
Ответы

Раздел А

1 В

Фактические расходы РУБ 430,000 > 20% от 1,570,000 РУБ
 $1,570,000 - 430,000 = 1,140,000$
 $624,000 * 27.1\% + (1,140,000 - 624,000) * 10\% = 220,704$ РУБ

2 А

$((3,250 - 1,700) + (3,350 - 1,750) + (3,450 - 1,800) + (3,550 - 1,850)) = 6,500/4 = 1,625$ РУБ

3 А

До 30 Сентября 2015

Нижняя граница лимита – $75\% * 7\% = 5.25\% < 7.5\%$. Верхняя граница лимита $180\% * 7\% = 12.6\% > 7.5\%$

До 31 Декабря 2015

Нижняя граница лимита – $75\% * 5\% = 3.75\% < 7.5\%$. Верхняя граница лимита $180\% * 5\% = 9\% > 7.5\%$

$50,000,000 * 7.5\% * (31 - 12 + 30 + 31 + 31 + 30 + 31 + 30 + 31) / 365 = 2,393,836$ РУБ

4 В

$450,000 * (2/3 * 15\% - 5\%) * 70 / 365 * 35\% = 1,510$ РУБ

5 А

$2,100 + (2,500 * 3) + 3,000 = 12,600$ РУБ

6 А

$100,000 * 48 = 4,800,000 * 18\% = 864,000$ РУБ

7 D

$2 \text{ месяца} * 5\% * 23,000,000 = 2,300,000$ РУБ

8 D

С 1 Апреля по 30 Апреля

$1,652,000 * (30 - 1) / 365 * (20\% - 15\%) = 6,563$

С 1 Мая по 31 Июля

$1,652,000 * (31 + 30 + 31) / 365 * (20\% - 7\%) = 54,131$

$(6,563 + 54,131) * 18 / 118 = 60,694 * 18 / 118 = 9,258$ РУБ

9 C

10 В

$300,000 * 18\% = 54,000$ РУБ

11 C

$63,720 \div ((63,720 + (708,000 * 100 / 118))) = 9.6\%$

$212,400 * 18 / 118 * 9.6\% = 3,110$ РУБ

Баллы

12 D

13 C

14 B

$$(1,500,000 - 900,000) * 13\% = 78,000 \text{ РУБ}$$

15 C

2 балла каждый

30

1 ООО Домино

(а) Займ от Деланс СА

Доля владения Деланс СА в ООО Домино составляет 50%, т.е. займ является контролируемым согласно правилам тонкой капитализации.	1/2
Чистые активы: $(340,000,000 - 270,000,000 + 7,500,000) = 77,500,000$ РУБ	1
Чистые активы*3 = $77,500,000*3 = 232,500,000$ РУБ	1/2
Займ по состоянию на 31 Марта 2015: $5,000,000*49 = 245,000,000$ РУБ	1/2
$232,500,000 < 245,000,000$, т.е. применяются правила тонкой капитализации.	1/2
Контролируемая задолженность/(Чистые активы*3*50%):	
$245,000,000/(232,500,000*50\%) = 2.1075$	1
Проценты по состоянию на 28 Февраля: $(5,000,000*47*4.5\%*(28 - 7)/365) = 608,425$ РУБ (1/2 за 47, 1/2 за 4.5%, 1/2 за кол-во дней)	1 1/2
Проценты по состоянию на 31 Марта: $(245,000,000*4.5\%*31/365) = 936,370$ РУБ	1
Проценты, вычитаемые в целях налога на прибыль в 1-м квартале 2015года: $((936,370 + 608,425)/2.1075) = (1,544,795/2.1075) = 732,999$ РУБ	1
Проценты, невычитаемые в целях налога на прибыль, считаются дивидендами: $(1,544,795 - 732,999) = 811,796$ РУБ	1
Налог на доходы подлежит удержанию по ставке 15%: $(811,796*15\%) = 121,769$ РУБ	1/2
	<u>9</u>

(b) Займ от Сапделанс

Правила тонкой капитализации не применяются к займу, т.к. доля владения Сапделанс в уставном капитале ООО Домино составляет менее 20%, таким образом, займ считается неконтролируемым.

Поэтому проценты за 1й квартал 2015 года в размере 1,544,795 РУБ принимаются в целях налогообложения в полном объеме, вмененные дивиденды и налог на доходы не возникают.

1

10

2 (а) Александр

Страховые взносы во внебюджетные фонды по трудовому договору

	РУБ	
Заработная плата $(90,000*12)$	1,080,000	1/2
Добровольное медицинское страхование для него – не облагается	0	1/2
Добровольное медицинское страхование для жены и дочери $(27,000 + 18,000)$	45,000	1/2
Недельные курсы йоги	10,000	1/2
Компенсация расходов на переезд в Казань не облагается	0	1/2
Единовременная выплата на рождение сына $(55,000 - 50,000)$	5,000	1
Компенсация командировочных расходов не облагается	0	1/2
Дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии $(43,000 - 12,000)$	31,000	1
Компенсация за неиспользованный отпуск	97,000	1
Профессиональный семинар по клиническим исследованиям не облагается	0	1/2
Всего база по страховым взносам	<u>1,268,000</u>	
Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды: $((624,000*30\%) + ((1,268,000 - 624,000)*10\%))$ $(1/2 за 30\%, 1/2 за вычет 624,000, 1/2 за 10\%)$	251,600	1 1/2
		<u>8</u>

(b) Борис**Страховые взносы во внебюджетные фонды по гражданско-правовому договору**

	РУБ	
Вознаграждение (90,000*12)	1,080,000	
Компенсация расходов (не подлежит обложению страховыми взносами)	0	1/2
Всего база по страховым взносам	<u>1,080,000</u>	
Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды: ((624,000*27.1%) + ((1,080,000 – 624,000)*10%)) (1/2 за 27.1%, 1/2 за вычет 624,000, 1/2 за 10%)	214,704	1 1/2
		<u>2</u>
		<u>10</u>

3 (a) Евгения**(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

	РУБ	
Вознаграждение до удержания налога (Расчет)	813,449	2 1/2
Профессиональный вычет (40%) превышает фактические расходы в сумме 160,000 РУБ	<u>(325,380)</u>	1
Налогооблагаемый доход	<u>488,069</u>	
Налог по ставке 13%	63,449	1/2
		<u>4</u>

Расчет:

Вознаграждение до удержания налога – X

$$X - (0.6X * 13\%) = 750,000$$

$$X - (0.078X) = 750,000$$

$$0.922X = 750,000$$

$$X = 813,449$$

2
1/2
2 1/2

- (ii)** В том случае, когда письменное заявление не было подано налоговому агенту, Евгения по прежнему может получить вычет и возврат налога, если подаст годовую налоговую декларацию с указанием вычета в налоговые органы не позднее 30 Апреля 2016 года.

(1/2 за упоминание срока 30 Апреля, 1/2 за указание годовой декларации)

1

(b) Максим**(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)****Вариант 1**

	РУБ	
Валовый доход от предпринимательской деятельности	520,000	
Стандартный вычет (20%)	<u>(104,000)</u>	1
Налогооблагаемый доход	<u>416,000</u>	
Налог по ставке 13%	54,080	1/2

Вариант 2

	РУБ	
Валовый доход от предпринимательской деятельности	520,000	
Фактически понесенные расходы	<u>(100,000)</u>	1/2
Страховые взносы во внебюджетные фонды	<u>(85,720)</u>	1
Налогооблагаемый доход	<u>334,280</u>	
Налог по ставке 13%	43,456	1/2

Вариант 2 в целях налогообложения является наиболее предпочтительным для Максима.

Баллы

1/2

4

(ii) Если расходы превышают доходы, то налоговая база по НДФЛ равна нулю .

1/2

При этом Налоговый кодекс не разрешает перенос таких убытков.

1/2

1

10

4 (a) ООО Новис

(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за каждый из трех кварталов 2015 года

1й квартал

НДС не возникает, т.к. выручка не признается при передаче товаров на склад агента.

1/2

2й квартал

Начисленный НДС

$(2,784,800 * 18 / 118) = 424,800$ РУБ

1

(1/2 за правильный кв, 1/2 за 18/118)

НДС к вычету

НДС по агентскому вознаграждению: $(424,800 * 4.5\%) = 19,116$ РУБ

1

НДС к уплате за 2й квартал $(424,800 - 19,116) = 405,684$ РУБ

3й квартал

НДС не возникает, т.к. денежные средства, полученные от покупателей, равны начисленной выручке во 2-м квартале.

