

В.ТХ

Основы налогообложения

Образец экзамена 2025 г.



Оглавление

РАЗДЕЛ А. ТЕСТЫ. Вопросы	2
РАЗДЕЛ В. СЦЕНАРИИ. Задания	16
РАЗДЕЛ А. ТЕСТЫ. Ответы на вопросы	23
РАЗДЕЛ В. СЦЕНАРИИ. Ответы на задания	31

В. ТХ Основы налогообложения



Внимание!

Тесты и задания пробного экзамена основаны на нормативно-правовых актах, действовавших по состоянию на 1 января 2025 г.



Внимание!

При решении заданий учитывайте правила записи ответов. Если в условии задачи цифры указаны в тысячах, то ответ должен быть также указан в тысячах.

РАЗДЕЛ А. ТЕСТЫ

Вопросы

Вопрос 1

Расположите перечисленные нормативно-правовые акты в порядке убывания юридической силы:

1. Постановление Президента от 30.01.2025 г. №ПП-34 «О дополнительных мерах по поддержке животноводства и птицеводства, созданию высокой добавленной стоимости в этих сферах»
 2. Постановление Налогового комитета при Кабинете Министров от 26.06.2024 г. №2024-08 «О внесении изменений и дополнений в Положение об определении критериев отнесения юридических лиц к категории крупных налогоплательщиков»
 3. Налоговый кодекс
 4. Постановление Кабинета Министров от 26.12.2024 г. №885 «О мерах по дальнейшему развитию сферы электронной коммерции в Республике Узбекистан»
 5. Постановление Кенгаша народных депутатов г. Ташкента №VII-4-024-14-0-К/24 от 26.12.2024 г. «Об утверждении местного бюджета города Ташкента на 2025 год»
- A. 3, 1, 4, 2, 5
B. 1, 3, 4, 2, 5
C. 4, 1, 3, 5, 2
D. 3, 4, 2, 3, 5

Вопрос 2

В статье 369 Налогового кодекса «Доходы, не включаемые в совокупный доход» есть норма о том, что суточные, выплачиваемые налоговым агентом за время нахождения в командировке, в пределах установленных законодательством норм не рассматриваются в качестве доходов налогоплательщика. Укажите местоположение этой нормы в статье 369 – абзац, пункт, часть.

- A. абзац 5 пункта 8 части 3
- B. абзац 4 пункта 8 части 3
- C. абзац 19 части 1
- D. абзац 8 части 3

Вопрос 3

Последний день (15-е число) срока представления отчетности по налогу с оборота за отчетный месяц совпал с воскресеньем. Какой день считается последним днем представления отчетности?

- A. воскресенье 15-е число
- B. суббота 14-е число
- C. пятница 13-е число
- D. понедельник 16-е число

Вопрос 4

В какой ситуации (каких ситуациях) из перечисленных предприятие – плательщик налога с оборота в фиксированной сумме выступает в качестве налогового агента?

- A. при выплате дивидендов учредителю-физическому лицу
- B. при выплате вознаграждения комиссионеру-индивидуальному предпринимателю
- C. при выплате арендной платы арендодателю-физическому лицу
- D. при выплате дохода самозанятому лицу за оказанные им услуги

Вопрос 5

Предприятие заключает договоры аренды недвижимого имущества с юридическими и физическими лицами:

- договор № 1 оно заключает как арендодатель, арендатор – юридическое лицо;
- договор № 2 оно заключает как арендодатель, арендатор – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем;
- договор № 3 оно заключает как арендодатель, арендатор – индивидуальный предприниматель;

- договор № 4 оно заключает как арендатор, арендодатель – юридическое лицо;
- договор № 5 оно заключает как арендатор, арендодатель – физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем.

Какие договоры аренды предприятие должно поставить на учет в налоговых органах через сервис `ijara.soliq.uz`?

- A. договоры № 1, 2, 3
- B. договоры № 1, 2, 3, 4, 5
- C. договоры № 1, 3, 4
- D. договоры № 2, 5

Вопрос 6

Какие существуют методы ведения раздельного учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением?

- A. пропорциональный метод
- B. нормативный метод
- C. метод начисления
- D. метод прямого учета

Вопрос 7

В ходе предпроверочного анализа налоговый орган выявил расхождения в представленной предприятием налоговой отчетности. 13 июля (в четверг) предприятию через персональный кабинет налогоплательщика было направлено уведомление о внесении соответствующих исправлений в налоговую отчетность. В тот же день главный бухгалтер предприятия ознакомился с уведомлением. Не позднее какого числа предприятие должно представить уточненную налоговую отчетность или обоснование выявленных расхождений?

- A. 27 июля
- B. 22 июля
- C. 26 июля
- D. 24 июля

Вопрос 8

В чем состоят различия в налогообложении физических лиц – резидентов и нерезидентов Узбекистана?

- A. доходы резидентов и нерезидентов по трудовым договорам (контрактам) и договорам гражданско-правового характера облагаются по разным налоговым ставкам
- B. доходы нерезидентов облагаются налогом без применения налоговых льгот, предусмотренных Налоговым кодексом
- C. доходы резидентов в виде дивидендов облагаются налогом по принципу зачета дивидендов, полученных от участия в других предприятиях. К дивидендам нерезидентов такой порядок налогообложения не применяется
- D. доходы резидентов от сдачи имущества в аренду облагаются налогом с учетом установленных законодательством минимальных ставок арендной платы. К аналогичным доходам нерезидентов такой порядок налогообложения не применяется

Вопрос 9

За отчетный месяц предприятие начислило работникам следующие доходы:

- заработную плату за фактически выполненную работу – 120 000 тыс. сум.;
- надбавку за почетное звание – 500 тыс. сум.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 500 тыс. сум.;
- премию по итогам работы за квартал согласно положению предприятия о премировании – 10 000 тыс. сум.;
- премию ко дню рождения – 1 000 тыс. сум.;
- материальную помощь на частичный ремонт квартиры в связи с повреждением системы отопления – 2 000 тыс. сум.;
- материальную помощь в связи с рождением ребенка – 3 000 тыс. сум.;
- доплату на питание – 3 000 тыс. сум.;
- доплату к пенсии работнику-пенсионеру – 1 000 тыс. сум.;
- дивиденды директору, являющемуся учредителем предприятия, - 10 000 тыс. сум.;
- надбавку к окладу за наставничество – 1 000 тыс. сум.

