налоговой системы РТ.
6. Место экономического анализа в системе управления.
7. Общая характеристика налога на прибыль: субъекты и объекты налогообложения.
8. Налогооблагаемый доход: порядок его определения.
9. Доходы от предпринимательской деятельности и их виды.
10. Корректировка валового дохода.
11. Порядок ведения текущего налогового учета формирования валового дохода
12. Понятие о расходах, относимых на вычеты согласно Налоговым Кодексом.
13. Порядок отнесения на вычеты расходов в пределах норм.
14. Расходы, не подлежащие вычету из валового дохода.
15. Порядок ведения текущего налогового учета вычетов из валового дохода.
16. Правила налогового учета и вычеты по затратам на производство и реализацию товаров, работ, услуг.
17. Учет товарно- материальных запасов и отнесение их на вычеты.
18. Порядок отнесения на вычеты расходов будущих периодов.
19. Порядок налогообложения благотворительной деятельности.
20. Вычеты по отношению процентов и безнадежных (сомнительных) долгов.
21. Порядок отнесения на вычеты расходов будущих периодов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы.
22. Налоговый учет вычетов по страховым премиям и вычеты расходов на социальные выплаты.
23. Порядок отнесения на вычеты расходов по оплате вознаграждений за полученные кредиты (займы).
24. Составление регистров текущего налогового учета по вознаграждению за полученные кредиты (займы) и приложения к декларации.
25. Налоговый учет вычетов по сомнительным долгам.
26. Порядок формирования резервного фонда за счет отчислений и его назначение.
27. Учет расходов по формированию страховых премий, подлежащих вычету при определении налогооблагаемого дохода.

28. Налоговый учет расходов на научные исследования, проектные разработки и опытно-конструкторские работы.
29. Налоговый учет по расходам на социальные выплаты.
30. Налоговый учет по расходам на социальную сферу
31. Налоговая отчетность: понятие, состав и назначение.
32. Порядок определения авансовых платежей по налогу на прибыль.
33. Декларация по налогу на прибыль.
34. Приложения к декларации и порядок их заполнения.
35. Расчеты по авансовым платежам
36. Понятие фиксированных активов, их виды.
37. Фиксированные активы, не подлежащие амортизации.
38. Порядок определения стоимостного баланса групп по фиксированным активам.
39. Расчет амортизационных отчислений, подлежащих вычету из валового дохода в соответствии с предельными нормами.
40. Другие вычеты по фиксированным активам в результате их выбытия, передачи в аренду.
41. Вознаграждение за кредиты, полученные на приобретение фиксированных активов, а также на собственное строительство.
42. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств, подлежащих вычету из валового дохода.
43. Расчеты и ведение текущего налогового учета по амортизации и другим вычетам по фиксированным активам.
44. Порядок отражения в приложении к декларации по налогу на прибыль расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам.

3.2. КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Задание 1. НДС с импортных операций

Торговая компания резидент РТ заключила договора с российской и китайской фирмами на поставку в Таджикистан партии пива. В январе 2013 года на таможенную территорию Республики Таджикистан поступили:

112 тыс. литров пива из Российской Федерации. Стоимость 1 литра пива по договору, составляет 1,4 доллара США;

60 тыс. литров виски из Китая. Стоимость 1 литра виски по договору, составляет 10,85 доллара США.

Расходы на транспортировку и страхование пива по договору с российской компанией, составляют 30 тыс. долларов США. В договоре указаны условия поставки пива (Инкотермс 2000) – EXW (транспортировка и страхование не включены в стоимость товара).

Расходы на транспортировку и страхование виски по договору с китайской компанией, включены в стоимость поставляемого виски и составляют 12 тыс. долларов США. В договоре указаны условия поставки виски (Инкотермс 2000) – CIF – Таджикистан (транспортировка и страхование включены в стоимость товара).

Дополнительная информация:

Ставка Акцизного налога за 1 литр пива составляет 0,010 долларов, а на виски 0,11 долларов.

Ставка НДС составляет 18%.

Ставка таможенной пошлины составляет 10% к таможенной стоимости.

На дату представления грузовой таможенной декларации таможенному органу, 1 доллар по курсу НБТ стоил 4,75 сомони.

Согласно сертификату происхождения, пиво, поступившее из Российской Федерации, произведено в России;

Согласно сертификату происхождения, пиво, поступившее из Китая, произведено в Китае.

Требуется:

1. Посчитайте таможенную стоимость всей партии пива, прибывшего из Российской Федерации и Китая.
2. Укажите формулы и посчитайте таможенную пошлину для пива, прибывшего из Российской Федерации и Китая. (Ответ обоснуйте).
3. Укажите формулы и посчитайте акциз на импортируемую подакцизную продукцию.
4. Укажите формулу и рассчитайте НДС на импортных операциях.

Задание 2. ООО «Строитель» была зарегистрирована и начала свою деятельность в 2019 году. Валовой доход Обществ в 2020 году составил 12 870 000 сомони без учета НДС. Кроме того, в 2020 году Обществом был получен доход в виде процентов размере 100 000 сомони, так как источник выплаты процентов удержал налог на проценты в размере 12%, на расчетный счет Общества было перечислено 88 000 сомони.

Расходы Общества в 2020 году.

1. Себестоимость реализованной продукции, товаров работ и услуг - 7 500 000 сомони.
2. Расходы на заработную плату составили - 1 000 000 сомони.
3. Расходы по оплате налогов за 2020 год:
 - НДС – 1 100 000 сомони;
 - НДС (177ст НК РТ) – 24 000 сомони;
 - НСПАД – 20 000 смони;
 - Налог на землю - 2500 сомони
 - Авансовые платежи по НП- 128 700
 - Расходы на оплату социального налога - 250 000 сомони;
4. Расходы на благотворительность - 80 000 сомони;
5. В январе 2020 года была оплачена авансом аренда офиса в размере 88 000 сомони за 2 года вперед;
6. Приобретен легковой автомобиль за 35 000;
7. Приобретено компьютерная техника за 26 000 сомони, грузовой автомобиль 45 000 сомони;
8. Расходы на рекламу составили 30 000 сомони;
9. Расходы на ремонт легкового автомобиля 5000 сомони и расходы на ремонт грузоаого автомобиля 4 000 сомони;
10. Реализованы основные средства, входящие во вторую группу амортизации на сумму 50 000 сомони.
11. Оплачены штрафы и пеня контрагентам за несвоевременное исполнение договорных обязательств в размере 6 500 сомони.
12. Оплачен штраф за несвоевременное предоставление налоговой декларации в размере 2000 сомони.
13. Представительские расходы – 16 000 сомони.
14. Расходы на геологоразведочные работы на - 3 000 000 сомони.

Дополнительная информация:

Стоимостной баланс 1-ой группы на конец 2019 года - 30 000 сомони

Стоимостной баланс 2-ой группы на конец 2019 года –50 000 сомони

В 2019 году был приобретен объект недвижимости, используемый в целях предпринимательской деятельности за 200 000 сомони.

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком НДС.

Требуется: рассчитать сумму налога на прибыль за 2020 года.

