

---

# Ответы

---

Раздел А

1 В

2 А 4,500,000 РУБ  
 $(112,500,000 * 4\% = 4,500,000 \text{ РУБ} < (3,776,000 + 472,000 + 1,416,000) * 100 / 118 = 4,800,000 \text{ РУБ})$

3 В 30,600 РУБ  
 $((112,100 + 88,500) * 18 / 118)$

4 С 55,000 РУБ

5 D 0 РУБ

6 D

7 D

8 А 281,159 РУБ  
 $(34,500,000 * 150 / 365 * (20\% - 7\%) * 18 / 118)$

**Примечание:** Постановлением Правительства 1340 от 8 декабря 2015 года устанавливается применение Ключевой ставки вместо Ставки рефинансирования ЦБ с 1 января 2016 года. В соответствии с отсекающим правилом АССА на дату 30 сентября 2015 года, ставка рефинансирования ЦБ РФ применяется в экзаменационных сессиях в июне и декабре 2016 года.

Кандидаты, использующие ключевую ставку в расчетах получают такие же баллы, как и те кандидаты, которые применяют ставку рефинансирования ЦБ. В этом случае правильным ответом будет ответ **С 0 РУБ**.

9 В 3,860,100 РУБ  
 $(10 * 250,700 + (1,504,200 - 250,700 * 3) + 601,000)$

10 В

11 D

12 А 150,450,000 РУБ  
 $(49,914,000 + 100,536,000)$

13 С

14 С 39,900,000 РУБ  
 $(7,500,000 + 32,400,000)$   
 $(270,000,000 * 6\% = 16,200,000 > 7,500,000; 270,000,000 * 12\% = 32,400,000 < 34,000,000)$

**Баллы**

**15 А** 35,250 РУБ

(24,750 + 10,500)

(с 29 марта по 30 апреля:  $1,500,000 * (3 + 30) * 1/300 * 15\%$ ; с 1 по 30 мая:  
 $1,500,000 * 30 * 1/300 * 7\%$ )

**2 балла каждый**

**30**

## 1 (а) АО Фервест (Фервест)

## (i) Вариант 1 – Безвозмездное финансирование от Ветер ГмБХ

Ветер ГмБХ владеет более 50% в уставном капитале Фервеста. Поэтому финансирование освобождается от налога на прибыль и у Фервеста не возникает налогооблагаемого дохода.

1

( $\frac{1}{2}$  за упоминание 50%,  $\frac{1}{2}$  за освобождение)

## (ii) Вариант 2 – Займ от АО Орандж банк

Займ от Российского банка с гарантией от иностранного акционера (Ветер ГмБХ) с долей владения превышающей 20% признается контролируемым займом.

 $\frac{1}{2}$ 

Нижняя граница лимита по процентам:  $75\% * 20\% = 15\%$

 $\frac{1}{2}$ 

10% меньше нижней границы, поэтому проценты вычитаемые по фактической ставке.

 $\frac{1}{2}$ 

Проценты к уплате на 30 сентября 2016:

$$(500,000,000 * 10\% * (30 - 15) / 365) = 2,054,795 \text{ РУБ}$$

1

Чистые активы на 30 сентября 2016:

$$(806,000,000 - 730,000,000 + 77,000,000) = 153,000,000 \text{ РУБ}$$

1

$$\text{Чистые активы} * 3 = (153,000,000 * 3) = 459,000,000 \text{ РУБ}$$

 $\frac{1}{2}$ 

$$(500,000,000 + 2,054,795) = > 459,000,000$$

 $\frac{1}{2}$ 

Коэффициент капитализации:  $(\text{займ} + \text{проценты}) / (\text{чистые активы} * 3 * 55\%)$

$$((500,000,000 + 2,054,795) / (459,000,000 * 55\%)) = 1.98873 > 1$$

1

Проценты вычитаемые для целей налога на прибыль:  $(2,054,795 / 1.98873) = 1,033,220 \text{ РУБ}$

 $\frac{1}{2}$ 

Часть процентов, которая будет признана дивидендами:

$$(2,054,795 - 1,033,220) = 1,021,575 \text{ РУБ}$$

 $\frac{1}{2}$ 

Налог на доходы, подлежащий удержанию:  $(1,021,575 * 13\%) = 132,805 \text{ РУБ}$

 $\frac{1}{2}$ 7

## (iii) Вариант 3 – Займ от Френдли Лтд

Займ, предоставленный иностранным акционером, с долей владения в Уставном капитале Фервеста более 20%, признается контролируемым займом (Френдли владеет 45%).

 $\frac{1}{2}$ 

В этом случае ставка налога на доходы, подлежащего удержанию, будет равна 15%.

 $\frac{1}{2}$ 1

## (b) Ставка 0% по налогу на доходы может быть применена к дивидендам, выплачиваемым российским акционерам, если одновременно соблюдаются два условия:

- (1) Российский акционер владеет более чем 50% капитала в Российской компании; и
- (2) Срок владения акциями превышает один год для российского акционера.

110

## 2 Страховые взносы во внебюджетные фонды за 2016 год

## (a) Виктория по трудовому договору

	РУБ	
Заработная плата (97,000*12)	1,164,000	1/2
Полугодовое добровольное медицинское страхование	10,000	1/2
Годовое медицинское страхование для ее сына (не облагается)	0	1/2
Компенсация командировочных расходов (не облагается)	0	1/2
Дополнительные взносы на накопительную часть пенсии по программе софинансирования пенсий, оплаченные Радугой (45,000 – 12,000)	33,000	1
Материальная помощь (отражена как невычитаемые расходы у Радуги) (30,000 – 4,000)	26,000	1
	<u>1,233,000</u>	
Итого база по страховым взносам	<u>1,233,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (711,000*22% + (1,233,000 – 711,000)*10%)	208,620	1
Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)	19,430	1/2
ФФОМС: (1,233,000*5.1%)	62,883	1/2
	<u>290,933</u>	<u>6</u>

## (b) Дмитрий по лицензионному договору

## (i) Есть документы, подтверждающие его фактические расходы

	РУБ	
Вознаграждение	660,000	1/2
Фактические расходы	(350,000)	1/2
	<u>310,000</u>	
Итого база по страховым взносам	<u>310,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (310,000*22%)	68,200	1/2
ФФОМС: (310,000*5.10%)	15,810	1/2
	<u>84,010</u>	

## (ii) Отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы

	РУБ	
Вознаграждение	660,000	
Профессиональный вычет 660,000*40%	(264,000)	1/2
	<u>396,000</u>	
Итого база по страховым взносам	<u>396,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (396,000*22%)	87,120	1/2
ФФОМС: (396,000*5.1%)	20,196	1/2
	<u>107,316</u>	
Итого страховых взносов	<u>107,316</u>	
Отсутствие взносов в фонд социального страхования.		1/2

410

## 3 (a) Наталия

## Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в результате каждого варианта

## Вариант 1: Кредит в банке

Проценты за март 2016 1,300,000*16%*31/365	17,666 РУБ	1/2
Материальная выгода не возникает, потому что 16% > ставки ЦБ.		1/2

## Вариант 2: Продажа гаража

Гараж может быть продан со сроком владения больше 3-х лет с даты его приобретения, т.о. доход, полученный от продажи, не облагается НДФЛ.		1
---	--	---

**Вариант 3: Займ от работодателя**

Проценты начисленные:

Фактическая ставка процентов меньше 2/3 ЦБ РФ равной 15%, т.о. вмененный доход возникает в конце Марта 2016 года, независимо от фактической даты уплаты процентов.		1
Материальная выгода (1,300,000*(2/3*15% – 6%)*31/365) (1/2 за 2/3, 1/2 за 15%, 1/2 за правильные дни)	4,416 РУБ	1½
НДФЛ по ставке 35%	1,546 РУБ	½
		<u>5</u>

**(b) Максим**

**(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

	<b>РУБ</b>	
Страховое возмещение	1,500,000	½
Подтвержденные ремонтные работы	(1,000,000)	½
Оплаченная страховая премия	(70,000)	1
Расходы, связанные с расследованием обстоятельств по страховому случаю (не учитываются)	<u>(0)</u>	½
Налоговая база	<u>430,000</u>	
НДФЛ по ставке 13%	<u>55,900</u>	½
		<u>3</u>

- (ii)** В соответствии с Налоговым кодексом страховая компания, как налоговый агент, должна начислить, удержать и уплатить НДФЛ в бюджет. 1
- НДФЛ должен быть уплачен в бюджет не позднее дня, следующего за днем оплаты страхового возмещения, т.е. 16 июня 2016. 1
- 2
- 10**

**4 (a) ООО Амбассадор**

**(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за 4 квартал 2016**

Датой определения налоговой базы по НДС считается последний день каждого налогового периода: ½  
 Т.е. в этом случае – 31 декабря. ½

	<b>РУБ</b>	
Материалы (1,457,300*100/118)	1,235,000	½
Заработная плата и вознаграждения рабочих и инженеров	1,700,000	½
Страховые взносы	510,000	½
Амортизация основных средств, используемых в строительстве	<u>45,000</u>	½
Налоговая база по НДС	<u>3,490,000</u>	
Исходящий НДС по ставке 18%	628,200	½
<b>НДС к вычету</b>		
Материалы (1,457,300*18/118)	(222,300)	½
Начисленный НДС по складу (как указано выше)	<u>(628,200)</u>	1
НДС к возмещению	<u>(222,300)</u>	
		<u>5</u>

- (ii)** Если материалы были переданы стороннему контрагенту по давальческому договору:
- НДС к вычету по переданным материалам не возникает; ½
  - НДС возникает только по той части, которую Амбассадор построил своими силами, т.е. за исключением части, построенной подрядчиком. ½
- 1

**Баллы****(b) ООО Камчатка**

Налоговая база определяется как рыночная стоимость товаров, подлежащих передаче. 1/2

Т.к. Камчатка передала кофе-машины своим работникам на безвозмездной основе, датой признания налоговой базы по НДС будет дата передачи работникам, т.е. 25 ноября 2016 года. 1

	<b>РУБ</b>	
Налоговая база по приобретенным 10 кофе-машинам: 21,240*10*100/118	180,000	1/2
НДС к вычету: 180,000 по ставке 18%	(32,400)	1/2
НДС начисленный : 180,000 по ставке 18% (1/2 за вкл. безвозмездной передачи, 1/2 за 18%)	32,400	1
НДС к уплате	0	

Счет-фактура на безвозмездную передачу товара должна быть выдана Камчаткой. 1/2

410**5 Валерия****(a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удержанный у источника ООО Драйв**

	<b>РУБ</b>	
Заработная плата до удержания налога (70,000*12)	840,000	1/2
Стандартный вычет на детей: Доходы превышают 280,000 РУБ в Апреле (1,400*3*2) (1/2 за 3, 1/2 за 2 детей)	(8,400)	1
<i>Если студенты добавляют 3,000 рублей в вычет и объясняют этот вычет – студентка на очном обучении, &lt;24 лет, то балл общий такой же даем.</i>		
Профессиональный семинар в Сочи – не облагается	0	1/2
Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее	12,000	1/2
Годовое добровольное страхование для ее детей – не облагается	0	1/2
Подарочный сертификат	35,000	1/2
Вычет на подарки	(4,000)	1/2
Максимальные вычеты, заявленные у источника (за иск. имущественного вычета): Вычет на обучение ее сына и ее дочери – школа плавания (В пределах 50,000 РУБ лимита на каждого ребенка) (12,000*2) (1/2 за каждого ребенка)	(24,000)	1
Вычет на обучение для ее дочери – максимальный	(50,000)	1
Итого налоговая база	800,600	
НДФЛ удержанный по ставке 13%	104,078	1/2

Материальная выгода по ипотечному займу  
(уведомление о праве на получение имущественного вычета не было получено работодателем в 2016 году)

С 7 по 30 сентября: ставка ЦБ равна 7%  
6% больше чем 4.67% (2/3\*7%), материальная выгода не возникает 0 1  
(1/2 за 2/3, 1/2 за правильный результат)

С 1 октября по 31 декабря: ставка ЦБ равна 5%  
6% больше 5%, материальная выгода не возникает 0 1/2

