

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ, НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ЛИМИТЫ

Нижеперечисленные ставки налогов, налоговых льгот и вычетов должны применяться во всех ответах к этому экзамену, если иное не определено в тексте задания.

Стандартный налоговый вычет на детей

| | |
|---|------------------------------|
| На первого и второго ребенка (до 350,000 РУБ) | 1,400 РУБ на каждого ребенка |
| На третьего ребенка (до 350,000 РУБ) | 3,000 РУБ |

Имущественный вычет

| | |
|---|--------------------------------|
| Приобретение/новое строительство жилой недвижимости и земли, в сумме, не превышающей | 2,000,000 РУБ (верхний предел) |
| Расходы по уплате процентов по договорам займа (кредита) в сумме, не превышающей | 3,000,000 РУБ (верхний предел) |

Необлагаемые суммы

| | |
|---------------------|-----------------------------------|
| Призы и поощрения | в сумме, не превышающей 4,000 РУБ |
| Подарки на работе | в сумме, не превышающей 4,000 РУБ |
| Материальная помощь | в сумме, не превышающей 4,000 РУБ |

Максимальный размер социальных вычетов, перечисленных ниже 120,000 РУБ
(на медицинские расходы, личное обучение, взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по договорам добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, а также дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии - при соблюдении определенных условий, изложенных в законе)

| | |
|--|------------|
| Социальный вычет на обучение детей в сумме, не превышающей | 50,000 РУБ |
|--|------------|

Профессиональные налоговые вычеты:

| | |
|---|-----|
| – общий | 20% |
| - дизайнеры, фотографы, архитекторы | 30% |
| - музыканты, скульпторы | 40% |
| – создатели литературных произведений, в том числе для театра, кино и цирка | 20% |

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Социальный вычет в виде пожертвований | до 25% дохода |
|---------------------------------------|---------------|

Доход от продажи имущества:

- недвижимое жилое имущество в сумме, не превышающей 1,000,000 РУБ
- недвижимое нежилое имущество в сумме, не превышающей 250,000 РУБ
- движимое имущество в сумме, не превышающей 250,000 РУБ

Инвестиционный вычет

К_s*3,000,000 РУБ (верхний предел)

$$K_s = \sum_{i=3}^n Vi \times i \div \sum_{i=3}^n Vi, \text{ где}$$

Vi – доход от продажи (погашения) ценных бумаг в налоговом периоде со сроком владения i лет

n – количество полных лет владения ценными бумагами, подлежащими продаже/погашению в налоговом периоде, в результате которого налогоплательщик приобретает право на получение этого вычета

Нормы суточных расходов для НДФЛ:

- по командировкам внутри страны 700 РУБ в день
- по командировкам за рубеж 2,500 РУБ в день

Необлагаемые суммы как в целях налога на доходы физических лиц (НДФЛ), так и в целях страховых взносов во внебюджетные фонды

Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии – 12,000 РУБ на каждого работника

Единовременная выплата в случае рождения ребенка – 50,000 РУБ на каждого родившегося

Лимит по процентным ставкам в целях расчета НДФЛ:

| | |
|--|--|
| Депозиты в банках в рублях | Ставка рефинансирования ЦБ РФ*, увеличенная на 5% |
| Депозиты в банках в иностранной валюте | 9% |
| Займы в рублях | 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ* |
| Займы в иностранной валюте | 9% |

Лимит по процентным ставкам в целях налога на прибыль по контролируемым банковским займам:

| Валюта займа | Нижняя граница лимита | Верхняя граница лимита |
|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| РУБ | 75% ключевой ставки* ЦБ РФ | 125% ключевой ставки* ЦБ РФ |
| GBP | GBP ЛИБОР + 4% | GBP ЛИБОР + 7% |
| EUR | EURIBOR + 4% | EURIBOR + 7% |
| USD | USD ЛИБОР + 4% | USD ЛИБОР + 7% |
| CHF | CHF ЛИБОР + 2% | CHF ЛИБОР + 5% |
| Другие валюты | USD ЛИБОР + 4% | USD ЛИБОР + 7% |

*Примечание: Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна ключевой ставке ЦБ РФ

Различные пороги для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2018 год

(Примечание: некоторые категории страховых взносов, к которым применяются налоговые льготы и пониженные ставки не рассматриваются)

| | Годовое вознаграждение | Ставка |
|-----------------------|-------------------------------|--------|
| Пенсионный фонд (ПФ): | до 876,000 РУБ (включительно) | 22% |
| | свыше 876,000 РУБ | 10% |

| | | |
|------------------------------------|-------------------------------|------|
| Фонд социального страхования (ФСС) | До 755,000 РУБ (включительно) | 2.9% |
| | свыше 755,000 РУБ | 0% |

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС): 5.1%
(независимо от лимита)

Расходы в целях налога на прибыль

Расходы на добровольное медицинское страхование (при соблюдении условий, изложенных в законе) ограничены 6% от суммы расходов на оплату труда

Расходы на добровольное страхование жизни (при соблюдении условий, изложенных в законе) ограничены 12% от суммы расходов на оплату труда .

Расходы на добровольное личное страхование от несчастных случаев на производстве, приводящих к смерти или постоянной, инвалидности ограничены 15,000 РУБ. в год на каждого работника

Определенные категории расходов на рекламу – 1% от выручки

Возмещение процентов по ипотечным кредитам работников – 3% от расходов на оплату труда

Представительские расходы (с учетом условий, изложенных в законе) - 4% от расходов на оплату труда

Специальные нормы амортизации:

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга 3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств 100,000 РУБ (минимум)

Резерв по сомнительным долгам

Предельный размер 10% от выручки

от 0 до 44 дней 0% от суммы дебиторской задолженности

от 45 до 90 дней 50% от суммы дебиторской задолженности

Больше 90 дней 100% от суммы дебиторской задолженности

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Базовая ставка 18%

Пониженная ставка 10%

Ставка по экспорту 0%

Необлагаемый лимит при передаче товаров, работ, услуг в рекламных целях, при условии, что расходы не превышают 100 РУБ за единицу

Базовая ставка по налогу на прибыль 20%

Дивиденды, получаемые российскими организациями 13%

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям 15%

Ставки по налогу на имущество

Базовая ставка 2.2%

Офисные помещения и торговые центры 1.3%

Ставки по налогу на доходы физических лиц

| | |
|--------------------------------------|-----|
| Базовая ставка | 13% |
| Повышенная ставка | 35% |
| Дивиденды, получаемые резидентами РФ | 13% |

Ставка рефинансирования и ключевая ставка ЦБ РФ (условная)

| | |
|------------------------------|-----|
| 1 января по 30 Апреля 2018 | 15% |
| 1 Мая по 30 Сентября 2018 | 7% |
| 1 Октября по 31 Декабря 2018 | 5% |

Количество календарных дней в месяцах (для каждого года, независимо от високосного)

| | |
|----------|----|
| Январь | 31 |
| Февраль | 28 |
| Март | 31 |
| Апрель | 30 |
| Май | 31 |
| Июнь | 30 |
| Июль | 31 |
| Август | 31 |
| Сентябрь | 30 |
| Октябрь | 31 |
| Ноябрь | 30 |
| Декабрь | 31 |