Задание 3. При заполнении декларации по налогу на прибыль за 2020 год специалистами компании «Альфа» были произведены расчеты вычетов амортизационных начислений в соответствии со статьей 118 НК РТ. Результаты этих расчетов приведены в таблице.

Таблица расчета вычетов по амортизации:

Показатели для расчета	Группа основных средств					
	1-я	2-я	3-я	5-я	4-я	
					Здание офиса	склад
Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2019 года	100000	20000	5500	10000	250000	200000
Ставка амортизационных начислений	20%	15%	8%	10%	7%	7%
Амортизация, начисленная за 2019 год	20000	3000	440	1000	17500	14000

В течение 2020 года компанией «Альфа» были приобретены основные средства и нематериальные активы в следующем составе: грузовой автомобиль, 3 компьютера, автоматизированная телефонная станция (АТС), компьютерная программа 1-С предназначенная для ведения бухгалтерского учета.

- Грузовой автомобиль приобретен компанией 15 апреля 2020 года у физического лица, не имеющего предпринимательского статуса. Стоимость автомобиля – 62 тыс. сомони.
- Компьютеры приобретены 1 июня 2020 года стоимостью 5,5 тыс. за единицу.
- Стоимость АТС – 36 тыс. сомони, в том числе НДС 6 тыс. сомони.
- Компьютерная программа 1-С приобретена у Российского поставщика программного обеспечения. Стоимость программы 1,5 тыс. сомони. Подключение и проверка программы, производится российскими специалистами, направленными в командировку в Таджикистан. Стоимость подключения и проверки работы программ составляет по договору 550 сомони.

В Августе компанией был реализован объект основных средств, входящий в третьей группы сверх балансовой стоимости на сумму 500 сомони.

В сентябре был отремонтирован склад. Стоимость ремонта составила 17 тыс. сомони.

В декабре один из компьютеров вышел из строя. Стоимость ремонта компьютера составила 1,2 тыс. сомони, в том числе НДС 200 сомони.

Требуется определить:

А. К каким группам следует отнести основные средства и нематериальные активы, приобретенные в 2020 году?

Б. Суммы вычетов, связанные с основными средствами, для декларации по налогу на прибыль за 2020 год по следующему перечню:

1. вычеты, связанные с приобретением основных средств (по каждой группе), и в целом по компании
2. вычеты на ремонт основных средств
3. вычеты амортизационных начислений (по каждой группе) и в целом по компании

4. Суммы, подлежащие включению в совокупный годовой доход
Расчеты представьте в продолжение таблицы

Задание 4. В рамках договора на оказание услуг, заключенного между ООО «Шанс» резидента РТ и Вами (консультантом). Вам поручено составить декларацию по налогу на прибыль за 2020 год. В Вашем распоряжении представлены следующие данные финансовой отчетности компании «Шанс»:

Доходы:

- Доходы от реализации за 2020 год – 1 000 000 сомони (без учета косвенных налогов).
- Доход от оказания услуг 300 000 сомони с учетом НДС
- Доход от курсовых разниц 1 000 сомони
- Доход по процентам за выданный заем юридическому лицу 8800 сомони (начислено 10 000, но источник выплаты удержал налог на проценты по ставке 12%)
- Доход в виде дивидендов в размере 15 000 сомони полученных от другого юридического лица резидента РТ
- Получен ранее списанный сомнительно безнадежный долг в сумме 1200 сомони (без учета НДС)

Расходы по данным бухгалтерского учета:

- Себестоимость реализованной продукции 830 000 сомони
- Расходы на заработную плату персонала 80 000 сомони
- Расходы по отчислениям для социального страхования 20 000 сомони
- Расходы на амортизацию основных средств 18 000 сомони, в том числе амортизация:
 1. Автобуса 2000 сомони
 2. Мебели 2000 сомони
 3. Оргтехники 8000 сомони
 4. Здания 5000 сомони
 5. Расходы ремонт автобуса 2000 сомони
 6. Коммунальные расходы в сумме 10 000 сомони (с учетом НДС)
 7. Расходы на налоги, подлежащие вычету в соответствии со статьей 123 НКРТ – 4,6 тыс.сомони
 8. Выплачены штрафы за несоблюдением налогового законодательства 1900 сомони
 9. Расходы на благотворительность 6000 сомони

Приобретения:

В 2019 году ООО «Шанс» приобрело:

- Здание стоимостью 100 000 сомони
- Автобус, стоимостью 30 000 сомони

В 2020 году компания «Шанс» приобрело у физических лиц не являющихся плательщиками НДС:

- Мебель для офиса стоимостью 26 000 сомони
- Оргтехнику стоимостью 20 000 сомони

Все основные средства кроме оргтехники были приобретены без учета НДС

Требуется:

Рассчитайте валовую прибыль ООО «Шанс» за 2020 год

Определите все разрешенные Налоговым Кодексом вычеты ООО «Шанс» за 2020 год

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ООО «Шанс» за 2020 год и прибыль подлежащий уплате по данным декларациям

3.3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

ФОС для промежуточной (семестровой) аттестации обучающихся по дисциплине предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала. Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является зачет с оценкой в восьмом семестре.

ФОС промежуточной аттестации состоит из тестовых заданий к зачету с оценкой по дисциплине.

Тестовые задания

1. Рассчитайте сумму налога с грузового автомобиля марки МАЗ – 370 л/с (с грузоподъемностью 15 тонн)

- a) 2145,54
- b) 2010,78
- c) 2312,50
- d) 1823,13

2. Сумма заработной платы основного работника составляет 140 сомони. Определите сумму подоходного налога:

- a) 4,36 сомони
- b) 7,08 сомони
- c) 5,19 сомони
- d) 7,96 сомони

3. Вычеты (для расчёта налога на прибыль), по нематериальным активам допускаются:

- a) в размере 10% от стоимости
- b) в размере 15% от стоимости
- c) в размере 20% от стоимости
- d) в размере 25% от стоимости

4. Допускается ли вычеты (для расчёта налога на прибыль), по покупке основных средств?

- a) Допускаются в размере 50%
- b) Не допускаются
- c) Допускаются
- d) Допускаются в размере 20%

5. Налогоплательщик, имеющий лицензию на производство спиртных напитков на территории РТ, импортирует 10000 литров спирта, ставка акцизного налога на который составляет 7 сомони за литр. Налогоплательщик обязан:

- a) уплатит акцизный налог в сумме 70000 сомони;
- b) не будет платить налог, так как у него имеется лицензия на производство спиртных напитков.
- c) импорт товаров акцизом не облагается
- d) уплатит акцизный налог в сумме 7000 сомони

6. Ставки акцизного налога должны устанавливаться:

- a) Постановлением Правительства Республики Таджикистан;
- b) Законом Республики Таджикистан;
- c) Определено в Налоговом кодексе;
- d) Местными Маджлисами народных депутатов.

7. Какой налог относится к общегосударственным налогам:

- a) налог на недвижимое имущество
- b) упрощенный режим налогообложения для сельскохозяйственных производителей
- c) налог на владельцев транспортных средств
- d) налог на прибыль.