8

	<b>РUB</b>	<b>Баллы</b>
Налоговая база (из (а))	800,600	½
Имущественный вычет – наименьший из двух лимитов: 2,000,000 RUB на каждого		
Фактическая стоимость из 21,000,000 RUB*60% <i>(½ за 2,000,000, ½ за 60% от фактической стоимости)</i>	(2,000,000)	1
Проценты по ипотечному займу уплаченные $(1,000,000 * 6\% * (30 - 7) / 365 * 60\%)$ <i>(½ за правильное кол-во дней, ½ за 60%)</i>	(2,268)	1
Продажа участка земли, полученного в наследство (срок владения менее трех лет)	5,000,000	½
За минусом вычета от продажи имущества	(1,000,000)	1
Продажа квартиры (не облагается – более трех лет в собственности) <i>(½ за вычет, ½ за указание 3 лет)</i>	0	1
Налоговая база	<u>2,798,332</u>	
НДФЛ удержанный по ставке 13%	363,783	½
За вычетом НДФЛ удержанного (в части (а))	(104,078)	½
Налог к уплате в бюджет	<u>259,705</u>	<u>6</u>

**(с) Основные условия для получения социального вычета в виде пожертвований**

Налогоплательщик должен сделать пожертвование в виде перечисления денежных средств в некоммерческую организацию. ½

Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению НДФЛ по ставке 13%. ½

1  
**15**



## 6 ООО Берд

## Налог на прибыль организации за 2016 год

	РУБ	
Выручка от продаж на российском рынке (без НДС) (634,840,000*100/118)	538,000,000	½
Подтвержденный экспорт (0% НДС)	59,000,000	½
Авансы полученные (не облагаются)	0	½
Итого выручка	<u>597,000,000</u>	
<b>Прямые расходы</b>		
Себестоимость проданных товаров: ((61,950,000 + 185,850,000 – (185,850,000*25%)*100/118) (½ за 100/118, ½ за 25%)	170,625,000	1
Транспортные расходы: (4,012,000 + 12,095,000)/(61,950,000 + 185,850,000)*170,625,000	11,090,625	1
<b>Примечание для маркеров:</b> Если кандидат делает расчет пропорции себестоимости реализованных товаров к закупленным товарам, как это предусмотрено в Налоговом кодексе, то за расчет ставится полный балл. Если студенты включают НДС в формулу, они должны получить такой же балл. Здесь НДС математически нивелируется, но он должен быть конечно.		
Итого прямых расходов	<u>181,715,625</u>	
<b>Косвенные расходы</b>		
Заработная плата и вознаграждения (400*630,000 + 200*350,000) (1 за включение всей заработной платы в косвенные расходы)	322,000,000	1
Годовое добровольное страхование от несчастных случаев на произ-ве ((400 + 200)*15,000) (лимит) (9,000,000 РУБ вычитаемые из 9,630,000 РУБ)	9,000,000	1
Амортизация: Остаточная стоимость на 1 января 2016 (20*590,000*100/118*70%*(1 – 5.6%)^8) = 4,414,423 РУБ (½ за без НДС, ½ за 70%, ½ за правильную формулу, ½ за правильные месяцы)		2
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 (4,414,423*(1 – 5.6%)^12) = 2,210,741 РУБ (½ за правильные месяцы)		½
Амортизация за 2016 (4,414,423 – 2,210,741)	2,203,682	½
Нематериальные активы – исключительные права (531,000*100/118/36*4) (½ за без НДС, ½ за правильные месяцы)	50,000	1
Размещение рекламных щитов (без ограничений) (12,036,000*100/118)	10,200,000	1
ИТ лицензии (менее 100,000 РУБ, 100% единовременное списание) (25*16,000) (½ за комментарий менее 100,000 РУБ, ½ единовременное списание)	400,000	1
Лимит на возмещение расходов на проценты по ипотечным займам 3% расходов на оплату труда (322,000,000*3%) (9,660,000 вычитаемые из 9,700,000)	9,660,000	1
Итого косвенных расходов	<u>353,513,682</u>	
<b>Внереализационные расходы</b>		
Премии, выплаченные клиентам (не облагаются НДС)	34,000,000	1
<b>Итого налоговая база до вычета убытков</b>	<b>27,770,693</b>	
Использование налогового убытка за 2013 (применяется метод ФИФО)	<u>(27,770,693)</u>	1
<b>Налоговая база</b>	<u>0</u>	
<b>Итого сумма неиспользованных убытков ,подлежащих переносу на 2017:</b> С 2013 по 2015: (48,000,000 + 37,000,000 + 5,000,000 – 27,770,693)	<u>62,229,307</u>	½