# Вопросы ко второму ВСК

1. Дайте определение налогового планирования и охарактеризуйте его цели.
2. Верно ли утверждение, что налоговое планирование следует проводить до осуществления каких-либо хозяйственных операций? Обоснуйте свой ответ.
3. Перечислите известные Вам методы внешнего налогового планирования.
4. Приведите примеры метода изменения вида деятельности налогового субъекта.
5. В чем заключается смысл метода замены налоговой юрисдикции? Какие специально экономические зоны существуют в Республике Казахстан?
6. Какие существуют методы внутреннего планирования?
7. К числу специальных методов внутреннего налогового планирования относятся: метод замены отношений, метод разделения отклонений… Дополните данный перечень и дайте полную характеристику одного из них (на выбор).
8. Можно ли заменить один метод начисления амортизации с целью увеличения вычетов по КПН на другой в отчетном налоговом периоде и приписать данный способ налогой оптимизации к методу прямого сокращения объекта налогообложения? Ответ соотнесите с действующим Налоговым Кодексом. (Ответ: нет, так как при начислении амортизации используется только метод прямолинейного списания амортизации.)
9. По какому критерию происходит, как правило, классификация налогов на предприятии в целях оптимизации налогового менеджмента?
10. Приведите пример налога в Республике Казахстан, который находится «вне себестоимости выпускаемой продукции». И каким образом предприятие может легально минимизировать данный налог?
11. Дайте определение понятию «оптимизация налогообложения»
12. Перечислите основные принципы оптимизации налогообложения компании
13. Согласно принципу адекватности затрат что выгоднее предприятию: заплатить КПН в размере 2000 тыс. тенге по текущей ставке 20% или же приобрести производственное оборудование стоимостью 1000 тыс. тенге без возможности использования метода двойной амортизации (так как оборудование куплено не новое) при предполагаемой фондоотдачи данного актива 0,001.
14. Передайте основную мысль принципа юридического соответствия оптимизации налогообложения компании.
15. Как Вы считаете, не противоречит ли принцип конфиденциальности оптимизации налогообложения корпоративной этике предприятия, согласно которой, если работник знает основную миссию компании - его производительность труда будет выше, а цели более ясными?
16. Какие принципы оптимизации налогообложения из всех существующих можно назвать наиболее существенными? И почему?
17. Идентичны ли принцип автономности и принципы нейтральности оптимизации налогообложения?
18. Дайте описания механизма принципа диверсификации налоговой оптимизации предприятия.
19. Какой принцип оптимизации налогообложения на Ваш взгляд неприемлем в Республике Казахстан? А какой наиболее часто применим?
20. Действуют ли все принципы оптимизации налогообложения /или часть из них (если часть, то именно какая) в предприятиях государственной формы собственности?
21. Что такое налоговое бремя?
22. Сколько градаций налогового бремени выделяют в налогообложении? В зависимости от какого критерия происходит данная градация?
23. Верно ли утверждение, что при налоговом бремени 33%, предприятия может ограничиваться рамками четкого ведения бухгалтерского учета? Ответ обоснуйте.
24. Дайте определение налоговой совокупности и начисленной налоговой совокупности. В чем их принципиальное различие?
25. Верно ли утверждение, что налоговая совокупность, которая фактически должна быть выплачена организацией и не может быть перенесена на другие экономические субъекты или иным образом уменьшена, может больше общей налоговой совокупности?
26. Как называется та часть налоговой нагрузки, при которой деятельность организации перестает быть эффективной? Есть ли разница между налоговым бременем и налоговой нагрузкой на организацию?
27. Каким образом производится расчет совокупной налоговой нагрузки предприятия?
28. Согласно методике Министерства финансов Республики Казахстан как определяется коэффициент налоговой нагрузки?
29. Кратко опишите метод количественной оценки налогового бремени хозяйствующего субъекта, определяемый как соотношение созданной им и отдаваемой государству добавленной стоимости.
30. Какой из всех существующих методик оценки налогового бремени на Ваш взгляд является наиболее эффективным?
31. Какие преимущества приобретает предприятие при разработке отдельной учетной налоговой политики компании?
32. Определите задачи, стоящие перед учетной налоговой политикой предприятия.
33. Имеют ли право казахстанские предприятия на выбор методов определения даты реализации товаров (работ, услуг). Каким образом данный выбор может повлиять на налоговую политику предприятия?
34. Какой показатель в финансовом менеджменте указывает насколько действенно использование учетной политики?
35. Какой метод амортизации основного капитала целесообразнее производить с позиции налогового менеджмента?
36. Какой метод списания материалов целесообразнее производить в период инфляции в целях оптимизации?
37. Целесообразно ли производить создание резервов на гарантийный ремонт основных средств в целях оптимизации налогового менеджмента? И почему?
38. По каким показателям можно судить об эффективности налогового менеджмента предприятия?
39. Всегда ли налоговая политика предприятия соответствует финансовой? И если нет, то приведите примеры.
40. Верно ли утверждение, что эффективность налоговой политики приводит к увеличению чистой прибыли?
41. Назовите существующие два подхода при разработке механизма международного налогообложения.
42. В чем заключается сущность подхода международного налогообложения, основанного на концепции терри­ториальной привязки?
43. Согласно Налоговому Кодекса РК кто является резидентами в Казахстане? Дать определение по юридическим и физическим лицам.
44. Какой подход международного налогообложения применятся в Казахстане?
45. Перечислите стадии международного налогового планирование.
46. Назовите основной положение (закон, нормативно-правовой акт), регулирующее международное налогообложение в Республике Казахстан.
47. Каким образом происходит налогообложение доходов юридических лиц нерезидентов Республики Казахстан?
48. Что согласно Налоговому Кодексу РК является объектом налогообложения по НДС юр. лиц, осуществляющих импорт?
49. Где происходит обложение индивидуальным подоходным налогом физических лиц резидентов РК, имеющих объекты налогообложения за пределами Республики Казахстан?
50. Эффективна ли на Ваш взгляд действующая система международного налогового планирования?
51. Существуют ли в международной практике механизмы, регулирующие вопросы двойного налогообложения?
52. Опишите действующий механизм специальных соглашений, разрабатываемых с целью избежания двойного налогообложения.
53. Что такое «Конвенция об избежании двойного налогообложения»?
54. Перечислите основные статьи типовой модели Конвенции об избежании двойного налогообложения.
55. Дайте определение «Сертификату резидентства».
56. Является ли действительным сертификат резидентства, в случае изменения регистрационных данных нерезидента?
57. Имеет ли право налоговые органы у нерезидентов производить проверки, связанные с объектами налогообложения в РК или объектами, связанными с НО в РК? Если да, то какие? Если нет, то почему?
58. Какие меры могут применяться налоговыми органами в РК при выявлении ошибок после проведения проверки представленных сертификатов резидентства на их соответствие требованиям Налогового Кодекса?
59. Является ли Казахстан участником каких-либо Конвенций об избежании двойного налогообложения?
60. Специальное соглашение и Конвенция об избежании двойного налогообложения – это одно и тоже?