Чему равны доходы в виде оплаты труда, начисленные предприятием?

- A. 138 500 тыс. сум.
- B. 139 000 тыс. сум.
- C. 137 000 тыс. сум.
- D. 137 500 тыс. сум.

Вопрос 10

По решению общего собрания учредителей предприятие начислило одному из учредителей – резиденту Узбекистана дивиденды в сумме 30 000 тыс. сум. В счет выплаты дивидендов ему передаются стройматериалы на 10 000 тыс. сум. Оставшаяся сумма выплачивается денежными средствами. Себестоимость переданных материалов равна 8 000 тыс. сум. Также предприятие арендует у этого учредителя нежилое помещение площадью 100 кв. м (2-я зона, установленная в целях налогообложения по земельному налогу). Размер арендной платы согласно договору составляет 7 000 тыс. сум. в месяц. Минимальная ставка арендной платы с учетом повышающего коэффициента, установленная в целях налогообложения для физических лиц, сдающих в аренду нежилые помещения во 2-й зоне Ташкента, равна 90 тыс. сум. за 1 кв. м общей площади в месяц. Чему равен НДФЛ, подлежащий удержанию с доходов учредителя?

- A. 2 580 тыс. сум.
- B. 2 340 тыс. сум.
- C. 2 080 тыс. сум.
- D. 1 840 тыс. сум.

Вопрос 11

За оказанные услуги по договору гражданско-правового характера предприятие начислило физическому лицу в январе 8 000 тыс. сум., в феврале – 7 000 тыс. сум. Также предприятие оплатило 2 000 тыс. сум. за медицинское обслуживание 15-летнего сына физического лица и приобрело для него путевку в санаторий «Хумсан» за 5 000 тыс. сум. Какова сумма НДФЛ к удержанию с доходов физического лица за январь-февраль?

- A. 2 640 тыс. сум.
- B. 1 800 тыс. сум.
- C. 2 400 тыс. сум.
- D. 2 040 тыс. сум.

Вопрос 12

Предприятие вручило подарок своему бывшему работнику – лицу с инвалидностью II группы, утратившему трудоспособность. В каком случае из перечисленных предприятие НЕ должно представлять в налоговый орган справку по этим доходам?

- A. если физлицо представит заявление о неудержании НДФЛ с этого дохода
- B. если стоимость подарка не превышает 2,11 МРОТ
- C. в любом случае должно
- D. если стоимость подарка не превышает 3 МРОТ

Вопрос 13

Работнику с инвалидностью III группы за январь начислена повременная оплата 10 000 тыс. сум., вручен подарок стоимостью 3 000 тыс. сум. и оказана материальная помощь на лечение 4 000 тыс. сум. МРОТ = 1 155 тыс. сум. С какой суммы начисляются взносы на ИНПС работника за январь?

- A. 10 562,95 тыс. сум.
- B. 14 000 тыс. сум.
- C. 13 000 тыс. сум.
- D. 10 000 тыс. сум.

Вопрос 14

За отчетный месяц предприятие начислило работникам:

- заработную плату за фактически выполненную работу – 120 000 тыс. сум.;
- надбавку за ученую степень – 500 тыс. сум.;
- материальную помощь работнику в связи с вступлением в брак его сестры (МРОТ = 1 155 тыс. сум.) – 3 000 тыс. сум.;
- возмещение стоимости проезда на работу и с работы – 3 000 тыс. сум.;
- доплату к пенсии работнику-пенсионеру – 1 000 тыс. сум.;
- надбавку к тарифной ставке за профессиональное мастерство – 500 тыс. сум.;
- выплаты в возмещение работнику вреда, связанного с трудовым увечьем: в размерах, установленных Налоговым кодексом, – 5 000 тыс. сум., сверх этих размеров – 2 000 тыс. сум.,

а также:

- выплатило работнику премию в связи с выходом на пенсию – 3 000 тыс. сум.

Чему равна сумма социального налога, начисленного предприятием?

- A. 15 720 тыс. сум.
- B. 15 840 тыс. сум.
- C. 15 300 тыс. сум.
- D. 16 440 тыс. сум.

Вопрос 15

Предприятие зарегистрировано 12 сентября и при регистрации выбрало уплату налога с оборота. По данным на 30 ноября (80 дней со дня регистрации) совокупный доход предприятия составил 220 600 тыс. сум. В каких пределах должен быть совокупный доход предприятия за декабрь, чтобы в следующем году оставаться плательщиком налога с оборота (при соблюдении остальных условий для уплаты налога)?

- A. не более 83 509,6 тыс. сум.
- B. не более 85 482,5 тыс. сум.
- C. не более 84 931,5 тыс. сум.
- D. не более 83 333,3 тыс. сум.

Вопрос 16

По договору комиссии комиссионер – плательщик налога с оборота реализует товары комитента – плательщика НДС. Им реализована партия товара на общую сумму 184 млн сум. с учетом НДС. Комиссионное вознаграждение составляет 10% от общей суммы реализованного товара. В соответствии с договором комиссии и отчетом о реализации комитент возместил комиссионеру 20 млн сум. – затраты в связи с исполнением поручения по договору комиссии. Кроме того комитент возместил также затраты по хранению его товара, находящегося у комиссионера, в сумме 5 млн сум., хотя договором не было предусмотрено такое возмещение. Чему равен налогооблагаемый доход комиссионера от этой операции?

- A. 23,4 млн сум.
- B. 18,4 млн сум.
- C. 38,4 млн сум.
- D. 43,4 млн сум.

