acfp Uzbekistan

Association of Certified Finance Professionals

C.TX

Специфические аспекты налогообложения

Образец экзамена 2025 г.

(в соответствии с законодательством по состоянию на 1 января 2025 г.)



Оглавление

Введение 2

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ 5

Раздел A. Тесты 5

Раздел B. Сценарии 11

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ 19

Раздел A. Ответы на тесты 19

Раздел B. Ответы на сценарии 20

© ACFP 2025. Все права защищены

Введение

Добро пожаловать на экзамен по дисциплине «Специфические аспекты налогообложения», предназначенный для финансовых специалистов. Данный экзамен разработан для проверки ваших знаний и навыков в области специфических вопросов налогового законодательства Республики Узбекистан, включая НДС, налог на прибыль, акцизное налогообложение, налогообложение недропользования, трансфертное ценообразование и налогообложение физических лиц.

Экзамен состоит из двух основных разделов:

Раздел A – Тестовые вопросы

- **15 вопросов** с вариантами ответов по 2 балла за каждый правильный ответ, максимум 30 баллов

Раздел B – Ситуационные задачи

- 6 комплексных сценариев из налоговой практики, 4 – по 10 баллов и 2 – по 15 баллов
- Каждый сценарий содержит несколько подвопросов (a, b, c)
- Максимум: 70 баллов

ИТОГО: 100 баллов

Система маркировки и учебные цели

Каждый вопрос и задание содержит специальную маркировку, которая указывает на:

Формат маркировки: (учебный план X уровня, п. Y.Z W)

- **X** – уровень программы (1 или 2)
- **Y.Z** - номер раздела и темы программы
- **W** - буквенный код конкретного подпункта темы программы
- **Количество баллов** - указано для каждого задания

Примеры:

- **(учебный план 1 уровня, п. 6.3 B)** - 1-й уровень программы, тема 6.3, подпункт B
- **(учебный план 2 уровня, п. 2.3 A)** - 2-й уровень сложности, тема 2.3, подпункт A

© ACFP 2025. Все права защищены

Охватываемые темы

Раздел A включает вопросы по:

- **НДС**: льготные обороты, импортные операции, экспортные перевозки, зачеты НДС
- **Налог на прибыль**: экспортные операции, постоянные учреждения, дивиденды
- **Акцизное налогообложение**: давальческие операции
- **Недропользование**: налог за пользование недрами, рентные налоги
- **Трансфертное ценообразование**: контролируемые сделки
- **Налоговая нагрузка и льготы**: расчеты и применение
- **Иностранные инвестиции**: налоговые льготы и ограничения

Раздел B включает сценарии по:

1. **Налогообложение физических лиц** – расчет НДФЛ и социального налога с различных видов доходов
2. **НДС в консалтинге** - международные услуги, корректировки, зачеты
3. **Переход на общий режим** - медицинский центр, импортные операции
4. **Заемные операции** - налогообложение процентов, валютные займы
5. **Производственное предприятие** - комплексный расчет налога на прибыль
6. **Комплексное налогообложение физлица** - множественные источники доходов

Рекомендации по прохождению

Порядок работы:

1. **Самостоятельное решение**
    - Внимательно изучите условия каждого задания
    - Решите тестовые задания раздела A
    - Проработайте ситуационные задачи раздела B
    - Зафиксируйте свои ответы и расчеты
2. **Проверка результатов**
    - Сверьтесь с правильными ответами в **Части 2: Ответы**
    - Проанализируйте ошибки в расчетах
    - Обратите внимание на маркировку пропущенных вопросов
    - Определите темы для дополнительного изучения
3. **Работа над ошибками**
    - Изучите теоретический материал по проблемным разделам
    - Повторите расчеты с ошибками
    - При необходимости проконсультируйтесь с преподавателем

© ACFP 2025. Все права защищены

Дополнительные возможности подготовки

Интерактивный тренажер

Для тех, кто оплатил экзамен, доступна возможность прохождения экзамена на специальном тренажере.

Преимущества тренажера:

- Автоматическая проверка расчетов
- Пошаговая проверка решений ситуационных задач
- Возможность многократного прохождения для закрепления навыков
- Симуляция условий реального экзамена

Важные указания

- **Внимательно читайте условия** каждого сценария – там содержится вся необходимая справочная информация
- **Показывайте подробные расчеты** – за правильную методику начисляются частичные баллы
- **Обращайте внимание на временные рамки** – многие расчеты зависят от конкретных дат
- **Помните о взаимосвязи налогов** – НДС, социальный налог, налог на прибыль часто рассчитываются в комплексе

Успехов в подготовке и успешной сдачи экзамена!

© ACFP 2025. Все права защищены

Образец экзамена 2025 г.

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ

Раздел А. Тесты

1) В налоговом периоде предприятие А – плательщик НДС выдало предприятию В денежный заем в сумме 100 млн сум. и получило по нему проценты 20 млн сум. Также предприятию С передано в лизинг оборудование на общую сумму 200 млн сум., в т. ч. проценты по лизингу – 18 млн сум. Какая сумма льготных оборотов по реализации должна быть отражена в счетах-фактурах, выставленных предприятием А по данным операциям за налоговый период? (учебный план 1 уровня, п. 6.3 В)

a) 138 млн сум.

b) 38 млн сум.

c) 338 млн сум.

d) 20 млн сум.

