
ОТВЕТЫ

Раздел В

Баллы

1 ООО Копилка

Альтернативные варианты финансирования

Бьюти С.А., иностранный инвестор, владеющий долей > 25% уставного капитала ООО Копилка, поэтому займ признается контролируемым.

1

Вариант 1

Проценты к уплате в 1-м квартале: $(3,000,000 \cdot (31 - 15 + 28 + 31) / 365 \cdot 18\%) = 110,959$ РУБ

1

Проценты (18%) в РУБ должны быть не выше, чем:

$$125\% \cdot 15\% = 18.75\%$$

1/2

Т.о., проценты по ставке 18% годовых принимаются к вычету без ограничений.

1/2

Сумма основного долга + проценты = $(3,000,000 + 110,959) = 3,110,959$ РУБ

1/2

$3,110,959 < 3 \cdot 2,000,000$, т.о. правила тонкой капитализации не применяются.

1/2

Проценты, вычитаемые для целей налога на прибыль в 1-м квартале 2018 года (в полном объеме) = 110,959 РУБ

1/2

Вариант 2

12% меньше, чем 18.75% (как рассчитано выше в Варианте 1), т.е. находятся в пределах интервала.

1/2

Проценты к уплате в 1-м квартале: $(4,500,000 \cdot (31 - 15 + 28 + 31) / 365 \cdot 12\%) = 110,959$ РУБ

1/2

Сумма основного долга + проценты = $(4,500,000 + 110,959) = 4,610,959$ РУБ

1/2

$4,610,959 > 3 \cdot 500,000$, т.о. необходимо применить правила тонкой капитализации.

1/2

Коэффициент капитализации: $4,610,959 / 3 \cdot 500,000 \cdot 100\% = 3,0740$

1

Проценты, вычитаемые для целей налога на прибыль в 1-м квартале 2018 года:

$$(110,959 / 3,0740) = 36,096 \text{ РУБ}$$

1/2

Вмененные дивиденды: $(110,959 - 36,096) = 74,863$ РУБ

1/2

Налог на доходы на дивиденды по ставке 15%: $(74,863 \cdot 15\%) = 11,229$ РУБ

1/2

В обоих вариантах финансирования вклад владельца 100% акций Бьюти С.А в уставный капитал будет освобожден от налога на прибыль.

1

10

2 (а) Г-н Комов – страховые взносы по гражданско-правовому договору за 2018 год

Вознаграждение: $(350,000 \cdot (22\% + 5.1\%)) = 94,850$ РУБ

1

(1/2 за 22%, 1/2 за 5.1% или 1 за 27.1%)

Взносы в фонд социального страхования не начисляются.

1

Возмещение расходов на покупку проездных билетов и на проживание исключается из базы для начисления.

(1/2 за билеты, 1/2 за проживание)

1

3

(b) Марина – страховые взносы по трудовому договору за 2018 год

| | РУБ | |
|---|-----------|-----|
| Заработная плата (87,000*12) | 1,044,000 | 1/2 |
| Пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд (не облагаются) | 0 | 1/2 |
| Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее | 14,000 | 1/2 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск | 115,000 | 1 |
| Профессиональный тренинг по коммуникациям (не облагается) | 0 | 1/2 |
| Возмещение расходов на переезд (в пределах установленных лимитов – не облагается) | 0 | 1/2 |
| Материальная помощь при рождении дочери | 52,000 | 1/2 |
| За вычетом: необлагаемой суммы | (50,000) | 1 |
| Итого налоговая база по страховым взносам | 1,175,000 | |

Страховые взносы, подлежащие уплате работодателем:

| | РУБ | |
|---|---------|-----------|
| Пенсионный фонд (876,000*22% + (1,175,000 – 876,000)*10%) (1/2 за 22%, 1/2 за 10%) | 222,620 | 1 |
| Фонд социального страхования (755,000*2.9%) | 21,895 | 1/2 |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (1,175,000*5.1%) | 59,925 | 1/2 |
| Итого страховые взносы к уплате | 304,440 | |
| | | 7 |
| | | 10 |

3 (a) Павел**(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2018 год**

| | РУБ | |
|--|-----------|----------|
| Годовая заработная плата (80,000*12) | 960,000 | 1/2 |
| Социальный вычет (Примечание 1) | (120,000) | 1 1/2 |
| Налоговая база | 840,000 | |
| Налог по ставке 13% | 109,200 | 1/2 |
| Налог, удержанный работодателем: 960,000*13% = 124,800 | | 1/2 |
| Налог, подлежащий возмещению из бюджета: 15,600 | | |
| | | 3 |

Примечание 1

Расходы можно распределить различными способами, например, таким образом:

| | РУБ | |
|--|---------|-------|
| – Годовое добровольное медицинское страхование для его жены (37,000 – 4,000) | 33,000 | 1/2 |
| – Лекарственные препараты по рецепту врача | 45,000 | 1/2 |
| – Взносы в негосударственный пенсионный фонд | 42,000 | 1/2 |
| Максимальный социальный вычет | 120,000 | 1 1/2 |

Примечание для проверяющих: Такое же кол-во баллов дается за любую другую комбинацию расходов на максимальную сумму 120,000 РУБ.

(ii) Социальные вычеты, доступные Павлу для получения у источника, ограничены следующими видами понесенных расходов:

- Годовое добровольное медицинское страхование для жены; и 1/2
- Лекарственные препараты по рецепту врача для него. 1/2

Павел сможет получить данные социальные вычеты у источника только в случае, если предоставит своему работодателю следующие документы:

- Письменное заявление на получение социальных вычетов; и 1/2
- Подтверждение его права на получение социальных вычетов от налоговых органов. 1/2

2

- (iii) Если до конца 2018 года работодатель возместит Павлу все расходы на медицинское страхование, покупку лекарственных препаратов по рецепту врача и взносы в негосударственный пенсионный фонд, то Павел потеряет право на получение социальных вычетов при подаче декларации по налогу на доходы физических лиц за 2018 год.

1

(b) Светлана – окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2018 год

| | РУБ | |
|---|-----------|-----|
| Итого вознаграждение за год (70,000 + 63,000*10) | 700,000 | 1/2 |
| 40% профессиональный вычет (т.к. все документы утеряны) | (280,000) | 1 |
| Налоговая база | 420,000 | |
| Налог по ставке 13% | 54,600 | 1/2 |
| Налоговая база по ставке 35% (приз, полученный в рекламной акции) | 205,000 | 1/2 |
| Вычет по призам | (4,000) | 1 |
| Налоговая база | 201,000 | |
| Налог по ставке 35% | 70,350 | 1/2 |
| Итого НДФЛ по ставке 13% и по ставке 35% | 124,950 | |

410

4 ООО Паркет

(a) Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) при выполнении строительных работ для собственного потребления

Момент определения налоговой базы по НДС по строительству для собственного потребления – последнее число каждого налогового периода, т.е. для целей НДС это последний день соответствующего квартала.

1

(b) Налоговая база по исходящему НДС в отношении построенного склада за второй квартал 2018 года

| | РУБ | |
|---|-----------|-----|
| Материалы (1,003,000*100/118) | 850,000 | 1 |
| (1/2 за 100/118; 1/2 за 90% корректировку) | | |
| Расходы на оплату труда (2,475,000 + (2,475,000*30%)) | 3,217,500 | 1 |
| (1/2 за заработную плату, 1/2 за 30% страховых взносов) | | |
| Услуги третьих лиц (не включаются) | 0 | 1/2 |
| Амортизация | 100,000 | 1/2 |
| Налоговая база | 4,167,500 | |

3

(c) Входящий НДС за второй квартал 2018 года

| | РУБ | |
|--|-----------|-----|
| НДС по материалам (1,003,000*90%*18/118) | 137,700 | 1 |
| (1/2 за 90%, 1/2 за 18/118) | | |
| НДС по услугам третьих лиц (2,124,000*18/118) | 324,000 | 1/2 |
| НДС по вложениям в основные средства (4,167,500*18%) | 750,150 | 1/2 |
| Итого НДС к вычету | 1,211,850 | |

2

(d) Исходящий НДС, начисленный по строительству склада для собственного потребления, может быть принят к вычету (в данном случае во 2-м квартале), при условии соблюдения двух критериев:

- Склад введен в эксплуатацию и используется для операций, облагаемых НДС; и 1/2
- Амортизация по складу признается вычитаемым расходом для целей налога на прибыль. 1/2

1

Баллы

- (е) Счет-фактура по строительству склада для собственного потребления должна быть выпущена в одном экземпляре; и зарегистрирована в книге продаж на последнее число второго квартала 2018 года.

1

($\frac{1}{2}$ за регистрацию в книге продаж, $\frac{1}{2}$ за последнее число 2-го квартала 2018)

- (ф) Если ООО Паркет начнет использовать вышеуказанный построенный склад для операций, необлагаемых НДС в 4-м квартале 2018 года, тогда 1/10 часть НДС, принятого к вычету во втором квартале, должна быть восстановлена в 4-м квартале.

В последующие годы принятый к зачету НДС в размере 1/10 должен ежегодно восстанавливаться, до тех пор, пока склад используется для необлагаемых НДС операций.

2

($\frac{1}{2}$ за восстановление, $\frac{1}{2}$ за определение квартала, $\frac{1}{2}$ за 1/10; $\frac{1}{2}$ за ссылку на последующие годы)

10

Баллы

- 5 (а) Давид – налог на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащий удержанию у источника ООО Маскарад за 2018 год

| | РУБ | |
|---|-----------|---------------|
| Налог по ставке 13% | | |
| Заработная плата до вычета НДФЛ (120,000*12) | 1,440,000 | $\frac{1}{2}$ |
| Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в марте 2018) – (2*1,400*1) | (2,800) | 1 |
| ($\frac{1}{2}$ за 1,400, $\frac{1}{2}$ за 2 месяца) | | |
| Годовое добровольное медицинское страхование для него (не облагается) | 0 | $\frac{1}{2}$ |
| Годовое добровольное медицинское страхование для детей | 0 | $\frac{1}{2}$ |
| Материальная помощь для брата | 20,000 | $\frac{1}{2}$ |
| За минусом: необлагаемой суммы по материальной помощи | (4,000) | 1 |
| Уроки итальянского языка (не связаны с трудовой деятельностью) | 40,000 | $\frac{1}{2}$ |
| Имущественный вычет (использован ранее) | 0 | $\frac{1}{2}$ |
| Налоговая база | 1,493,200 | |
| Налог по ставке 13% | 194,116 | $\frac{1}{2}$ |
| Налог по ставке 35% | | |
| Материальная выгода по займу (Давид уже использовал имущественный вычет) | | |
| С 12 марта по 30 апреля | | |
| (5,000,000*((2/3*15%) – 5%))*(31 – 12 + 30)/365 | 33,562 | 2 |
| ($\frac{1}{2}$ за 2/3, 1 за правильный курс ЦБ, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во дней) | | |
| С 1 мая по 30 сентября | | |
| ((2/3*7%) – 5%) значение отрицательное, материальная выгода не возникает | 0 | $\frac{1}{2}$ |
| с 1 октября по 31 декабря | | |
| (процентная ставка по ипотечному займу равна ставке ЦБ, материальная выгода не возникает) | 0 | $\frac{1}{2}$ |
| Итого материальная выгода | 33,562 | |
| Налог по ставке 35% | 11,747 | $\frac{1}{2}$ |
| Итого налог по ставке 13% и по ставке 35% (194,116 РУБ + 11,747 РУБ) | 205,863 | <u>9</u> |

- (б) Давид – окончательный расчет по НДФЛ за 2018 год

| | РУБ | |
|---|-----------|---------------|
| Налог по ставке 13% | | |
| Налоговая база (из части (а)) | 1,493,200 | |
| Социальный вычет по страхованию жизни (максимально возможный) (125,000 > 120,000) | (120,000) | 1 |
| Налоговая база | 1,373,200 | |
| Налог по ставке 13% | 178,516 | $\frac{1}{2}$ |
| Налог, удержанный у источника (из части (а)) | (194,116) | $\frac{1}{2}$ |
| Сумма налога к возврату | (15,600) | <u>2</u> |