Вопрос 17

Предприятие – плательщик налога с оборота реализует продукцию в многооборотной таре. За январь реализована продукция на 200 млн сум., в том числе стоимость многооборотной тары – 2 млн сум. При расчете налога с оборота за январь вся сумма реализации (200 млн сум.) была включена в налоговую базу. В феврале доход от реализации составил 130 млн сум. Также в феврале предприятие получило в качестве возврата ранее реализованную тару стоимостью 2 млн сум. Чему равна налоговая база по налогу с оборота за февраль?

- A. 128 млн сум.
- B. 130 млн сум.
- C. 132 млн сум.
- D. 126 млн сум.

Вопрос 18

Поставщик – плательщик налога с оборота 20 июля отпустил товар на 90 млн сум. и выставил покупателю счет-фактуру на всю сумму поставки. Ранее 15 июля покупатель оплатил аванс в размере 15% от стоимости товара – 13,5 млн сум. Согласно договору покупателю предоставляется скидка в размере 5% от стоимости приобретенного товара, если он произведет оплату оставшейся суммы до 25 июля. Покупатель произвел оплату 23 июля и воспользовался скидкой в соответствии с условиями договора. Каков порядок выставления поставщиком счетов-фактур в данной ситуации?

- A. 23 июля выставляется счет-фактура на 85,5 млн сум.
- B. 20 июля выставляется счет-фактура на 90 млн сум., 23 июля – дополнительный отрицательный на 4,5 млн сум.
- C. 15 июля выставляется счет-фактура на 13,5 млн сум., 20 июля – на 76,5 млн сум., 23 июля – дополнительный отрицательный на 4,5 млн сум.
- D. 15 июля выставляется счет-фактура на 13,5 млн сум., 23 июля – на 72 млн сум.

Вопрос 19

В январе предприятие – плательщик налога с оборота получило следующие доходы:

- от розничной торговли, облагаемые по ставке 4 %, - 100 млн сум.;
- от предоставления имущества в оперативную аренду – 20 млн сум.;
- от аптеки, облагаемые по ставке 3 %, – 80 млн сум.;
- от продажи основного средства – 2 млн сум.

В феврале доходы предприятия составили:

- от розничной торговли, облагаемые по ставке 4 %, - 70 млн сум.;
- от предоставления имущества в оперативную аренду – 20 млн сум.;
- от аптеки, облагаемые по ставке 3 %, – 100 млн сум.;
- от продажи основного средства – 3 млн сум.

Чему равен налог с оборота по доходам от аренды и от продажи основного средства за январь-февраль?

- A. 1,77 млн сум.
- B. 1,75 млн сум.
- C. 1,57 млн сум.
- D. 1,35 млн сум.

Вопрос 20

Иностранная компания арендует в Ташкенте у узбекского предприятия – плательщика НДС легковой автомобиль. В каком случае у узбекского предприятия возникает обязательство по уплате НДС с услуг по предоставлению в аренду транспортного средства иностранной компании?

- A. если договор аренды заключен на срок свыше 30 дней
- B. если иностранная компания будет использовать арендованный автомобиль на территории Узбекистана
- C. если договор аренды заключен на срок до 30 дней
- D. в любом случае, поскольку предприятие является плательщиком НДС

Вопрос 21

Предприятие – плательщик НДС производит протезно-ортопедические изделия. В налоговом периоде было реализовано продукции на 112 000 тыс. сум. через посредническую организацию – плательщика НДС. Сумма вознаграждения, уплаченная комиссионеру, составила 11 200 тыс. сум. Чему равна общая сумма НДС по реализации, начисленная обоими предприятиями?

- A. 13 200 тыс. сум.
- B. 0 сум.
- C. 1 200 тыс. сум.
- D. 14 784 тыс. сум.

Вопрос 22

Торговое предприятие – плательщик НДС заключило договор подряда со строительной организацией – плательщиком НДС на проведение ремонта помещения склада. По условиям договора подрядчик использует собственные материалы при выполнении ремонтных работ. У торгового предприятия имеются стройматериалы себестоимостью 3 млн сум., которые оно реализовало подрядчику для использования в ремонте склада. Всего стоимость ремонтных работ составила 112 млн сум. без учета НДС. Какую сумму НДС предъявит заказчику подрядная организация?

- A. 13,08 млн сум.
- B. 13,8 млн сум.
- C. 12 млн сум.
- D. 13,44 млн сум.

Вопрос 23

Предприятие – плательщик НДС импортирует товары для перепродажи. Грузовая таможенная декларация оформлена в мае, в этом же месяце уплачен НДС при импорте в размере 6 млн сум. В июне реализовано 80 % всей партии товаров, в июле – оставшиеся 20 %. Какую сумму НДС и в каком месяце следует принять к зачету?

- A. 4,8 млн сум. в июне и 1,2 млн сум. в июле
- B. 6 млн сум. в июле
- C. 6 млн сум. в июне
- D. 6 млн сум. в мае

Вопрос 24

5 октября предприятие – плательщик налога с оборота подало уведомление о добровольной регистрации в качестве плательщика НДС. Какие налоги и за какой период текущего года будет уплачивать данное предприятие?

- A. налог с оборота за январь – сентябрь, НДС и налог на прибыль за октябрь – декабрь
- B. налог с оборота за период с 1 января по 4 октября, НДС и налог на прибыль – с 5 октября по 31 декабря
- C. налог с оборота за весь год
- D. налог с оборота за январь – октябрь, НДС и налог на прибыль за ноябрь – декабрь

Вопрос 25

По каким оборотам из перечисленных НЕ может образоваться отрицательная сумма НДС, которую налогоплательщик вправе возместить из бюджета?

