acfp Uzbekistan

Association of Certified Finance Professionals

C.TX
Специфические аспекты налогообложения

Образец экзамена 2026 г. (вариант 2)

(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 В 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 А
   - Проработайте ситуационные задачи раздела В
   - 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 2)

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ

Раздел A. Тесты

Вопрос 1. В налоговом периоде предприятие реализовало основные средства с остаточной стоимостью 100 млн сум. за 150 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) 100 млн сум.

в) 50 млн сум.

г) 150 млн сум.

Вопрос 2. Предприятие импортировало товар, таможенная стоимость которого составила 200 млн сум. Ставка таможенной пошлины — 5%, акциза — 12%. Таможенные сборы составили 1 млн сум. Чему равна сумма НДС, уплаченная при импорте?

а) 24 млн сум.

б) 25,32 млн сум.

в) 26,88 млн сум.

г) 28,08 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 112 млн сум., включая НДС 12%. За налоговый период выручка составила 300 млн сум., из которых 180 млн сум. — от облагаемых операций, а 120 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) 12 млн сум.

б) 7,2 млн сум.

в) 0 сум.

г) 4,8 млн сум.

Вопрос 5. Предприятие по итогам года получило следующие финансовые результаты: прибыль от реализации продукции на внутреннем рынке — 200 млн сум.; убыток от реализации продукции на экспорт — 20 млн сум.; доходы от сдачи имущества в аренду — 60 млн сум.; проценты, полученные от банковского депозита, — 10 млн сум. Какая сумма налога на прибыль подлежит уплате в бюджет?

а) 37,5 млн сум.

б) 36 млн сум.

в) 39 млн сум.

г) 40,5 млн сум.

Вопрос 6. Предприятие выплатило дивиденды своим учредителям на общую сумму 200 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) 8 млн сум.

в) 12 млн сум.

г) 9 млн сум.

Вопрос 7. Постоянное учреждение иностранной компании в Узбекистане получило за отчетный период доход в размере 500 млн сум. Расходы ПУ составили: офисные расходы в Ташкенте — 100 млн сум.; заработная плата сотрудников ПУ — 200 млн сум.; расходы на маркетинг, понесенные головным офисом за рубежом непосредственно для деятельности ПУ, — 50 млн сум. Чему равна налогооблагаемая прибыль ПУ?

а) 450 млн сум.

б) 150 млн сум.

в) 200 млн сум.

г) 300 млн сум.

Вопрос 8. Предприятие-производитель передает давальческое сырье (спирт этиловый) на переработку для изготовления крепкой алкогольной продукции (водки крепостью 40%). Было передано 1 500 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) 66,0 млн сум.

б) 20,0 млн сум.

в) 88,4 млн сум.

г) 86 млн сум.

Вопрос 9. Предприятие, занимающееся добычей природного газа, реализовало в отчетном квартале 2 000 тыс. куб. м газа. Средневзвешенная цена реализации составила 400 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) 160 000 млн сум.

б) 200 000 млн сум.

в) 128 000 млн сум.

г) 40 000 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, 400; участок №2 — доходы от реализации 700, расходы, связанные с добычей, 750. Чему равна налоговая база по специальному рентному налогу за отчетный квартал?

а) 350

б) 400

в) 800

г) 1 500

Вопрос 12. По данным годовой отчетности предприятия известны следующие показатели (в млн сум.): сумма начисленных налогов и сборов, включая НДФЛ, — 240; сумма начисленных налогов и сборов без учета НДФЛ — 180; чистая прибыль от всех видов деятельности — 800; 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) 30,0%

г) 22,5%

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) — 200 млн сум.; реализация товаров на экспорт — 100 млн сум.; реализация образовательных услуг на внутреннем рынке — 60 млн сум.; реализация услуг, местом реализации которых не является Узбекистан, — 80 млн сум. Рассчитайте удельный вес облагаемых оборотов для определения суммы НДС, подлежащей зачету.

а) 86%

б) 68%

в) 82%

г) 45%

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)

Алишер 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 Алишеру заработную плату в размере 132 000 тыс. сум.

Каждый месяц 2025 года из заработной платы Алишера по его заявлению удерживалось 2 300 тыс. сум., которые перечислялись за содержание его дочери в частном детском саду.

Кроме того, в течение года предприятие оплатило 12-летнему сыну Алишера путевку в летний лагерь, расположенный в Ташкентской области, стоимостью 2 100 тыс. сум.

Летом квартира Алишера пострадала от затопления соседом, в связи с чем ему была выделена материальная помощь в размере 5 800 тыс. сум.

Также в течение периода Алишеру был выдан комплект спецодежды для выполнения его служебных обязанностей. Данный комплект был приобретен предприятием за 1 568 тыс. сум. с учетом НДС.

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

(a) (2 балла). Определите сумму, не включаемую в состав совокупного дохода Алишера.

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

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

© 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 – 1 190 000 тыс. сум.;
- специалисты предприятия оказали консалтинговые услуги предприятию из Республики Кыргызстан, ведущему аналогичную деятельность в своей стране. Стоимость оказанных услуг – 2 800 долларов США;
- продана бывшая в эксплуатации оргтехника за 25 872 тыс. сум. (включая НДС). Остаточная стоимость реализованной оргтехники составляла 19 600 тыс. сум., переоценка не производилась;
- приобретены товары и услуги для осуществления деятельности на общую сумму 760 480 тыс. сум., в том числе:
    - новая оргтехника для офиса – на 32 928 тыс. сум. с учетом НДС;
    - материалы для использования при оказании консалтинговых услуг в Кыргызстане – на 11 368 тыс. сум. с учетом НДС;
    - для списания на представительские расходы – на 2 156 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.

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

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

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 15 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% – 19 500 тыс. сум.;
- НДС 12% – 25 740 тыс. сум.;
- таможенный сбор 4 БРВ – 1 648 тыс. сум.

Также предприятие уплатило сторонней транспортной организации – плательщику НДС за доставку оборудования 1 344 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?

(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.

© 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 125 000 тыс. сум. сроком на 6 месяцев (183 дня) без условия выплаты процентов;
- заем № 2 от предприятия С – нерезидента Узбекистана в сумме 40 000 долл. США сроком на 1 год с процентной ставкой 10% 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.

(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	2 772 000
Экспорт	315 000

В 2025 году предприятие реализовало станок за 10 080 тыс. сум. Первоначальная стоимость станка, приобретенного в 2024 году, – 18 000 тыс. сум. Амортизация, начисленная на момент выбытия станка, по данным бухгалтерского учета составляет 3 600 тыс. сум., налогового учета – 7 200 тыс. сум., в том числе инвестиционный вычет, примененный при вводе станка в эксплуатацию, – 3 600 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 4 500 сум. (без учета НДС)	49 500
Остатки сырья и материалов на 31 декабря 2025 г. (без учета НДС)	25 000
Приобретено сырья и материалов за 2025 год	201 600
Понесены транспортно-заготовительные расходы за 2025 год	16 800
Списано сырья и материалов в производство за 2025 год (без учета НДС)	187 500

Годовая заработная плата, начисленная работникам, задействованным в производстве продукции, составила 900 000 тыс. сум. Административно-управленческому персоналу начислена заработная плата в размере 375 000 тыс. сум.

Общеобразовательной школе безвозмездно передана продукция себестоимостью 19 500 тыс. сум. Согласно прайс-листу предприятия цена реализации данной продукции составляет 26 880 тыс. сум.

В 2024 году предприятие списало безнадежную дебиторскую задолженность в сумме 7 050 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 120 000 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 28 500 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)

Марина работает старшим бухгалтером по трудовому договору в аудиторской компании А с месячным окладом 27 500 тыс. сум.

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

- оплатила ее участие на курсах повышения квалификации бухгалтеров – 3 630 тыс. сум.;
- оплатила ее обучение у преподавателя по латиноамериканским танцам для подготовки к новогоднему корпоративу – 1 870 тыс. сум.;
- оплатила путем перечисления средств на банковский счет медицинского центра 5 830 тыс. сум. за ее медицинское обслуживание;
- начислила материальную помощь в связи со смертью члена семьи – 11 000 тыс. сум. и в связи со вступлением в брак – 11 000 тыс. сум.

Также Марина оказывает консультационные услуги организации Б по гражданско-правовому договору. Стоимость ее услуг составляет 4 400 тыс. сум. в месяц.

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

© ACFP 2026. Все права защищены

- путевку в детский лагерь, расположенный в Ташкентской области, для ее 10-летнего сына – 550 тыс. сум.;
- корпоративной банковской картой за ее медицинское обслуживание – 2 200 тыс. сум.,

а также выдала материальную помощь в связи со смертью члена семьи 6 600 тыс. сум.

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

В течение всего года Марина ежемесячно оплачивала по 2 860 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, – 4 400 тыс. сум. Подтверждающие оплату документы имеются.

В марте Марина получила по договору дарения от сводного брата квартиру. Рыночная стоимость аналогичной квартиры по данным СМИ на момент оформления договора – 660 000 тыс. сум. Кадастровая стоимость квартиры согласно договору дарения – 88 000 тыс. сум. В июле она продала квартиру за 825 000 тыс. сум.

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

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

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

© ACFP 2026. Все права защищены

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ

Раздел A. Ответы на тесты

№	Ответ
1	**г)** 150 млн сум.
2	**г)** 28,08 млн сум.
3	**б)** Облагается по ставке 0%
4	**б)** 7,2 млн сум.
5	**а)** 37,5 млн сум.
6	**б)** 8 млн сум.
7	**б)** 150 млн сум.
8	**а)** 66,0 млн сум.
9	**а)** 160 000 млн сум.
10	**а)** Сумма доходов по сделкам за год — 3,5 млрд сум.
11	**б)** 400
12	**а)** 5,0%
13	**б)** Обязанность реинвестировать всю прибыль
14	**а)** 86%
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 = 1 568 / 1,12 = 1 400 тыс. сум. Полный балл начисляется и без приведения расчета.