2) Торговое предприятие импортирует партию товара, таможенная стоимость которого составляет 100 млн сум. Из-за низкого спроса весь товар был реализован за 78,4 млн сум. с учетом НДС. Ставка таможенной пошлины – 10%. Чему равна сумма НДС, которую предприятие должно начислить при расчетах с бюджетом по операции реализации товара? (учебный план 1 уровня, п. 6.4 А)

a) 9,372 млн сум.

b) 12 млн сум.

c) 13,2 млн сум.

d) 8,4 млн сум.

3) Транспортная компания – резидент Узбекистана перевозит продукцию предприятия – экспортера в Казахстан. Что в данной ситуации верно относительно порядка обложения НДС транспортных услуг? (учебный план 2 уровня, п. 1.2 С)

a) оборот по реализации услуг не возникает, поскольку место их реализации – не территория Узбекистана

b) оборот по реализации услуг облагается НДС по ставке 0%

c) оборот по реализации услуг облагается НДС по ставке 12%

d) оборот по реализации услуг освобожден от НДС

4) Предприятие – плательщик НДС оказывает услуги, освобожденные от НДС. Для оказания этих услуг в налоговом периоде были приобретены необходимые материалы на 224 млн сум. у поставщиков – плательщиков НДС и на 112 млн сум. у плательщиков налога с оборота.

© ACFP 2025. Все права защищены

За налоговый период услуги оказаны на сумму 448 млн сум. Какую сумму НДС предприятие должно заплатить в бюджет за налоговый период? (учебный план 1 уровня, п. 6.5 A)

a) 12 млн сум.

b) 24 млн сум.

c) 0 сум.

d) 24 млн сум. к возврату из бюджета

5) Предприятие – доверенное лицо простого товарищества по своей основной деятельности уплачивает налог на прибыль по общеустановленной ставке. В налоговом периоде предприятие получило прибыль:

- от реализации товаров (услуг) основной деятельности:
  - внутри Узбекистана – 100 млн сум.;
  - на экспорт – 14 млн сум., в том числе услуг, оказываемых нерезидентам, осуществляющим деятельность через постоянное учреждение, – 4 млн сум.;
- от совместной деятельности по договору простого товарищества, распределенную в соответствии с долей вклада предприятия, – 50 млн сум.

Какая сумма прибыли останется в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль? (учебный план 2 уровня, п. 2.3 A)

a) 145.9 млн сум.

b) 141,5 млн сум.

c) 146,5 млн сум.

d) 139,4 млн сум.

6) Предприятие распределило учредителям дивиденды в сумме 100 млн сум. исходя из их долевого участия:

- резиденту Узбекистана – 60 %;
- нерезиденту Узбекистана – 40 %.

Ранее предприятие, являясь учредителем другой компании, получило от нее дивиденды 70 млн сум., которые ранее не вычитались при расчете налога с дивидендов. Чему равна налоговая база по налогу с доходов в виде дивидендов для учредителя – нерезидента? (учебный план 1 уровня, п. 7.3 C)

a) 12 млн сум.

b) 40 млн сум.

c) 28 млн сум.

d) 30 млн сум.

© ACFP 2025. Все права защищены

7) Иностранное предприятие осуществляет деятельность в Узбекистане через постоянное учреждение (ПУ). В налоговом периоде вычитаемые расходы предприятия, связанные с деятельностью в Узбекистане через ПУ, составили:

- понесенные в Узбекистане – 200 млн сум.;
- понесенные за пределами Узбекистана – 100 млн сум.

Кроме этих расходов, ПУ выплатило предприятию проценты по займу 10 млн сум. Чему равна сумма расходов, которую ПУ может отнести на вычеты при расчете налога на прибыль? (учебный план 2 уровня, п. 2.6 A)

a) 200 млн сум.

b) 210 млн сум.

c) 310 млн сум.

d) 300 млн сум.

8) Предприятие А передает бывшие в употреблении пластиковые изделия предприятию В на давальческой основе для производства полиэтиленовых гранул. Стоимость сырья, переданного в отчетном периоде, составила 20 млн сум., стоимость услуг по переработке – 5 млн сум., транспортные расходы предприятия А по доставке давальческого сырья до предприятия В – 1 млн сум. Чему равна налоговая база по акцизному налогу у предприятия В? (учебный план 2 уровня, п. 3.2 B)

a) 20 млн сум.

b) 5 млн сум.

c) 25 млн сум.

d) 26 млн сум.

9) Производственное предприятие – плательщик НДС реализует всю производимую продукцию на экспорт. Для производства продукции предприятие импортировало материалы, при таможенном оформлении которых уплачен НДС в сумме 20 млн сум.

Объем реализации продукции за налоговый период составил 200 млн сум., из которых на последний день периода оплачено покупателями 80%. При этом предприятие не имеет просроченной дебиторской задолженности по экспортным контрактам, вся валютная выручка поступает вовремя. Какую сумму НДС предприятие вправе отнести в зачет? (учебный план 2 уровня, п. 1.3 A)

a) 20 млн сум.

b) 16 млн сум.

c) 0 сум.

d) 4 млн сум.

© ACFP 2025. Все права защищены

10) В отчетном месяце компания добыла 5 000 тонн угля. В этом же месяце реализовано 4 500 тонн. Средневзвешенная цена реализации составила 400 тыс. сум. за 1 тонну. Себестоимость добычи 1 тонны угля составила 200 тыс. сум. Чему равна сумма налога за пользование недрами, если ставка налога – 4 %? (учебный план 2 уровня, п. 4.1 D)

a) 72 000 тыс. сум.

b) 80 000 тыс. сум.

c) 40 000 тыс. сум.

d) 36 000 тыс. сум.