- A. по услугам, непосредственно связанным с международными перевозками
- B. по реализации товаров на экспорт
- C. по реализации товаров (услуг), освобожденных от налогообложения
- D. по услугам, местом реализации которых не признается Узбекистан

Вопрос 26

За отчетный период показатели деятельности многопрофильного предприятия – плательщика НДС следующие:

- произведена продукция на сумму 224 млн сум. с учетом НДС, в том числе реализована на 134,4 млн сум.;
- реализованы товары на сумму 44,8 млн сум. с учетом НДС;
- получены товары для реализации по договору комиссии от комитента – неплательщика НДС на сумму 20 млн сум. Из них реализовано на 11,2 млн сум. Сумма комиссионного вознаграждения – 1,12 млн сум.

Чему равен совокупный доход предприятия в целях исчисления налога на прибыль?

- A. 161 млн сум.
- B. 251 млн сум.
- C. 170 млн сум.
- D. 241 млн сум.

Вопрос 27

Предприятие – плательщик НДС передает оборудование в счет вклада в уставный фонд другого предприятия (ООО). Согласованная между учредителями стоимость оборудования, как вклада в уставный фонд, соответствует его рыночной стоимости и составляет 56 млн сум. Восстановительная стоимость оборудования – 40 млн сум. Начисленный износ по данным бухгалтерского учета – 12 млн сум., налогового учета – 10 млн сум. Сальдо переоценки по состоянию на момент передачи – 3 млн сум., в т.ч. на 1.01.2021 г. - 2 млн сум. Чему равен доход от передачи оборудования, определяемый в целях исчисления налога на прибыль?

- A. 22 млн сум.
- B. 23 млн сум.
- C. 28 млн сум.
- D. 31 млн сум.

Вопрос 28

Основное средство стоимостью 58 400 тыс. сум. введено в эксплуатацию 27 ноября. В налоговом учете амортизация по нему начисляется линейным методом по норме 15 %. Чему равна сумма амортизации, начисленной по этому основному средству в целях исчисления налога на прибыль в IV квартале?

- A. 730 тыс. сум.
- B. 816 тыс. сум.
- C. 826 тыс. сум.
- D. 840 тыс. сум.

Вопрос 29

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 – резидента?

- A. 60 млн сум.
- B. 18 млн сум.
- C. 42 млн сум.
- D. 30 млн сум.

Вопрос 30

29 ноября предприятие приобрело здание стоимостью 400 млн сум. Сумма начисляемой по нему амортизации за месяц составила 1 млн сум. Чему равна налоговая база по налогу на имущество по этому зданию, если учесть, что она выше минимальной стоимости, установленной в целях налогообложения за 1 кв. м?

- A. 66,58 млн сум.
- B. 399,5 млн сум.
- C. 72,24 млн сум.
- D. 33,33 млн сум.

Вопрос 31

1 октября предприятие приобрело и в этот же день ввело в эксплуатацию здание стоимостью 1 600 млн сум. Госрегистрация здания в кадастровом органе произведена 1 ноября. Согласно учетной политике, амортизация по зданию начисляется прямолинейным методом по ставке 3 %. Чему равна среднегодовая остаточная стоимость здания в целях исчисления налога на имущество?

- A. 399 млн сум.
- B. 398 млн сум.
- C. 399,7 млн сум.
- D. 400 млн сум.

Вопрос 32

Предприятие владеет нежилым помещением площадью 400 кв. м, расположенным в 8-этажном здании. Какова налоговая база по земельному налогу в данном случае?

- A. 0,005 га.
- B. 0,4 га.
- C. 0,04 га.
- D. 0,05 га.

Вопрос 33

По состоянию на 1 января 2025 года производственное предприятие имеет в собственности:

- административно-производственное здание, расположенное на земельном участке площадью 1 000 кв. м. 5 % площади здания передано предприятием в оперативную аренду;
- два здания под магазины. В одном из них (площадью 100 кв. м) размещается фирменный магазин предприятия, а другое (площадью 200 кв. м) передано в оперативную аренду;
- офисное помещение площадью 270 кв. м в 9-этажном здании.

Какая сумма земельного налога должна быть указана в расчете земельного налога на 2025 год, если базовая налоговая ставка, соответствующая зоне расположения земельных участков предприятия, составляет 298 100 тыс. сум.?

- A. 39 647,3 тыс. сум.
- B. 32 194,8 тыс. сум.
- C. 39 349,2 тыс. сум.
- D. 46 801,7 тыс. сум.

Вопрос 34

Строительное предприятие «А» выполняет строительные работы на трех объектах:

1. в качестве подрядчика выполняет сантехнические работы на объекте заказчика – предприятия «В»;
2. на новой стройплощадке строит жилой дом, являясь и заказчиком, и подрядчиком;
3. на своей территории строит здание склада, при этом часть работ выполняет подрядчик – предприятие «С».

В процессе строительства на всех объектах используется вода. По каким объектам предприятие «А» должно уплатить налог за пользование водными ресурсами?

- A. 1 и 2
- B. 2 и 3
- C. 1, 2 и 3
- D. 1 и 3

Вопрос 35

Производственное предприятие за отчетный год использовало 300 куб. м воды из подземной скважины. Кроме того, согласно показаниям водоизмерительных приборов израсходовано 100 куб. м воды из водопроводной сети. Чему равна сумма налога за пользование водными ресурсами?

Дополнительная информация:

Налоговая ставка по поверхностным источникам	700 сум./ куб. м
Налоговая ставка по подземным источникам	850 сум./ куб. м
Соотношение объемов воды, поступающей в водопроводную сеть, за отчетный год	из поверхностных источников – 90 %, из подземных – 10 %

- A. 326 500 сум.
- B. 325 000 сум.
- C. 338 500 сум.
- D. 334 000 сум.

РАЗДЕЛ В. СЦЕНАРИИ

Задания

Сценарий 1 (15 баллов)

Малое ремонтно-строительное предприятие А – налоговый резидент Узбекистана – является плательщиком налога с оборота.

Все приведенные ниже операции относятся к январю 2025 года.

1. Предприятие А получило от предприятия Б финансовый заем в сумме 50 млн сум. под 10 % годовых сроком на 1 год с выплатой процентов в момент возврата долга.

Ставка рефинансирования Центробанка составляет (условно):

- на дату получения займа – 14%;
- на дату возврата займа – 15%.

2. За отчетный месяц предприятие выполнило следующие ремонтно-строительные работы:

- текущий ремонт на объекте заказчика, финансируемом за счет централизованных источников финансирования, - 160 млн сум. Договор подряда был заключен 15 января;
- в качестве генподрядчика работы по капитальному ремонту на объекте, финансируемом за счет собственных средств заказчика, – 180 млн сум., в т.ч. собственными силами – 100 млн сум. Договор подряда был заключен 5 января.

Счета-фактуры по обоим объектам подписаны 31 января.

3. В ноябре 2024 года предприятие выполнило для заказчика ремонтные работы на сумму 200 млн сум., при этом заказчик оплатил только 100 млн сум., остальную сумму согласно договору подряда он должен был перечислить в январе 2025 года. В связи с финансовыми трудностями заказчик обратился к предприятию с просьбой предоставить ему отсрочку по уплате задолженности сроком на 2 месяца. 25 января стороны заключили дополнительное соглашение к договору подряда, согласно которому срок уплаты переносится на март 2025 года, при этом стоимость работ увеличивается на 3 млн сум.

4. По данным бухгалтерского учета:

- начислена заработная плата за фактически выполненную работу рабочим-строителям – 90 млн сум., администрации – 30 млн сум.;
- рабочим-строителям начислены отпускные – 4 млн сум., а также одному рабочему материальная помощь в связи с вступлением в брак – 2 млн сум.;
- бухгалтеру начислена материальная помощь в связи с семейными обстоятельствами – 1 млн сум., а также выдан подарок ко дню рождения стоимостью 2,5 млн сум.;
- главному инженеру начислено пособие по временной нетрудоспособности – 0,5 млн сум.;
- начислена оплата по договору гражданско-правового характера с индивидуальным предпринимателем за выполнение работ на объекте с использованием специальной строительной техники – 3 млн сум.

МРОТ = 1,155 млн сум.

Задание 1 (1+1+2 = 4 балла)

1.1.1. Каков порядок налогообложения доходов в виде процентов в ситуации, описанной в условиях?

- A. у источника выплаты дохода
- B. у получателя дохода
- C. в зависимости от условий договора займа
- D. в зависимости от суммы займа

1.1.2. Какие доходы образуются у заемщика в данной ситуации в связи с получением займа?

- A. доходы в виде безвозмездно полученного имущества (услуг)
- B. доходы, полученные по договору уступки права требования
- C. доходы в виде вознаграждения по займу
- D. доходы в виде процентов

1.1.3. Чему равны эти доходы?

- A. 2 млн сум.
- B. 2,5 млн сум.
- C. 0,5 млн сум.
- D. 5 млн сум.

Задание 2 (1+1+1 = 3 балла)

1.2.1. Какую стоимость выполненных работ предприятие предъявит заказчику по объекту, финансируемому из централизованных источников?

- A. 179,2 млн сум.
- B. 160 млн сум.
- C. 340 млн сум.
- D. 380,8 млн сум.

1.2.2. Какую стоимость выполненных работ предприятие предъявит заказчику по другому объекту?

- A. 112 млн сум.
- B. 100 млн сум.
- C. 201,6 млн сум.
- D. 180 млн сум.

1.2.3. Какая стоимость работ отразится в налоговой отчетности предприятия в качестве облагаемого налогом с оборота дохода от реализации услуг?

- A. 0 сум.
- B. 260 млн сум.
- C. 340 млн сум.
- D. 100 млн сум.

Задание 3 (1+1 = 2 балла)

1.3.1. На основании какого документа предприятие скорректирует налоговую базу по налогу с оборота в связи с изменением условий договора подряда?

- A. исправленного счета-фактуры
- B. дополнительного счета-фактуры
- C. акта сверки взаиморасчетов
- D. бухгалтерской справки

1.3.2. В налоговой отчетности какого месяца нужно отразить эту корректировку?

- A. ноября 2024 года
- B. декабря 2024 года
- C. января 2025 года
- D. марта 2025 года

Задание 4 (1+1+1+1+2 = 6 баллов)

1.4.1. Чему равны доходы в виде оплаты труда?

- A. 124 млн сум.
- B. 125 млн сум.
- C. 124,5 млн сум.
- D. 127 млн сум.

1.4.2. Чему равны доходы в виде материальной выгоды?

- A. 2,5 млн сум.
- B. 3,5 млн сум.
- C. 4,5 млн сум.
- D. 5,5 млн сум.

1.4.3. Чему равны прочие доходы?

- A. 2 млн сум.
- B. 3 млн сум.
- C. 2,5 млн сум.
- D. 3,5 млн сум.

1.4.4. Чему равен социальный налог?

- A. 14,94 млн сум.
- B. 15 млн сум.
- C. 15,24 млн сум.
- D. 14,88 млн сум.

1.4.5. Какая сумма доходов подлежит обложению НДФЛ?

- A. 124 млн сум.
- B. 125 млн сум.
- C. 125,1 млн сум.
- D. 125,6 млн сум.

Сценарий 2 (15 баллов)

Event-агентство – налоговый резидент Узбекистана является плательщиком НДС и налога на прибыль.

Все приведенные ниже операции относятся к январю 2025 года.

1. В январе по заказу Торгово-промышленной палаты Узбекистана агентство организовало платные торговые выставки предприятий Узбекистана в Куала-Лумпуре (Малайзия) и в Ташкенте.

2. Во время пребывания в Малайзии сотрудники агентства посетили международную конференцию, организованную малазийской стороной для предприятий event-индустрии. За участие в конференции агентство заплатило 1 000 долл. США.

При организации выставки агентство разместило рекламу в малазийских печатных изданиях и на телевидении. За эти услуги агентство заплатило 1 200 долл. США.

Примечание. Цены на услуги иностранных лиц установлены сторонами без учета НДС, уплачиваемого в Узбекистане.

