ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

СТРУКТУРА БИЛЕТА:

Задания (вопросы) билета	**Количество баллов**
Ситуационные задания	
Задание 1 (включает 4 вопроса)	57
Задание 2 (включает 2 вопроса)	15
Задание 3 (включает 2 вопроса)	17
Задание 4 (включает 2 вопроса)	11
ИТОГО за все задания билета	**100**

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

Ситуационное задание № 1.

Условие:

Российская организация АО «Клевер» (зарегистрирована и ведет деятельность в Смоленской области) производит молочные продукты. Используется два вида сырья: молочное сырье и прочие ингредиенты (кисломолочные культуры, красители, вкусовые добавки и т. п., которые составляют 30% от стоимости закупаемого сырья). Вся продукция реализуется на территории Российской Федерации.

АО «Клевер» применяет общую систему налогообложения и использует метод начисления в налоговом учете. Для целей налогообложения прибыли установлен линейный метод начисления амортизации, повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации не применяются. Оборудование относится к пятой амортизационной группе, срок полезного использования всего оборудования, согласно Классификации основных средств, установлен 10 лет. Применяется амортизационная премия. *Резервы в налоговом учете не создаются.* При исчислении страховых взносов пониженные и дополнительные тарифы не применяются; взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в целях задачи не учитываются.

Бухгалтерия АО «Клевер» располагает следующей информацией о деятельности АО «Клевер» за 1 квартал 2023 г. (все суммы указаны без учета НДС, за исключением сумм предоплаты).

Доходы и предоплата полученная (руб.)

Выручка от реализации молочной продукции за 1 квартал 2023 г.	180 000 000
Предоплаты в счет предстоящей поставки продукции, полученные в 1 квартале 2023 г. (по состоянию на 31.03.2023)	13 200 000
Доходы от предоставления в аренду производственных линий на систематической основе за 1 квартал 2023 г.	16 500 000

Товарно-материальные ценности (руб.)

Запасы сырья на 01.01.2023	27 500 000
Запасы сырья на 31.03.2023	20 625 000
Закупки сырья за 1 квартал 2023 г. (70% от стоимости – молоко, 30% – прочие ингредиенты)	108 000 000

Продолжение таблицы

Предоплата, перечисленная в счет предстоящих закупок молока в течение 1 квартала 2023 г. (по состоянию на 31.03.2023)	2 200 000
Производственная линия № 1 (первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.2023 после учета амортизационной премии). Дата ввода в эксплуатацию – 15.03.2018	50 000 000
Первоначальная стоимость новой производственной линии № 2 – приобретена 10.12.2022, введена в эксплуатацию 20.01.2023, амортизационная премия согласно учетной политике составляет 30% от первоначальной стоимости	4 800 000
Затраты на текущий ремонт основных средств (10.04.2023 подписан акт о приеме ремонтных работ, в тот же день произведена оплата)	516 000

Расчеты с персоналом (руб.)

Ежемесячная заработная плата работников, занятых на производстве (120 человек), на одного работника	50 000
Ежемесячная заработная плата руководства (5 человек) на одного работника	150 000

Прочие и внереализационные расходы (руб.)

Коммунальные услуги за 1 квартал 2023 г.	12 000 000
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства) за 1 квартал 2023 г.	7 020 000
Подарки клиентам к 23 Февраля и 8 Марта за 1 квартал 2023 г. (стоимость за единицу выше 100 руб., не являются продуктами собственного производства)	150 000

Количество баллов за задание (всего):	**57 баллов**

Вопрос № 1.

