



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

Даная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

Сертифицированный бухгалтер-практик

Налоги и Право

Отведенное время: 4 часа

Данный экзамен содержит пять заданий, каждое из которых состоит из нескольких вопросов.

- Ответьте на все задания.
- Ответы на каждое задание должны начинаться с нового листа.
- Сдайте все листы, содержащие ответы, и черновики.
- Баллы, указанные для каждого задания, отражают весовой коэффициент задания.
- Распределение по времени должно быть таким:

Задание 1, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 2, 20 баллов	30 – 36 минут
Задание 3, 10 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 20 баллов	40 – 48 минут
Задание 5, 40 баллов	<u>80 – 96 минут</u>
Итого времени	200 – 240 минут
- Использование калькуляторов разрешено.

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории.

Вы должны сдать данные экзаменационные листы с Вашими листами ответов и черновиками.

**НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ ДО ТЕХ ПОР, ПОКА ВАМ НЕ РАЗРЕШАТ ПРИСТУПИТЬ
К РЕШЕНИЮ ЭКЗАМЕНА.**

Задача 1 (10 баллов).

При принятии Тимура Усманова на работу в частную фирму «Малика» на должность шеф-повара директор фирмы Тянь Т.Г. попросил представить медицинскую справку о состоянии здоровья. Усманов Т. сказал, что он готов представить медицинскую справку в случае, если работодатель оплатит его обследование, на что Тянь Т.Г. сказал, что обязательным условием для принятия на работу в частную фирму «Малика» является представление медицинской справки и испытательный срок в шесть месяцев.

Вопрос:

- ✓ **Правомерны ли требования работодателя? (объясните)**
- ✓ **Какие документы следует представить при приеме на работу?**
- ✓ **Должен ли работник представлять медицинскую справку для принятия на работу?**

Задача 2 (20 баллов).

В ООО «Бакора» была проведена плановая проверка хозяйственной деятельности согласно плана-графика Республиканского Совета по координации деятельности контролирующих органов. Налоговая инспекция в результате проверки выявила договор между обществом и компанией «Стоктон» (Швеция), по которому обществу были предоставлены маркетинговые услуги, а оплата за оказание этих услуг производилась на расчетный счет третьего лица фирмы «Верджест» (Кипр). Представители налоговой инспекции признали договор недействительным.

Вопросы:

- ✓ **Может ли на таких условиях ООО «Бакора» заключить договор на маркетинговые услуги с компанией «Стоктон»?**
- ✓ **Допускается ли оплата за импортируемые товары и услуги в пользу нерезидентов третьих лиц, а также находящихся в оффшорных зонах?**
- ✓ **Что является основанием для проведения плановой проверки? Какие документы для этого требуются?**
- ✓ **Правомерны ли действия налоговой инспекции?**

Задача 3 (10 баллов).

Предприятие «Зенит», зарегистрированное в марте 2004 года, осуществляет брокерскую деятельность. Численность сотрудников предприятия с момента образования не изменялась до конца отчетного периода и составляла 5 человек. Являясь субъектом малого предпринимательства и используя предоставленное вследствие этого право выбора системы налогообложения, предприятие «Зенит» зарегистрировалось в налоговых органах (с момента образования) как плательщик единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Для своей деятельности предприятие использует имущество на праве оперативной аренды. Всего за 2004 год предприятием «Зенит» предъявлено к оплате за оказанные услуги в соответствии с выставленными счет-фактурами 4950 тыс. сум. Затраты связанные с выполнением брокерских услуг составили-2900 тыс.сум., в т.ч. единый социальный платеж за год составил – 495,0 тыс.сум. Расходов, предусмотренных перечнем в приложении № 1 к Положению о составе затрат, предприятие не имело. Сумма НДС, предъявленная к оплате по счетам фактурам поставщиков расходных материалов и сторонних услуг, составила в 2004 году – 290 тыс. сум.

Вопросы:

- 1. Что является объектом обложения единым налогом у брокерских фирм?**
- 2. Какова ставка единого налога для брокерских фирм в 2004 году?**
- 3. В каком размере должны быть начислены обязательства предприятия по единому налогу за 2004 год? Укажите базу для начисления единого налога, приведите расчет.**
- 4. Взамен каких налогов уплачивается единый налог по упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства?**
- 5. Сделайте расчет налоговых обязательств данного предприятия при условии, что оно с момента регистрации было бы плательщиком по общепринятой системе налогообложения. При этом следует исходить из того, что на услуги, оказанные брокерской фирмой, установлены предельные цены, т.е общая сумма, предъявленная к оплате за услуги (4950 тыс.сум) не изменится. Посчитать обязательные отчисления во внебюджетные фонды.**
- 6. Сопоставьте сумму начисленного предприятием единого налога за 2004 год с общей суммой всех налоговых обязательств из расчета, произведенного по общепринятой системе налогообложения, и сделайте вывод о правильности выбора предприятием системы налогообложения.**

Задача 4 (20 баллов)

Компания «Альянс» зарегистрирована в органах налоговой инспекции г.Самарканда в январе 2004 года и является плательщиком по общепринятой системе налогообложения. Компания занимается туристической деятельностью. Ниже представлены данные компании за 2004 год.

Выручка от реализации услуг Компании за 2004 год составила 15000 тыс. сум (без НДС).

Расходы Компании за 2004 год составили:

По основной деятельности (в составе себестоимости):

- ✓ Расходы на заработную плату - 4400 тыс. сум.
- ✓ Расходы на амортизацию основных средств - 400 тыс. сум.
- ✓ Расходы на содержание и текущий ремонт основных средств - 250 тыс. сум.
- ✓ Расходные материалы и прочие затраты, связанные с оказанием услуг – 600 т. сум.

По расходам периода:

- ✓ Расходы на заработную плату АУП – 1000 тыс. сум.
- ✓ Прочие расходы административно- управленческого характера – 700 тыс.сум., в т.ч. амортизация основных средств – 150 тыс. сум.
- ✓ Расходы по налогам и обязательным платежам, включаемым в расходы периода - 500 тыс. сум.
- ✓ Расходы на приобретение путевок в лагеря для детей сотрудников Компании в размере - 100 тыс. сум.

В течение года Компанией были приобретены ценные бумаги на сумму 200 тыс. сум, которые в последствии были реализованы за 170 тыс.сум.

Среднегодовая остаточная стоимость основных средств – 1600 тыс. сум.

Вопросы:

1. Рассчитайте сумму социальных отчислений от ФОТ.
2. Определите налогооблагаемую прибыль Компании «Альянс» за 2004 год. Приведите все необходимые расчеты и пояснения.
3. Рассчитайте сумму обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Компании «Альянс» за 2004 год.
4. Укажите базы обложения, рассчитайте размеры начислений обязательств перед бюджетом Компании «Альянс» за 2004 год по следующим налогам:
 - а) по экологическому налогу;
 - б) по налогу на имущество;
 - в) по налогу на развитие инфраструктуры.
 - г) обязательным отчислениям во внебюджетные фонды ;

Задача 5 – Тестовые вопросы (40 баллов).

1. Иностранная компания осуществляет в Узбекистане активную деятельность по извлечению дохода через посредническую организацию – резидента Республики Узбекистан в полном соответствии с законодательством. Каким термином можно определить налоговый статус данной Компании на территории Узбекской Республики?

- а) нерезидент Республики Узбекистан;
- б) представительство иностранного юридического лица в Республике Узбекистан;
- в) нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение;
- г) нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Узбекистан без образования постоянного учреждения.

2. Юридическое лицо, являющееся источником выплаты доходов физическим лицам, обязано удержать:

- а) налог на доходы физических лиц, полученные по договорам гражданско- правового характера;
- б) нет правильного ответа;
- в) налог на доходы нерезидента, не связанные с постоянным учреждением в Республике Узбекистан;
- г) (а) и (в).

3. Предприятие, зарегистрированное в г. Ташкенте, произвело начисление дохода в размере 100 тыс. сумов в соответствии с учредительным договором иностранной компании - учредителю, не имеющей постоянного учреждения в Республике Узбекистан. Рассчитайте размер налоговых обязательств по налогу на доходы нерезидента.

- а) 6 тыс. сум;
- б) 15 тыс. сум;
- в) 10 тыс. сум;
- г) нет правильного ответа.

4. В октябре 2004 года Компанией – резидентом Республики Узбекистан (код основной деятельности – производство), в порядке оптовой торговли, реализованы Ташкентскому предприятию розничной торговли швейные изделия иностранного производства. Определите характер указанных оборотов по реализации Компанией швейных изделий в связи с расчетами по НДС.

- а) обороты, освобожденные от НДС;
- б) облагаемый импорт;
- в) обороты, не облагаемые НДС;
- г) обороты, облагаемые НДС.

5. Доходы за 2004 год физического лица – резидента Республики Узбекистан, составили:

- из источников в Республике Узбекистан в виде заработной платы – 100 тыс.сум;
- из источников в Республике Кыргызстан в виде заработной платы – 250 тыс. сум. Какая сумма совокупного годового дохода данного физического лица подлежит декларации в налоговом органе по месту жительства в Республике Узбекистан.

- а) 350 тыс.сум;
- б) 250 тыс.сум;
- в) 150 тыс.сум;
- г) 100 тыс.сум.

6. Что является объектом обложения налогом на имущество юридических лиц:

- а) среднегодовая первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов;
- б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств (за исключением стоимости земли, приобретенной в собственность в соответствии с законодательством) и нематериальных активов;
- в) среднегодовая остаточная стоимость основных средств (включая стоимость земли, приобретенной в собственность в соответствии с законодательством) и нематериальных активов;
- г) балансовая стоимость имущества;

7. В декабре 2004 года Компанией произведены следующие операции:

- ✓ Оплачены услуги связи по выставленному счету-фактуре на сумму 60 тыс.сум (в том числе 10 тыс.сум сумма НДС).
- ✓ Закуплено сырье для производства по счет-фактуре на сумму 180 тыс. сум (в том числе 30 тыс. сумма НДС).

- ✓ Приобретены основные средства на сумму 150 тыс. сум для собственных нужд (в том числе 25 тыс. сумма НДС).
- Какая сумма налога на приобретаемые ресурсы подлежит зачету в декларации по НДС за декабрь 2004 года при условии, что компания осуществляет исключительно облагаемые обороты
- а) 65 тыс.сум;
 - б) 30 тыс.сум;
 - в) 55 тыс.сум;
 - г) 40 тыс.сум.
8. В августе 2004 года Компанией за счет собственных средств импортировано оборудование. Таможенная стоимость оборудования составила 200 тыс.сум. Рассчитайте сумму обязательств Компании по НДС на импорт, при условии, что ставка таможенной пошлины в отношении данного оборудования установлена в размере 5%.
- а) 42 000 сум;
 - б) 40 000 сум;
 - в) 0 сум;
 - г) 38 000 сум.
9. В ноябре 2004 года Компанией приобретено сырье и материалы на сумму 60 тыс. сум (в том числе НДС на сумму 10 тыс.), а также продана продукция суммой 180 тыс.сум (в том числе НДС на сумму 30 тыс.). Рассчитайте сумму налоговых обязательств Компании перед бюджетом за ноябрь.
- а) 30 тыс.сум;
 - б) 120 тыс.сум;
 - в) 20 тыс.сум;
 - г) 40 тыс.сум.
10. Срок обращения нерезидентов, аккредитованных в соответствующих государственных органах, в налоговые органы для постановки на учет и получения идентификационного номера, предусмотренный налоговым законодательством:
- а) в течение 20 дней с момента аккредитации на территории Республики Узбекистан;
 - б) в течение 10 дней с начала деятельности на территории Республики Узбекистан;
 - в) в течение 10 дней с момента аккредитации на территории Республики Узбекистан;
 - г) на 3 день с момента аккредитации на территории Республики Узбекистан.
11. Договор, заключенный от имени Республики Узбекистан – это...
- а) межправительственный договор;
 - б) межведомственный договор;
 - в) международный хозяйственный договор;
 - г) межгосударственный договор
12. Укажите общий срок государственной регистрации с одновременной постановки на учет в соответствующих органах и оформлением разрешительных документов хозяйствующих субъектов:
- а) 7 дней;
 - б) 12 дней;
 - в) от 7 до 30 дней;
 - г) нет правильного ответа.
13. Дехканское хозяйство....
- а) может использовать наемный труд на постоянной основе;
 - б) не может использовать наемный труд на постоянной основе;
 - в) не может использовать наемный труд на частичной основе;
 - г) нет правильного ответа.
14. Общая сумма резервного фонда акционерного обществе формируется в размере не менее...
- а) 10 процентов от величины уставного фонда;
 - б) 15 процентов от величины уставного фонда;
 - в) 5 процентов от величины уставного фонда;
 - г) 20 процентов от величины уставного фонда.
15. Квалификационный сертификат на право проведения банковского аудита выдается сроком на:
- а) 4 года;
 - б) 5 лет;
 - в) 3 года;

г) один год.

16. Какой из указанных ниже договоров не подлежит обязательной государственной регистрации?

- а) кредитный договор;
- б) лицензионный договор;
- в) договор продажи предприятия;
- г) договор о передаче права на товарный знак.

17. Внешний управляющий при представлении отчета вносит на собрание кредиторов одно из следующих предложений:

- а) о прекращении внешнего управления в связи с восстановлением платежеспособности должника;
- б) о намерениях заключить новые договоры;
- в) об инициировании процедуры банкротства в отношении должников-контрагентов должника;
- г) никаких предложений не вносит.

18. К дисциплинарным взысканиям не относится:

- а) выговор;
- б) строгий выговор;
- в) штраф;
- г) прекращение трудового договора.

19. Ликвидация юридического лица влечет:

- а) его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам;
- б) переход его прав и обязанностей к учредителям юридического лица;
- в) переход его прав и обязанностей к юридическому лицу, созданному на базе его активов;
- г) переход его прав и обязанностей к новому юридическому лицу, созданному теми же учредителями (участниками).

20. Согласно норм Гражданского Кодекса продолжением фразы «мнимая сделка, то есть сделка, совершенная ...» является следующее предложение:

- а) лишь для вида, без намерения создать юридические последствия;
- б) с целью прикрыть другую сделку;
- в) совершенная несовершеннолетним, не достигшим четырнадцати лет (малолетним);
- г) юридическим лицом в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными в его учредительных документах, либо юридическим лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью.