

## **ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИНСТРУКЦИИ**

- 1. Все расчеты должны округляться до полных рублей.**
- 2. Все распределения должны быть сделаны до ближайшего месяца, если иное не определено законом.**
- 3. Все расчеты к ответам должны быть показаны в Разделе В.**

## **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

### **Профessionальные 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 1,000,000 РУБ (верхний предел)
  - недвижимое нежилое имущество 250,000 РУБ (верхний предел)
  - движимое имущество 250,000 РУБ (верхний предел)

## Инвестиционный вычет

Ks\*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*, увеличенная на 5%
Депозиты в банках в иностранной валюте	9%
Займы в рублях	2/3 ставки рефинансирования ЦБ*
Займы в иностранной валюте	9%

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

<b>Валюта займа</b>	<b>Нижняя граница лимита</b>	<b>Верхняя граница лимита</b>
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 2017 год**

	<b>Годовое вознаграждение</b>	<b>Ставка</b>
Пенсионный фонд (ПФ):	до 876,000 РУБ (включительно) свыше 876,000 РУБ	22% 10%
Фонд социального страхования (ФСС)	До 755,000 РУБ (включительно) свыше 755,000 РУБ	2.9% 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 2017	15%
1 Мая по 30 Сентября 2017	7%
1 Октября по 31 Декабря 2017	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