1/2

3

(ii) Порядок выставления счетов-фактур ООО Рэйнс

В отношении проданных товаров ООО Рэйнс должно выпустить два экземпляра счета-фактуры: один передается конечному покупателю, а второй регистрируется в журнале учета выставленных и полученных счетов-фактур.

1

Но вышеуказанные счета-фактуры не регистрируются в книге продаж ООО Рэйнс .

1

Счет-фактура на сумму агентского вознаграждения регистрируется в книге продаж ООО Рэйнс, но не регистрируется в журнале учета выставленных и полученных счетов-фактур.

1

3

(b) ООО Мастер

Налог на добавленную стоимость (НДС) за первый квартал 2015

РУБ

Начисленный НДС по строительству собственными силами

$((749,300 * 100 / 118) + 630,000 + 630,000 * 30\% + (706,230 * 100 / 118) * 18\%)$

369,450

2

(1/2 за 100/118, 1/2 за включение расходов на оплату труда, 1/2 за включение 30% по страховым взносам во внебюджетные фонды, 1/2 за 18%)

НДС к вычету

По материалам $(749,300 * 18 / 118)$

(114,300)

1/2

По услугам субподрядчиков $(706,230 * 77\% * 18 / 118)$

(82,952)

1

Ранее начисленный НДС по строительству (как указано выше)

(369,450)

1/2

Всего НДС к вычету

(566,702)

НДС к возмещению за первый квартал

(197,252)

4

10

5 Сергей

(а) Налог на доходы физических лиц, удержанный у источника ООО Смайлз за 2015

	РУБ	
Доходы, облагаемые по ставке 13%		
Начисленная заработная плата до удержания налога (275,000 + (310,000*11))	3,685,000	½
Стандартный налоговый вычет на детей (доход превышает порог 280,000 РУБ в феврале) ((1,400*2) + 3,000)	(5,800)	1
<i>(½ за один месяц, ½ за правильное кол-во детей)</i>		
Квартальный бонус	700,000	½
Подарок на день рождения	25,000	½
Необлагаемая сумма на подарок	(4,000)	½
Обучающий тренинг не облагается	0	½
Оплата отдыха в Сочи не облагается	0	½
Годовое медицинское добровольное страхование для Сергея не облагается	0	½
Взносы работодателя по страхованию жизни не облагаются (5 лет, отсутствие платежей в страховом периоде)	0	½
	<u>4,400,200</u>	
Налогооблагаемый доход	4,400,200	
Налог по ставке 13%	572,026	½
Доходы, облагаемые по ставке 35%		
Материальная выгода по займу, полученному у работодателя без подтверждения налоговых органов:		
Проценты за период с 17 Февраля 2015 по 31 Марта 2015:		
(9,000,000*(2/3*15% – 5%)*(28 – 17 + 31)/365)	51,781	1½
<i>(½ за 2/3, ½ за 15%, ½ за правильное кол-во дней)</i>		
Проценты, начисленные за период с Апреля по Декабрь 2015, уплаченные после 1 Мая 2015: когда фактическая процентная ставка в размере 5% была выше 2/3 ставки рефинансирования ЦБ (5% > 7%*2/3 и 5% > 5%*2/3). Следовательно, материальная выгода в отношении начисленных процентов не возникает		
	0	1
Проценты, возмещенные ООО Смайлз за период с 1 Апреля по 30 Июня 2015 (не облагаются, т.к. это вычитаемые расходы в целях налога на прибыль)		
	0	½
	<u>51,781</u>	
Налогооблагаемый доход	51,781	
Налог по ставке 35%	18,123	½
Итого сумма НДФЛ, удержанного у источника (572,026 + 18,123)	590,149	
		<u>9</u>

(b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2015

	РУБ	
Налогооблагаемый доход по ставке 13%, вкл. доходы полученные у работодателя (из (а))	4,400,200	
Имущественный вычет	(2,000,000)	1/2
Вычет по процентам за период с Февраля по Март и с Июля по Ноябрь 2015 (проценты за период с Апреля по Июнь компенсировал работодатель; а проценты за Декабрь будут уплачены в Январе 2016, т.о. не учитываются в 2015 году) $(9,000,000 * 5\% * ((28 - 17 + 31) + (31 + 31 + 30 + 31 + 30)) / 365)$ <i>(1/2 за 5%, 1/2 за искл. периода с Апреля по Июнь; 1/2 за не вкл. Декабря)</i>	(240,411)	1 1/2
Социальный вычет на обучение сына (в сумме, не превышающей 50,000 РУБ)	(25,000)	1/2
Социальный вычет на обучение дочери (в сумме, не превышающей 50,000 РУБ)	(38,000)	1/2
Социальный вычет на уплату страховых взносов по договору страхования детей (в сумме, не превышающей 120,000 РУБ)	(45,000)	1/2
Социальный вычет в виде пожертвований (в сумме, не превышающей $25\% * 4,400,200$, наличными) <i>(1/2 за упоминание 25%, 1/2 за использование вычета)</i>	(15,000)	1
Налогооблагаемый доход	<u>2,036,789</u>	
Налог по ставке 13%	264,783	1/2
В связи с тем, что Сергей заявил имущественный вычет, материальная выгода по процентам по полученному займу не возникает	0	1/2
Сумма налога, удержанного работодателем (включая налог по ставке 35%)	<u>(590,149)</u>	1/2
Сумма налога к возмещению	<u>(325,366)</u>	
		<u>6</u>
		<u>15</u>

6 ООО Тоскана

Налог на прибыль организации за 2015 год

	РУБ	
Выручка от продаж на российском рынке (771,720,000*100/118)	654,000,000	1/2
Выручка по подтвержденному экспорту (ставка НДС 0%)	7,575,000	1/2
Авансы, полученные от российских покупателей (не облагаются)	0	1/2
Итого выручка	<u>661,575,000</u>	
Прямые расходы:		
Себестоимость проданных товаров ((43,896,000 + 115,758,000)*100/118*85%) (1/2 за без НДС, 1/2 за 85%)	115,005,000	1
Транспортные расходы ((3,072,720 + 8,103,060)*100/118*85%) (1/2 за без НДС, 1/2 за 85%)	8,050,350	1
Примечание для проверяющих: Если кандидат рассчитывает соотношение себестоимости проданных товаров к закупленным товарам как указано в Налоговом кодексе, то это оценивается в полный балл.		
Всего прямых расходов	<u>(123,055,350)</u>	
Косвенные расходы :		
Заработная плата и вознаграждения ((300*400,000) + (150*200,000) + (3*635,000))	151,905,000	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование сотрудников (в сумме, не превышающей 151,905,000*6% = 9,114,300)	9,114,300	1
Полугодовое добровольное мед. страхование сотрудников, выезжающих за рубеж (невывчитаемый расход)	0	1/2
Годовое добровольное страхование от несчастных случаев на производстве (в сумме, не превышающей 15,000*(300 + 150 + 3) = 6,795,000)	6,795,000	1
Основные средства:		
Холодильники :		
Единовременное 30% списание (уже заявлено в 2013)	0	1/2
Амортизация (106,200*100/118*70%*12/(5*12))*100 (1/2 за 100/118, 1/2 за 70%, 1/2 за правильное кол-во месяцев свыше 5 лет)	1,260,000	1 1/2
Лицензии на программное обеспечение:		
36,580 < 40,000 – непосредственное 100% списание (36,580*250)	9,145,000	1
Капитальные вложения:		
Единовременное 30% списание (17,936,000*100/118*30%)	4,560,000	1
Амортизация (17,936,000*100/118*70%*9/(12*10)) (1/2 за без НДС, 1/2 за 70%, 1/2 за правильное кол-во месяцев)	798,000	1 1/2
Расходы на аренду (26,314,000*100/118*12)	<u>267,600,000</u>	1
Всего косвенных расходов	<u>(451,177,300)</u>	
Прочие доходы		
Сумма платежа по долгу	0	1/2
Штраф за несвоевременный платеж	500,000	1
	<u>500,000</u>	
Итого налогооблагаемая база	<u>87,842,350</u>	
Налог по ставке 20%	17,568,470	1/2

15