11) Предприятие занимается добычей природного газа на двух лицензионных участках. Доходы от реализации добытого природного газа и расходы, связанные с добычей, за I квартал распределились так:

Показатели	**Участок № 1**	**Участок № 2**	**ИТОГО**
Доходы	500	400	900
Расходы	200	500	700

Чему равна налоговая база по специальному рентному налогу на добычу полезных ископаемых за I квартал? (учебный план 2 уровня, п. 4.2 C)

a) 900

b) 500

c) 200

d) 300

12) Какие обстоятельства могут послужить причиной признания сделки между взаимосвязанными лицами – налоговыми резидентами Узбекистана контролируемой? (учебный план 2 уровня, п. 5.2 A)

a) предметом сделки является добытое одной из сторон сделки полезное ископаемое, если налог на пользование недрами в отношении этого полезного ископаемого предусматривает фиксированную налоговую ставку

b) одна сторона сделки является участником специальной экономической зоны, при этом в числе других сторон этой сделки есть лицо, не являющееся участником специальной экономической зоны

c) сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год составляет 5 млрд сум.

d) одна сторона сделки освобождена от уплаты НДС, при этом в числе других сторон этой сделки есть лицо, не освобожденное от уплаты этого налога

© ACFP 2025. Все права защищены

13) Показатели деятельности предприятия за отчетный год следующие, в млн сум.:

- сумма начисленных налогов – 70;
- сумма уплаченных налогов – 50;
- чистая прибыль от реализации товаров (услуг) – 200;
- чистая выручка от реализации товаров (услуг) – 1 100.

Чему равна налоговая нагрузка предприятия? (учебный план 2 уровня, п. 7.1 A)

a) 4,5 %

b) 6,4 %

c) 35 %

d) 25 %

14) Что из перечисленного НЕ соответствует порядку применения налоговых льгот по налогам на землю, имущество и за пользование водными ресурсам юридическими лицами с участием прямых иностранных инвестиций? (учебный план 2 уровня, п. 6.1 B)

a) юридические лица для получения налоговых льгот имеют право размещаться на любых территориях в пределах Республики Узбекистан и заниматься любыми видами деятельности

b) доля в акционерном капитале в размере 25% является достаточной для применения льгот при соблюдении прочих условий

c) иностранные инвестиции должны осуществляться в форме СКВ или нового технологического оборудования

d) предприятие имеет право прекратить деятельность и вывести капитал и прибыль без налоговых последствий сразу после истечения срока действия налоговых льгот

15) Показатели деятельности предприятия – плательщика НДС за отчетный месяц нарастающим итогом следующие (суммы указаны без учета НДС):

- реализация товаров, облагаемых НДС:
  - внутри Узбекистана – 80 млн сум.;
  - на экспорт – 100 млн сум.;
- реализация товаров, освобожденных от НДС согласно Налоговому кодексу:
  - внутри Узбекистана – 50 млн сум.;
  - на экспорт – 60 млн сум.;
- оказание услуг, облагаемых НДС, местом реализации которых:
  - является Узбекистан – 20 млн сум.;
  - не является Узбекистан – 30 млн сум.

Для определения суммы НДС, подлежащей зачету, предприятие применяет пропорциональный метод. Чему равен удельный вес облагаемых оборотов в общем обороте по реализации в целях применения зачета НДС? (учебный план 1 уровня, п. 6.5 C)

© ACFP 2025. Все права защищены

a) 85 %

b) 57 %

c) 61 %

d) 94 %

© ACFP 2025. Все права защищены

Раздел B. Сценарии

Сценарий 1 (относится к трем требованиям**,** 10 баллов)

Феруза работает на торговом предприятии по совместительству. Предприятие является плательщиком НДС и налога на прибыль.

За 2024 год предприятие начислило ей заработную плату в размере 60 000 тыс. сум.

Кроме того, в течение года предприятие оплатило Ферузе путевку в санаторий «Акташ» (оздоровительное учреждение Узбекистана) стоимостью 3 500 тыс. сум. и путевку стоимостью 1 500 тыс. сум. в детский летний лагерь для ее 10-летней дочери.

В связи с выездом на лечение в санаторий Ферузе была начислена материальная помощь в размере 2 000 тыс. сум.

Ко дню рождения руководство предприятия сделало Ферузе подарок – сервиз, который был приобретен за 2 240 тыс. сум. с учетом НДС. Эти сервизы предприятие продает оптом по 3 136 тыс. сум. с учетом НДС за комплект.

Справочно: МРОТ = 1 155 тыс. сум. БРВ = 375 тыс. сум.

(a) Определите стоимость подарка, включаемую в совокупный доход Ферузы за 2024 год. Объясните порядок применения льготы по НДФЛ в отношении подарка с учетом данных, приведенных в условии. (Учебный план уровень 1, 3.2.B, 2 балла)

(b) Рассчитайте сумму НДФЛ, которую должно удержать предприятие с доходов Ферузы за 2024 год. (Учебный план уровень 1, 3.4.A, 4 балла**)**

Примечание. Перечислите все виды доходов, упомянутые в условии, и укажите, по каким из них предприятие вправе применить льготу по НДФЛ (отметьте их, используя единицу (1)), а по каким не вправе (отметьте их, используя ноль (0)). Приведите подробный расчет для части (b).

(c) Рассчитайте сумму социального налога, которую должно начислить предприятие на доходы Ферузы за 2024 год. (Учебный план уровень 1, 4.2., 4 балла**)**

Примечание. Перечислите виды доходов Ферузы, которые не облагаются социальным налогом. Приведите подробный расчет для части (c).