Рассчитайте налог на прибыль для АО «Клевер» за 1 квартал 2023 г. исключительно по приведенным данным, вписав расчет в таблицу ниже. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в расчет не принимаются. Учитывать иные доходы, расходы и налоговые платежи, не указанные в условии, не требуется. Приведите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей налога на прибыль (при наличии). При необходимости укажите иные использованные допущения. **(20 баллов)**

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Доходы, облагаемые налогом на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Доходы, не подлежащие налогообложению		
Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		

Ответ на вопрос № 1:

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Доходы, облагаемые налогом на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Выручка от реализации молочной продукции	180 000 000	Доходы от реализации
Доходы от предоставления в аренду производственных линий	16 500 000	Доходы от реализации
Итого доходы	196 500 000	(Сумма доходов)
Доходы, не подлежащие налогообложению		
Предоплаты, полученные в счет предстоящей поставки продукции	13 200 000	Не являются облагаемым доходом
Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Материальные расходы	114 875 000	27 500 000 + 108 000 000 – 20 625 000
Амортизация производственной линии № 1	1 250 000	50 000 000 × 3 / 120 (расчет пропорционально количеству месяцев в условии задания) *Норма амортизации: к=1/n*100% Амортизация за квартал: 50 000 000 * 1/120 мес *3 мес. = 1 250 000 руб.*
Амортизационная премия по производственной линии № 2	1 440 000	*Включается в состав косвенных расходов в феврале 2023* 4 800 000 × 30%
Амортизация производственной линии № 2	56 000	*Норма амортизации: к=1/n*100% Амортизация за квартал: (4 800 000 – 1 440 000) * 1/120 мес. * 2 мес. = 56 000 руб. Амортизация начисляется с февраля 2023 года. При расчете амортизационная премия не учитывается.*
Оплата труда работников, занятых на производстве	18 000 000	*Расходы на оплату труда* 50 000 × 120 × 3
Страховые взносы за работников, занятых на производстве	5 400 000	*Прочие расходы, связанные с производством и реализацией* 18 000 000 × 30%
Оплата труда руководства	2 250 000	*Расходы на оплату труда* 150 000 × 5 × 3
Страховые взносы за руководство	675 000	*Прочие расходы, связанные с производством и реализацией* 2 250 000 × 30%
Коммунальные услуги	12 000 000	*Прочие расходы, связанные с производством и реализацией*
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства)	7 020 000	*Прочие расходы, связанные с производством и реализацией*

Продолжение таблицы

Итого расходы	162 966 000	(Сумма расходов)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Предоплата, перечисленная в счет предстоящих закупок молока	2 200 000	Не учитывается при определении налоговой базы
Затраты на текущий ремонт основных средств	516 000	Признаются в апреле 2023 г.
Подарки к 23 Февраля и 8 Марта	150 000	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		
Налоговая база	33 534 000	196 500 000 – 162 966 000
Налог на прибыль	6 706 800	33 534 000 × 20%

Вопрос № 2.

Рассчитайте НДС для АО «Клевер» за 1 квартал 2023 г. исключительно по приведенным данным, вписав расчет в таблицу ниже. Принимается, что все сделки сопровождаются должным образом оформленными счетами-фактурами и иными документами, НДС, *предъявленный поставщиками товаров, работ, услуг,* принимается к вычету в периоде возникновения права на такой вычет. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей НДС (при наличии). При необходимости укажите иные использованные допущения.**(15 баллов)**

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Суммы налога, подлежащие начислению, по операциям, облагаемым НДС в 1 квартале 2023 г.		
Операции, не подлежащие налогообложению НДС в 1 квартале 2023 г.		
Суммы налога, которые могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2023 г.		
Суммы налога, которые не могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2023 г.		
Расчет суммы НДС к уплате (возмещению) за 1 квартал 2023 г.		

Ответ на вопрос № 2:

Позиции из условия	**Сумма**	**Комментарий / Расчет**
Суммы налога, подлежащие начислению, по операциям, облагаемым НДС в 1 квартале 2023 г.		
НДС , исчисленный при реализации молочных продуктов	18 000 000	180 000 000 × 10%
НДС, начисленный при получении, предоплата в счет предстоящих поставок продукции	1 200 000	13 200 000 × 10% / 110%
НДС, исчисленный с доходов от сдачи в аренду производственных линий	3 300 000	16 500 000 × 20%
НДС при передаче подарков к 23 Февраля и 8 Марта	30 000	150 000 × 20% (безвозмездная передача товаров)
Общая сумма налога, исчисленная за 1 квартал 2023	22 530 000	(Сумма)
Операции, не подлежащие налогообложению НДС в 1 квартале 2023 г.		
–	–	–
Суммы налога, которые могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2023 г.		
НДС на приобретенное молочное сырье	7 560 000	108 000 000 × 70% × 10%
НДС на приобретенное прочее сырье	6 480 000	108 000 000 × 30% × 20%
НДС на предоплату, перечисленную в счет закупок молока	200 000	2 200 000 × 10 / 110

НДС на коммунальные услуги	2 400 000	12 000 000 × 20%
НДС на управленческие расходы (кроме заработной платы руководства)	1 404 000	7 020 000 × 20%
НДС на подарки к 23 Февраля и 8 Марта	30 000	150 000 × 20%
Итого НДС, подлежащий вычету	18 074 000	(Сумма)
Суммы налога, которые не могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2023 г.		
НДС, предъявленный поставщиком производственной линии № 2	960 000	*Принят к вычету в 4 квартале 2022 г.* *4 800 000 * 20 %*
НДС, предъявленный по ремонту основных средств	103 200	*Будет принят к вычету в апреле 2023 г.*
Расчет суммы НДС к уплате (возмещению) за 1 квартал 2023 г.		
НДС к уплате	4 456 000	22 530 000 – 18 074 000

Вопрос № 3.

В ходе оказания аудиторских услуг в отношении АО «Клевер» стало известно о том, что оно получает займы от зарубежных сестринских компаний (компаний с общими владельцами). В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, коротко прокомментируйте, в каких случаях заем, полученный АО «Клевер» от зарубежных сестринских компаний, будет считаться контролируемой задолженностью, как рассчитывается предельная сумма процентов, включаемая в расходы для целей налога на прибыль, и какие налоговые последствия наступают для суммы, превышающей предельную. Ссылки на статьи Налогового кодекса Российской Федерации приводить не требуется. **(11 баллов)**

Ответ на вопрос № 3:

Контролируемой признается непогашенная задолженность налогоплательщика – российской организации по долговым обязательствам этого налогоплательщика перед иностранным взаимозависимым лицом, либо перед лицом, признаваемым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации взаимозависимым к этому иностранному лицу, либо в случае, когда иностранное и российское лицо выступают в качестве гарантов или поручителей. Задолженность может не признаваться контролируемой в отдельных случаях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Задолженность АО «Клевер» перед зарубежными сестринскими компаниями будет признана контролируемой, если одна и та же иностранная компания прямо или косвенно владеет (участвует в капитале с долей) не менее 25% в АО «Клевер» и в сестринской компании.

Предельная сумма процентов по займам, выплачиваемых в пользу зарубежных сестринских компаний, которую АО «Клевер» может включить в расходы для целей налога на прибыль, рассчитывается, если контролируемая задолженность (включая начисленные проценты) в три раза превышает чистые активы (разницу между суммой активов и величиной обязательств) АО «Клевер» (так как последнее не является финансовой организацией).

Предельная сумма процентов по контролируемой задолженности = (сумма начисленных процентов) / (коэффициент капитализации).

Коэффициент капитализации = 1/3 × (непогашенная контролируемая задолженность) / (сумма доли общей родительской компании в АО «Клевер»).

Если сумма процентов, выплачиваемая в пользу зарубежных сестринских компаний, превышает предельную сумму процентов, такая сумма превышения приравнивается к дивидендам и на нее начисляется налог по ставке 15% (или не признается расходом для АО «Клевер» и признается доходом сестринской компании с начислением налога у источника).

Вопрос № 4.

В план аудита АО «Клевер» необходимо включить анализ риска того, что российские налоговые органы пересмотрят цены в некоторых его сделках: например, при приобретении некоторых видов сырья (красители, вкусовые добавки и т. д.) у компаний, зарегистрированных в странах, входящих в перечень офшорных зон, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации.