8. Рассчитайте сумму налога с грузового автомобиля марки БЕЛАЗ – 410 л/с (с грузоподъемностью 40 тонн)

- a) 2145,54
- b) 2810,78
- c) 1500,55
- d) 2767,50

9. Сотруднику организаций за январь 2017 г. (по основному месту работы) начислена заработная плата в размере 1520 сомони. Определите сумму подоходного налога.

- a) 114,02
- b) 180,75
- c) 184,62
- d) 170,22

10. Сумма вознаграждения иностранной эстрадной группы выплачиваемой резидентом РТ составляет 20000 сомони, определите сумму НДС (компания резидент не является плательщиком НДС):

- a) 4000 сомони
- b) 3334 сомони
- c) 3051 сомони
- d) 0,00 сомони

11. Сумма штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации для юридических лиц составляет:

- a) за каждые 30 дней задержки представленной декларации в размере 5 минимальной заработной плате
- b) за каждые 30 дней задержки представленной декларации в размере 10 минимальной заработной плате
- c) 5% от суммы недоплаты налога за отчетный период каждый месяц, в которой не предоставляется декларация
- d) 5% от суммы недоплаты налога за отчетный период каждый месяц, которой не предоставляется декларация, но не более 25 % суммы недоплаты

12. При приобретении легкового автомобиля на сумму 11800 сомони (из них 1800 сомони НДС) стоимость группы для начисления амортизации увеличивается на сумму:

- a) 11800 сомони
- b) 10000 сомони
- c) 1800 сомони
- d) 2000 сомони

13. Нигора от участия в республиканских соревнованиях получает от юридического лица подарок, стоимость которого составляет 5000 сомони. Рассчитайте сумму подоходного налога у Нигоры.

- a) 0,00
- b) 130,0
- c) 650,0
- d) 120,0

14. Производитель подакцизного товара продает товар, облагаемый НДС по стандартной ставке, оптовому покупателю по цене 30 сомони с учетом акциза и НДС за единицу. Ставка, акцизного налога на данный товар- 15%. Какую, сумму акцизного налога уплатит продавец:

- a) 3 сомони 32 дирамов;
- b) 3 сомони 75 дирамов;
- c) 4 сомони 50 дирамов;
- d) 4 сомони 62 дирамов.

15. Отсрочка по уплате акцизного налога предоставляется:

- a) по товарам, импортируемым в Республике Таджикистан Таможенным комитетом при Правительстве Республики Таджикистан;
- b) отсрочка Законом не предусмотрено;
- c) по товарам, производимым в Республике Таджикистан - ГНИ.
- d) в соответствии с финансовыми органами и порядком, установленным Правительством РТ.

16. С.Валиевым, достанется наследство трехкомнатная квартира от бабушки.

Можно ли включать ее стоимость на валовой доход Валиева?:

- a) да
- b) нет
- c) если стоимость превышает 1000 показателей для расчетов
- d) да, платить 13%.

17. Физическое лицо получает доход в виде дивиденд на сумму 9000 сомони, определите сумму подоходного налога

- a) 900;
- b) 1200;
- c) 1170;
- d) 1080.

18. Установление новых налогов, а также изменения или отмена существующих налогов осуществляется:

- a) Постановлением Правительства
- b) Постановлением Министерства финансов
- c) Закона Республики Таджикистан
- d) Изданием Указа Президента Республики Таджикистан

19. Какой налог относится к местным налогам:

- a) налог на недропользователей
- b) налог с продаж (хлопка-волокна и алюминия первичного)
- c) налог с пользователей автомобильных дорог
- d) налог на недвижимое имущество

20. Что входит в понятие «непредпринимательская деятельность»

- a) деятельность с целью получения прибыли
- b) купля-продажа товаров
- c) посредническая деятельность
- d) размещение средств в банках

21. Бюджетной организацией является некоммерческая организация, деятельность которой финансируется за счет бюджета в размерах не менее чем:

- a) 50%
- b) 60%
- c) 70%
- d) 80%

22. Резидентным предприятием является предприятие:

- a) местом управления, которого является зарубежная страна
- b) место нахождения, которого является Республика Таджикистан
- c) местом учреждения или управления, которого является Республика Таджикистан
- d) местом учреждения, которого является зарубежная страна

23. Комплексные налоговые проверки крупных предприятий проводятся с периодичностью:

- a) не чаще одного раза в год

- b) не чаще двух раз в год
- c) не чаще одного раза в 3 года
- d) ежемесячно

24. Предприятия своему работнику (нерезидент) начисляла заработная плата в размере 2500 сомони. Определите сумму подоходного налога:

- a) 500,00
- b) 625,00
- c) 710,21
- d) 470,13

25. Сотрудник налоговой инспекции, обнаружив арифметическую ошибку в налоговом отчете, пересчитав сумму налога, подлежащей уплате он может:

- a) внести изменения в начисления и сообщить об этом должностному лицу налогоплательщика по телефону;
- b) внести изменения в начисления и сообщить об этом налогоплательщику письменным уведомлением;
- c) внести изменения в начисления и никак не оповещать об этом налогоплательщика.
- d) внести изменения в начисления и не сообщить об этом должностному лицу налогоплательщика.

26. Парвиз участвует на республиканский конкурс и выигрывает 8000 сомони наличными. Определите сумму подоходного налога, который он выплачивает.

- a) 1040,00
- b) 390,00
- c) 0.00
- d) 600,00

27. В компании «Амири» работают 18-человек (16-резидентов, 2-нерезидентов). Каждому работнику за январь месяц было начислено заработная плата по 1500 сомони. Рассчитайте сумму социального налога из фонда оплаты труда (25%) за январь месяц.

- a) 6750
- b) 6000
- c) 6500
- d) 6700

28. Воину интернационалисту по основному месту работы начислена заработная плата в сумме 992 сомони за январь 2017 года. Рассчитайте сумму подоходного налога за январь 2017 года.

- a) 62.67
- b) 71.56
- c) 0.00
- d) 51.07

29. Налогоплательщиками признаются физические и юридические лица:

- a) являющиеся нерезидентами
- b) являющиеся гражданами Республики Таджикистан
- c) совершеннолетние граждане

d) на которые в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги

30. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) выдаются гражданам Республики Таджикистан:

- a) старше 14 лет
- b) старше 15 лет
- c) старше 16 лет
- d) старше 18 лет

31. Акты налогового законодательства официально опубликованные в течении третьего месяца (квартала) вступают в силу:

- a) 1-го числа первого месяца следующего квартала
- b) 1-го числа второго месяца следующего квартала
- c) 1-го числа третьего месяца следующего квартала
- d) с даты опубликования

32. Место жительства физического лица это:

- a) место прописки
- b) место в котором оно находится в данный момент времени
- c) место постоянного или преимущественного проживания
- d) место рождения физического лица

33. Метод начисления это:

- a) когда доходы и расходы признаются на дату получения или оплаты средств.
- b) когда доходы и расходы признаются по мере зарабатывания доходов или возникновения обязательств по выплате расходов.
- c) метод учета отгрузки товаров
- d) метод учета незаработанного дохода и предварительно оплаченных расходов

34. Налогоплательщик обязан хранить данные бухгалтерского учета и документов для исчисления налогов в течение:

- a) не менее 2-х лет
- b) не менее 3-х лет
- c) не менее 4-х лет
- d) не менее 5-ти лет

35. Рассчитайте сумму налога с легкового автомобиля марки ВАЗ -2110 (179 л/с)

- a) 300,05
- b) 671,25
- c) 150,40
- d) 138,15

36. При приобретении легкового автомобиля на сумму 22000 сомони (из них 3356 сомони НДС) стоимость группы для начисления амортизации увеличивается на сумму:

- a) 22000сомони
- b) 18644 сомони
- c) 3356 сомони
- d) 2200 сомони

37. Рассчитайте сумму подоходного налога инвалида 2-ой группы от суммы 740 сомони (по основному месту работы) за март 2017 года.