Сценарий 2 (относится к трем требованиям)

Предприятие – плательщик НДС и налога на прибыль оказывает консалтинговые услуги. За январь 2024 года данные по предприятию следующие:

- чистая выручка от оказания услуг отечественным предприятиям – 300 000 тыс. сум.;
- специалисты предприятия провели семинар на территории Казахстана, стоимость которого в соответствии с договором – 5 000 долларов США;

© ACFP 2025. Все права защищены

- к счету-фактуре за декабрь 2023 года на оказание услуг компании А выставлен исправленный счет-фактура на общую сумму 2 300 тыс. сум. Сумма первоначального счета-фактуры – 2 070 тыс. сум.;
- к счету-фактуре за декабрь 2023 года на оказание услуг компании Б выставлен дополнительный счет-фактура к возврату на общую сумму 345 тыс. сум. Сумма первоначального счета-фактуры – 1 840 тыс. сум.;
- продан бывший в эксплуатации комплект офисной мебели за 4 480 тыс. сум. Мебель была приобретена в 2023 году за 6 000 тыс. сум. у неплательщика НДС;
- приобретены товары и услуги для осуществления деятельности на общую сумму 112 000 тыс. сум., в том числе:
    - новая мебель для офиса – на 11 200 тыс. сум. с учетом НДС;
    - для использования при оказании услуг по проведению семинара в Казахстане – на 4 480 тыс. сум. с учетом НДС;
    - для списания на представительские расходы – на 3 360 тыс. сум. с учетом НДС.

Справочно:

Курс доллара США:

- на дату заключения договора на проведение семинара – 12 300 сум.;
- на дату предоплаты – 12 350 сум.;
- на дату проведения семинара и подписания акта об оказании услуг – 12 400 сум.

(a) Объясните порядок определения места реализации и обложения НДС услуг по проведению семинара в Казахстане. (Учебный план уровень 1, 6.2. E**,** 2 балла)

(b) Рассчитайте начисленную сумму НДС за январь исходя из налоговой базы операций по реализации товаров (услуг) с учетом корректировок. (Учебный план уровень 1, 6.4., 4 балла)

Примечание. Приведите подробный расчет для части (b).

(c) Рассчитайте сумму НДС, подлежащую зачету за январь. (Учебный план уровень 1, 6.5., 4 балла)

Примечание. Приведите подробный расчет для части (c). (4 балла)

(Итого 10 баллов)

Сценарий 3 (относится к трем требованиям)

Медицинский центр – плательщик налога с оборота оказывает услуги по диагностике и услуги косметологической медицины.

1 октября 2024 года медцентр заключил импортный контракт на поставку оборудования для косметологических услуг на сумму 40 тыс. долл. США. Данное оборудование не входит в перечень технологического оборудования, освобожденного при импорте от уплаты НДС и таможенной пошлины.

© ACFP 2025. Все права защищены

Контракт также предусматривает, что в стоимости оборудования учтены обязательства поставщика по его установке и тестированию после ввоза на территорию Узбекистана.

Оборудование было ввезено в Узбекистан 25 октября этого же года.

При ввозе оборудования были уплачены:

- таможенная пошлина 10% - 49 600 тыс. сум.;
- НДС 12% - 65 472 тыс. сум.;
- таможенный сбор 4 БРВ – 1 500 тыс. сум.

Также медцентр уплатил сторонней транспортной организации – плательщику НДС за доставку оборудования 672 тыс. сум.

Справочно:

Курс доллара США:

- на дату заключения импортного контракта – 12 300 сум.;
- на дату предоплаты – 12 350 сум.;
- на дату таможенного оформления товара – 12 400 сум.

(a) Объясните, приведет ли заключение медцентром импортного контракта на приобретение оборудования (основного средства для своей деятельности) к изменению общего порядка налогообложения. Если да, то с какого числа? (Учебный план уровень 1, 5.1. C, 2 балла)

(b) Объясните порядок налогообложения услуг поставщика-нерезидента оборудования по установке его и тестированию – какими налогами облагаются эти услуги, по каким налоговым ставкам, как определяется налогооблагаемый доход (если он возникает), в том числе какой валютный курс применяется при этом. (Учебный план уровень 1, 6.4. D и учебный план уровень 2, 2.3.C, 4 балла)

Примечание. Действия поставщика оборудования – нерезидента не приводят к образованию постоянного учреждения. Любые последствия международных договоров об избежании двойного налогообложения, связанные с необложением доходов нерезидента в Узбекистане или с применением пониженной налоговой ставки, игнорируйте.

(c) Рассчитайте первоначальную стоимость оборудования, по которой оно должно быть принято к бухгалтерскому учету. (Учебный план уровень 1, 6.5. A, 4 балла)

Примечание. Перечислите все затраты, входящие в первоначальную стоимость оборудования. Объясните, по какой причине те или иные затраты не включаются в нее. (4 балла)

(Итого 10 баллов)

© ACFP 2025. Все права защищены

Сценарий 4 (относится к трем требованиям)

За 2024 год предприятие А получило следующие заемные денежные средства:

- заем № 1 от предприятия В – резидента Узбекистана в сумме 100 000 тыс. сум. сроком на 3 месяца (90 дней) без условия выплаты процентов;
- заем № 2 от предприятия С – нерезидента Узбекистана в сумме 50 000 долл. США сроком на 6 месяцев (183 дня) под проценты по ставке 12% годовых. По условиям заемного соглашения проценты выплачиваются при возврате основного долга по займу;
- кредит от микрокредитной организации Узбекистана в сумме 50 000 тыс. сум. сроком на 3 месяца (90 дней) под проценты по ставке 10% годовых.