(b) В тыс. сум.

Вид дохода	Сумма	Освобождено
Заработная плата	132 000	27 600
Путевка в летний лагерь	2 100	2 100
Матпомощь	5 800	0
Итого	139 900	29 700

(c)

- Доходы, облагаемые НДФЛ = 139 900 – 29 700 = 110 200 тыс. сум.
- НДФЛ = 110 200 × 12% = 13 224 тыс. сум.
- Доходы, облагаемые СН: = 132 000 + 5 800 = 137 800 тыс. сум.
- СН = 137 800 × 12% = 16 536 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) (1 190 000 + 23 100) × 12% = 145 572 тыс. сум.

(c) (760 480 – 2 156) / 112 × 12 = 81 249 тыс. сум.

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.

© ACFP 2026. Все права защищены

(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 ЦБ РУз на дату получения акта об оказании услуг.

(c)

Стоимость приобретения	15 000 × 12,85 = 192 750 тыс. сум.
Таможенная пошлина	19 500 тыс. сум.
Таможенный сбор	1 648 тыс. сум.
Доставка	1 344 / 1,12 = 1 200 тыс. сум.
ИТОГО	**215 098 тыс. сум.**

Таможенный НДС и НДС по доставке принимаются к зачету.

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 ЦБ на дату получения займа. С этого дохода предприятие А должно уплатить налог на прибыль с базы 8 460,62 тыс. сум. (125 000 × 13,5% / 365 × 183) в размере 1 269,09 тыс. сум.

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

(b) Несмотря на то, что проценты по займу в данном случае 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.

В данном случае доход в виде процентов облагается у источника выплаты, так как проценты выплачиваются нерезиденту. Сумма налога составит 400 долл. США (40 000 × 10% × 10%). Налог уплачивается в национальной валюте по курсу Центробанка на дату выплаты дохода нерезиденту: 400 × 12 450 = 4 980 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены

(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 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.

Сценарий 5 (15 баллов)

(a)

Доходы	Расчет	Сумма
Продажи на внутреннем рынке	(2 772 000) / 1,12	2 475 000
Подтвержденные экспортные продажи		315 000
Доход в виде возмещения ранее вычтенных расходов (списанной безнадежной задолженности)		7 050
Итого совокупный доход		**2 797 050**

(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)

Убыток от реализации станка	10 080 / 1,12 – (18 000 – – (7 200 – 3 600))	5 400	Невычитаемый
Списано сырья и материалов в производство за 2025 год (без учета НДС)		187 500	
Списаны ТЗР за 2025 год (без учета НДС)	(16 800 / 1,12 + 4 500) / (201 600 / 1,12 + 49 500 – – 4 500) × 187 500	16 250	
Начисленная зарплата производственному персоналу + соцналог	900 000 × 1,12	1 008 000	
Начисленная зарплата АУП + соцналог	375 000 × 1,12	420 000	
Безвозмездно переданная продукция		19 500	Невычитаемый

© ACFP 2026. Все права защищены

НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданной продукции	26 880 / 112 × 12	2 880	Невычитаемый
Амортизация по новому технологическому оборудованию + инвестиционный вычет	120 000 × 20% + 120 000 × × 20%	48 000	
Итого расходы		1 707 530	

Сценарий 6 (15 баллов)

(a)

Оклад за год	27 500 × 12	330 000	
Участие в курсах повышения квалификации		3 630	Не является доходом
Обучение в школе танцев		1 870	
Медицинское обслуживание		5 830	Освобождено от НДФЛ
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		11 000	Освобождено от НДФЛ до 4,22 МРОТ
Материальная помощь в связи со вступлением в брак		11 000	Освобождено от НДФЛ до 4,22 МРОТ

(330 000 + 1 870 + (11 000 – 1 271 × 4,22) + (11 000 – 1 271 × 4,22)) × 12% = 41 177,13 тыс. сум.

(b)

Стоимость услуг по ГПД за год	4 400 × 12	52 800	
Путевка в детский лагерь		550	Не облагается у источника на основании заявления
Медицинское обслуживание		2 200	Не облагается у источника на основании заявления
Материальная помощь в связи со смертью члена семьи		6 600	

(52 800 + 6 600) × 12% = 7 128 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены

(c)

Путевка в детский лагерь		550	
Медицинское обслуживание		2 200	
Доходы, направляемые на обучение сына в частной школе	2 860 × 12	34 320	Не облагается, т. к. ниже 3 млн
Получение квартиры по договору дарения		88 000	Не облагается
Продажа квартиры	825 000 – – 88 000	737 000	

(550 + 2 200 + 737 000 – 34 320) × 12% = 84 651,6 тыс. сум.

© ACFP 2026. Все права защищены