- a) 0,00
- b) 21,40
- c) 30,23
- d) 24,20

38. Налогоплательщик обязан сообщить налоговым органам письменно о банкротстве, ликвидации или реорганизации в срок не позднее:

- a) 5 дней
- b) 10 дней
- c) 20 дней
- d) 30 дней

39. Карим участвовав в международной конкурсе выигрывает LCD телевизор стоимостью 12000 сомони и 8000 наличными. Определите сумму подоходного налога, который он выплачивает.

- a) 2600
- b) 2500
- c) 0.00
- d) 1600

40. Что не входит в понятие «предпринимательская деятельность»

- a) деятельность с целью получения прибыли
- b) купля-продажа товаров
- c) посредническая деятельность
- d) передача в аренду движимого и недвижимого имущества

41. К доходам от экономической деятельности не относящейся к работе по найму относятся:

- a) доход от предпринимательской деятельности
- b) доход от непредпринимательской деятельности
- c) доходы, получаемые в виде заработной платы
- d) доход от предпринимательской и непредпринимательской деятельности

42. Производитель подакцизного товара планирует стоимость, по которой товар будет продаваться оптовым покупателям. Полная себестоимость единицы товара равна 30 сомони, ставка акцизного налога - 10%, НДС- 18%. Какую цену он должен установить на единицу товара, чтобы получить прибыль от реализации единицы подакцизного товара в сумме 3 сомони:

- a) 43 сомони 20 дирам;
- b) 39 сомони 60 дирам;
- c) 42 сомони 83 дирам;
- d) 12 сомони 87 дирам.

43. Перечень поставок с нулевой ставкой, предусмотренный Налоговым кодексом, может быть расширен:

- a) Указом Президента РТ;
- b) Постановлением Правительства РТ;
- c) Если ратифицированными МО РТ международными договорами предусмотрены поставки с нулевой ставкой, не включенные в Налоговый кодекс.
- d) Расширение законодательством не предусмотрено.

44. Органы осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц обязаны сообщать в налоговый орган о зарегистрированных и ликвидированных юридических лицах до:

- a) 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем
- b) 10 числа месяца следующего за отчетным месяцем
- c) 15 числа месяца следующего за отчетным месяцем
- d) 30 числа месяца следующего за отчетным месяцем

45. Стоимостью налогооблагаемого импорта по НДС является:

- a) Рыночная стоимость товаров определяется в соответствии с постановлением правительства плюс сумма пошлин и налогов
- b) Таможенная стоимость, определяемая таможенным законодательством РТ, плюс сумма пошлин и налогов
- c) Таможенная стоимость, определяемая таможенным законодательством РТ, минус сумма пошлин и налогов
- d) На основе документации налогоплательщика, который подтверждает покупку товаров

46. Объектом подоходного налога для резидента является разница между:

- a) валовым доходом и валовым расходом
- b) валовым доходом и вычетами расходов согласно НК РТ
- c) валовым расходом и валовым доходом
- d) валовым доходом и подоходным налогом

47. Какое физическое лицо имеет право на вычет за каждый месяц налогового года в размере 10 показателя для расчетов:

- a) граждане, заболевшие и перенесшие инфекционное заболевание
- b) дипломатические работники
- c) работники налоговых органов
- d) граждане, заболевшие и перенесшие лучевую болезнь

48. Сумма подоходного налога с дохода основного работника 92 сомони составляет:

- a) 5,36 сомони
- b) 5,29 сомони

- с) 4,09 сомони
- д) 11,96 сомони

49. Компанией А получены убытки в декларации по налогу на прибыль за 2010 год в размере 100 000 сомони. В 2011 году при заполнении декларации компанией получена значительная прибыль 300 000 сомони (без учета убытков за 2010 год). Вам необходимо принять решение об убытках за 2011 год. Убытки компании отражены в декларации по налогу на прибыль за 2011 год:

- а) Не подлежат отражению в декларации по налогу на прибыль за 2011 год;
- б) Подлежат вычету в декларации по налогу на прибыль частично по выбору налогоплательщика в течении трех лет;
- с) Подлежат вычету в декларации по налогу на прибыль в размере 20 000 сомони (1/5 часть убытков за 2011 год);
- д) Подлежат вычету в декларации по налогу на прибыль в размере 100 000 сомони.

50. Вычеты по отношению к расходам процентов разрешаются до:

- а) От 125% ставки межбанковского кредитного аукциона НБТ;
- б) 150 % - ставки рефинансирования НБТ;
- с) Двух кратной суммы ставки рефинансирования НБТ;
- д) Трех кратной суммы ставки рефинансирования НБТ.

51. Организация здравоохранения оказывает платные медицинские услуги. В январе месяце организация оказала платных медицинских услуг на сумму 18 тысяч сомони. Организация:

- а) не будет начислять НДС за эти услуги;
- б) начислит НДС за услуги по ставке 18%;
- с) начислит НДС по ставке «О»;
- д) начислит НДС по ставке 15,25 %.

52. Какие виды доходов физических лиц в виде премий не подлежат обложению подоходным налогом:

- а) сумма страховых премий
- б) сумма государственных премий
- с) сумма премии по итогам работы за год
- д) сумма премии за выслугу лет

53. Суммы подоходного налога, уплаченные за пределами РТ:

- а) Вычитаются из валовой прибыли (дохода) налогоплательщика
- б) Зачитываются при уплате этих налогов в РТ
- с) Не принимается во внимания
- д) Облагается по ставке 15%.

54. Компания А зарегистрированная в РТ выплачивает вознаграждения иностранной компании. В каком случае у компании А возникают обязательства по уплате налога на доходы нерезидента:

- а) в любом случае
- б) если сумма вознаграждения превышает 30000 сомони

с) если иностранная компания осуществляет деятельность на территории РТ и получает доход из источников в РТ

д) если деятельность иностранной компании не связано с территорией РТ

55. Не допускаются вычеты в отношении налога на прибыль за исключением:

- а) Штрафов и процентов, уплаченных в бюджет;
- б) Представительские расходы;
- с) В случае приобретения не материальных активов;
- д) Расходы на рекламу.

56. Ставка подоходного налога на дивиденды у источника выплат установлена в размере:

- а) 10%, 12%, 20% в зависимости от величины дохода
- б) 12%
- с) 20%
- д) 13%

57. Сумма полученного военнослужащим Министерство обороны РТ за январь 2017 год составила 500 сомони. Рассчитайте сумму подоходного налога военнослужащего за январь 2017 года.

