

---

# Ответы

---

## 1 ООО Острог

## (1) Займ от Форест Лтд

Займ от Форест Лтд признается контролируемым, т.к. доля владения Форест Лтд в ООО Острог превышает 25%. 1/2

Итого активы: 1,078,000,000 РУБ 1/2

Итого обязательства:  $(882,000,000 - 26,460,000) = 855,540,000$  РУБ 1/2

Чистые активы:  $(1,078,000,000 - 855,540,000) = 222,460,000$  РУБ

Чистые активы\*3 = 667,380,000 РУБ 1/2

Займ на 31 марта 2017:  $(10,000,000*77) = 770,000,000$  РУБ 1/2

Расчет процентов:

	<b>РУБ</b>	
Февраль: $(10,000,000*7\%*75*(28 - 3)/365)$ <i>(1/2 за правильное кол-во дней, 1/2 за правильный курс)</i>	3,595,890	1
Март: $(10,000,000*7\%*77*31/365)$ <i>(1/2 за правильный курс)</i>	4,577,808	1/2
Итого процентов за 1-й квартал	8,173,698	

Займ + проценты за 1-й квартал:  $(770,000,000 + 8,173,698) = 778,173,698$  РУБ

Чистые активы\*3 < займ+начисленные проценты, т.е. применяются правила тонкой капитализации. 1/2

Коэффициент:  $778,173,698/(667,380,000*76\%) = 1,5342$  РУБ 1

Проценты, вычитаемые для целей налога на прибыль:  $8,173,698/1,5342 = 5,327,661$  РУБ 1/2

Вмененные дивиденды:  $(8,173,698 - 5,327,661) = 2,846,037$  РУБ 1/2

Налог на доходы, подлежащий удержанию:  $(2,846,037*15\%) = 426,906$  РУБ 1/2

## (2) Займ от Маунтэн Лтд

Займ от Маунтэн Лтд будет считаться займом, полученным от сестринской компании, т.к. доля владения Грин Лтд в Маунтэн Лтд составляет 20%. 1/2

Однако, в связи с тем, что косвенное владение Грин Лтд в ООО Острог менее 25%, то Маунтэн Лтд не рассматривается как взаимозависимое лицо, и займ не признается контролируемым. И, таким образом, правила тонкой капитализации не применяются. 1

*(1/2 за упоминание 25% критерия; 1/2 за признание займа неконтролируемым)*

Таким образом, все проценты по займу в размере 8,173,698 РУБ принимаются в целях налогообложения в полном объеме. 1/2

## (3) Займ от АО Каньонс банк

Займ, предоставленный российским банком, соответствует обоим критериям, т.к.:

(1) Банк не является взаимозависимым лицом с Острогом или любым другим участником группы компаний.

(2) Договор займа не предусматривает погашения долгового обязательства ни в части основного долга, ни в части уплаты процентов Форестом Лтд или любым другим взаимозависимым с ним лицом.

Таким образом, займ признается неконтролируемым, а все начисленные проценты в размере 8,173,698 РУБ принимаются в целях налогообложения в полном объеме. 1

*(1/2 за указание двух критериев, 1/2 за 100% вычитаемые проценты)*

10

## 2 (а) Владимир – Страховые взносы за 2017

	РУБ	
Заработная плата (125,000*12)	1,500,000	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование для него (не облагается)	0	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование для его сестры	21,000	1
Компенсация расходов на переезд в Сочи (не облагается)	0	1/2
Компенсация за неиспользованный отпуск	105,000	1
Компенсация командировочных расходов в Санкт-Петербург (не облагается)	0	1/2
Компенсация 50% расходов на обучение вождению мотоцикла	17,000	1
Профессиональный тренинг для юристов (не облагается)	0	1/2
Итого база по страховым взносам	<u>1,643,000</u>	

Страховые взносы к уплате:

	РУБ	
Пенсионный фонд (ПФ) (876,000*22% + (1,643,000 – 876,000)*10%)	269,420	1/2
Фонд социального страхования (ФСС) (755,000*2.9%)	21,895	1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) (1,643,000*5.1%)	83,793	
	<u>375,108</u>	1/2
		<u>7</u>

**Примечание:** Включение годового медицинского страхования сестры Владимира соответствует п.5 Статьи 422 НК РФ. Однако если кандидаты исключили страхование из расчета с указанием причины (отсутствие связи с трудовым договором), аналогичные марки должны быть даны.