Оба займа и кредит возвращены предприятием А в сроки, предусмотренные договорами.

Предприятия А и В – плательщики НДС и налога на прибыль.

Справочно:

Ставка рефинансирования Центробанка на дату получения всех займов составляла 14%, на дату возврата – 15%.

Ставка налога на прибыль по доходам в виде процентов, выплачиваемым нерезидентам Узбекистана, составляет 10%. Общеустановленная ставка налога на прибыль – 15%.

Курс доллара США на дату:

- заключения заемного соглашения с нерезидентом и выдачи займа – 12 300 сум.;
- возврата займа и уплаты процентов займодателю – 12 350 сум.;
- уплаты налога с доходов нерезидента – 12 360 сум.;
- представления налоговой отчетности по доходам нерезидента – 12 400 сум.

(a)(i) Объясните, у кого из сторон договора займа № 1 возникнут налоговые обязательства по налогу на прибыль, в связи с чем и в каком размере. (Учебный план уровень 1, 7.3. B, 3 балла)

Примечание. Приведите подробный расчет для части (a).

(ii) Объясните, в чем различие в отражении данного дохода в бухгалтерском и налоговом учете. (Учебный план уровень 1, 7.3. B, 3 балла,1 балл)

(b) Объясните, у кого из сторон договора займа № 2 возникнут налоговые обязательства по налогу на прибыль, каков порядок налогообложения доходов в виде процентов, в том числе последствия применения процентной ставки ниже ставки рефинансирования Центробанка, а также рассчитайте сумму налога. (Учебный план уровень 1, 7.3. B и 7.3.C, 4 балла)

© ACFP 2025. Все права защищены

Примечание. Любые последствия международных договоров об избежании двойного налогообложения, связанные с необложением доходов нерезидента в Узбекистане или с применением пониженной налоговой ставки, игнорируйте. Приведите подробный расчет в национальной валюте для части (b).

(c) Объясните порядок налогообложения доходов в виде процентов, уплачиваемых микрокредитной организации, в том числе последствия применения процентной ставки ниже ставки рефинансирования Центробанка. (Учебный план уровень 1, 7.3.B, 7.3.C и 7.4.A, 2 балла)

(Итого 10 баллов)

Сценарий 5 (относится к трем требованиям)

Производственное предприятие –- плательщик НДС и налога на прибыль.

Все суммы указаны с учетом НДС и подтверждены электронными счетами-фактурами или заменяющими их документами, если не указано иное.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем их отнесения на отдельный синтетический счет 1510 «Заготовление и приобретение материалов».

Реализация продукции

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, предприятие осуществило следующие операции по реализации продукции:

Операция	**Тыс. сум.**
Продажи на внутреннем рынке согласно электронным счетам-фактурам	1 456 000
в том числе стоимость послепродажного обслуживания в течение 2025 года	112 000
Подтвержденные экспортные продажи	160 000

Продажа станка

В 2024 году в связи с неэффективностью дальнейшего использования предприятие реализовало станок за 5 600 тыс. сум. Первоначальная стоимость станка, приобретенного в 2023 году, – 10 000 тыс. сум. Амортизация, начисленная на момент выбытия станка, по данным бухгалтерского учета составляет 3 000 тыс. сум., налогового учета – 5 000 тыс. сум., в том числе инвестиционный вычет, примененный при вводе станка в эксплуатацию, – 2 000 тыс. сум. Работнику предприятия начислена заработная плата за подготовку станка к реализации в размере 300 тыс. сум.

Списание сырья и материалов в производство

В отношении сырья, использованного в производстве реализованной продукции, и ТЗР доступна следующая информация:

© ACFP 2025. Все права защищены

В тыс. сум.

Показатель	**Сумма**
Остатки сырья и материалов на 1 января 2024 г. (без учета НДС)	23 000
Остатки сырья и материалов на 31 декабря 2024 г. (без учета НДС)	17 000
Приобретено сырья и материалов за 2024 год	112 000
Сальдо по ТЗР, связанным с приобретением сырья и материалов, на 1 января 2024 года (без учета НДС)	2 000
Понесены ТЗР за 2024 год (без учета НДС)	5 400
Списано сырья и материалов в производство за 2024 год (без учета НДС)	106 000

Другие доходы и расходы

Месячная заработная плата, начисленная работникам, задействованным в производстве, упаковке и отгрузке продукции, составила 500 000 тыс. сум. Административно-управленческому персоналу начислена заработная плата в размере 200 000 тыс. сум.

В 2024 году предприятие выплачивало всем работникам-пенсионерам ежемесячные надбавки к пенсиям, предусмотренные коллективным договором. Общая сумма начисленных надбавок составила 50 000 тыс. сум.

Общеобразовательной школе безвозмездно передана продукция себестоимостью 8 000 тыс. сум. Согласно прайс-листу предприятия, цена реализации данной продукции составляет 11 200 тыс. сум.

В 2023 году предприятие списало безнадежную дебиторскую задолженность в сумме 2 300 тыс. сум. в связи с истечением срока исковой давности. В 2024 году должник перечислил предприятию сумму списанной задолженности.

Инвестиции в оборудование

В декабре 2023 года предприятие приобрело и с 1 января 2024 года ввело в эксплуатацию новое технологическое оборудование стоимостью 50 000 тыс. сум. Норма амортизации по оборудованию в целях налогообложения составляет 20%. Учетной политикой в целях бухгалтерского учета предусмотрен производственный метод начисления амортизации. В бухгалтерском учете за 2024 год отражена начисленная амортизация по оборудованию в сумме 15 000 тыс. сум. Также предприятие воспользовалось правом на инвестиционный вычет.

(a) Определите сумму совокупного дохода за 2024 год в целях исчисления налога на прибыль. (Учебный план уровень 1, 7.3., 4 балла)

(b) Объясните, вправе ли предприятие применить нулевую ставку налога на прибыль. Обоснуйте свой ответ в привязке к доле экспорта. (Учебный план уровень 1, 7.6 А., 1 балл)

(c) Исходя из предоставленных данных, определите сумму расходов за 2024 год (Учебный план уровень 1, 7.4, 10 баллов).

© ACFP 2025. Все права защищены

Примечание:

1. Покажите отдельно все элементы совокупного дохода и расходов, в том числе невычитаемых, упомянутые в сценарии. С помощью нуля (0) обозначьте невычитаемые расходы.
2. Учтите социальный налог (там, где это необходимо).

(Итого 15 баллов)

Сценарий 6 (относится к трем требованиям)

Азиз работает юрисконсультом по трудовому договору в строительной компании «Стройком» с месячным окладом 15 000 тыс. сум.

В дополнение к зарплате в 2024 году «Стройком» произвела следующие выплаты в пользу Азиза:

- оплатила его участие в семинаре по корпоративному праву – 1 300 тыс. сум.;
- оплатила его обучение в автошколе – 2 500 тыс. сум.;
- оплатила путем перечисления средств на банковский счет медицинского центра 2 000 тыс. сум. за его медицинское обслуживание;
- начислила материальную помощь в связи со смертью члена семьи – 5 000 тыс. сум. и в связи со вступлением в брак – 5 000 тыс. сум.

Также Азиз работает в консалтинговой компании «Консультант» по гражданско-правовому договору. Стоимость его услуг составляет 7 000 тыс. сум. в месяц.

Помимо оплаты за юридические услуги, в течение 2024 года «Консультант» оплатила Азизу:

- путевку в детский лагерь для его 7-летнего сына – 1 500 тыс. сум.;
- корпоративной банковской картой за его медицинское обслуживание – 1 000 тыс. сум.,

а также выдало материальную помощь в связи со смертью члена семьи 2 000 тыс. сум.

По доходам в виде материальной выгоды Азиз предоставил «Консультанту» заявление о неудержании налога.

В течение всего года Азиз ежемесячно оплачивал по 3 500 тыс. сум. за обучение сына (усыновленного) в частной школе, а также погашал образовательный банковский кредит, включая проценты по нему, полученный на оплату обучения его 26-летней супруги в вузе Узбекистана, – 4 000 тыс. сум. Подтверждающие оплату документы имеются.

В феврале Азиз получил по договору дарения от сводного брата квартиру. Рыночная стоимость аналогичной квартиры по данным СМИ на момент оформления договора – 350 000 тыс. сум. Кадастровая стоимость квартиры согласно договору дарения – 70 000 тыс. сум. В сентябре Азиз продал квартиру за 400 000 тыс. сум.

© ACFP 2025. Все права защищены

Справочно:

МРОТ = 1 155 тыс. сум. БРВ = 375 тыс. сум.

(a) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удерживаемый налоговым агентом – компанией «Стройком» с доходов Азиза за 2024 год. (Учебный план уровень 1, 3.4A., 6 баллов)

Примечание. Перечислите все выплаты, произведенные налоговым агентом и упомянутые в условии, отметив с помощью нуля (0) те из них, которые не облагаются налогом у источника выплаты полностью или частично (укажите, в каком размере). Приведите подробный расчет для части (a).

(b) Рассчитайте НДФЛ, удерживаемый налоговым агентом – компанией «Консультант» с доходов Азиза за 2024 год. (Учебный план уровень 1, 3.4B, 3 балла)

Примечание. Перечислите все выплаты, произведенные налоговым агентом и упомянутые в условии, отметив с помощью нуля (0) те из них, которые не облагаются налогом у источника выплаты (укажите причину необложения) полностью или частично (укажите, в каком размере). Приведите подробный расчет для части (b). (3 балла)

(c) Рассчитайте окончательный расчет обязательств Азиза к уплате в бюджет по НДФЛ после подачи им декларации о совокупном годовом доходе за 2024 год. (Учебный план уровень 1, 3.5, 6 баллов)

Примечание. Перечислите доходы Азиза за 2024 год, подлежащие налогообложению на основании декларации о совокупном годовом доходе. Также перечислите льготы по НДФЛ, которые Азиз вправе использовать на основании декларации о совокупном годовом доходе. Отметьте с помощью нуля (0) те из них, которые не облагаются налогом полностью или частично (укажите, в каком размере). Приведите подробный расчет для части (c).

(Итого 15 баллов)

© ACFP 2025. Все права защищены

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ

Раздел A. Ответы на тесты

1) b) 38 млн сум. *(учебный план 1 уровня, п. 6.3 B)*

2) c) 13,2 млн сум. *(учебный план 1 уровня, п. 6.4 A)*

3) b) оборот по реализации услуг облагается НДС по ставке 0% *(учебный план 2 уровня, п. 1.2 C)*

4) c) 0 сум. *(учебный план 1 уровня, п. 6.5 A)*

5) a) 145,9 млн сум. *(учебный план 2 уровня, п. 2.3 A)*

6) b) 40 млн сум. *(учебный план 1 уровня, п. 7.3 C)*

7) d) 300 млн сум. *(учебный план 2 уровня, п. 2.6 A)*

8) c) 25 млн сум. *(учебный план 2 уровня, п. 3.2 B)*

9) a) 20 млн сум. *(учебный план 2 уровня, п. 1.3 A)*

10) b) 80 000 тыс. сум. *(учебный план 2 уровня, п. 4.1 D)*

11) d) 300 *(учебный план 2 уровня, п. 4.2 C)*

12) b) одна сторона сделки является участником специальной экономической зоны, при этом в числе других сторон этой сделки есть лицо, не являющееся участником специальной экономической зоны *(учебный план 2 уровня, п. 5.2 A)*

13) b) 6,4% *(учебный план 2 уровня, п. 7.1 A)*

14) a) юридические лица для получения налоговых льгот имеют право размещаться на любых территориях в пределах Республики Узбекистан и заниматься любыми видами деятельности; d) предприятие имеет право прекратить деятельность и вывести капитал и прибыль без налоговых последствий сразу после истечения срока действия налоговых льгот *(учебный план 2 уровня, п. 6.1 B)*

15) a) 85% *(учебный план 1 уровня, п. 6.5 C)*

© ACFP 2025. Все права защищены

Раздел B. Ответы на сценарии

Сценарий 1 (10 баллов)

(a) Доход в виде подарка = себестоимость приобретения с учетом НДС = 2 240 тыс. сум.

Льготу по подарку предприятие не вправе применить, поскольку Феруза является совместителем. Она будет применена налоговыми органами на основании представленной Ферузой декларации о совокупном годовом доходе. *(Учебный план уровень 1, 3.2.B, 2 балла)*

(b) В тыс. сум.

Вид дохода	**Сумма**	**Льгота**
Заработная плата	60 000	
Путевка в санаторий	3 500	0
Путевка в детский лагерь	1 500	1
Матпомощь на лечение	2 000	0
Подарок	2 240	0

(60 000 + 3 500 + 2 000 + 2 240) × 12% = 8 128,8 тыс. сум. *(Учебный план уровень 1, 3.4.A, 4 балла)*

(c) В тыс. сум.

Доходы, не облагаемые социальным налогом:

- Путевка в санаторий: 3 500
- Путевка в детский лагерь: 1 500
- Подарок: 2 240

(60 000 + 2 000) × 12% = 7 440 тыс. сум. *(Учебный план уровень 1, 4.2, 4 балла)*

Сценарий 2 (10 баллов)

(a) Место реализации услуг по проведению семинара определяется по месту их фактического оказания. Поскольку семинар проведен в Казахстане, местом реализации услуг является Казахстан. Следовательно, предприятие не начисляет НДС по этому обороту по реализации. *(Учебный план уровень 1, 6.2. E, 2 балла)*

(b) (300 000 + 4 000 - 300) × 12% = 36 444 тыс. сум. (*Учебный план уровень 1, 6.4., 4 балла)*

(c) (112 000 - 3 360) : 112 × 12 = 11 640 тыс. сум. *(Учебный план уровень 1, 6.5., 4 балла)*

© ACFP 2025. Все права защищены

Сценарий 3 (10 баллов)

(a) В связи с заключением импортного контракта медцентр обязан перейти на уплату НДС и налога на прибыль с 1 октября. При этом не имеет значения, что именно ввозится по импорту – основные средства или сырье для деятельности, товары для перепродажи и т. п. *(Учебный план уровень 1, 5.1. C, 2 балла)*

(b) Услуги поставщика оборудования по установке его и тестированию облагаются налогом на прибыль. Поскольку доходы нерезидента получены от источника в Узбекистане и не связаны с постоянным учреждением, они облагаются у налогового агента, выплачивающего доход. Налоговый агент удерживает налог при выплате доходов.

Поскольку в импортном контракте на приобретение оборудования предусмотрены услуги по его установке и тестированию, но при этом стоимость этих услуг включена в стоимость оборудования и не указана отдельно, налогооблагаемый доход нерезидента определяется исходя из рыночной стоимости таких услуг.

Налог исчисляется по ставке 20% и уплачивается в национальной валюте по курсу Центробанка на дату выплаты дохода нерезиденту. *(Учебный план уровень 1, 6.4. D и учебный план уровень 2, 2.3.C, 4 балла)*

(c) В тыс. сум.

Стоимость приобретения	*40 000 × 12,4 = 496 000*	
Таможенная пошлина	*49 600*	
Таможенный сбор	*1 500*	
Доставка	*672 : 1,12 = 600*	*Без НДС*
ИТОГО	*547 700*	
НДС, уплаченный на таможне	*65 472*	*Не включается, т. к. относится в зачет*
НДС по доставке	*72*	*Не включается, т. к. относится в зачет*

(Учебный план уровень 1, 6.5. A, 4 балла)

Сценарий 4 (10 баллов)

(a)(i) Предприятие А получило доход в виде безвозмездного права пользования заемными денежными средствами. Доход заемщика определяется в этом случае исходя из ставки рефинансирования Центробанка на дату получения займа. С этого дохода предприятие А должно уплатить налог на прибыль в размере 3 452,1 тыс. сум. (100 000 x 14% : 365 x 90). *(Учебный план уровень 1, 7.3. B, 3 балла)*

(ii) Данный доход определяется только в целях налогообложения и отражается только в налоговой отчетности. В бухгалтерском учете он не отражается. *(Учебный план уровень 1, 7.3. B, 3 балла, 1 балл)*

© ACFP 2025. Все права защищены

(b) Несмотря на то, что проценты по займу в данном случае установлены по ставке ниже ставки рефинансирования Центробанка, доход заемщика в целях налогообложения не определяется, поскольку заем получен от нерезидента. На займы, предоставленные нерезидентами без условия выплаты процентов или по ставке ниже ставки рефинансирования, порядок определения дохода заемщика исходя из ставки рефинансирования Центробанка не распространяется.