- а) 0,00
- б) 21.4
- с) 24.60
- д) 4.20

58. Компания «Альфа»- юридическое лицо РТ - плательщик НДС заключила договор на поставку таджикской компаний «Бетта» партии товаров, и распорядилась отгрузить товары. Компания «Альфа» должна начислить НДС на данную поставку и выставить счет-фактуру по НДС покупателю - компаний «Бетта»:

- а) по ставке 18%;
- б) эта поставка налогом не облагается;
- с) по ставке «О».
- д) по ставке 15%.

59. Торговая компания «А» имеет филиал за пределами РТ, который занимается продажей товаров, полученных от головной компании. За июль месяц объем продаж филиала составил 240000 сомони. Компания А начислит за поставки, произведенные филиалом, НДС в сумме:

- а) 48000 сомони (по ставке 20%);
- б) 0 сомони (по ставке «О»);
- с) не начислит вообще;
- д) 43200 сомони (по ставке 18%).

60. Разрешаются вычеты на благотворительные выплаты в размере

- а) 5 % налогооблагаемой прибыли;

- b) Сумма налога на прибыль уменьшается на произведенные благотворительные выплаты;
- c) 10 % налогооблагаемой прибыли;
- d) Не разрешается

61. В какой момент разрешаются вычеты по безнадежным долгам:

- a) По истечению 4-ех лет;
- b) По истечению 3-ех лет;
- c) В момент списания долга в бухгалтерских книгах;
- d) Не разрешаются.

62. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на регистрационный учет в течении:

- a) 3 дней
- b) 5 дней
- c) 10 дней
- d) 30 дней

63. Экспорт подакцизных товаров в страны, применяющие по отношению к Республики Таджикистан принцип страны назначения:

- a) облагается акцизным налогом по ставке «О»;
- b) освобождается от акцизного налога.
- c) облагается по ставке 10%
- d) Правильного ответа нет

64. Отсрочка по уплате акцизного налога предоставляется:

- a) По товарам, импортируемым в Республике Таджикистан Таможенным комитетом при Правительстве Республики Таджикистан;
- b) Отсрочка Законом не предусмотрено;
- c) По товарам, производимым в Республике Таджикистан. - ГНИ.
- d) В соответствии с финансовыми органами и порядком, установленным Правительством РТ.

65. Валовой доход и понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в сомони:

- a) по курсу покупки обменного пункта
- b) по курсу на «черном» рынке
- c) по официальному учетному курсу Национального банка Таджикистана
- d) по курсу продажи коммерческого банка

66. Частный предприниматель, осуществляющий деятельность по упрощенному режиму налогообложения по итогам месяца осуществляет розничную торговлю в объеме 70000 сомони. Определите сумму налога за данный месяц.

- a) 4200с
- b) 1785с
- c) 2625с
- d) 2700с

67. Ставка налога с продаж алюминия первичного установлено в размере;

- a) 10%- от рыночной стоимости
- b) 3%- от рыночной стоимости
- c) 10%- от биржевой стоимости
- d) 3%- от биржевой стоимости

68. Рассчитайте сумму налога с микроавтобуса СТАРЕКС 120 л/с

- a) 285
- b) 375
- c) 450
- d) 105

69. При финансовой аренде арендатор рассматривается как:

- a) временный пользователь имущества
- b) продавец имущества
- c) покупатель имущества
- d) владелец имущества

70. Банки обязаны уведомлять налоговые органы об открытии счетов налогоплательщикам в:

- a) трехдневный срок
- b) пятидневный срок
- c) в течении недели
- d) в десятидневный срок

71. Заявление о постановке на регистрационный учет юридического лица подается в налоговый орган после государственной регистрации в течении:

- a) 5 дней
- b) 10 дней
- c) 20 дней
- d) 30 дней

72. Налоговые проверки осуществляются:

- a) аудиторами
- b) министерством финансов
- c) комитетом по финансовому контролю
- d) налоговыми органами

73. Сотрудник налоговой инспекции, обнаружив арифметическую ошибку в налоговом отчете, пересчитал сумму налога, подлежащую уплате. Он может:

- a) внести изменения в начисления и сообщить об этом должностному лицу налогоплательщика по телефону;
- b) внести изменения в начисления и сообщить об этом налогоплательщику письменным уведомлением;
- c) внести изменения в начисления и никак не оповещать об этом налогоплательщика.
- d) правильного ответа нет

74. В случаи поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг освобождаются от НДС:

- a) Оказание финансовых услуг, медицинских услуг, поставки газет, журналов, санитарно курортные услуги

- b) Экспорт товаров
- c) Импорт товаров
- d) Импорт основных средств если компания продает эти основные средства в течении 3 лет

75. Отчетным периодом по НДС является:

- a) Календарный год
- b) Каждая декада
- c) Календарный месяц
- d) Квартал

76. Стоимость импорта с учетом всех налогов и сборов составляет, сумму 75420 сомони найдите стоимость товаров до налогообложения если: Таможенные пошлины –10%, Таможенные процедуры – 0,15%, акциз –15%, НДС –18%:

- a) 41367,87
- b) 51964,38
- c) 49684,29
- d) 50530,95

77. Организация закупила товар по цене 180 сомони, а реализовала его своему работнику за 150сомони. Должно быть учтено в валовом доходе работника:

- a) 180 сомони
- b) 150 сомони
- c) 330 сомони
- d) 30сомони

77. Какое средство не включается в валовой доход налогоплательщика?

- a) заработная плата
- b) доходы от экономической деятельности
- c) выплаты на представительские расходы
- d) выплата премий страхования жизни за счет работодателя

78. Сотруднику организации за январь 2017 г. (по основному месту работы) начислена заработная плата в размере 1420 сомони. Определите сумму подоходного налога.

- a) 171,75
- b) 273,25
- c) 281,05
- d) 210,22

79. Какой налог относится к местным налогам:

- a) налог на землю
- b) налог на прибыль
- c) налог с пользователей автомобильных дорог;
- d) налог с продаж хлопка-волокна и алюминия первичного.

80. Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на регистрационный учет в течении:

- a) 3 дней
- b) 5 дней
- c) 10 дней
- d) 30 дней

81. Объектом подоходного налога для резидента является разница между:

- валовым доходом и валовым расходом
- валовым доходом и вычетами расходов согласно НК РТ
- валовым расходом и валовым доходом
- валовым доходом и подоходным налогом.

82. Компания за 2017 год реализовала подакцизный товар стоимостью 300 тыс. сомони. Акцизный налог, начисленный за реализованный товар, составил 60 тыс.сомони, НДС- 50 тыс.сомони. Какой доход от реализации компания укажет в декларации по налогу на прибыль:

- a) 360 тыс. сомони;
- b) 190 тыс. сомони;
- c) 300 тыс. сомони
- d) 110 тыс. сомони

83. Продано гражданином К.Мирзоевым в 2017 год трехкомнатная квартира на сумму 250000,00 сомони. Квартира была приобретена в 2014 год за 200000,00 сомони . Рассчитайте сумму подоходного налога К.Мирзоева:

- a) Налог не будет уплачиваться
- b) 6500,00
- c) 7460,00
- d) 8400,00

84. Легковой автомобиль гражданке Ш.Ибрагимовой была приобретена в 2016 году за 35000 сомони и была продана в 2017 году за 41000 сомони. Рассчитайте сумму подоходного налога:

- a) 71.4
- b) 78,00
- c) Налог не будет уплачиваться
- d) Правильного ответа нет.