- (b) Дата предоставления отчетности – 30 число месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. 1
- Страховые взносы должны быть представлены в налоговые органы. 1/2
- Расчетный период – календарный год. 1/2
- Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. 1
- 3
- 10

## 3 (а) Анастасия – Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2017 год

	РУБ	
<b>Налоговая база по ставке 13%</b>		
Заработная плата (65,000*12)	780,000	1/2
Годовое медицинское страхование для нее (не облагается)	0	1/2
Годовой абонемент в спортивный зал	20,000	1/2
Продажа монет (520,000 – 250,000)	270,000	1/2
200,000 < 250,000, т.о. применение вычета 250,000 РУБ более выгодно		1/2
Налогооблагаемая база	<u>1,070,000</u>	
НДФЛ по ставке 13%	139,100	1/2
<b>Налоговая база по ставке 35%</b>		
Материальная выгода по займу полученному у работодателя		
Апрель (1,500,000*(2/3*15% – 5%)*(30 – 8))/365	4,521	1 1/2
(1/2 за 2/3, 1/2 за правильную ставку ЦБ РФ, 1/2 за правильное кол-во дней)		
С мая по декабрь (2/3 ставки ЦБ РФ < 5%)	0	1
Налогооблагаемая база	<u>4,521</u>	
НДФЛ по ставке 35%	1,582	1/2
Итого НДФЛ (139,100 + 1,582)	140,682	
		<u>6</u>

**(b) Дмитрий – Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2017 год**

	<b>РУБ</b>	
Доход от деятельности (29,500,000*100/118)	25,000,000	½
Заработная плата сотрудников (32,000*12*5)	(1,920,000)	½
Страховые взносы на зарплаты сотрудников (384,000*(22% + 2.9% + 5.1%)*5)	(576,000)	1
Кофе-машина: Единовременное списание 30% первоначальной стоимости (1,239,000*100/118*30%) (½ за без НДС, ½ за 30%)	(315,000)	1
Амортизация (1,239,000*100/118*70%*9/36) (½ за 70%, ½ правильное кол-во месяцев)	(183,750)	1
Итого налоговая база	<u>22,005,250</u>	<u>4</u>
		<u><b>10</b></u>

**4 (a) ООО Лимонграсс****(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за второй квартал 2017 года**

	<b>РУБ</b>	
<b>Начисленный НДС</b>		
Выручка (849,600,000*18/118)	129,600,000	½
Выручка от продажи долга Мята (43,054,660 – 40,238,000)*18/118)	429,660	1
Выручка от продажи долга Эстрагона с убытком (нет НДС)	0	½
Частичное прощение у долга Пльони (нет НДС)	0	½
Восстановленный НДС по авансам уплаченным поставщикам в 1-м квартале (169,920,000*18/118*90%)	23,328,000	1
<b>НДС к вычету</b>		
Товары, приобретенные с корректными счетами-фактурами (как выше)	(23,328,000)	½
НДС к уплате	<u>130,029,660</u>	<u>4</u>

**(ii) Два основных требования по возмещению НДС с авансов, уплаченных поставщикам:**

- Договор с поставщиком должен содержать обязательство покупателя (заказчика) произвести предоплату. ½
  - Счет-фактура на предоплату должен быть оформлен в соответствии с требованиями Налогового Кодекса. ½
- 1

**(b) ООО Калева и ООО Марвелл****(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за первый квартал 2017 года****ООО Калева**

	<b>РУБ</b>	
<b>НДС к вычету</b>		
По товарам (40,356,000*18/118*90%)	5,540,400	1
По основным средствам (29,618,000*18/118*70%)	3,162,600	1
По возмещению транспортных расходов (2,824,920*18/118)	430,920	½
По возмещению расходов на сертификацию (1,614,240*18/118)	246,240	½
По комиссионному вознаграждению (4,198,440*18/118)	640,440	½
НДС к возмещению	<u>10,020,600</u>	

**ООО Марвелл**

<b>Начисленный НДС</b>		
По комиссионному вознаграждению (4,198,440*18/118)	<u>640,440</u>	½
		<u>4</u>

(ii) Срок предоставления налоговой декларации за 1-й квартал – 25 апреля 2017. Поэтому, если ООО Калева получило счет-фактуру на комиссионное вознаграждение 26 апреля 2017 (т.е. после установленного срока), то такой счет-фактура не может быть включен в налоговую декларацию за 1-й квартал и НДС не может быть принят к вычету в 1-м квартале. Таким образом, этот счет-фактура должен быть включен в налоговую декларацию по НДС во 2-м квартале в целях вычета НДС.

1  
10

## 5 Яна – Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2017 год

### (а) НДФЛ удержанный у источника АО Лотос

	РУБ	
<b>Налог по ставке 13%</b>		
Заработная плата до удержания налога ((150,000*2) + (10*172,000))	2,020,000	½
Стандартный вычет на детей (ее доход превышает 350,000 РУБ в марте): (2*1,400) + 3,000)*2 (½ за 1,400, ½ за 3,000, ½ за правильное кол-во месяцев)	(11,600)	1½
Материальная выгода по ипотечному займу (Примечание)	0	1
Фактически уплаченные проценты по ипотечному займу в течение 2017 года (15,000,000*3%*(31 – 20 + 30 + 31 + 31 + 30)/365) (½ за 3%, 1 правильное кол-во дней)	(163,973)	1½
Вычет на обучение для ее сына (максимальный)	(50,000)	1
Налоговая база до имущественного вычета	1,794,427	
Имущественный вычет (максимальный 2,000,000 РУБ)	(1,794,427)	1
Налоговая база по ставке 13%	0	

#### Примечание: Налогообложение материальной выгоды для Яны

Поскольку Яна:

- никогда не использовала имущественный вычет 1
- получила подтверждение от налоговых органов права на получение имущественного вычета до конца года 1
- и предоставила это подтверждение работодателю до конца года материальной выгоды по займу не возникает ½

Имущественный вычет, неиспользованный у источника:  
(2,000,000 – 1,794,427) = 205,573 РУБ

½

Налоговая база по ставке 35% отсутствует.

½

10

**Примечание:** Проценты по ипотечному займу включаются в имущественный налоговый вычет в размере фактически уплаченных расходов в течение 2017 года (т.е. проценты за 4-й квартал, неуплаченные по состоянию на 31 декабря, не включаются).

### (б) Окончательный расчет по НДФЛ

	РУБ	
<b>Налог по ставке 13%</b>		
Налоговая база (из части (а))	0	½
Продажа квартиры, полученной в наследство (срок владения < 3 лет)	15,000,000	½
Имущественный вычет при продаже имущества	(1,000,000)	½
Подарок на день рождения, полученный от близкого родственника (не облагается)	0	1
(½ за вычет, ½ за указание причин)		
Имущественный вычет, неиспользованный у источника	(101,874)	1
Налоговая база	13,898,126	
Налог, подлежащий удержанию по ставке 13%	1,806,756	½
Налог удержанный у источника	0	
	1,806,756	

4

(с) Яна должна подать декларацию по НДФЛ за 2017 год не позднее 30 апреля 2018.	Баллы <u>1/2</u>
Срок уплаты НДФЛ в бюджет – не позднее 15 июля 2018.	<u>1/2</u>
<b>Примечание для проверяющих:</b> т.к. 15 июля 2018 – воскресенье, то срок уплаты переносится на следующий рабочий день, т.е. на 16 июля. Поэтому если кандидат ссылается на этот факт, то ему ставится такой же балл.	<u>1</u> <b>15</b>

**6 (а) ООО Шококон – Налог на прибыль организации за 2017 год**

	РУБ	
<b>Выручка:</b>		
Выручка от продаж российским покупателям (296,180,000*100/118)	251,000,000	1/2
Подтвержденный экспорт	25,100,000	1/2
Дивиденды, полученные от российской дочерней компании (не включаются)	<u>0</u>	1/2
Итого выручка	<u>276,100,000</u>	
<b>Прямые расходы:</b>		
Коэффициент завершенности: (20,732,600*100/118)/276,100,000 = 6.364%		1
<b>Примечание:</b> Коэффициент завершенности может быть и рассчитан другим образом: (20,732,600*100/118)/(276,100,000 + 20,732,600*100/118) = 5,983%. В таком случае кандидат должен получить 1 балл.		
Прямые закупленные материалы ((27,730,000*100/118)*(100 – 6.364%)) (1/2 за без НДС, 1/2 за правильную корректировку)	22,004,460	1
Прямые расходы на заработную плату (250*28,000*12*(100 – 6.364%)) (1/2 за итоговую зарплату до удержания налога, 1/2 за правильную корректировку)	78,654,240	1
Прямая амортизация (Примечание 1)	<u>13,018,775</u>	3
Итого прямых расходов	<u>113,677,475</u>	
<b>Косвенные расходы:</b>		
Заработная плата (20*12,000*12)	2,880,000	1/2
Годовое медицинское страхование (максимальная сумма расхода из 6,000,000) (6%*(78,654,240 + 2,880,000)) (1/2 за 6%, 1/2 за включение прямой заработной платы, 1/2 за включение прочей заработной платы)	4,892,054	1 1/2
Представительские расходы (Примечание 2)	<u>720,000</u>	3
Итого косвенных расходов	<u>8,492,054</u>	
<b>Внереализационные расходы:</b>		
Штрафы уплаченные в налоговые органы (невывчитаемый расход)	<u>0</u>	1/2
Налоговая база	<u>153,930,471</u>	<u>13</u>
<b>Примечание 1: Амортизация</b>		
Остаточная стоимость на 1 января 2017 (885,000*100/118*70%*(1 – 5.6%)^11 = 278,517 РУБ (1/2 за без НДС, 1/2 за 70%, 1/2 за правильное кол-во месяцев в формуле)		1 1/2
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 (278,517*(1 – 5.6%)^12) = 139,481 РУБ		1/2
Амортизация: (278,517 – 139,481)*100 = 13,903,600 РУБ (13,903,600*(100% – 6.364%)) = 13,018,775 РУБ		1/2 <u>3</u>
<b>Примечание 2: Представительские расходы</b>		
Лимит (78,654,240 + 2,880,000 + 4,892,054)*4% = 3,457,052 РУБ		1
<b>РУБ</b>		
Официальный обед (354,000*100/118)	300,000	1/2
Стоимость услуг внешнего переводчика	400,000	1/2
Такси от гостиницы до места проведения встречи и обратно (23,600*100/118)	20,000	1/2
Проживание в отеле (невывчитаемые расходы)	<u>0</u>	1/2
Итого вычитаемые расходы (в пределах лимита 4%)	<u>720,000</u>	<u>3</u>

	<b>Баллы</b>
<b>(b)</b> Следующие сделки в области внешней торговли признаются контролируруемыми, на основании положений налогового законодательства по трансфертному ценообразованию:	
– Сделки с взаимозависимыми лицами, нет минимального порога. <i>(1/2 за взаимозависимые, 1/2 за без минимального порога)</i>	1
– Сделки с третьими лицами, связанные с торговлей определенными сырьевыми товарами.	1/2
– Сделки с любыми контрагентами, внесенными в черный список оффшорных налоговых юрисдикций.	1/2
	<u>2</u>
	<b><u>15</u></b>