acfp Uzbekistan

Association of Certified Finance Professionals

C.TX
Специфические аспекты налогообложения

Образец экзамена 2026 г. (вариант 1)

(в соответствии с законодательством по состоянию на 1 января 2026 г.)



Оглавление

Введение 2

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ 5

Раздел A. Тесты 5

Раздел B. Сценарии 9

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ 16

Раздел A. Ответы на тесты 16

Раздел B. Ответы на сценарии 17

© ACFP 2026. 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

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

© ACFP 2026. Все права защищены

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 2026. 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 2026. Все права защищены

Образец экзамена 2026 г. (вариант 1)

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ

Раздел A. Тесты

Вопрос 1. В налоговом периоде предприятие реализовало основные средства с остаточной стоимостью 150 млн сум. за 200 млн сум. без учета НДС. Также оно предоставило консультационные услуги нерезиденту, не осуществляющему деятельность через постоянное учреждение в Узбекистане, на сумму 50 млн сум. Какая сумма оборота по реализации, облагаемого НДС, должна быть отражена предприятием за данный период?

а) 200 млн сум.

б) 250 млн сум.

в) 50 млн сум.

г) 150 млн сум.

Вопрос 2. Предприятие импортировало товар, таможенная стоимость которого составила 80 млн сум. Ставка таможенной пошлины — 5%, акциза — 15%. Таможенные сборы составили 1 млн сум. Чему равна сумма НДС, уплаченная при импорте?

а) 9,6 млн сум.

б) 12,0 млн сум.

в) 10,08 млн сум.

г) 11,52 млн сум.

Вопрос 3. Торговое предприятие — резидент Узбекистана реализует через свой интернет-магазин товары физическим лицам, находящимся в Казахстане. Товар отгружается со склада в Ташкенте. Как облагается НДС данная операция?

а) Облагается по ставке 12%

б) Облагается по ставке 0%

в) Освобождается от НДС

г) Не возникает объекта обложения НДС, так как покупатель — нерезидент

Вопрос 4. Предприятие, осуществляющее как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, приобрело услуги на сумму 224 млн сум., включая НДС 12%. За налоговый период выручка составила 500 млн сум., из которых 300 млн сум. — от облагаемых операций, а 200 млн сум. — от необлагаемых. Какую сумму «входного» НДС по приобретенным услугам предприятие вправе отнести в зачет, если оно применяет пропорциональный метод?

© ACFP 2026. Все права защищены

а) 24 млн сум.

б) 14,4 млн сум.

в) 0 сум.

г) 9,6 млн сум.

Вопрос 5. Предприятие по итогам года получило следующие финансовые результаты: прибыль от реализации продукции на внутреннем рынке — 80 млн сум.; убыток от реализации продукции на экспорт — 20 млн сум.; доходы от сдачи имущества в аренду — 40 млн сум.; проценты, полученные от банковского депозита, — 10 млн сум. Какая сумма налога на прибыль подлежит уплате в бюджет?

а) 16,5 млн сум.

б) 15,0 млн сум.

в) 18 млн сум.

г) 14,4 млн сум.

Вопрос 6. Предприятие выплатило дивиденды своим учредителям на общую сумму 150 млн сум.: физическому лицу-резиденту — 60%; юридическому лицу-нерезиденту — 40%. Ранее предприятие получило дивиденды от дочерней компании в размере 50 млн сум. Чему равен налог на дивиденды, удержанный с доходов учредителя-нерезидента?

а) 6 млн сум.

б) 10 млн сум.

в) 15 млн сум.

г) 4 млн сум.

Вопрос 7. Постоянное учреждение иностранной компании в Узбекистане получило за отчетный период доход в размере 800 млн сум. Расходы ПУ составили: офисные расходы в Ташкенте — 150 млн сум.; заработная плата сотрудников ПУ — 200 млн сум.; расходы на маркетинг, понесенные головным офисом за рубежом непосредственно для деятельности ПУ, — 100 млн сум. Чему равна налогооблагаемая прибыль ПУ?

а) 550 млн сум.

б) 350 млн сум.

в) 450 млн сум.

г) 500 млн сум.

Вопрос 8. Предприятие-производитель передает давальческое сырье (спирт этиловый) на переработку для изготовления крепкой алкогольной продукции (водки крепостью 40%). Было передано 2 000 литров безводного спирта. Стоимость услуг по переработке составила 22,4 млн сум. (включая НДС). Ставка акциза на водку составляет 44 000 сумов за 1 литр безводного спирта, содержащегося в готовой продукции. Чему равна сумма акциза, подлежащая уплате переработчиком?

© ACFP 2026. Все права защищены

а) 88,0 млн сум.

б) 20,0 млн сум.

в) 35,2 млн сум.

г) 220 млн сум.

Вопрос 9. Предприятие, занимающееся добычей природного газа, реализовало в отчетном квартале 1 000 тыс. куб. м газа. Средневзвешенная цена реализации составила 450 тыс. сум. за 1 тыс. куб. м, а расходы, связанные с добычей газа, составили 20% от дохода от реализации. Чему равна сумма специального рентного налога к уплате?

а) 90 000 млн сум.

б) 45 000 млн сум.

в) 54 000 млн сум.

г) 22 500 млн сум.

Вопрос 10. Какое из перечисленных обстоятельств НЕ является основанием для признания сделки между взаимозависимыми лицами-резидентами Узбекистана контролируемой?

а) Сумма доходов по сделкам между этими лицами за год составляет 3,5 млрд сум.

б) Одна из сторон применяет специальный налоговый режим, а другая — нет.

в) Одна из сторон является плательщиком НДС, а другая — нет.

г) Одна из сторон освобождена от уплаты налога на прибыль, а другая — нет.

Вопрос 11. Горнодобывающее предприятие ведет добычу меди на двух месторождениях. Данные за отчетный квартал (в млн сум.): участок №1 — доходы от реализации 800, расходы, связанные с добычей, 350; участок №2 — доходы от реализации 600, расходы, связанные с добычей, 750. Чему равна налоговая база по специальному рентному налогу за отчетный квартал?

а) 300

б) 450

в) 800

г) 1 400

Вопрос 12. По данным годовой отчетности предприятия известны следующие показатели (в млн сум.): сумма начисленных налогов и сборов, включая НДФЛ, — 180; сумма начисленных налогов и сборов без учета НДФЛ — 150; чистая прибыль от всех видов деятельности — 450; чистая выручка от реализации товаров и услуг — 3 000. Рассчитайте показатель налоговой нагрузки на предприятие.

© ACFP 2026. Все права защищены

а) 5,0%

б) 6,0%

в) 33,3%

г) 40,0%

Вопрос 13. Что из перечисленного НЕ является условием или характеристикой предоставления налоговых льгот субъектам с прямыми иностранными инвестициями?

а) Льготы предоставляются на определенный срок в зависимости от объема инвестиций.

б) Иностранный инвестор обязан реинвестировать всю полученную прибыль обратно в предприятие.

в) Льготы могут быть предоставлены по заявлению налогоплательщика при выполнении установленных условий.

г) Льготы не распространяются на операции по исчислению и уплате НДС.

Вопрос 14. Предприятие — плательщик НДС имеет следующие обороты за налоговый период (суммы без учета НДС): реализация товаров на внутреннем рынке (облагаемых НДС) — 120 млн сум.; реализация товаров на экспорт — 180 млн сум.; реализация образовательных услуг на внутреннем рынке — 70 млн сум.; реализация услуг, местом реализации которых не является Узбекистан, — 90 млн сум. Рассчитайте удельный вес облагаемых оборотов для определения суммы НДС, подлежащей зачету.

а) 85%

б) 65%

в) 80%

г) 32%

Вопрос 15. Как определяется налоговая база по налогу на недра при отсутствии реализации добытого полезного ископаемого с начала добычи?

а) По рыночной стоимости аналогичных полезных ископаемых

б) По себестоимости добычи, увеличенной на 20%

в) По нулевой стоимости до начала реализации

г) По стоимости, установленной Налоговым комитетом

© ACFP 2026. Все права защищены

Раздел B. Сценарии

Все сценарии рассматривайте с точки зрения законодательства, действующего в 2025 году.

Важные указания

- **По всем пунктам, где требуется рассчитать какие-либо показатели, приводите необходимые расчеты и пояснения.**
- **Если ваш ответ не будет содержать расчета и при этом будет неверен, вы получите за этот пункт 0 баллов.**
- **Если расчет будет приведен, то даже в случае неверного ответа вы сможете сохранить часть баллов, потому что часть вашего расчета будет верна.**

Сценарий 1 (10 баллов)

Сардор работает на предприятии, основным видом деятельности которого является оказание услуг по установке текстильного оборудования. Предприятие является плательщиком НДС и налога на прибыль.

За 2025 год предприятие начислило Сардору заработную плату в размере 115 000 тыс. сум.

Каждый месяц 2025 года из заработной платы Сардора по его заявлению удерживалось 2 000 тыс. сум., которые перечислялись за содержание его дочери в частном детском саду.

Кроме того, в течение года предприятие оплатило 11-летнему сыну Сардора путевку в летний лагерь, расположенный в Ташкентской области, стоимостью 1 800 тыс. сум.

Летом квартира Сардора пострадала от затопления соседом, в связи с чем ему была выделена материальная помощь в размере 5 000 тыс. сум.

Также в течение периода Сардору был выдан комплект спецодежды для выполнения его служебных обязанностей. Данный комплект был приобретен предприятием за 1 344 тыс. сум.

Справочно: МРОТ = 1 271 тыс. сум. БРВ = 412 тыс. сум.

(a) (2 балла). Определите сумму, не включаемую в состав совокупного дохода Сардора. Представьте необходимые расчеты.

(b) (4 балла). Определите сумму, включаемую в состав совокупного дохода Сардора, и укажите, какая часть этой суммы освобождена от обложения НДФЛ.

(c) (4 балла). Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащего удержанию из доходов Сардора, и сумму социального налога, которую предприятие должно начислить на его доходы за 2025 год. Представьте необходимые расчеты.

© ACFP 2026. Все права защищены

Сценарий 2 (10 баллов)

Предприятие – плательщик НДС и налога на прибыль оказывает услуги по проведению учебных семинаров. За январь 2025 года данные по предприятию следующие:

- чистая выручка от оказания услуг отечественным предприятиям – 850 000 тыс. сум.;
- специалисты предприятия оказали консалтинговые услуги предприятию из Республики Кыргызстан, ведущему аналогичную деятельность в своей стране. Стоимость оказанных услуг – 2 000 долларов США;
- продана бывшая в эксплуатации оргтехника за 18 480 тыс. сум. (включая НДС). Остаточная стоимость реализованной оргтехники составляла 14 000 тыс. сум., переоценка не производилась;
- приобретены товары и услуги для осуществления деятельности на общую сумму 543 200 тыс. сум., в том числе:
    - новая оргтехника для офиса – на 23 520 тыс. сум. с учетом НДС;
    - материалы для использования при оказании консалтинговых услуг в Кыргызстане – на 6 496 тыс. сум. с учетом НДС;
    - для списания на представительские расходы – на 1 232 тыс. сум. с учетом НДС.

Справочно: курс доллара США:

- на дату заключения договора на оказание консалтинговых услуг – 12 500 сум.;
- на дату предоплаты – 12 550 сум.;
- на дату оказания услуг и подписания акта об оказании услуг – 12 400 сум.

(a) (2 балла). Объясните порядок определения места реализации и обложения НДС консалтинговых услуг в Кыргызстане. Представьте необходимые расчеты.

(b) (4 балла). Рассчитайте начисленную сумму НДС за январь исходя из налоговой базы операций по реализации товаров (услуг). Представьте необходимые расчеты.

(c) (4 балла). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую зачету за январь. Представьте необходимые расчеты.

Сценарий 3 (10 баллов)

Предприятие – плательщик налога с оборота оказывает услуги по ремонту лифтов населению в многоквартирных домах и юридическим лицам.

1 августа 2025 года предприятие заключило импортный контракт на поставку оборудования для ремонтных услуг на сумму 5 тыс. долл. США. Данное оборудование не входит в перечень технологического оборудования, освобожденного при импорте от уплаты НДС и таможенной пошлины.

© ACFP 2026. 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 августа этого же года.

При ввозе оборудования были уплачены:

- таможенная пошлина 10% – 6 500 тыс. сум.;
- НДС 12% – 8 580 тыс. сум.;
- таможенный сбор 4 БРВ – 1 648 тыс. сум.

Также предприятие уплатило сторонней транспортной организации – плательщику НДС за доставку оборудования 448 тыс. сум.

Справочно: курс доллара США:

- на дату заключения импортного контракта – 12 800 сум.;
- на дату 100% предоплаты – 12 850 сум.;
- на дату таможенного оформления товара – 13 000 сум.;
- на дату подписания акта о завершении установки и тестирования оборудования – 13 100 сум.

(a) (2 балла). Объясните, приведет ли заключение предприятием импортного контракта на приобретение оборудования (основного средства для своей деятельности) к изменению применяемой им системы налогообложения. Если да, то с какого числа? Представьте необходимые расчеты.

(b) (4 балла). 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.

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) (4 балла). Рассчитайте первоначальную стоимость оборудования, по которой оно должно быть принято к бухгалтерскому учету. Приведите необходимые пояснения, почему те или иные статьи затрат включаются или не включаются в стоимость оборудования. Представьте необходимые расчеты.

© ACFP 2026. Все права защищены

Сценарий 4 (10 баллов)

За 2025 год предприятие А получило следующие заемные денежные средства:

- заем № 1 от предприятия В – резидента Узбекистана в сумме 250 000 тыс. сум. сроком на 6 месяцев (183 дня) без условия выплаты процентов;
- заем № 2 от предприятия С – нерезидента Узбекистана в сумме 80 000 долл. США сроком на 1 год с процентной ставкой 12% годовых. По условиям заемного соглашения проценты выплачиваются при возврате основного долга;
- кредит от микрокредитной организации Узбекистана в сумме 120 000 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 13,5%, на дату возврата – 14%.

Курс доллара США на дату:

- заключения заемного соглашения с нерезидентом и выдачи займа – 12 300 сум.;
- возврата займа и уплаты процентов займодателю – 12 450 сум.;
- уплаты налога с доходов нерезидента – 12 560 сум.;
- представления налоговой отчетности по доходам нерезидента – 12 600 сум.

(a)(i) (3 балла). Объясните, у кого из сторон договора займа № 1 возникнут налоговые обязательства по налогу на прибыль, в связи с чем и в каком размере. Представьте необходимые расчеты.

(ii) (1 балл). Объясните, в чем различие в отражении данного дохода в бухгалтерском и налоговом учете.

(b) (4 балла). Объясните, у кого из сторон договора займа № 2 возникнут налоговые обязательства по налогу на прибыль, каков порядок налогообложения доходов в виде процентов,
а также рассчитайте сумму налога.

Примечание. Любые последствия международных договоров об избежании двойного налогообложения, связанные с необложением доходов нерезидента в Узбекистане или с применением пониженной налоговой ставки, игнорируйте.

(c) (2 балла). Объясните порядок налогообложения доходов в виде процентов, уплачиваемых микрокредитной организации.

© ACFP 2026. Все права защищены

Сценарий 5 (15 баллов)

Производственное предприятие – плательщик НДС и налога на прибыль. Все суммы указаны в тыс. сум. с учетом НДС, если не указано иное, и подтверждены документально.

В течение 2025 года предприятие осуществило следующие операции по реализации продукции:

Операция	Сумма
Продажи на внутреннем рынке	1 848 000
Экспорт	210 000

В 2025 году предприятие реализовало станок за 6 720 тыс. сум. Первоначальная стоимость станка, приобретенного в 2024 году, – 12 000 тыс. сум. Амортизация, начисленная на момент выбытия станка, по данным бухгалтерского учета составляет 2 400 тыс. сум., налогового учета – 4 800 тыс. сум., в том числе инвестиционный вычет, примененный при вводе станка в эксплуатацию, – 2 400 тыс. сум. Работнику предприятия начислена заработная плата за подготовку станка к реализации в размере 300 тыс. сум.

Информация по использованию сырья в производстве:

Показатель	Сумма
Остатки сырья и материалов на 1 января 2025 г. (без учета НДС), включая остаток по счету транспортно-заготовительных расходов в сумме 3 000 сум. (без учета НДС)	33 000
Остатки сырья и материалов на 31 декабря 2025 г. (без учета НДС)	25 000
Приобретено сырья и материалов за 2025 год	134 400
Понесены транспортно-заготовительные расходы за 2025 год	11 200
Списано сырья и материалов в производство за 2025 год (без учета НДС)	125 000

Месячная заработная плата, начисленная работникам, задействованным в производстве продукции, составила 600 000 тыс. сум. Административно-управленческому персоналу начислена заработная плата в размере 250 000 тыс. сум.

Общеобразовательной школе безвозмездно передана продукция себестоимостью 13 000 тыс. сум. Согласно прайс-листу предприятия цена реализации данной продукции составляет 17 920 тыс. сум.

В 2024 году предприятие списало безнадежную дебиторскую задолженность в сумме 4 700 тыс. сум. в связи с истечением срока исковой давности. В 2025 году должник перечислил предприятию сумму списанной задолженности.

© ACFP 2026. Все права защищены

В декабре 2024 года предприятие приобрело и с 1 января 2025 года ввело в эксплуатацию новое технологическое оборудование стоимостью 80 000 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 2025 год отражена начисленная амортизация по оборудованию в сумме 19 000 тыс. сум. Также предприятие воспользовалось правом на инвестиционный вычет.

(a) (4 балла). Определите сумму совокупного дохода за 2025 год в целях исчисления налога на прибыль.

(b) (1 балл). Объясните, вправе ли предприятие применить нулевую ставку налога на прибыль. Обоснуйте свой ответ.

(c) (10 баллов). Исходя из предоставленных данных, определите сумму расходов за 2025 год.

Примечание:

1. Покажите отдельно все элементы совокупного дохода и расходов, в том числе невычитаемых.
2. Приведите все необходимые расчеты.

Сценарий 6 (15 баллов)

Оксана работает старшим бухгалтером по трудовому договору в аудиторской компании А с месячным окладом 25 000 тыс. сум.

В дополнение к зарплате в 2025 году компания А произвела следующие выплаты в пользу Оксаны:

- оплатила ее участие на курсах повышения квалификации бухгалтеров – 3 300 тыс. сум.;
- оплатила ее обучение у преподавателя по латиноамериканским танцам для подготовки к новогоднему корпоративу – 1 700 тыс. сум.;
- оплатила путем перечисления средств на банковский счет медицинского центра 5 300 тыс. сум. за ее медицинское обслуживание;
- начислила материальную помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 тыс. сум. и в связи со вступлением в брак – 10 000 тыс. сум.

Также Оксана оказывает консультационные услуги организации Б по гражданско-правовому договору. Стоимость ее услуг составляет 4 000 тыс. сум. в месяц.

Помимо оплаты за консультационные услуги, в течение 2025 года организация Б оплатила Оксане:

- путевку в детский лагерь, расположенный в Ташкентской области, для ее 9-летнего сына – 500 тыс. сум.;
- корпоративной банковской картой за ее медицинское обслуживание – 2 000 тыс. сум.,

а также выдала материальную помощь в связи со смертью члена семьи 6 000 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены

По доходам в виде материальной выгоды Оксана предоставила организации Б заявление о неудержании налога.

В течение всего года Оксана ежемесячно оплачивала по 2 600 тыс. сум. за обучение сына (усыновленного) в частной школе, а также погашала образовательный банковский кредит, включая проценты по нему, полученный на оплату обучения ее 26-летнего супруга в вузе Узбекистана, – 4 000 тыс. сум. Подтверждающие оплату документы имеются.

В марте Оксана получила по договору дарения от сводного брата квартиру. Рыночная стоимость аналогичной квартиры по данным СМИ на момент оформления договора – 600 000 тыс. сум. Кадастровая стоимость квартиры согласно договору дарения – 80 000 тыс. сум. В июле она продала квартиру за 750 000 тыс. сум.

Справочно: МРОТ = 1 271 тыс. сум. БРВ = 412 тыс. сум.

(a) (6 баллов). Рассчитайте НДФЛ, удерживаемый налоговым агентом – компанией А с доходов Оксаны за 2025 год. Укажите, какие выплаты налогового агента не должны облагаться у источника полностью или частично.

(b) (3 балла). Рассчитайте НДФЛ, удерживаемый налоговым агентом – организацией Б с доходов Оксаны за 2025 год. Укажите, какие выплаты налогового агента не должны облагаться у источника полностью или частично.

(c) (6 баллов). Перечислите доходы Оксаны за 2025 год, подлежащие налогообложению на основании декларации о совокупном годовом доходе, с указанием применимых льгот. Приведите окончательный расчет обязательств Оксаны по уплате НДФЛ в бюджет после подачи декларации о совокупном годовом доходе за 2025 год. Приведите все необходимые расчеты.

© ACFP 2026. Все права защищены

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ

Раздел A. Ответы на тесты

№	Ответ
1	**а)** 200 млн сум.
2	**г)** 11,52 млн сум.
3	**б)** Облагается по ставке 0%
4	**б)** 14,4 млн сум.
5	**а)** 16,5 млн сум.
6	**а)** 6 млн сум.
7	**б)** 350 млн сум.
8	**а)** 88,0 млн сум.
9	**а)** 90 000 млн сум.
10	**а)** Сумма доходов по сделкам за год — 3,5 млрд сум.
11	**б)** 450
12	**а)** 5,0%
13	**б)** Обязанность реинвестировать всю прибыль
14	**а)** 85%
15	**б)** По себестоимости добычи, увеличенной на 20%

© ACFP 2026. Все права защищены

Раздел B. Ответы на сценарии

Сценарий 1 (10 баллов)

(a) В совокупный доход не включается стоимость спецодежды (ст. 369 НК, ч. 3, п. 6). Себестоимость спецодежды без учета НДС = 1 344 / 1,12 = 1 200 тыс. сум. Полный балл начисляется и без приведения расчета.

(b)

Вид дохода	Сумма	Освобождено
Заработная плата	115 000	24 000 (по 2 000 в месяц на основании п. 16 ст. 378 НК)
Путевка в летний лагерь	1 800	1 800 (на основании п. 2 ст. 378 НК)
Матпомощь	5 000	0 (данная мат. помощь не относится к ст. 378; она относится к выплатам стимулирующего характера – ст. 372 п. 4 –, и потому не освобождается от НДФЛ, а также облагается СН)
Итого	**121 800**	**25 800**

(c)

- Доходы, облагаемые НДФЛ = 121 800 – 25 800 = 96 000 тыс. сум.
- НДФЛ = 96 000 × 12% = 11 520 тыс. сум.
- Доходы, облагаемые СН = 115 000 + 5 000 = 120 000 тыс. сум.
- СН = 120 000 × 12% = 14 400 тыс. сум.

Сценарий 2 (10 баллов)

(a) Место реализации консалтинговых услуг определяется по месту нахождения клиента. Поскольку клиент является резидентом Кыргызстана, местом реализации услуг является Кыргызстан. Следовательно, предприятие не начисляет НДС по этому обороту по реализации.

(b) (850 000 + 18 480 / 1,12) × 12% = 103 980 тыс. сум. (оборот по реализации основных средств нужно выделить из общей суммы в 18 480)

(c) (543 200 – 1 232) / 112 × 12 = 58 068 тыс. сум. (НДС по представительским расходам не подлежит отнесению в зачет – п. 5 ст. 267 НК)

© ACFP 2026. Все права защищены

Сценарий 3 (10 баллов)

(a) В связи с заключением импортного контракта предприятие обязано перейти на уплату НДС и налога на прибыль с 1 августа (даты заключения контракта). При этом не имеет значения, что именно ввозится по импорту – основные средства или сырье для деятельности, товары для перепродажи и т. п. Основание – п. 1 ч. 2 ст. 461 НК.

(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 предусмотрены услуги по установке и тестированию, но их стоимость 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 ЦБ РУз на дату получения акта об оказании услуг.

(c)

Статья	Расчет
Стоимость приобретения	5 000 × 12,85 = 64 250 тыс. сум. (курс берется на дату аванса, поскольку авансы не переоцениваются)
Таможенная пошлина	6 500 тыс. сум.
Таможенный сбор	1 648 тыс. сум.
Доставка	448 / 1,12 = 400 тыс. сум.
Итого	**72 798 тыс. сум.**

Таможенный НДС и НДС по доставке принимаются к зачету.

Сценарий 4

(a)(i) Предприятие А получило доход в виде безвозмездного права пользования заемными денежными средствами. Доход заемщика определяется в этом случае исходя из ставки рефинансирования ЦБ на дату получения займа. С этого дохода предприятие А должно уплатить налог на прибыль в размере 16 921,23 тыс. сум. (250 000 × 13,5% / 365 × 183).

(ii) Данный доход определяется только в целях налогообложения и отражается только в налоговой отчетности. В бухгалтерском учете он не отражается.

© ACFP 2026. Все права защищены

(b) Несмотря на то, что проценты по займу установлены по ставке ниже ставки рефинансирования ЦБ РУз, 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 ЦБ РУз не распространяется. Основание – п. 2 ч. 5 ст. 299 НК.

