

---

# Ответы

---

**Раздел В****Баллы****1 АО Виргиний****Вычитаемые расходы по процентам за второй квартал 2016****Вариант 1**АО Эмирин владеет 16% уставного капитала АО Виргиний, что меньше 20%. 1/2Правила тонкой капитализации не применяются. 1/2

Займ – 250,000,000 РУБ

Проценты по займу на 30 июня 2016:

 $(250,000,000 * 7\% * (31 - 12 + 30) / 365) = 2,349,315$  РУБ 1 $(1/2$  за 7%,  $1/2$  за правильное кол-во дней)Проценты полностью вычитаемые для целей налога на прибыль. 1/2**Вариант 2**Займ от Геминей Лтд – контролируемый заем (84% > 20%). 1/2

Чистые активы на 30 июня 2016:

 $(436,000,000 - 416,000,000 + 55,000,000) = 75,000,000$  РУБ 1Чистые активы\*3 =  $(75,000,000 * 3) = 225,000,000$  РУБ 1/2 $(250,000,000 + 2,349,315) = 252,349,315 > 225,000,000$  1/2

Коэффициент капитализации: (займ + проценты)/(чистые активы\*3\*84%)

 $(252,349,315 / (225,000,000 * 84\%)) = 1.3352 > 1$  1Вычитаемые проценты для целей налога на прибыль:  $(2,349,315 / 1.3352) = 1,759,523$  РУБ 1

Часть процентов, которая будет признана дивидендами:

 $(2,349,315 - 1,759,523) = 589,792$  РУБ 1/2Налог на доходы, подлежащий удержанию:  $(589,792 * 15\%) = 88,469$  РУБ 1**Вариант 3**Займ от независимого банка не является контролируемым заемом, поэтому проценты будут полностью вычитаемыми. 1/2

Проценты по займу на 30 Июня 2016:

 $(250,000,000 * 27\% * (31 - 12 + 30) / 365) = 9,061,644$  РУБ 1

---

**10**

## 2 Павел – Страховые взносы во внебюджетные фонды за 2016 год

## (a) По трудовому договору с ООО Аливия

	РУБ	
Заработка плата (71,000*8)	568,000	1/2
Профессиональный тренинг в Сочи (не облагается)	0	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование для него (не облагается)	0	1/2
Полугодовое личное страхование	7,000	1
Годовое добровольное медицинское страхование для его жены (сейчас освобождаются)	0	1/2
Компенсация за неиспользованный отпуск	105,000	1
Компенсация по сокращению:		
Средняя заработка плата за три месяца (не облагается)	0	1/2
Средняя заработка плата за четвертый месяц (344,000/4)	<u>86,000</u>	1/2
Итого вознаграждение	<u>766,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (711,000*22% + (766,000 – 711,000)*10%)	161,920	1
Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)	19,430	1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: (766,000*5.1%)	<u>39,066</u>	1/2
Всего страховых взносов	<u>220,416</u>	
		7

## (b) По гражданско-правовому договору с ООО Луксор

	РУБ	
Вознаграждение спикера (120,000*4)	480,000	1/2
Возмещение расходов (не облагается)	0	1
Итого вознаграждение	<u>480,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (480,000*22%)	105,600	1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: (480,000*5.1%)	<u>24,480</u>	1/2
Всего страховых взносов	<u>130,080</u>	
Отсутствие взносов в фонд социального страхования.		1/2
		3
		<u>10</u>

## 3 (a) Владимир и Мальвина

## (i) Имущественный вычет за 2016

	РУБ	
Рыночная стоимость жилья	10,000,000	
Возмещение части (исключено)	<u>(5,000,000)</u>	1
Сумма для расчета имущественного вычета	<u>5,000,000</u>	
Доля Владимира (5,000,000*70%)	3,500,000	1/2
Максимальный имущественный вычет	<u>(2,000,000)</u>	1/2
Доля Мальвина (5,000,000*30%)	1,500,000	1/2
Максимальный имущественный вычет	<u>(1,500,000)</u>	
Имущественный вычет, подлежащий переносу на последующие годы (2,000,000 – 1,500,000)	500,000	1/2
		3

- (ii) Поскольку Григорий является братом Владимира, т.е. близким родственником, то Владимир не сможет применить имущественный вычет.

1/2

Мальвина не является близким родственником по отношению к Григорию, поэтому она может заявить имущественный вычет в том же размере, что и в части (i).