85. Перечень подакцизных товаров утверждается:

- a) Правительством Республики Таджикистан;
- b) Местными Маджлисами народных депутатов;
- c) Маджлиси Оли Республики Таджикистан;
- d) Налоговым кодексом.

86. В какой срок лица должны подать заявления для регистрации налога НДС, если налогооблагаемые операции по НДС превышают 1000000 сомони в течении 12 месяцев:

- a) Не позднее, чем 10 дней после окончания этого периода
- b) Не позднее, чем 25 дней после окончания этого периода

с) Не позднее, чем 30 дней после окончания этого периода

д) Все ответы неверны

87. От обложения налогом на прибыль на 5 лет освобождаются:

а) Новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, если объем инвестиций составляет до 500 000 \$;

б) Новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, если объем инвестиций составляет с выше 500 000 \$ до 2 000 000 \$;

с) Новые предприятия, создаваемые в сфере производства товаров, если объем инвестиций составляет с выше 5 00 000 \$;

д) Благотворительные и религиозные организации.

88. Банки обязаны уведомлять налоговые органы об открытии счетов налогоплательщика:

а) в трехдневный срок

б) в пятидневный срок

с) в течении недели

д) в десятидневный срок

89. Резидентом является физическое лицо, которое находилось на территории Республики Таджикистан более:

а) 162 дней

б) 172 дней

с) 182 дней

д) 192 дней

90. Налогоплательщик обжалует уведомление о начислении налога в административном порядке, а затем в суде. Проценты согласно статье 81 НК будут начислены:

а) с даты наступления срока платежа, указанного в уведомлении, по дату фактической уплаты, если жалоба налогоплательщика не будет удовлетворена;

б) за период обжалования проценты не начисляются. Начисление начинается с даты вынесения решения органом последней инстанции апелляции, если жалоба налогоплательщика не удовлетворена;

с) за период обжалования проценты начисляются на всю сумму обязательства, даже если жалоба полностью удовлетворена.

д) правильного ответа нет

91. Плательщиками подоходного налога являются:

а) все физические лица

б) физические лица, имеющие налогооблагаемый доход

с) физические лица-резиденты

д) физические лица-нерезиденты

92. Компания за 2017 год реализовала подакцизный товар стоимостью 500 тыс. сомони. Акцизный налог, начисленный за реализованный товар, составил 30

тыс.сомони, НДС- 70 тыс.сомони. Какой доход от реализации компания укажет в декларации по налогу на прибыль:

А) 430 тыс. сомони;

Б) 400 тыс. сомони;

В) 500 тыс. сомони;

Г) 470 тыс. сомони.

93. Физическое лицо получает процентный доход от банка на сумму 16000 сомони на руки, определите валовой доход физического лица.

А) 18182,00

Б) 16000,00

В) 0,00

Г) 17200,00

94. Физическое лицо получает доход в виде дивиденд на сумму 15000 сомони, определите сумма подоходного налога

А) 1500

Б) 1800

В) 0,00

Г) 550

95. Доходы физического лица – резидента Республики Таджикистан за 2017 год составили: 16 000 сомони из источников Республики Таджикистан в виде заработной платы и 10 000 сомони из источников в Казахстане так же в виде заработной платы. Чему равна сумма валового дохода физического лица-резидента для расчета его налоговых обязательств за 2017 год:

а) 16 000 сомони;

б) 10 000 сомони;

в) 26 000 сомони;

г) 14 000 сомони.

96. Нерезидент (физическое лицо) оказав свои услуги на территории РТ, получает доход в размере 9800 сомони. Определите обязанность нерезидента согласно статьям 177 и 128 НК РТ:

а) 3000;

б) 2520;

с) 2578;

д) 1520.

97. Компания за 2017 год реализовала подакцизный товар стоимостью 500 тыс. сомони. Акцизный налог, начисленный за реализованный товар, составил 30 тыс. сомони, НДС- 70 тыс. сомони. Какой доход от реализации компания укажет в декларации по налогу на прибыль:

а) 430 тыс. сомони;

б) 400 тыс. сомони;

с) 500 тыс. сомони;

д) 470 тыс. сомони

98. Стоимость импорта с учетом всех налогов и сборов составляет, сумму 75420 сомони найдите стоимость товаров до

налогообложения если: Таможенные пошлины –10%, Таможенные процедуры – 0,15%, акциз –15%, НДС –18%:

- a) 41367,87
- b) 51964,38
- c) 49684,29
- d) 50530,95

99. Компания «А» в январе месяце заключила договор на поставку товаров на сумму 600 тыс. сомони на условиях предварительной оплаты 50%. В конце января покупатель перечислил компаний «А» аванс 250 тыс. сомони. Компания «А» произвела отгрузку в следующие сроки: на сумму 120 тыс. сомони - в конце января, на сумму 480 тыс. сомони- в феврале. Какая сумма НДС за поставки будет начислена в январе:

- a) 20000 сомони;
- b) 21600 сомони;
- c) 42000 сомони;
- d) 61675 сомони

100. При приобретении легкового автомобиля на сумму 22000 сомони (из них 3356 сомони НДС) стоимость группы для начисления амортизации увеличивается на сумму:

- a) 22000сомони
- b) 18644 сомони
- c) 3356 сомони
- d) 2200 сомони

101. В какой срок лица должны подать заявления для регистрации налога НДС, если налогооблагаемые операции по НДС превышают 1000000 сомони в течении 12 месяцев:

- a) Не позднее, чем 10 дней после окончания этого периода
- b) Не позднее, чем 25 дней после окончания этого периода
- c) Не позднее, чем 30 дней после окончания этого периода
- d) Все ответы неверны

102. Компания за 2017 год реализовала подакцизный товар стоимостью 500 тыс. сомони. Акцизный налог, начисленный за реализованный товар, составил 30 тыс.сомони, НДС- 70 тыс.сомони. Какой доход от реализации компания укажет в декларации по налогу на прибыль:

- a) 430 тыс. сомони;
- b) 400 тыс. сомони;
- c) 500 тыс. сомони;
- d) 470 тыс. сомони

103. Стоимость импорта с учетом всех налогов и сборов составляет, сумму 75420 сомони найдите стоимость товаров до налогообложения если: Таможенные пошлины –10%, Таможенные процедуры – 0,15%, акциз –15%, НДС –18%:

- a) 41367,87
- b) 51964,38
- c) 49684,29
- d) 50530,95

104. Компания «Альфа»- юридическое лицо РТ - плательщик НДС заключила договор напоставку таджикской компаний «Бетта» партии товаров, и распорядилась отгрузить товары. Компания «Альфа» должна начислить НДС на данную поставку и выставить счет-фактуру по НДС покупателю - компаний «Бетта»:

- a) по ставке 18%;
- b) эта поставка налогом не облагается;
- c) по ставке «О».
- d) по ставке 5%.