Действия поставщиков услуг – нерезидентов не приводят к образованию постоянного учреждения. Любые последствия международных договоров об избежание двойного налогообложения, связанные с необложением доходов нерезидента в Узбекистане, игнорируйте.

3. В январе агентство безвозмездно оказало услуги в Ташкенте:

- по организации мероприятия для одного из благотворительных фондов Узбекистана. Себестоимость услуг – 20 млн сум., стоимость реализации аналогичных услуг – 30 млн сум. без учета НДС;
- своему работнику по организации свадебного мероприятия. Себестоимость услуг – 10 млн сум., стоимость реализации аналогичных услуг – 15 млн сум.

4. В январе агентство приобрело для своей деятельности товары (услуги) на сумму (с учетом НДС согласно выставленным поставщиками счетам-фактурам):

- 11,2 млн сум. – для организации выставки в Малайзии;
- 56 млн сум. – для организации выставки в Ташкенте;
- 5,6 млн сум. – для организации благотворительного и свадебного мероприятий.

Задание 1 (1 + 1 = 2 балла)

2.1.1. Какие услуги агентства по организации торговых выставок считаются реализованными в Узбекистане в целях исчисления НДС?

- A. только по организации выставки в Малайзии
- B. только по организации выставки в Ташкенте
- C. по организации обеих выставок
- D. услуги по организации обеих выставок не считаются реализованными в Узбекистане

2.1.2. Какие услуги по организации торговых выставок агентство должно отразить в своей отчетности по НДС?

- A. только по организации выставки в Малайзии
- B. только по организации выставки в Ташкенте
- C. по организации обеих выставок
- D. услуги по организации обеих выставок не должны отражаться в отчетности по НДС

Задание 2 (2 + 1 = 3 балла)

2.2.1. По каким услугам, полученным от нерезидентов, агентство обязано уплатить НДС?

- A. по участию в конференции в Малайзии
- B. по размещению рекламы в малазийских СМИ
- C. ни по каким услугам нерезидентов не обязано
- D. по размещению рекламы в малазийских СМИ и по участию в конференции в Малайзии

2.2.2. По каким услугам, полученным от нерезидентов, агентство обязано уплатить налог на прибыль?

- A. по участию в конференции в Малайзии
- B. по размещению рекламы в малазийских СМИ
- C. ни по каким услугам нерезидентов не обязано
- D. по размещению рекламы в малазийских СМИ и по участию в конференции в Малайзии

Задание 3 (2+2+3 = 7 баллов)

2.3.1. Какую сумму НДС по безвозмездно оказанным услугам агентство должно уплатить в бюджет?

- A. 4,8 млн сум.
- B. 5,4 млн сум.
- C. 0 сум.
- D. 3,6 млн сум.

2.3.2. Какую сумму дохода в виде материальной выгоды агентство начислит работнику в связи с оказанием ему бесплатных услуг?

- A. 10 млн сум.
- B. 15 млн сум.
- C. 11,2 млн сум.
- D. 16,8 млн сум.

2.3.3. Какая сумма расходов по безвозмездно оказанным услугам должна быть отнесена к невычитаемым при расчете налога на прибыль?

- A. 30 млн сум.
- B. 33,6 млн сум.
- C. 35,4 млн сум.
- D. 50,4 млн сум.

Задание 4 (3 балла)

2.4.1. Какая сумма «входного» НДС по товарам (услугам), приобретенным в Узбекистане для организации выставок и мероприятий, подлежит зачету?

- A. 6 млн сум.
- B. 7,8 млн сум.
- C. 6,6 млн сум.
- D. 7,2 млн сум.

РАЗДЕЛ А. ТЕСТЫ

Ответы на вопросы

Ответ на вопрос 1

А.

Пояснение к ответу:

В соответствии со статьей 6 Закона «О нормативно-правовых актах» НПА расположены в следующем порядке по мере убывания их юридической силы:

- Конституция;
- Законы, в т.ч. кодексы;
- постановления палат Олий Мажлиса;
- указы и постановления Президента;
- постановления Кабинета Министров;
- приказы и постановления министерств и ведомств;
- решения органов государственной власти на местах.

См. пункт 1.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Ответ на вопрос 2

А.

См. пункт 1.2 В учебного плана «Основы налогообложения»

Ответ на вопрос 3

Д.

Пояснение к ответу:

Если последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством выходным и (или) нерабочим, днем окончания срока считается рабочий день, следующий за выходным и (или) нерабочим днем (ч. 8 ст. 5 НК, ч. 6 ст. 86 НК).

См. пункт 1.2 Е учебного плана «Основы налогообложения»

Ответ на вопрос 4

С.

Пояснение к ответу:

Доходы в виде дивидендов, получаемые от налогоплательщика налога с оборота в фиксированной сумме, не подлежат налогообложению (ч. 7 ст. 470-1 НК).

Индивидуальный предприниматель и самозанятый самостоятельно уплачивают налоги со своих доходов.

См. пункт п. 1.3 D учебного плана «Основы налогообложения»

Ответ на вопрос 5

A.

См. пункт 2.1 G учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Договоры аренды (безвозмездного пользования) ставит на учет в налоговом органе на ijara.soliq.uz арендодатель (п. 7 Адм. регламента оказания государственной услуги по постановке на учет в органах государственной налоговой службы договоров аренды или безвозмездного пользования недвижимым имуществом)

Ответ на вопрос 6

A.D.

См. пункт 2.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, может вестись пропорциональным методом или методом прямого учета (ст. 80 НК).

Ответ на вопрос 7

A.

См. пункт 2.3 C учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

*Налогоплательщик обязан в течение 10 **рабочих дней** со дня получения уведомления о внесении соответствующих исправлений представить уточненную налоговую отчетность либо обоснование расхождений, выявленных в ходе предпроверочного анализа (ч. 7 ст. 138, ч. 7 ст. 5 НК).*

Ответ на вопрос 8

B.C.

См. пункт 3.1 B учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Доходы нерезидентов облагаются налогом без применения налоговых льгот, предусмотренных Налоговым кодексом (п. 2 ч. 1 ст. 366 НК).

Доходы резидентов в виде дивидендов облагаются налогом по принципу зачета дивидендов, полученных от участия в других предприятиях. К дивидендам нерезидентов такой порядок налогообложения не применяется (ст. 345 НК).

Ответ на вопрос 9

А.

См. пункт 3.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

В доходы в виде оплаты труда не включаются:

- пособие по временной нетрудоспособности – 500 тыс. сум.;
- материальную помощь в связи с рождением ребенка – 3 000 тыс. сум.;
- дивиденды директору, являющемуся учредителем предприятия, - 10 000 тыс. сум.

$$120\ 000 + 500 + 10\ 000 + 1\ 000 + 2\ 000 + 3\ 000 + 1\ 000 + 1\ 000 = 138\ 500$$

Ответ на вопрос 10

А.

См. пункт 3.4 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$30\ 000 \times 5\ \% + 100 \times 90 \times 12\ \% = 2\ 580$$

Ответ на вопрос 11

А.

См. пункт 3.4 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Льготы по медобслуживанию детей и путевкам в детские лагеря распространяются только на работников предприятия (пп. 2, 3 ст. 378 НК)

$$(8\ 000 + 7\ 000 + 2\ 000 + 5\ 000) \times 12\ \% = 2\ 640$$

Ответ на вопрос 12

С.

См. пункт 3.5 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

В течение 30 дней после окончания налогового периода предприятие представляет справку о физических лицах, получивших доходы в виде материальной выгоды, не обложенные у источника выплаты (п. 1 ч. 1 ст. 389 НК).

Ответ на вопрос 13

В.

См. пункт 3.6 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$10\ 000 + 4\ 000 = 14\ 000$$

Ответ на вопрос 14

А.

См. пункт 4.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(120\ 000 + 500 + 3\ 000 + 3\ 000 + 1\ 000 + 500 + 3\ 000) \times 12\ \% = 15\ 720$$

Ответ на вопрос 15

А.

См. пункт 5.1 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$1\ 000\ 000 : 365 \times (80 + 31) - 220\ 600 = 83\ 509,6$$

Ответ на вопрос 16

А.

См. пункт 5.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$184 \times 10\ \% + 5 = 23,4$$

Ответ на вопрос 17

А.

См. пункт 5.2 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Налоговой базой по налогу с оборота является совокупный доход за вычетом стоимости возвращаемой многооборотной тары, если ее стоимость ранее учтена в составе дохода от реализации товаров (п. 3 ч. 1 ст. 464 НК).

$$130 - 2 = 128$$

Ответ на вопрос 18

В.

См. пункт 5.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Счет-фактура выставляется на календарную дату отгрузки (передачи) товаров. Дополнительный счет-фактура выставляется датой возникновения случая корректировки стоимости поставки (пп. 4, 40 Положения, прил. № 2 к ПКМ № 489 от 14.08.2020 г.).

Ответ на вопрос 19

В.

См. пункт 5.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(20 + 20) \times 4 \% + (2 + 3) \times 3 \% = 1,75$$

Ответ на вопрос 20

С.

См. пункт 6.2 E учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Местом реализации услуг признается Узбекистан, если услуги связаны с предоставлением в краткосрочную аренду транспортных средств (на срок до 30 дней), находящихся на территории Узбекистана в момент передачи их в аренду (п. 8 ч. 3 ст. 241 НК).

Ответ на вопрос 21

С.

См. пункт 6.3 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Оборот по реализации протезно-ортопедических изделий освобожден от НДС (п. 4 ч. 1 ст. 243 НК). При этом льгота не распространяется на комиссионеров, т.к. оборот по реализации возникает у комитента.

Налоговая база по НДС у комиссионера определяется исходя из его комиссионного вознаграждения, включающего налог (ч. 1 ст. 250 НК).

$$11\ 200 : 112 \times 12 = 1\ 200$$

Ответ на вопрос 22

D.

См. пункт 6.4 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$112 \times 12 \% = 13,44$$

Ответ на вопрос 23

D.

См. пункт 6.5 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

При импорте товаров в зачет относится уплаченная сумма НДС на дату уплаты (п. 3 ч. 1 ст. 266 НК).

Ответ на вопрос 24

D.

См. пункт 5.1 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Юрлица вправе добровольно отказаться от применения налога с оборота начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором было подано заявление на регистрацию в качестве плательщика НДС с одновременным отказом от уплаты налога с оборота (ч. 7 ст. 462 НК).

Ответ на вопрос 25

C.

См. пункт 6.5 Е учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

При реализации товаров (услуг), освобожденных от налогообложения, не может образоваться отрицательная сумма НДС, т.к. «входной» НДС по этим оборотам не подлежит зачету (п. 3 ч. 1 ст. 267 НК).

Ответ на вопрос 26

A.

См. пункт 7.3 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(134,4 + 44,8 + 1,12) : 1,12 = 161$$

Ответ на вопрос 27

A.

См. пункт 7.3 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$56 - (40 - 10) - 56 : 112 \times 12 + 2 = 22$$

Ответ на вопрос 28

D.

См. пункт 7.4 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

в ноябре – за 4 дня, в декабре – за 31 день

$$58\,400 \times 15\% : 365 \times (4 + 31) = 840$$

Ответ на вопрос 29

В.

См. пункт 7.3 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$100 \times 60 \% - 70 \times 60 \% = 18$$

Ответ на вопрос 30

А.

См. пункт 8.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(400 + (400 - 1)) : 12 = 66,58$$

Ответ на вопрос 31

В.

См. пункт 8.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$1\ 600 \times 3 \% : 12 = 4$$

$$((1\ 600 - 4) + (1\ 600 - 4 - 4) + (1\ 600 - 4 - 4 - 4)) : 12 = 398$$

Ответ на вопрос 32

А.

См. пункт 9.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$400 : 8 : 10\ 000 = 0,005$$

Ответ на вопрос 33

А.

См. пункт 9.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(1\ 000 + 100 + 200 + 270 : 9) : 10\ 000 \times 298\ 100 = 39\ 647,3$$

Ответ на вопрос 34

В.

См. пункт 10.1 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Налогоплательщики, выполняющие ремонтно-строительные и другие работы на территории юридических лиц, за воду, используемую в процессе выполнения этих работ, налог не уплачивают. За объем воды, используемый при выполнении ремонтно-строительных и других работ, налог уплачивают юридические лица, для которых выполняются эти работы. При выполнении строительных работ на новой строительной площадке за объем воды, используемый при строительстве, налог уплачивает строительная организация (ч. 8 ст. 444 НК).

Ответ на вопрос 35**А.**

См. пункт 10.2 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$300 \times 850 + 100 \times 90 \% \times 700 + 100 \times 10 \% \times 850 = 326\,500$$

РАЗДЕЛ В. СЦЕНАРИИ

Ответы на задания

Сценарий 1 (15 баллов)

Ответ на задание 1

См. пункт 5.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

1.1.1.

В.

Пояснение к ответу:

Проценты, выплачиваемые налоговому резиденту Узбекистана, учитываются в налоговой базе получателя этих доходов. Исключение – если проценты выплачиваются некоммерческим и бюджетным организациям от размещения средств на депозитах, они облагаются налогом у источника выплаты (ст. 344 НК).

1.1.2.

А.

Пояснение к ответу:

При получении займа с условием выплаты процентов, ставка которых ниже ставки рефинансирования ЦБ на дату получения займа, доход заемщика в виде безвозмездно полученного имущества (услуг) определяется исходя из ставки рефинансирования ЦБ на дату получения займа (ч. 4 ст. 299 НК).

1.1.3.

А.

Пояснение к ответу:

$$50 \times (14 - 10) \% = 2$$

Ответ на задание 2

См. пункт 5.1 С учебного плана «Основы налогообложения»

1.2.1

В.

Пояснение к ответу:

*Предприятия, выполняющие строительство объектов (за исключением **текущего** и капитального ремонта) за счет централизованных источников финансирования, обязаны перейти на уплату НДС с даты заключения договора (ч. 14 ст. 462 НК).*

1.2.2

D.

См. пункт 5.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

180 млн сум. – генподрядный объем

1.2.3

B.

См. пункт 5.2 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

160 + 100 = 260

Ответ на задание 3

См. пункт 5.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

1.3.1

B.

Пояснение к ответу:

Корректировка налоговой базы (отрицательная или положительная) производится на основании дополнительного счета-фактуры (ч. 4 ст. 466, ч. 4 ст. 257 НК).

1.3.2

C.

Пояснение к ответу:

Корректировка налоговой базы производится в том налоговом периоде, в котором произошел случай, повлекший за собой корректировку (ч. 5 ст. 466 НК).

Ответ на задание 4

1.4.1

B.

См. пункт 3.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

90 + 30 + 4 + 1 = 125

1.4.2

A.

См. пункт 3.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

2,5 – подарок

1.4.3

С.

См. пункт 3.2 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$2 + 0,5 = 2,5$

1.4.4

В.

См. пункт 4.2 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$125 \times 12 \% = 15$

1.4.5

Д.

См. пункт 3.3 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$90 + 30 + 4 + 1 + (2,5 - 1,155 \times 2,11) + 0,5 = 125,56295 (125,6)$

Сценарий 2 (15 баллов)

Ответ на задание 1

2.1.1

В.

См. пункт 6.2 Е учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Местом реализации услуг признается территория Узбекистана, если услуги по организации платных выставок фактически оказываются на территории республики (п. 3 ч. 3 ст. 241 НК).

2.1.2

С.

Пояснение к ответу:

В целях зачета оказанные услуги, местом реализации которых не признается Узбекистан, также отражаются в отчетности (ч. 5 ст. 266 НК).

Ответ на задание 2

2.2.1

С.

См. пункт 6.4 D учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Ни по каким услугам нерезидентов не обязано, т.к. место реализации услуг по проведению конференции и рекламных – не Узбекистан (пп. 3, 9 ч. 3 ст. 241 НК).

2.2.2

С.

См. пункт 7.1 В учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

Ни по каким услугам нерезидентов не обязано, т.к. доходы по данным услугам не относятся к доходам нерезидентов от источников в Узбекистане, поскольку услуги оказаны за пределами Узбекистана (п. 2 ч. 3 ст. 351 НК).

Ответ на задание 3

2.3.1

В.

См. пункт 6.4 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

При безвозмездном оказании услуг, за исключением случаев, когда такое оказание услуг является экономически оправданным, налоговая база по НДС определяется исходя из рыночной стоимости услуг (п. 2 ч. 3 ст. 248 НК).

$$(30 + 15) \times 12 \% = 5,4$$

2.3.2

С.

См. пункт 3.4 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

При получении налогоплательщиком от юрлица товаров (услуг) их стоимость определяется исходя из цены приобретения или себестоимости этих товаров (услуг), также учитывается соответствующая сумма НДС (ч. 2, 3 ст. 376 НК).

$$10 \times 1,12 = 11,2$$

2.3.3

С.

См. пункт 7.4 С учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

К расходам, не подлежащим вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относятся (ст. 317 НК):

3) расходы налогоплательщика, являющиеся доходами физического лица в виде материальной выгоды;

27) стоимость безвозмездно переданного имущества (услуг) и расходы, связанные с такой передачей (включая сумму НДС).

$$20 + 10 + 5,4 = 35,4 \text{ (с/с услуг + НДС)}$$

Ответ на задание 4

2.4.1

В.

См. пункт 6.5 А учебного плана «Основы налогообложения»

Пояснение к ответу:

$$(11,2 + 56 + 5,6) : 112 \times 12 = 7,8$$