В данном случае доход в виде процентов облагается у источника выплаты, так как проценты выплачиваются нерезиденту. Сумма налога составит 300,8 долл. США (50 000 × 12% : 365 × 183 × × 10%). Налог уплачивается в национальной валюте по курсу Центробанка на дату выплаты дохода нерезиденту: 300,8 x 12 350 = 3 714,88 тыс. сум. *(Учебный план уровень 1, 7.3. B и 7.3.C, 4 балла)*

(c) Предприятие А выплачивает микрокредитной организации проценты по кредиту без удержания налога у источника выплаты, поскольку налог уплачивает сама микрокредитная организация.

Несмотря на то что проценты по кредиту в данном случае установлены по ставке ниже ставки рефинансирования Центробанка, доход заемщика в целях налогообложения не определяется, поскольку кредит выдан кредитной организацией. На кредиты, выданные кредитными организациями по ставке ниже ставки рефинансирования Центробанка, порядок определения дохода заемщика исходя из ставки рефинансирования Центробанка не распространяется. *(Учебный план уровень 1, 7.3.B, 7.3.C и 7.4.A, 2 балла)*

Сценарий 5 (15 баллов)

(a) В тыс. сум.

Доходы	**Расчет**	**Сумма**
Продажи на внутреннем рынке согласно электронным счетам-фактурам за минусом стоимости послепродажного обслуживания, без учета НДС	(1 456 000 – 112 000) : 1,12	1 200 000
Подтвержденные экспортные продажи		160 000
Доход в виде возмещения ранее вычтенных расходов (списанной безнадежной задолженности)		2 300
Итого совокупный доход		**1 362 300**

(Учебный план уровень 1, 7.3, 4 балла)

(b) Предприятие вправе применить нулевую налоговую ставку к прибыли, полученной от экспорта продукции, доля экспортного дохода в совокупном доходе при этом значения не имеет. *(Учебный план уровень 1, 7.6 A., 1 балл)*

© ACFP 2025. Все права защищены

(c) *В тыс. сум.*

Убыток от реализации станка	*5 600 : 1,12 - (10 000 - (5 000 - 2 000))*	*2 000*	*0*
Списано сырья и материалов в производство за 2024 год (без учета НДС)		*106 000*	
Списаны ТЗР за 2024 год (без учета НДС)	*(2 000 + 5 400) : (23 000 + 100 000) × 106 000*	*6 377*	
Начисленная зарплата производственному персоналу + + соцналог	*500 000 × 1,12*	*560 000*	
Начисленная зарплата АУП + + соцналог	*200 000 × 1,12*	*224 000*	
Надбавки к пенсиям работникам-пенсионерам + соцналог	*50 000 × 1,12*	*56 000*	*0*
Безвозмездно переданная продукция		*8 000*	*0*
НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданной продукции	*11 200 : 112 × 12*	*1 200*	*0*
Амортизация по новому технологическому оборудованию + + инвестиционный вычет	*50 000 × 20% + 50 000 × 20%*	*20 000*	
Итого расходы		*983 577*	

(Учебный план уровень 1, 7.4., 10 баллов)

Сценарий 6

(a) ***В тыс. сум.***

Оклад за год	*15 000 × 12*	*180 000*	
Участие в семинаре по корпоративному праву		*1 300*	*0*
Обучение в автошколе		*2 500*	
Медицинское обслуживание		*2 000*	*0*
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		*5 000*	*0 до 4,22 МРОТ*
Материальная помощь в связи со вступлением в брак		*5 000*	*0 до 4,22 МРОТ*

(180 000 + 2 500 + (5 000 – 1 155 × 4,22) + (5 000 – 1 155 × 4,22)) × 12% = 21 930,216 тыс. сум.

(Учебный план уровень 1, 3.4 A., 6 баллов)

© ACFP 2025. Все права защищены

(b) *В тыс. сум.*

Стоимость услуг по ГПД за год	*7 000 × 12*	*84 000*	
Путевка в детский лагерь		*1 500*	*0 на основании заявления*
Медицинское обслуживание		*1 000*	*0 на основании заявления*
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		*2 000*	

(84 000 + 2 000) × 12% = 10 320 тыс. сум.

(Учебный план уровень 1, 3.4B., 3 балла)

(c) *В тыс. сум.*

Путевка в детский лагерь		*1 500*	
Медицинское обслуживание		*1 000*	
Доходы, направляемые на обучение сына в частной школе	*3 500 × 12*	*42 000*	*0 в пределах 36 000 (3 000 × 12)*
Получение квартиры по договору дарения		*70 000*	*0*
Продажа квартиры	*400 000 - 70 000*	*330 000*	

(1 500 + 1 000 + 330 000 – 36 000) × 12% = 35 580 тыс. сум.

(Учебный план уровень 1, 3.5, 6 баллов)

© ACFP 2025. Все права защищены