МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

1. Общие положения

Цель модуля «Налоги и налоговое администрирование» – проверить умения претендентов применить знания в области расчета основных федеральных налогов (НДС, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций), расчета страховых взносов, применения налогового законодательства к ситуационным заданиям, а также понимание основных моментов налогового администрирования.

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Налоги и налоговое администрирование» сделан на проверку способности претендента действовать в соответствии с применимыми нормами налогового законодательства Российской Федерации, умения претендентом оценивать ситуации хозяйственной жизни с точки зрения Налогового кодекса Российской Федерации (далее также НК РФ), использовать эту оценку при расчете налогов и описывать налоговые последствия таких ситуаций.

Задания экзаменационного билета охватывают все разделы Программы модуля «Налоги и налоговое администрирование» и составлены таким образом, чтобы проверить наличие компетенций по данному модулю:

- углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию: какие налоговые последствия влекут описанные в задании действия организации, или на какие вычеты по НДФЛ имеет право налогоплательщик в конкретной практической ситуации);
- анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, идет ли в вопросе речь о внутрироссийских или экспортно-импортных операциях, в каких отношениях родства или свойства находятся лица, какого рода деятельность иностранная организация ведет в России и т. п.);
- применения знаний (например, способности рассчитать налоговое обязательство, описать и обосновать налоговые последствия для описанной в задании практической ситуации);
- оценки (например, способности оценить ситуацию и выбрать наиболее подходящий метод определения соответствия цены товаров в анализируемой сделке рыночной цене, оценить корректность описанных в задании действий сотрудников налоговых органов в ходе налоговой проверки).

Перечень компетенций, оцениваемых в данном модуле в соответствии с Программой квалификационного экзамена, приведен в Приложении № 1 к настоящим Методическим материалам.

При этом предполагается, что претендент, сдающий модуль «Налоги и налоговое администрирование» II этапа экзамена, уже обладает компетенциями, оцениваемыми в модуле «Основы налогового законодательства Российской Федерации» I этапа квалификационного экзамена.

Тематика заданий экзаменационного билета соответствует вопросам Программы модуля. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов Программы, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы. Например, вопросы налогового администрирования (Раздел 4) могут быть включены в задания, относящиеся к Разделу 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» и Разделу 2 «Налог на прибыль».

Дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента применительно к каждому выполняемому им заданию, которые включают, например:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на нормы налогового законодательства;
- применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
- представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
- разработку общих рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

Подготовка к сдаче квалификационного экзамена по модулю «Налоги и налоговое администрирование» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

2. Структура экзаменационного билета

Экзаменационный билет по модулю «Налоги и налоговое администрирование» включает набор заданий, содержащих описание практических ситуаций и требующих письменного ответа на поставленные вопросы. В отличие от тестовых заданий I этапа экзамена варианты ответов, из которых необходимо выбрать правильный, в экзаменационном билете не приводятся.

Экзаменационный билет по данному модулю формируется из четырех ситуационных заданий, в рамках которых требуются расчеты, основанные на ситуации, а также короткие письменные ответы по общим вопросам о соответствующих налогах или налоговом администрировании.

Структура конкретного экзаменационного билета и количество баллов за каждое из заданий указывается в самом билете в виде таблицы.

Для примерного экзаменационного билета, размещенного на сайте АНО «ЕАК», структура билета выглядит следующим образом:

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**

Структура экзаменационного билета сохраняется от сессии к сессии, однако распределение баллов между ситуационными заданиями может изменяться.

Количество баллов за каждое ситуационное задание и вопросы к нему указываются в условии. Таблица с количеством заданий и баллами за них приводится для того, чтобы перед тем, как приступить к решению экзаменационного билета, у претендента была возможность сориентироваться в его структуре и распределении баллов.

Максимальное количество баллов за правильное решение всех заданий билета – 100 баллов.

Маркировка правильного ответа зависит от удельного веса укрупненной группы компетенций в общем объеме компетенций, от распределения общего количества баллов за задание на составляющие, от значимости и сложности каждой составляющей правильного ответа в решении конкретного задания и не раскрывается в экзаменационном билете.

Для каждого из ситуационных заданий приводится:

- описание условия;
- вопрос (или несколько вопросов) к условию;
- количество баллов за ситуационное задание в целом, а также количество баллов с разбивкой по вопросам.

Дополнительно в условие ситуационного задания экзаменационного билета по модулю «Налоги и налоговое администрирование» могут быть включены:

- фрагменты налоговой отчетности;
- выдержки из учетных регистров, выгрузки из программы по бухгалтерскому учету;
- справочная информация, необходимая для расчетов;
- таблицы, в которых должны быть представлены ответы на расчетные вопросы и т. д.

Для удобства часть информации в виде больших таблиц из условия ситуационного задания представляется также в формате Excel, что позволяет использовать дополнительные функции Excel для расчетов, анализа и оценки показателей.

3. Описание подхода к решению экзаменационного билета:

Примерный экзаменационный билет с решением размещен на сайте АНО «ЕАК».

Для успешного решения экзаменационного билета по модулю «Налоги и налоговое администрирование» следует учитывать следующие ключевые моменты:

1. Условие и формулировка вопроса к заданию

Для правильного ответа на вопросы ситуационных заданий необходимо обратить внимание на условие и постановку вопроса (вопросов). Условие содержит все необходимые данные для рассуждений по поставленным вопросам. При этом вопросы делятся на два вида:

- расчетные, в которых требуется рассчитать обязательства налогоплательщика по налогам или страховым взносам. Для удобства претендентов к таким вопросам прилагается таблица для заполнения. В ней необходимо показать, какие позиции из условия задачи были использованы в решении. Кроме того, фраза «Укажите отдельно позиции из условия, не учитываемые для целей [соответствующего налога]» означает, что в соответствующих разделах таблицы следует указать неиспользованные позиции (необлагаемые операции, неиспользованные вычеты и т. п.).
- комментарии по налоговым последствиям, на что указывают соответствующие глаголы, например: *укажите, перечислите, опишите, прокомментируйте* и т. д. В ответе, следовательно, необходимо продемонстрировать соответствующее действие.

2. Соответствие ответа вопросу задания

Ответ претендента должен четко соответствовать поставленному в задании вопросу, как по форме, так и по содержанию.

- Ответ должен быть представлен именно в определенной в вопросе форме. Например, если в вопросе содержится указание на представление расчета в табличной форме, то записи вне таблицы в качестве ответа либо не будут засчитаны, либо будут оценены как частично правильные, то есть максимальный балл за такой ответ претендент не получит.
- Содержание ответа должно соответствовать вопросу. Например, если задан вопрос, в котором требуется описать применение определенного метода трансфертного ценообразования в конкретной ситуации, ответ необходимо дать именно применительно к указанной ситуации. Общие рассуждения на тему существующих методов трансфертного ценообразования, определения из соответствующих статей Налогового кодекса Российской Федерации и другие позиции в ответе, не отвечающие прямо на поставленный вопрос, засчитываться в качестве правильного ответа не будут. Дополнительные баллы за подробные выдержки из налогового законодательства и правоприменительной практики, описывающие общий подход, точные определения и т. д., и не имеющие отношения к конкретному вопросу и ситуации, указанной в условии, не начисляются. При этом за слишком общие и размытые формулировки ответа претендент может не получить баллов за такие профессиональные навыки, как логичность, четкость, структурированность и обоснованность ответа.

3. Объем ответа и его обоснование

Ответ не должен быть излишне объемным (см. пункт 2). В то же время за односложный ответ претендент не получит максимального количества баллов.

В данном модуле в зависимости от вида вопроса возможны два варианта обоснования ответа:

1) Для вопросов, требующих представления расчетов в табличной или иной форме, целесообразно привести соответствующее обоснование расчета.

Например, в Ситуационном задании № 1 примерного экзаменационного билета требуется рассчитать сумму НДС и налога на прибыль путем указания соответствующих позиций в таблице. В этом задании в последней графе таблицы «Комментарий/расчет» указываются краткие пояснения. Для расчетных показателей это может быть порядок расчета соответствующего показателя, для иных показателей – краткое обоснование их отнесения к соответствующей категории.

2) Для вопросов, требующих комментариев по практической ситуации и ее налоговым последствиям, приводится обоснование в виде рассуждений претендента по данному вопросу

Например, первая часть вопроса № 2 в ситуационном задании № 3 сформулирована следующим образом: «Прокомментируйте, где будет находиться место реализации работ и услуг для целей НДС при проведении сотрудниками Yew plc защитной обработки деревянных конструкций и деталей...» Соответственно, для получения максимального количества баллов в ответе недостаточно написать «В России», необходимо кратко обосновать свою позицию (в данном случае – место нахождения недвижимого или движимого имущества, так как проводимые работы связаны с ним; в случае проведения работ сотрудниками Yew plc для российских заказчиков, как правило, местом реализации будет являться территория России). Оценке на экзамене подлежит определенная компетенция претендента, что предполагает демонстрацию в ответе логики его рассуждений, а не угадывание правильного ответа путем выбора между «да» или «нет».

4. Ссылки на нормативные правовые акты в ответе

В самом вопросе может содержаться указание «обоснуйте свой ответ со ссылками на применимые нормативные документы», либо логика вопроса может предполагать такое обоснование (например, «прокомментируйте налоговые последствия указанной ситуации»). В этом случае от претендента требуется приведение в своем ответе ссылки на применимые нормативные правовые акты (см. Источники для подготовки).

Задания экзамена основаны на положениях Налогового кодекса Российской Федерации. Положения нормативных правовых актов Евразийского экономического союза и подзаконных актов рассматриваются весьма ограниченно, поэтому от претендентов не требуется запоминания и указания ссылок на конкретные пункты или статьи нормативных документов. Однако одной из возможностей для получения баллов за профессиональные навыки является указание иных применимых нормативных документов, отличающихся от НК РФ (например, может применяться соглашение об избежании двойного налогообложения или Договор о ЕАЭС).

5. **Использование профессиональной терминологии в ответе, профессиональный скептицизм и профессиональное суждение**

При ответе на ситуационное задание следует использовать профессиональную терминологию конкретного модуля. В противном случае может возникнуть разночтение в понимании того, что именно подразумевал претендент при ответе на вопрос.

Отдельные вопросы экзаменационного билета по модулю в силу его специфики могут допускать применение профессионального суждения (например, при выборе применимого метода трансфертного ценообразования и т. д.). В этом случае ответ претендента будет засчитан как правильный при демонстрации понимания специфики соответствующей темы (в рамках Программы), обосновании своей позиции, логичности и последовательности рассуждений при ответе на заданный вопрос.

4. Ситуационные задания

Билет содержит 4 задания, в рамках которых требуются расчеты, основанные на конкретной ситуации, а также короткие письменные ответы по общим вопросам о соответствующих налогах или налоговом администрировании.

Каждое из заданий направлено на проверку умения претендентом оценивать ситуации хозяйственной жизни с точки зрения НК РФ, использовать эту оценку при расчете налогов и описывать налоговые последствия таких ситуаций. Речь может идти об описании критериев для применения определенных правил налогообложения, или об описании правил подачи налоговой отчетности, или о рассуждении и выводах о применимости определенных правил к ситуации (таких, например, как правила трансфертного ценообразования или правила тонкой капитализации).

Ситуационные задания, как правило, составляются на компетенции нескольких разделов Программы.

В примерном экзаменационном билете «Налоги и налоговое администрирование», размещенном на сайте АНО «ЕАК», ситуационные задания составлены на комбинацию компетенций следующих разделов Программы:

Ситуационные задания	**Раздел Программы**
Задание 1	Раздел 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» Раздел 2 «Налог на прибыль» Раздел 4 «Налоговый контроль и налоговое администрирование»
Задание 2	Раздел 3 «НДФЛ и страховые взносы»
Задание 3	Раздел 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» Раздел 2 «Налог на прибыль»,
Задание 4	Раздел 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы»

В экзаменационном билете, составляемом для конкретной сессии, сохраняется то же количество ситуационных заданий. Однако количество и тематика вопросов и перечень компетенций, проверяемых при оценке их решения, могут изменяться.

Задания включают описание практической ситуации (условия) и от двух до пяти вопросов, заданных к указанной ситуации. Вопросы ситуационного задания могут быть следующих типов:

- заданные непосредственно к конкретной ситуации, указанной в условии;
- требующие уточнения ситуации и поэтому включающие дополнительные вводные данные к описанному в задании условию.

Каждый из вопросов задания, как правило, направлен на проверку компетенций одного раздела Программы. За ответ на каждый из вопросов ситуационного задания начисляются баллы, количество баллов в привязке к каждому из вопросов указывается в скобках после текста вопроса.

Практическая ситуация в условии ситуационного задании или в вопросах к нему, как правило, включает указание на то, о каких налогах идет речь, отраслевые особенности организации, применимые положения учетной политики организации, особенности, влияющие на налогообложение.

<u>Примеры ситуационных заданий из примерного экзаменационного билета:</u>

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. 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 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*
Предоплата, перечисленная в счет предстоящих закупок молока в течение 1 квартала2023 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. 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		

Правильный ответ на вопрос № 1:

Позиции из условия	***Сумма, руб.***	***Комментарий / Расчет***
Доходы, облагаемые налогом на прибыль в 1 квартале 2023 г.		
Выручка от реализации продукции	*180 000 000*	*Доходы от реализации*
Доходы от сдачи 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*	*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*
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*
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%*

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «рассчитывать налог на прибыль» по Разделу 2 «Налог на прибыль» (Тема 5 «Налог на прибыль организаций»).

Решение основывается на применении положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, в том числе на понимании состава облагаемых и необлагаемых доходов, критериев признания расходов, порядка расчетов отдельных видов расходов (материальных, связанных с амортизируемым имуществом, лимитируемых отдельными положениями НК РФ) и т. п.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 20 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 20 баллов, в том числе за составляющие ответа:

- указание всех облагаемых и необлагаемых доходов;
- расчет суммы материальных расходов;
- расчет амортизационной премии и сумм амортизации;
- учет как оплаты труда работников, так и соответствующих страховых взносов;
- учет и расчет предельных сумм для отдельных видов расходов (например, расходы на отдельные виды рекламы, представительские расходы, страховые расходы (отсутствуют в примерном экзаменационном билете));
- указание всех расходов, не уменьшающих налоговую базу;
- расчет налоговой базы и суммы налога.

В правильном ответе перечислены все составляющие расчета, и поэтому за такой расчет претендент получает максимальное количество баллов – 20 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все позиции из условия, необходимые для корректного расчета налоговой базы и налога, а только часть, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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 укажитеиные 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.		

Правильный ответ на вопрос № 2:

Позиции из условия	***Сумма, руб.***	***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, предоплат 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*

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «рассчитывать НДС» по Разделу 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» (Тема 1 «Налог на добавленную стоимость (НДС)»).

Решение основывается на применении положений главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, в том числе на понимании состава операций, необлагаемых и облагаемых по различным ставкам, критериев принятия к вычету сумм входящего НДС, порядка определения даты и места реализации товаров (работ, услуг) и т. п.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 15 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 15 баллов, в том числе за составляющие ответа:

- применение простых и расчетных ставок НДС к отдельным видам операций;
- указание всех операций, включаемых в налоговую базу по НДС и не включаемых в нее;
- указание всех операций, по которым сумма НДС, уплаченная поставщикам (входящий НДС), может быть принята к вычету;
- указание всех операций, по которым сумма НДС, уплаченная поставщикам (входящий НДС), не может быть принята к вычету;
- расчет суммы налога.

В правильном ответе перечислены все составляющие расчета, и поэтому за такой расчет претендент получает максимальное количество баллов – 15 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все необходимые позиции из условия, а только часть, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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)***

Правильный 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 российской 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).

Пояснения к ответу на вопрос № 3:

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов» по Разделу 2 «Налог на прибыль» (Тема 5 «Налог на прибыль организаций»).

Решение основывается на объяснении применения положений НК РФ к конкретной ситуации, в данном случае –определению наличия контролируемой задолженности и порядку признания соответствующих расходов для целей расчета налога на прибыль.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 11 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 10 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- определение контролируемой задолженности (термины и определения могут быть даны не в точном соответствии с НК РФ, от претендента требуется понимание сути терминов);
- указание на возможность и условия признания задолженности АО «Клевер» контролируемой;
- указание на предельную сумму процентов по займу, которую АО «Клевер» может включить в расходы для целей налога на прибыль;
- описание порядка или формулы расчета предельной суммы процентов;
- описание порядка налогообложения фактической суммы процентов, превышающей предельную сумму процентов;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (учет в ответе специфики указанной в условии сделки, указание на такой тип контроля, как «каждое последующее владение более 50%», указание на возможность использования соглашения об избежании двойного налогообложения, структурированность и логичность рассуждений, профессиональная терминология).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 11 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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)***

Правильный 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

Пояснения к ответу на вопрос № 4:

Вопрос № 4 оценивает компетенцию Программы «применять методы трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки» по Разделу 4 «Налоговый контроль и налоговое администрирование» (Тема 12 «Взаимозависимые лица и контролируемые сделки»).

Решение основывается на объяснении применения положений НК РФ к конкретной ситуации, в данном случае – выбору наиболее подходящего метода определения рыночной цены товара и порядку его применения.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 4 составляет 11 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 10 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- обоснованное определение применимого метода определения рыночной цены;

- разъяснение сути метода (для метода сопоставимых рыночных цен – соответствие цены сделки интервалу рыночных цен; если претендент обоснованно посчитает, что применим иной метод, то здесь и далее он должен изложить применение выбранного метода);
- описание порядка расчета интервала рыночных цен;
- описание порядка действий, если цена находится в интервале рыночных цен или не приводит к занижению налоговой базы у налогоплательщика;
- описание порядка действий, если цена не находится в интервале рыночных цен и приводит к занижению налоговой базы;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (учет в ответе специфики указанной в условии сделки, структурированность и логичность рассуждений, профессиональная терминология).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 11 баллов. Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Поскольку в данном вопросе претендент должен вынести профессиональное суждение, первая часть ответа может отличаться от шаблона правильного ответа. В этом случае оценивается понимание претендентом специфики соответствующей темы, обоснование и логичность предлагаемого им варианта.

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 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 р. 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		

Правильный 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 как сумма 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 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	*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%*

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты» по Разделу 3 «НДФЛ и страховые взносы» (Тема 6 «Налог на доходы физических лиц»).

Решение основывается на применении положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, в том числе на понимании того, что может относиться к облагаемым и необлагаемым доходам, критериев и правил признания налоговых вычетов, порядка расчетов отдельных видов вычетов, определении даты фактического получения дохода.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 10 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 10 баллов, в том числе за составляющие ответа:

- указание всех облагаемых и необлагаемых доходов;
- расчет сумм облагаемых доходов;
- указание вычетов, потенциально следующих из описанной ситуации, как учитываемых у источника выплаты, так и не учитываемых;
- расчет сумм вычетов, учитываемых у источника выплаты;
- расчет суммы налога.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного расчета, и поэтому за такой расчет претендент получает максимальное количество баллов – 10 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все необходимые позиции из условия, необходимые для корректного расчета налоговой базы и налога, а только часть, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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		

Правильный 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 как 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.*
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%*

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты» по Разделу 3 «НДФЛ и страховые взносы» (Тема 7 «Страховые взносы»).

Решение основывается на применении норм главы 34 «Страховые взносы» НК РФ, в том числе на понимании того, какие виды доходов включаются либо не включаются в облагаемую базу, критериев и правил признания вычетов, порядка расчета страховых взносов.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 5 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 5 баллов, в том числе за составляющие ответа:

- указание всех облагаемых и необлагаемых доходов;
- расчет сумм облагаемых доходов;
- указание вычетов, потенциально следующих из описанной ситуации (в примерном экзаменационном билете отсутствует);
- расчет сумм вычетов, учитываемых у источника выплаты;
- расчет базы для расчета страховых взносов и суммы взносов.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 5 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все необходимые позиции из условия, а только часть, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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 вопрос (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)***

Правильный 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.

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов» по Разделу 2 «Налог на прибыль» (Тема 5 «Налог на прибыль организаций»).

Решение основывается на описании налоговых последствий ситуации (наличие постоянного представительства и применимый к нему налоговый режим) на основе применимых положений НК РФ.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- обоснованное указание на отсутствие постоянного представительства;
- обоснованное указание на причины, которые могут привести к возникновению постоянного представительства в соответствии с условиями задачи;
- указание на применимую ставку налога и обязанность постоянного представительства декларировать и уплачивать налог на прибыль, включая авансовые платежи;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (учет в ответе специфики деятельности указанной в условии организации, указание на возможность использования соглашения об избежании двойного налогообложения, структурированность и логичность рассуждений, профессиональная терминология).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

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)***

Правильный 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.

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности» по Разделу 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» (Тема 1 «Налог на добавленную стоимость»).

Решение основывается на описании налоговых последствий ситуации (место выполнения определенного вида работ и оказания определенного вида услуг) на основе применимых положений НК РФ.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 11 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 10 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- обоснованное указание на место реализации указанных в вопросе работ и услуг;
- обоснованное указание на то, кто является плательщиком НДС в рассматриваемой ситуации;
- краткое описание того, что составляет объект налогообложения и налоговую базу в рассматриваемой ситуации;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (учет в ответе специфики деятельности указанных в условии сделок, структурированность и логичность рассуждений, профессиональная терминология).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 11 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Ситуационное задание № 4.

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 вопрос (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***

Правильный 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%*

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности» по Разделу 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» (Тема 3 «Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации»).

Решение основывается на применении положений НК РФ и Таможенного кодекса Евразийского экономического союза в части расчета таможенной пошлины, акциза и НДС, а также на понимании того, в каком порядке указанные платежи рассчитываются при ввозе товаров на таможенную территорию России. При этом в задании указаны применимый курс иностранной валюты, ставки таможенной пошлины и ставки акциза.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 5 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 5 баллов, в том числе за составляющие ответа:

- расчет таможенной стоимости;
- расчет суммы таможенной пошлины;
- расчет суммы акциза;
- расчет налоговой базы и суммы НДС к уплате.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые за такой ответ претендент получает максимальное количество баллов – 5 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все необходимые позиции из условия, а только часть, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 2.

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

Правильный 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.

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «интерпретировать показатели налоговой отчетности по НДС и акцизам» по Разделу 1 «НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы» (Тема 1 «Налог на добавленную стоимость»).

Решение основывается на описании применимых к данной ситуации положений НК РФ, в данном случае – порядка подачи отчетности и уплаты НДС по внутрироссийским операциям.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание порядка и срока представления декларации по НДС;
- указание срока уплаты НДС по общим основаниям;
- указание места уплаты НДС по общим основаниям;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (структурированность и логичность рассуждений, профессиональная терминология).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, указав которые претендент получает за такой ответ максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Приложение № 1

Перечень компетенций, оцениваемых в модуле
«Налоги и налоговое администрирование»
в соответствии с Программой квалификационного экзамена

Раздел Программы модуля	**Оцениваемые компетенции**
Раздел 1. НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы	Рассчитывать НДС
	Интерпретировать показатели налоговой отчетности по НДС и акцизам
	Понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности
Раздел 2. Налог на прибыль	Рассчитывать налог на прибыль
	Интерпретировать показатели налоговой отчетности по налогу на прибыль
	Определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов
Раздел 3. НДФЛ и страховые взносы	Рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты
Раздел 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование	Объяснять порядок налогового администрирования и контроля
	Применять методы трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки