

Задание 3 по курсу НСО.

Тема: экспорт, внутрисоюзный оборот, ставка 0 %

1) Система возврата НСО Tax Free при обычной розничной торговле в Эстонии (не в транзитных зонах аэропортов, портов, не на борту морских и воздушных судов) распространяется на:

- 1. Всех физических лиц, которые собираются в ближайшее время выехать за пределы Евросоюза с пересечением таможенной границы ЕС.
- 2. Физических лиц, постоянно проживающих за пределами Евросоюза, которые собираются в ближайшее время выехать за пределы Евросоюза с пересечением таможенной границы ЕС.

2) Продажа услуги, декларируемая со ставкой 0 % в КМД, это (основное правило, без учета исключительных положений Закона):

- 1. Продажа услуги предпринимателю из несоюзного государства на территории Эстонии.
- 2. Продажа услуги лицу из несоюзного государства на территории Эстонии.
- 3. Продажа услуги лицу на территории несоюзного государства (США, России, Украины и т. д.).
- 4. Продажа услуги налогоплательщику по НСО лицу на территории несоюзного государства (США, России, Украины и т. д.).

3) Экспорт товара, декларируемый как экспорт в КМД, это (основное правило):

- 1. Продажа товара в Эстонии с его дальнейшим вывозом налогоплательщику лицу несоюзного государства.
- 2. Продажа товара в Эстонии с его дальнейшим вывозом предпринимателю несоюзного государства.
- 3. Продажа товара в Эстонии с его дальнейшим вывозом лицу (любому) несоюзного государства.
- 4. Продажа товара в любой стране налогоплательщику несоюзного государства.

4) Транспортная фирма перевозит товар из Эстонии в Россию, и плательщик услуги — налогоплательщик Эстонии. Ставка НСО:

- 1. 0 %.
- 2. 20 %.

5) Транспортная фирма перевозит товар из Эстонии в Латвию, и плательщик услуги — налогоплательщик Эстонии. Ставка НСО:

- 1. 0 %.
- 2. 20 %.

6) Транспортная фирма перевозит товар из Эстонии в Латвию, и плательщик услуги — неналогообязанный Эстонии. Ставка НСО:

- 3. 0 %.
- 4. 20 %.

7) Транспортная фирма перевозит товар из Эстонии в Германию, и плательщик услуги — налогоплательщик Германии. Ставка НСО:

- 1. 0 %.
- 2. 20 %.

8) Транспортная фирма перевозит товар из Эстонии в Германию, и плательщик услуги — неналогообязанный Германии. Ставка НСО:

- 3. 0 %.
- 4. 20 %.

- 9) Внутрисоюзный оборот товара облагается ставкой 0 % (в KMD) если:
- 1. Товар продается и вывозится из Эстонии в страну ЕС неважно кому.
 - 2. Товар продается и вывозится из Эстонии в страну ЕС налогоплательщику ЕС.
 - 3. Товар продается и вывозится в страну ЕС предпринимателю ЕС.
- 10) Эстонская фирма отремонтировала оборудование латвийской фирме — *неналогообязанному* Латвии. Ставка на счете:
- 1. 0 %.
 - 2. 20 %.
- 11) Эстонская фирма оказала услугу предпринимателю из России. Ставка на счете:
- 1. 0 %.
 - 2. 20 %.
- 12) Треугольная сделка и ее сложное декларирование в этом качестве выгодна и интересна для:
- 1. Посредника-перепродавца.
 - 2. Продавца.
 - 3. Покупателя.
- 13) Заполните строки декларации KMD и VD по следующим событиям:
- А — Продажи*
- 1. Экспорт товара в Россию — 10 €.
 - 2. Транспортная услуга при экспорте в Россию, плательщик — налогоплательщик по НСО из Эстонии — 5 €.
 - 3. Продажа товара в Латвию латвийскому юридическому лицу, неналогообязанному Латвии — 20 €.
 - 4. Продажа товара в Латвию налогоплательщику Эстонии — 10 €.
 - 5. Продажа товара в Латвию налогоплательщику Латвии — 5 €.
- Б — Покупки*
- 6. Покупка товара из Латвии у налогоплательщика Латвии — 5 €.
 - 7. Импорт товара из Украины — 5 € (считаем, что наш налогоплательщик соответствует условиям ст. 35 ч. 2¹, ч. 2²).
 - 8. Покупка услуги перевозки купленного в Латвии товара у транспортной фирмы — налогоплательщика Латвии.

Уважаемый коллега!

Если Вы уверены, что можете все решить верно, то этот курс для Вас слишком простой. Ждем Вас на семинарах Тыниса Якоба и Кайе Лооб, где рассматриваются менее однозначные ситуации и предполагается что слушатели на уровне этого теста уже все понимают.

Если Вы не уверены в правильности своих решений или не понимаете, где проблема (например, Вам кажется, что во всех случаях заданий 4—11 должна быть ставка 0 %), ждем Вас на нашем курсе.

С уважением,
Тимур Скоряк,
+372 5559 5552