Доход в виде процентов облагается у источника выплаты, так как проценты выплачиваются нерезиденту. Сумма налога составит 960 долл. США (80 000 × 12% × 10%). Налог уплачивается в национальной валюте по курсу ЦБ на дату выплаты дохода нерезиденту: 960 × 12 450 = = 11 952 тыс. сум.

(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 установлены по ставке ниже ставки рефинансирования ЦБ, доход заемщика в целях налогообложения не определяется, поскольку кредит выдан кредитной организацией. На кредиты, выданные кредитными организациями по ставке ниже ставки рефинансирования ЦБ, порядок определения дохода заемщика исходя из ставки рефинансирования ЦБ не распространяется – п. 1 ч. 5 ст. 299 НК.

Сценарий 5 (15 баллов)

(a)

Доходы	Расчет	Сумма
Продажи на внутреннем рынке	1 848 000 / 1,12	1 650 000
Подтвержденные экспортные продажи		210 000
Доход в виде возмещения ранее вычтенных расходов (списанной безнадежной задолженности)		4 700
Итого совокупный доход		**1 864 700**

(b) Предприятие не вправе применить нулевую налоговую ставку к прибыли, полученной от экспорта продукции, поскольку с 1 января 2025 года для экспортеров действует ставка 15%.

(c)

Расход	Расчет	Сумма	Примечание
Убыток от реализации станка	6 720 / 1,12 – (12 000 – (4 800 – – 2 400))	3 600	Невычитаемый
Списано сырья и материалов в производство (без НДС)		125 000	

© ACFP 2026. Все права защищены

Расход	Расчет	Сумма	Примечание
Списаны ТЗР за 2025 год (без НДС)	(11 200 / 1,12 + 3 000) / (134 400 / 1,12 + 33 000 – – 3 000) × 125 000	10 833	
Зарплата производственного персонала + соцналог	600 000 × 1,12	672 000	
Зарплата АУП + соцналог	250 000 × 1,12	280 000	
Безвозмездно переданная продукция		13 000	Невычитаемый
НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданной продукции	17 920 / 112 × 12	1 920	Невычитаемый
Амортизация нового оборудования + инвестиционный вычет	80 000 × 20% + 80 000 × 20%	32 000	
Итого расходы		**1 138 353**	

Сценарий 6 (15 баллов)

(a)

Выплата	Расчет	Сумма	Примечание
Оклад за год	25 000 × 12	300 000	
Участие в курсах повышения квалификации		3 300	Не является доходом (п. 13 ч. 2 ст. 369 НК)
Обучение в школе танцев		1 700	
Медицинское обслуживание		5 300	Освобождено от НДФЛ (п. 3 ст. 378 НК)
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		10 000	Освобождено от НДФЛ до 4,22 МРОТ (п. 1 ст. 378 НК)
Материальная помощь в связи со вступлением в брак		10 000	Освобождено от НДФЛ до 4,22 МРОТ (п. 1 ст. 378 НК)

(300 000 + 1 700 + (10 000 – 1 271 × 4,22) + (10 000 – 1 271 × 4,22)) × 12% = 37 316,73 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены

(b)

Выплата	Расчет	Сумма	Примечание
Стоимость услуг по ГПД за год	4 000 × 12	48 000	
Путевка в детский лагерь		500	Не облагается у источника на основании заявления (ст. 387 ч. 2)
Медицинское обслуживание		2 000	Не облагается у источника на основании заявления (ст. 387 ч. 2)
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		6 000	

(48 000 + 6 000) × 12% = 6 480 тыс. сум.

(c)

Доход	Расчет	Сумма	Примечание
Путевка в детский лагерь		500	
Медицинское обслуживание		2 000	
Доходы, направляемые на обучение сына в частной школе	2 600 × 12	31 200	Не облагается полностью, т. к. ниже 3 млн (п. 16 ст. 378 НК)
Получение квартиры по договору дарения		80 000	Не облагается (п. 17 ст. 378 НК)
Продажа квартиры	750 000 – 80 000	670 000	Облагается, т.к. происходит в течение 36 месяцев после приобретения (п. 7 ст. 378 НК)

(500 + 2 000 + 670 000 – 31 200) × 12% = 76 956 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены