

**II ЭТАП**  
**МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»**

## ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

### СТРУКТУРА БИЛЕТА:

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

### 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 принцип начисления в бухгалтерском и налоговом учете. Для целей налогового учета применяется линейный способ начисления амортизации, коэффициенты не применяются, срок полезного использования всего оборудования, согласно Классификации основных средств, составляет 10 лет. Страховые взносы начисляются по стандартным (максимальным) ставкам; 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 2019 г. (все суммы указаны без учета НДС, за исключением сумм предоплаты).

Доходы и предоплата полученная (руб.)

Выручка от реализации молочной продукции за 1 квартал 2019 г.	180 000 000
Предоплата, полученная за 1 квартал 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	13 200 000
Выручка от предоставления в аренду производственных линий за 1 квартал 2019 г.	16 500 000

Товарно-материальные ценности (руб.)

Запасы сырья на 01.01.2019	27 500 000
Запасы сырья на 31.03.2019	20 625 000
Закупки сырья за 1 квартал 2019 г. (70% от стоимости – молоко, 30% – прочие ингредиенты)	108 000 000

Предоплата, перечисленная в счет поставок молока в течение 1 квартала 2019 г. (по состоянию на 31.03.2019)	2 200 000
Производственная линия № 1 (первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.2019 после учета амортизационной премии). Дата ввода в эксплуатацию – 15.03.2014	50 000 000
Первоначальная стоимость новой производственной линии № 2 – приобретена 10.12.2018, введена в эксплуатацию 20.01.2019, амортизационная премия согласно учетной политике составляет 30% от первоначальной стоимости	4 800 000
Затраты на текущий ремонт основных средств (09.04.2019 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 2019 г.	12 000 000
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства) за 1 квартал 2019 г.	7 020 000
Подарки клиентам к 23 Февраля и 8 Марта за 1 квартал 2019 г. (стоимость за единицу выше 100 руб., не являются продуктами собственного производства)	150 000

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>57 баллов</b>
--	------------------

### Вопрос № 1.

Рассчитайте налог на прибыль для АО «Клевер» за 1 квартал 2019 г. исключительно по приведенным данным, вписав расчет в таблицу ниже. Авансовые платежи по налогу на прибыль в расчет не принимаются. Учитывать иные доходы, расходы и налоговые платежи, не указанные в условии, не требуется. Укажите 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 2019 г.		
Доходы, не подлежащие налогообложению		
Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.		
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		

**Ответ на вопрос № 1:**

Позиции из условия	Сумма, руб.	Комментарий / Расчет
<b>Доходы, облагаемые налогом на прибыль в 1 квартале 2019 г.</b>		
Выручка от реализации продукции (общая)	180 000 000	Входит в доходы от реализации
Выручка от аренды производственных линий	16 500 000	Входит в доходы от реализации
Итого доходы	196 500 000	(Сумма доходов)
<b>Доходы, не подлежащие налогообложению</b>		
Предоплата полученная по домашним поставкам	0	Не учитывается при определении налоговой базы
<b>Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.</b>		
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)
Амортизационная премия по производственной линии № 2	1 440 000	4 800 000 × 30%
Амортизация производственной линии № 2	56 000	4 800 000 × 70% × 2 / 120 (расчет пропорционально количеству месяцев в условии задания с учетом амортизационной премии)
Оплата труда работников, занятых на производстве	18 000 000	50 000 × 120 × 3
Страховые взносы за работников, занятых на производстве	5 400 000	18 000 000 × 30%
Оплата труда руководства	2 250 000	150 000 × 5 × 3
Страховые взносы за руководство	675 000	2 250 000 × 30%
Коммунальные услуги	12 000 000	Входят в прочие расходы
Управленческие расходы (кроме заработной платы руководства)	7 020 000	Входят в прочие расходы
Итого расходы	162 966 000	(Сумма расходов)
<b>Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в 1 квартале 2019 г.</b>		
Предоплата, перечисленная в счет поставок молока	0	Не учитывается при определении налоговой базы
Затраты на текущий ремонт основных средств	0	Признаются в апреле 2019 г.
Подарки к 23 Февраля и 8 Марта	0	Не признаются расходами, так как не направлены на получение доходов
<b>Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате</b>		
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 2019 г. исключительно по приведенным данным, вписав расчет в таблицу ниже. Принимается, что все сделки сопровождаются должным образом оформленными счетами-фактурами и иными документами, входящий НДС 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 2019 г.		
Операции, не подлежащие налогообложению НДС в 1 квартале 2019 г.		
Суммы налога, которые могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
Суммы налога, которые не могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
Расчет суммы НДС к уплате (возмещению) за 1 квартал 2019 г.		

**Ответ на вопрос № 2:**

Позиции из условия	Сумма	Комментарий / Расчет
Суммы налога, подлежащие начислению, по операциям, облагаемым НДС в 1 квартале 2019 г.		
НДС на выручку от реализации молочных продуктов	18 000 000	$180\,000\,000 \times 10\%$
Предоплата полученная на 31.03.2019	1 200 000	$13\,200\,000 \times 10 / 110$
Выручка от аренды производственных линий	3 300 000	$16\,500\,000 \times 20\%$
Подарки к 23 Февраля и 8 Марта	30 000	$150\,000 \times 20\%$ (безвозмездная передача товаров)
Итого исходящий НДС	22 530 000	(Сумма)
Операции, не подлежащие налогообложению НДС в 1 квартале 2019 г.		
–	–	–
Суммы налога, которые могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
НДС на приобретенное молочное сырье	7 560 000	$108\,000\,000 \times 70\% \times 10\%$
НДС на приобретенное прочее сырье	6 480 000	$108\,000\,000 \times 30\% \times 20\%$
НДС на предоплату, перечисленную в счет поставок молока	200 000	$2\,200\,000 \times 10 / 110$

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 входящий НДС	18 074 000	(Сумма)
Суммы налога, которые не могут быть приняты к вычету в 1 квартале 2019 г.		
НДС на приобретенное основное средство	0	Отражен в 2018 г.
НДС на ремонт основных средств	0	Отражен в апреле 2019 г.
Расчет суммы НДС к уплате (возмещению) за 1 квартал 2019 г.		
НДС к уплате	4 456 000	22 530 000 – 18 074 000

**Вопрос № 3.**

В ходе предварительных процедур аудиторской проверки 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 =  $1/3 \times$  (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:

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.

#### Ситуационное задание № 2.

##### Условие:

Лидия работает коммерческим директором АО «Клевер». У 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 и 5-го числа следующего месяца (или в предшествующие им рабочие дни; 28.12.2018 прошла выплата за 05.01.2019).
- К 8 Марта Лидия получила подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.
- 18.01.2019 АО «Клевер» выплатило Лидии годовую премию в 300 000 руб., начисленную по итогам 2018 г. приказом от 26.12.2018 и отнесенную на расходы АО «Клевер» в декабре 2018 г.
- АО «Клевер» оплатило Лидии участие в двухдневном семинаре по корпоративному финансовому менеджменту 7–8 февраля 2019 г. (стоимость – 48 000 руб., включая НДС).
- У Лидии двое несовершеннолетних детей, причем она в январе 2019 г. заплатила за курсы немецкого языка для них за три месяца вперед (стоимость курсов за месяц составляет 5 000 руб. для каждого ребенка) и в феврале 2019 г. передала в бухгалтерию АО «Клевер» необходимый пакет документов, включая копию лицензии обучающей организации и подтверждение права на вычет от налоговых органов.
- 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 2019 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	В налоговую базу включаются суммы выплаченного дохода. По условию могло быть выплачено только 5 половинных сумм, так как выплата за 5 января учтена в прошлом году.
Годовая премия	300 000	В налоговую базу включаются суммы выплаченного дохода. По условию годовая премия была выплачена в январе 2019 г.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	0	Не относится к облагаемому доходу, так как сумма менее 4 000 руб.
Участие в семинаре	0	Не подлежат налогообложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.
Вычеты, учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Оплата курсов немецкого языка для детей	30 000	5 000 × 3 × 2 Вычет предоставляется в размере до 50 000 руб. в год на каждого ребенка, в данном случае порог не превышен.

Вычеты, не учитываемые в целях исчисления НДФЛ у источника		
Стандартный вычет на детей	0	Превышен порог дохода для предоставления вычета.
Перечисления благотворительной организации	0	Данный вычет не предоставляется у источника.
Расчет налоговой базы и суммы налога к уплате		
Налоговая база	645 000	375 000 + 0 + 300 000 – 0 – 30 000 – 0
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 2019 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 2019 г. заработная плата.
Доходы, не учитываемые в целях исчисления страховых взносов		
Подарок от АО «Клевер» стоимостью 1 200 руб.	0	Не подлежит обложению страховыми взносами, так как менее 4 000 руб. за год.
Годовая премия	0	В базу для исчисления страховых взносов включаются суммы начисленного дохода, то есть премия должна была быть учтена в базе 2018 г.
Участие в семинаре	0	Не подлежат обложению расходы работодателя на повышение профессионального уровня работников.



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 Великобритании, 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 2017 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.

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>17 баллов</b>
--	------------------

**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 – британская компания) начнет оказывать услуги на территории России (например, командировать сюда сотрудников). Следует также уточнить наличие и применимость иных критериев признания постоянного представительства в соглашении об избежании двойного налогообложения между Россией и Великобританией.

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, где будет находиться 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.

## Ситуационное задание № 4.

### Условие:

АО «Хмель» в марте 2019 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 – 21,00 руб. за литр;
- официальный курс евро, установленный Банком России на дату регистрации таможенной декларации, составил 72,00 руб. за 1 евро.

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>11 баллов</b>
--	------------------

### 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	810 000	11 250 × 72
Сумма таможенной пошлины к уплате	101 250	810 000 × 12,5%
Сумма акциза к уплате	78 750	5 000 × 0,75 × 21
Налоговая база по НДС при ввозе сидра	990 000	810 000 + 101 250 + 78 750
Сумма НДС к уплате	198 000	990 000 × 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:**

<p>Декларация подается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (или в течение 25 дней по окончании квартала, являющегося налоговым периодом).</p> <p>Сумма НДС, подлежащая уплате по итогам налогового периода (квартала), уплачивается равными суммами не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.</p> <p>НДС уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.</p>
--