**Баллы**  
 $\frac{1}{2}$   
 $\underline{1}$

**(b) Кристина – Налог на доходы физических лиц за 2016**

**(i) Заявленные фактические расходы**

	<b>РУБ</b>	
Доходы от деятельности (3,776,000*100/118)	3,200,000	$\frac{1}{2}$
Заработка сотрудников (59,000*2*12)	(1,416,000)	$\frac{1}{2}$
Страховые взносы на зарплаты тренеров (Расчет 1)	(422,596)	$1\frac{1}{2}$
Понесенные расходы на аренду (100,000*12)	(1,200,000)	$\frac{1}{2}$
Страховые взносы на доходы Кристины	(13,200)	$\frac{1}{2}$
<b>Всего</b>	<b>148,204</b>	
Налог на доходы физических лиц 13%	19,267	$\frac{1}{2}$
		$\underline{4}$

**Расчет 1: Страховые взносы о внебюджетные фонды сотрудников**

$(59,000*12) = 708,000$  РУБ

	<b>РУБ</b>	
Пенсионный фонд: (708,000*22%)	155,760	
Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)	19,430	
ФФОМС: (708,000*5.1%)	36,108	
<b>Всего страховых взносов во внебюджетные фонды за сотрудников</b>	<b>211,298</b>	

$211,298*2 = 422,596$  РУБ

**(ii) Заявленный профессиональный вычет**

	<b>РУБ</b>	
Доходы от деятельности (как в (i))	3,200,000	$\frac{1}{2}$
Вычет (3,200,000*20%)	(640,000)	$\frac{1}{2}$
	<b>2,560,000</b>	

Вычет по страховым взносам индивидуального предпринимателя не применяется в этом случае.

Налог на доходы физических лиц 13%	332,800	$\frac{1}{2}$
		$\underline{2}$
		<b>10</b>

**4 АО Сериал**

**(a) Обязательства по налогу на добавленную стоимость (НДС) за 1й, 2й и 3й кварталы 2016**

**(i) Соответствующие документы для подтверждения экспорта представлены 5 августа 2016**

1й и 2й кварталы – нет НДС, т.к. экспорт подтвержден только в 3м квартале.  $\frac{1}{2}$

Крайний срок для подтверждения экспорта (180 дней) не истек на дату подтверждения.

**3й квартал:**

	<b>РУБ</b>	
Исходящий НДС (25,000*73*0%) ( $\frac{1}{2}$ за 73, $\frac{1}{2}$ за 0%)	0	1
НДС к вычету (258,420*18/118)	<u>(39,420)</u>	$\frac{1}{2}$
НДС к возмещению из бюджета	<u>(39,420)</u>	
		$\underline{2}$

**Баллы****(ii) Соответствующие документы для подтверждения экспорта представлены 15 сентября 2016**

180-дневный срок истек 13 сентября 2016, поэтому должна быть подана уточненная декларация по НДС за 1й квартал.

1/2

**Уточненная декларация за 1й квартал:**

	<b>РУБ</b>	
Начисленный НДС (25,000*77*10%) (½ за 77, ½ за 10%)	192,500	1
НДС к вычету (как в (i) выше)	<u>(39,420)</u>	1/2
НДС к уплате	<u>153,080</u>	

Экспорт подтвержден в 3м квартале 2016.

Дата определения налоговой базы – последний день 3го квартала, т.е. 30 сентября 2016.

**3й квартал:**

Начисленный НДС по подтвержденному экспорту (25,000*73*0%) (½ за правильный курс, ½ за 0%)	0	1
Восстановленный НДС по неподтвержденному экспорту	(192,500)	1/2
	<u>4</u>	

**(b) 000 Лама****(i) Входной НДС был включен в стоимость основного средства**

Амортизация: 1,062,000*7/(12*5) = 123,900 РУБ (½ за правильное кол-во месяцев, ½ за правильное кол-во лет)	1
Остаточная стоимость: (1,062,000 – 123,900) = 938,100 РУБ	1/2
НДС рассчитывается как разница между ценой продажи и остаточной стоимостью.	
НДС с продажи: (800,000*118/100 – 938,100)*18/118 = 900 РУБ (½ за разницу, 1 за 18/118)	1½
	<u>3</u>

**(ii) Входной НДС был принят к вычету в момент приобретения**

НДС с продажи: 800,000*18% = 144,000 РУБ	1/2
Ранее принятый к вычету НДС не восстанавливается.	1/2
	<u>1</u>
	<b>10</b>

## 5 Анастасия

## (a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержаненный у источника ООО Велби за 2016

	РУБ	
Заработка плата до удержания налога (100,000*12)	1,200,000	1/2
Стандартный вычет на детей:		
Доходы превышают 280,000 РУБ в марте 2016 (1,400*2*2)	(5,600)	1
Добровольное медицинское страхование для нее (не облагается)	0	1/2
Добровольное медицинское страхование для ее детей (не облагается)	0	1/2
Курсы пилатеса	50,000	1/2
Профессиональный тренинг в Сингапуре (освобождается от налога)	0	1/2
Возмещение расходов на питание (5,000*12)	60,000	1/2
Итого налогооблагаемая прибыль	<u>1,304,400</u>	
Налог удержаный по ставке 13%	169,572	1/2
<b>Налог по ставке 35%:</b>		
Материальная выгода по займу, полученному на личные нужды:		
С 1 мая по 30 сентября: ЦБ РФ 7%		
5% больше 4.67% (2/3*7%), материальная выгода не возникает (1/2 за 2/3, 1/2 за правильный результат)	0	1
С 1 октября по 31 декабря : ЦБ РФ 5%		
5% равно курсу ЦБ РФ, материальная выгода не возникает	0	1/2
	<u>6</u>	

## (b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2016 год

	РУБ	
Налогооблагаемая база (из а)	1,304,400	
Хирургическая операция для ее отца (в пределах лимита 120,000 РУБ) (1/2 за 120,000, 1/2 за правильный расчет)	(80,000)	1
Вычет на обучение ее сына (50,000 РУБ из суммы 54,000 РУБ)	(50,000)	1
Вычет на обучение ее дочери (в пределах лимита 50,000 РУБ)	(27,000)	1/2
Социальный вычет в виде пожертвований: не должен превышать 25% годового дохода		1/2
Пожертвование в денежной форме	(15,000)	1/2
Пожертвования игрушками и книгами (не рассматриваются как вычитаемые)	0	1/2
Налогооблагаемая база	<u>1,132,400</u>	
Налог по ставке 13%	147,212	1/2
За вычетом удержанного налога (из части (a))	(169,572)	1/2
Сумма налога к возврату по налоговой декларации	<u>(22,360)</u>	
	<u>5</u>	

## (c) Альтернативные варианты по социальным вычетам и вычетам на обучение

Анастасия может получить социальный вычет по понесенным медицинским расходам для ее отца и вычет на обучение своих детей у своего работодателя, у источника выплаты дохода.  
(за вариант у работодателя)

Для получения вычета у источника выплаты дохода, она обязана предоставить работодателю следующие два вида документов:

- Письменное заявление на получение вычетов; и
- Подтверждение налогового органа о ее праве на эти вычеты.

Если она предоставит вышеуказанные документы своему работодателю, то она будет иметь право на эти вычеты с месяца уведомления ООО Велби.

1/2  
2

## (d) Денис – Продажа квартиры

- |  |           |
|--|-----------|
| (i) Если Денис получил в наследство квартиру в Апреле 2016, то он будет освобожден от НДФЛ в полной сумме в отношении доходов от продажи при условии, что он продаст квартиру не ранее, чем через 3 года.            | 1         |
| (½ за 3 года, ½ за 100% вычет)   |           |
| (ii) Если Денис купил квартиру у независимого продавца в Апреле 2016 года, он будет освобожден от НДФЛ в полной сумме в отношении доходов от продажи при условии, что он продаст квартиру не ранее, чем через 5 лет. | 1         |
|  | <u>15</u> |

## 6 ООО Лавеймер – Налог на прибыль организации за 2016

	РУБ	
Выручка от реализации на российском рынке (828,360,000*100/118)	702,000,000	½
Подтвержденный экспорт	15,200,000	½
Авансы полученные не включаются	0	½
<b>Итого выручка</b>	<b>717,200,000</b>	
Прямые расходы:		
Прямые материалы (71,980,000*100/118*70%)	42,700,000	1
(½ за без НДС, ½ за 70%)		
Прямая заработка плата: (400*30,000*12*70%)	100,800,000	1
(½ за правильную формулу, ½ за 70%)		
Прямая амортизация (Примечание)	6,477,948	3½
<b>Итого прямые расходы</b>	<b>(149,977,948)</b>	
Косвенные расходы:		
Заработка плата: (50*45,000*12 + 3*250,000*12)	36,000,000	½
Добровольное медицинское страхование:		
Вычитаемая часть: 6% расходов на оплату труда ((100,800,000 + 36,000,000)*6%)	8,208,000	1
(½ за правильные расходы на оплату труда, ½ за 6%)		
Невычитаемая часть: 792,000 РУБ (9,000,000 – 8,208,000)		½
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве:		
Вычитаемая часть: (15,000*(400 + 50 + 3))	6,795,000	1
Невычитаемая часть: 205,000 РУБ (7,000,000 – 6,795,000)		½
Добровольное страхование жизни:		
Вычитаемая часть: 12% от расходов на оплату труда ((100,800,000 + 36,000,000)*12%)	16,416,000	1
Невычитаемая часть: 584,000 РУБ (17,000,000 – 16,416,000)		½
Вычитаемая часть по рекламным расходам:		
Участие в выставках (106,200,000*100/118)	90,000,000	½
Реклама в интернете (179,360,000*100/118)	152,000,000	½
Призы клиентам во время рекламной кампании		
Лимит 1% от выручки: (717,200,000*1%)	7,172,000	1
Невычитаемая часть по призам: 2,828,000 РУБ (10,000,000 – 7,172,000)		½
<b>Всего косвенных расходов</b>	<b>(316,591,000)</b>	
Налоговая база	250,631,052	
Налог по ставке 20%	50,126,210	½
		<u>15</u>

**Баллы****Примечание: Прямая амортизация**

	<b>РУБ</b>	
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2015 (82,600,000*100/118*70%*(1 – 1.8%)^2) (½ за без НДС, ½ за 70%, ½ за правильную формулу, ½ за корректные месяцы)	47,251,876	2
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2016 (47,251,876*(1 – 1.8%)^12) (½ за корректные месяцы)	37,997,665	½
Амортизация за 2016 ((47,251,876 – 37,997,665)*70%) (½ за разницу, ½ за 70%)	6,477,948	1
	<hr/> <u>3½</u>	