Коротко опишите применение наиболее подходящего метода определения цен при проведении налогового контроля таких сделок (метода трансфертного ценообразования). Предполагается, что доступна информация о производителях аналогичного сырья, их финансовых показателях, ценах и объемах сделок с аналогичным сырьем. **(11 баллов)**

Ответ на вопрос № 4:

При проведении налогового контроля указанных сделок ФНС России использует:
- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод;
- метод сопоставимой рентабельности;
- метод распределения прибыли.

Возможна комбинация двух и более методов.

Приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен. Если применение указанного метода невозможно либо если его применение не позволяет обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цен, примененных в сделках, рыночным ценам для целей налогообложения, будут использоваться иные методы из перечисленных.

Сырье, используемое АО «Клевер», не является уникальным, и, скорее всего, на рынке есть сделки с таким же или аналогичным сырьем. Поэтому наиболее подходящим методом является метод сопоставимых рыночных цен. Порядок применения метода регламентирован Налоговым кодексом Российской Федерации.

Суть метода заключается в том, чтобы выяснить, попадает ли цена, примененная АО «Клевер» и его поставщиком, в интервал рыночных цен.

Интервал рыночных цен включает позиции с 0,25X по 0,75X, где X – количество значений цен в выборке цен по аналогичным сделкам (или интервал включает 2-й и 3-й квартили выборки цен по аналогичным сделкам).

Если фактическая цена приобретения сырья находится в интервале рыночных цен, то применяется фактическая цена.

Аналогичный порядок применяется, если цена приобретения сырья выходит за нижнюю границу интервала рыночных цен, так как в таком случае налоговая база АО «Клевер» не приводит к уменьшению суммы налога на прибыль. Но если фактическая цена превышает максимальное значение интервала рыночных цен, то применяется максимальное значение интервала.

<u>Ситуационное задание № 2.</u>

Условие:

Лидия работает коммерческим директором АО «Клевер». В бухгалтерии АО «Клевер» есть следующая информация о доходах, расходах и удержаниях из заработной платы Лидии:

- *Ежемесячная заработная плата составила 150 000 руб., выплачивается равными частями 20- го числа текущего за первую половину месяца и за вторую половину - 5-го числа следующего месяца (или в предшествующие им рабочие дни). Заработная плата за декабрь 2022 года полностью выплачена в декабре 2022 года, НДФЛ с указанной выплаты удержан и перечислен полностью в декабре 2022 года.*

- К 8 Марта Лидия получила подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб. (оформлен договор дарения).
- *18.01.2023 АО «Клевер» выплатило Лидии годовую премию в 300 000 руб., начисленную по итогам 2022 г. приказом от 26.12.2022 и отнесенную на расходы АО «Клевер» в декабре 2022 г.;*
- АО «Клевер» оплатило Лидии участие в двухдневном семинаре по корпоративному финансовому менеджменту 7–8 февраля 2023 г. (стоимость – 48 000 руб., включая НДС).
- У Лидии двое несовершеннолетних детей, причем она в январе 2023 г. заплатила за курсы немецкого языка для них за три месяца вперед (стоимость курсов за месяц составляет 5 000 руб. для каждого ребенка). Образовательное учреждение имеет лицензию. В январе 2023 г. она предоставила в бухгалтерию АО «Клевер» заявления на предоставление налоговых вычетов и подтверждающие документы. В феврале 2023 года бухгалтерия получила подтверждение права на социальный вычет на обучение детей от налогового органа.
- Лидия также ежемесячно перечисляет 1 000 руб. местной благотворительной организации.

Количество баллов за задание (всего):	**15 баллов**

Вопрос № 1.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, которую АО «Клевер» должно удержать и уплатить в течение 1 квартала 2023 г. в отношении Лидии. Расчет впишите в таблицу ниже. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей налога на доходы физических лиц (при наличии). Укажите, какие налоговые вычеты, следующие из задания, доступны либо недоступны для предоставления налоговым агентом (АО «Клевер»), а при необходимости – использованные допущения. **(10 баллов)**

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Доходы, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Доходы, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Вычеты, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Вычеты, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		

Ответ на вопрос № 1:

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Доходы, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Заработная плата	375 000	*С 2023 года датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается дата фактической выплаты дохода. В расчете 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 отражены суммы налога, удержанные с выплат за период с 01.01.2023 по 22 марта 2023:* *150 000 х 2 + 150 000*50% = 375 000 руб.*
Годовая премия	300 000	*Датой фактического получения дохода признается день фактической выплаты.* По условию годовая премия была выплачена в январе 2023 г.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	1 200	Не относится к облагаемому доходу, так каксумма менее 4 000 руб.
Участие в семинаре	48 000	Не подлежат налогообложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.
Вычеты, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Оплата курсов немецкого языкадля детей	30 000	5 000 × 3 × 2 Вычет предоставляется в размере до 50 000 руб. вгод на каждого ребенка, в данном случае порог не превышен.

Продолжение таблицы

Вычеты, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Стандартный вычет на детей	2 800	*В январе 2023 года облагаемый доход 375 000 (150 000*50% + 300 000). Стандартный вычет на детей (1400*2) не предоставляется, так как превышен предельный размер дохода для предоставления вычета.*
Перечисления благотворительной организации	12 000	Социальный вычет на благотворительность предоставляет налоговый орган при подаче декларации 3-НДФЛ за 2023 год (1000 * 12).
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		
Налоговая база	645 000	375 000 + 300 000 – 30 000
Сумма налога к удержанию	83 850	645 000 × 13%

Вопрос № 2.

Рассчитайте суммы страховых взносов, которые АО «Клевер» должно начислить и уплатить за 1 квартал 2023 г. в отношении выплат Лидии. Расчет впишите в таблицу ниже. Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей страховых взносов (при наличии). При необходимости укажите использованные допущения. **(5 баллов)**

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Доходы, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Доходы, не учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Вычеты, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Расчет базы страховых взносов и суммы страховых взносов к уплате		

Ответ на вопрос № 2:

Позиции из условия	**Сумма, руб.**	**Комментарий / Расчет**
Доходы, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Заработная плата	450 000	В базу для исчисления страховых взносов включаются суммы начисленного дохода, то есть начисленная за 1 квартал 2023 г. заработная плата.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	1 200	Не подлежит обложению страховыми взносами, так оформлен договор дарения.
Годовая премия	300 000	В базу для исчисления страховых взносов включаются суммы начисленного дохода, то есть премия должна была быть учтена в 2022 г.
Участие в семинаре	48 000	Не подлежат обложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.

Продолжение таблицы

Вычеты, учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
–	–	–
Расчет базы страховых взносов и суммы страховых взносов к уплате		
База для расчета взносов	450 000	
Сумма взносов к уплате	135 000	450 000 × 30%

Ситуационное задание № 3.

Условие:

Компания Yew plc, зарегистрированная в Турецкой Республике, занимается производством средств для защитной обработки дерева, а также проводит такую защитную обработку по заказу строительных и ремонтных организаций и предоставляет консультации по методам и средствам защиты деревянных конструкций и деталей.
Для выхода на российский рынок Yew plc в 2021 г. зарегистрировала обособленное подразделение Yew plc в России. В данное время подразделение проводит силами своих сотрудников-россиян анализ рынка по заказу и в интересах головного офиса, в том числе ищет потенциальных клиентов. Предполагается, что в будущем подразделение будет согласовывать и заключать от имени компании договоры на все указанные виды деятельности, причем головной офис Yew plc будет регулярно командировать своих сотрудников в Россию для проведения всех или части работ.

Количество баллов за задание (всего):	**17 баллов**

Вопрос № 1.

Прокомментируйте, возникает ли и, если возникает, в какой момент у компании Yew plc постоянное представительство в России и как будут облагаться налогом на прибыль ее доходы от проведения работ для российских заказчиков. **(6 баллов)**

Ответ на вопрос № 1:

В настоящее время подразделение Yew plc в России ведет деятельность подготовительного характера, следовательно, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, постоянное представительство не возникает.
Деятельность Yew plc в России может в будущем привести к признанию постоянного представительства при наступлении одного из двух условий: (1) если подразделение Yew plc начнет коммерческую деятельность (будет самостоятельно заключать договоры) или (2) если Yew plc (головной офис – турецкая компания) начнет оказывать услуги на территории России (например, командирует сюда сотрудников). Следует также уточнить наличие и применимость иных критериев признания постоянного представительства в соглашении об избежании двойного налогообложения между Россией и Турецкой Республикой.
В обоих случаях прибыль Yew plc от выполнения работ будет облагаться налогом на прибыль по стандартной ставке 20%, организация также должна будет подавать декларацию и уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль.

Вопрос № 2.

Прокомментируйте, *каким образом будет определяться* место реализации работ и услуг для целей НДС при проведении сотрудниками Yew plc защитной обработки деревянных конструкций и деталей и предоставлении консультаций при условии производства работ и оказания услуг через подразделение. Также укажите, кто исчисляет НДС и как определяются объект обложения и налоговая база в данной ситуации. **(11 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

Место реализации работ и услуг для целей НДС в случае обработки деревянных конструкций и деталей – место нахождения имущества, то есть Российская Федерация, в соответствии со ст. 148 Налогового кодекса Российской Федерации. Место реализации работ и услуг для целей НДС в случае предоставления консультаций – место нахождения покупателя, то есть Российская Федерация, если заказчики – российские организации. Подразделение Yew plc, зарегистрированное должным образом в Российской Федерации, является плательщиком НДС, исчисляет и уплачивает налог самостоятельно. Объектом налогообложения для подразделения Yew plc является реализация работ на территории Российской Федерации. Налоговая база определяется исходя из суммы всех операций по реализации работ и услуг, облагаемых по конкретной ставке.

<u>Ситуационное задание № 4.</u>

Условие:

АО «Хмель» в марте 2023 г. ввезло из Франции на таможенную территорию России 5 000 бутылок сидра объемом 0,75 л, таможенная стоимость определена в размере 11 250 евро.
Известно, что:
- ставка таможенной пошлины для сидра – 12,5% от таможенной стоимости;
- ставка акциза – 25,00 руб. за литр;
- официальный курс евро, установленный Банком России на дату регистрации таможенной декларации, составил 82,00 руб. за 1 евро.

Количество баллов за задание (всего):	**11 баллов**

Вопрос № 1.

Определить суммы НДС, акциза и таможенной пошлины (в рублях), которые АО «Хмель» обязано уплатить при ввозе сидра, выпускаемого для свободного обращения на территории России. **(5 баллов)**

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет

Ответ на вопрос № 1:

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
Таможенная стоимость в рублях	*922 500*	*11 250 × 82*
Сумма таможенной пошлины к уплате	*115 313*	*922 500 × 12,5%*
Сумма акциза к уплате	*93 750*	*5 000 × 0,75 × 25*
Налоговая база по НДС при ввозе сидра	*1 131 563*	*922 500 + 115 313 + 93 750*
Сумма НДС к уплате	*226 313*	*1 131 563 × 20%*

Вопрос № 2.

АО «Хмель» также должно подать декларацию по НДС и уплатить НДС при реализации ввезенной продукции на территории Российской Федерации. Укажите сроки подачи декларации по НДС и уплаты этого налога, а также место уплаты НДС при реализации товаров на территории Российской Федерации. **(6 баллов)**

Ответ на вопрос № 2:

Декларация подается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом *Налоговая декларация предоставляется только по каналам телекоммуникационной связи.* Сумма НДС, подлежащая уплате по итогам налогового периода (квартала), уплачивается равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. НДС уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.