105. Торговая компания «А» имеет филиал за пределами РТ, который занимается продажей товаров, полученных от головной компании. За июль месяц объем продаж филиала составил 240000 сомони. Компания А начислит за поставки, произведенные филиалом, НДС в сумме:

- a) 48000сомони (по ставке 20%);
- b) 0 сомони (по ставке «О»);
- c) 12000 сомони (по ставке 5%);
- d) 43200 сомони (по ставке 18%).

106. Частный предприниматель, осуществляющий деятельность по упрощенному режиму налогообложения по итогам месяца осуществляет розничную торговлю в объёме 70000 сомони. Определите сумму налога за данный месяц.

- a) 4200с
- b) 1785с
- c) 2625с
- d) 2700с

107. Ставка налога с продаж алюминия первичного установлено в размере;

- a) 10%- от рыночной стоимости
- b) 3%- от рыночной стоимости
- c) 10%- от биржевой стоимости
- d) 3%- от биржевой стоимости

108. Рассчитайте сумму налога с микроавтобуса СТАРЕКС 120 л/с

- a) 285
- b) 375
- c) 450
- d) 105

109. Стоимостью налогооблагаемого импорта по НДС является:

- a) Рыночная стоимость товаров определяется в соответствии с постановлением правительства плюс сумма пошлин и налогов
- b) Таможенная стоимость, определяемая таможенным законодательством РТ, плюс сумма пошлин и налогов
- c) Таможенная стоимость, определяемая таможенным законодательством РТ, минус сумма пошлин и налогов
- d) На основе документации налогоплательщика, который подтверждает покупку товаров

110. Организация здравоохранения оказывает платные медицинские услуги. В январе месяце организация оказала платных медицинских услуг на сумму 18 тыс. сомони. Организация:

- a) не будет начислять НДС за эти услуги;
- b) начислит НДС за услуги по ставке 18%;
- c) начислит НДС по ставке «О»;
- d) начислит НДС по ставке 15,25 %.

111. Азизов А в городе Душанбе владеет жилым домом расположенный на площади приусадебного земельного участка размер которого составляет 2200 м². Установленная ставка земельного налога в городе Душанбе составляет 906 сомони за 1 Га. Определите обязательство жителя г. Душанбе по земельным налогам.

- a) 72,48 сомони;
- b) 217,44 сомони
- c) 90,60 сомони
- d) 380,52 сомони

112. Индивидуальный предприниматель Бобоев, в подвальном помещении своего жилого дома установил оборудование по производству конфет. Общая площадь подвального помещения составляет 100 м². Высота от пола до потолка подвального помещения составляет более 2 метров, следовательно, площадь подвального помещения используемого в целях предпринимательской деятельности и является налогообложения налога на объекты недвижимости. Определите налоговую базу:

- a) 100 м²
- b) 50 м²
- c) 80 м²
- d) 90 м²

113. ООО «Сафар» применяющее общий режим налогообложения согласно земельно-кадастровой документации имеет 10 Га

орошаемых и 50 Га богарных посевных земель.

В процессе осуществления налогового контроля было выявлено, что в 2017 году Хозяйство для производства (выращивания) сельскохозяйственной продукции фактически использовало 12 Га орошаемых и 55 Га богарных посевных земель. Определить налоговую базу для исчисления единого налога:

- a) 10 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель
- b) 12 Га орошаемых и 55 Га богарных посевных земель
- c) 10 Га орошаемых и 55 Га богарных посевных земель
- d) 12 Га орошаемых и 50 Га богарных посевных земель

114. ЗАО «Актив» имеет на праве пользования земельный участок площадью 0,5 Га. Общество в 2013 по итогам 2013 года не функционировало, и не имела источников дохода. Определите, уплатить ли Общество сумму земельного налога в бюджет государства?

- a) Нет, не уплатить, так как Общество не имела источников дохода
- b) Да, уплатить, когда получить доход в ближайший год
- c) Не зависимо от результатов хозяйственной деятельности, Общество обязано рассчитать сумму земельного налога и в сроки уплатить сумму земельного налога
- d) Да, уплатить, 50% сумму земельного налога

115. Гражданин Алиев Х, имеет в собственности гараж, общая площадь (занимаемая площадь) которого составляет 25 м². В целях исчисления налога на объекты недвижимости налоговая база будет равна:

- a) 12,5 м²
- b) 25 м²
- c) 0 м²
- d) 20 м²

116. Налог на объекты недвижимости квартиры с общей площадью 70 м² расположенный в г. Душанбе будет составлять:

- a) 70 сомони
- b) 80 сомони
- c) 105 сомони
- d) 120 сомони

117. Налог на объекты недвижимости квартиры с общей площадью 120 м² расположенный в г. Кургантюбе будет составлять:

- a) 170 сомони

- b) 108 сомони
- c) 156 сомони
- d) 120 сомони

118. Налог на объекты недвижимости жилого дома с общей площадью 300м² расположенный в г. Душанбе будет составлять:

- a) 135 сомони
- b) 420 сомони
- c) 555 сомони
- d) 620 сомони

119. Индивидуальный предприниматель Азиза имеет на праве собственности объект недвижимости находящегося в г. Худжанд общей площадью 330м². Недвижимое имущество используется как пункт общественного питания. Сумма налога на объект недвижимости будет равна:

- a) 1200 сомони
- b) 3185,5 сомони
- c) 1593,75 сомони
- d) 3508,4 сомони

120. Не допускаются вычеты в отношении налога на прибыль за исключением:

- a) Штрафов и процентов, уплаченных в бюджет;
- b) Представительские расходы;
- c) В случае приобретения нематериальных активов;
- d) Расходы на рекламу.

121. Вычеты по отношению к расходам процентов разрешаются до:

- a) От 125% ставки межбанковского кредитного аукциона НБТ;
- b) 150 % - ставки рефинансирования НБТ;
- c) Двух кратной суммы ставки рефинансирования НБТ;
- d) Трех кратной суммы ставки рефинансирования НБТ.

122. Производитель подакцизного товара планирует стоимость, по которой товар будет продаваться оптовым покупателям. Полная себестоимость единицы товара равна 30 сомони, ставка акцизного налога - 10%, НДС- 18%. Какую цену он должен установить на единицу товара, чтобы получить прибыль от реализации единицы подакцизного товара в сумме 3 сомони:

- a) 43 сомони 20 дирам;
- b) 39 сомони 60 дирам;
- c) 42 сомони 83 дирам;
- d) 12 сомони 87 дирам.

123. В какой момент разрешаются вычеты по безнадежным долгам:

- a) По истечению 4-х лет;
- b) По истечению 3-х лет;
- c) В момент списания долга в бухгалтерских книгах;
- d) Не разрешаются.

124. При финансовой аренде арендатор рассматривается как:

- a) временный пользователь имущества
- b) продавец имущества
- c) покупатель имущества
- d) владелец имущества

125. Физическое лицо получает процентный доход от банка на сумму 16000 сомони на руки, определите валовой доход физического лица.

- a) 18182,00
- b) 16000,00
- c) 0,00
- d) 17200,00

126. Нерезидент (физическое лицо) оказав свои услуги на территории РТ, получает доход в размере 9800 сомони. Определите обязанность нерезидента согласно статьям 177 и 128 НК РТ:

- a) 3000;
- b) 2520;
- c) 2578;
- d) 1520.

127. В начале года компания приобрела дизельный генератор стоимостью 6000 сомони и в этом же году эксплуатировала. Определите сумму амортизационных вычетов генератора:

- a) 600;
- b) 480;
- c) 420;
- d) 1200.

128. В дополнение к налогу на прибыль постоянное учреждение иностранного юридического лица облагается налогом на чистую прибыль этого постоянного учреждения по ставке:

- a) 12 %;
- b) 13 %;
- c) 15 %;
- d) Не облагается.

129. При операций по финансовой аренды арендодатель является в качестве:

- a) временный пользователь;
- b) продавцом;
- c) покупателем;
- d) собственником.

130. Метод начисления это:

- a) когда доходы и расходы признаются на дату получения или оплаты средств.
- b) когда доходы и расходы признаются по мере зарабатывания доходов или возникновения обязательств по выплате расходов.
- c) метод учета отгрузки товаров
- d) метод учета незаработанного дохода и предварительно оплаченных расходов

131. В компании «Амири» работают 18-человек (16-резидентов, 2-нерезидентов). Каждому работнику за январь месяц было начислено заработная плата по 1500 сомони. Рассчитайте сумму социального налога из фонда оплаты труда (25%) за январь месяц.

- a) 6750
- b) 6000
- c) 6500
- d) 6700

132. Производитель подакцизного товара продает товар, облагаемый НДС по стандартной ставке, оптовому покупателю по цене 30 сомони с учетом акциза и НДС за единицу. Ставка, акцизного налога на данный товар- 15%. Какую, сумму акцизного налога уплатит продавец:

- a) 3 сомони 32 дирамов;
- b) 3 сомони 75 дирамов;
- c) 4 сомони 50 дирамов;
- d) 4 сомони 62 дирамов.

133. Налог на объекты недвижимости квартиры с общей площадью 105 м² расположенный в г. Душанбе будет составлять:

- a) 170 сомони
- b) 120 сомони
- c) 165 сомони
- d) 135 сомони

134. Налог на объекты недвижимости квартиры с общей площадью 80 м² расположенный в г. Худжанде будет составлять:

- a) 70 сомони
- b) 108 сомони
- c) 96 сомони
- d) 110 сомони

135. Налог на объекты недвижимости жилого дома с общей площадью 250м² расположенный в г. Душанбе будет составлять:

- a) 435 сомони
- b) 420 сомони
- c) 455 сомони
- d) 620 сомони

136. Индивидуальный предприниматель Тахмина имеет на праве собственности объект недвижимости находящегося в г. Душанбе общей площадью 220м² Недвижимое имущество используется как пункт торгового центра. Сумма налога на объект недвижимости будет равна:

- a) 1200,00 сомони
- b) 3185,50 сомони
- c) 2593,75 сомони
- d) 2805,00 сомони

137. Азизов А в городе Душанбе владеет жилым домом расположенный на площади приусадебного земельного участка размер которого составляет 1300 м². Установленная ставка земельного налога в городе Душанбе составляет 915 сомони за 1 Га. Определите обязательство жителя г. Душанбе по земельным налогам.

- a) 73,20 сомони;
- b) 217,44 сомони
- c) 90,60 сомони
- d) 164,70 сомони

138. Рассчитайте сумму налога с легкового автомобиля марки ЗАЗ – 140 л/с

- a) 214,54
- b) 201,78
- c) 525,00
- d) 183,13

139. Налогоплательщик, имеющий лицензию на производство спиртных напитков на территории РТ, импортирует 10000 литров спирта, ставка акцизного налога на который составляет 7 сомони за литр. Налогоплательщик обязан:

- a) уплатит акцизный налог в сумме 70000 сомони;
- b) не будет платить налог, так как у него имеется лицензия на производство спиртных напитков.
- c) импорт товаров акцизом не облагается
- d) уплатит акцизный налог в сумме 7000 сомони

140. Ставки акцизного налога должны устанавливаться:

- a) Постановлением Правительством Республики Таджикистан;
- b) Законом Республики Таджикистан;
- c) Определено в Налоговом кодексе;
- d) Местными Маджлисами народных депутатов.

141. Рассчитайте сумму налога с грузового автомобиля марки БЕЛАЗ – 410 л/с (с грузоподъемностью 40 тонн)

- a) 2145,54

- b) 2810,78
- c) 1500,55
- d) 2767,50

142. Отсрочка по уплате акцизного налога предоставляется:

- a) по товарам, импортируемым в Республике Таджикистан Таможенным комитетом при Правительстве Республики Таджикистан;
- b) отсрочка Законом не предусмотрено;
- c) по товарам, производимым в Республике Таджикистан - ГНИ.
- d) в соответствии с финансовыми органами и порядком, установленным Правительством РТ.

143. Рассчитайте сумму налога с легкового автомобиля марки ВАЗ -2110 (179 л/с)

- a) 300,05
- b) 671,25
- c) 150,40
- d) 138,15

144. При приобретении легкового автомобиля на сумму 22000 сомони (из них 3356 сомони НДС) стоимость группы для начисления амортизации увеличивается на сумму:

- a) 22000сомони
- b) 18644 сомони
- c) 3356 сомони
- d) 2200 сомони

145. Рассчитайте сумму налога с грузового автомобиля марки КАМАЗ – 210 л/с (с грузоподъемностью 8 тонн)

- a) 600,50
- b) 1650,00
- c) 1155,00
- d) 1720,50

146. Компания «А» в январе месяце заключила договор на поставку товаров на сумму 600 тыс.сомони на условиях предварительной оплаты 50%. В конце января покупатель перечислил компаний «А» аванс 250 тыс.сомони. Компания «А» произвела отгрузку в следующие сроки:

на сумму 120 тыс.сомони - в конце января, на сумму 480 тыс.сомони- в феврале. Какая сумма НДС за поставки будет начислена в январе:

- a) 20000 сомони;
- b) 21600 сомони;
- c) 42000 сомони;
- d) 61675 сомони

147. Кампания за 2017 год реализовала подакцизный товар стоимостью 300 тыс. сомони. Акцизный налог, начисленный за

реализованный товар, составил 60 тыс.сомони, НДС- 50 тыс.сомони. Какой доход от реализации компания укажет в декларации по налогу на прибыль:

- a) 360 тыс. сомони;
- b) 190 тыс. сомони;
- c) 300 тыс. сомони
- d) 110 тыс. сомони

148. Стоимость импорта с учетом всех налогов и сборов составляет, сумму 75420 сомони найдите стоимость товаров до налогообложения если: Таможенные пошлины –10%, Таможенные процедуры – 0,15%, акциз –15%, НДС –18%:

- a) 41367,87
- b) 51964,38
- c) 49684,29
- d) 50530,95

149. Что не входит в понятие «предпринимательская деятельность»

- a) деятельность с целью получения прибыли
- b) купля-продажа товаров
- c) посредническая деятельность
- d) передача в аренду движимого и недвижимого имущества

150. К доходам от экономической деятельности, не относящейся к работе по найму, относятся:

- a) доход от предпринимательской деятельности
- b) доход от непредпринимательской деятельности
- c) доходы, получаемые в виде заработной платы
- d) доход от предпринимательской и непредпринимательской деятельности