(с) Анна – расчет суммы имущественного вычета за 2018 год

| | РУБ | |
|--|-----------|-----|
| Заработная плата до вычета НДФЛ (75,000*12) | 900,000 | 1/2 |
| Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в мае 2018) (4*1,400*1) | (5,600) | 1 |
| Проценты, выплаченные банку в 2018 (в декабре выплаты не было) (2,000,000*10.5%*(30 + 31 + 30 + 31 + 31 + 30 + 31 + 30)/365) | (140,384) | 1 |
| Имущественный вычет, который можно использовать в 2018 году | (754,016) | 1/2 |
| У Анны не возникает материальной выгоды по процентам в 2018 году, т.к. ранее она не использовала имущественный вычет | | 1/2 |
| Налоговая база | 0 | |
| Налог по ставке 13% | 0 | |
| Имущественный вычет, подлежащий переносу на последующие периоды: (2,000,000 – 754,016) = 1,245,984 РУБ | | 1/2 |

4**15****6 ООО Радуга****Налог на прибыль организации за 2018 год**

| | РУБ | |
|---|---------------|-------|
| Выручка от реализации товаров российским покупателям без НДС РУБ (371,700,000*100/118) | 315,000,000 | 1/2 |
| Экспорт товаров подтвержденный | 44,604,000 | 1/2 |
| Авансы полученные (не облагаются) | 0 | 1/2 |
| Итого выручка | 359,604,000 | |
| Прямые расходы | | |
| Себестоимость проданных товаров [(37,170,000 + 148,680,000 – (148,680,000*15%))*100/118] (1/2 за 15%, 1/2 за 100/118) | 138,600,000 | 1 |
| Транспортные расходы [(2,601,900 + 10,407,600)*100/118*138,600,000/((37,170,000 + 148,680,000)*100/118)] (1/2 за 100/118, 1 за применение коэффициента) | 9,702,000 | 1 1/2 |
| Примечание для проверяющих: если кандидат делает расчет пропорции себестоимости реализованных товаров к закупленным товарам, как это предусмотрено в Налоговом Кодексе, то за расчет ставится полный балл. | | |
| Итого прямых расходов | (148,302,000) | |
| Косвенные расходы | | |
| Заработная плата и вознаграждения: [200*710,000 + 61*280,000] | 159,080,000 | 1/2 |
| Годовое добровольное медицинское страхование (6% лимит) (159,080,000*6% = 9,544,800 (из 18,000,000)) | 9,544,800 | 1 |
| Страхование жизни сотрудников (6 летний договор – 12% лимит) (159,080,000*12% = 19,089,600 (из 35,000,000)) | 19,089,600 | 1 |
| Амортизация (Примечание 1) | 1,796,865 | 3 1/2 |
| Участие в различных рекламных выставках (9,558,000*100/118) | 8,100,000 | 1/2 |
| Реклама в соответствующих российских журналах (8,496,000*100/118) | 7,200,000 | 1/2 |
| Совместные рекламные программы в фитнес-клубах (лимит 1% от выручки(см.выше)) (359,604,000*1%) | 3,596,040 | 1/2 |
| Итого косвенных расходов | (208,407,305) | |
| Внереализационные расходы (Примечание 2) | (348,896) | 3 |
| Итого налоговая база | 2,545,799 | |
| Налог по ставке 20% (2,545,799 x 20%) | 509,160 | 1/2 |

15

Баллы**Примечание 1**

Остаточная стоимость на 1 января 2018 $(719,800 \cdot 100 / 118 \cdot 70\% \cdot (1 - 5.6\%)^{10}) = 239,965$ РУБ 2
($\frac{1}{2}$ за 100/118, $\frac{1}{2}$ за 70%, $\frac{1}{2}$ за корректную формулу, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во месяцев в формуле)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 $(239,965 \cdot (1 - 5.6\%)^{12}) = 120,174$ РУБ $\frac{1}{2}$

Амортизация за 2018 год по 15 ед оборудования: $(239,965 - 120,174) \cdot 15 = 1,796,865$ РУБ 1
($\frac{1}{2}$ за разницу, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во единиц оборудования)

3 $\frac{1}{2}$

Примечание 2

Резерв по сомнительным догам в 4-м квартале:

| | РУБ | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| Покупатель А $(241,900 \cdot 50\%)$ | 120,950 | $\frac{1}{2}$ |
| Покупатель С $(171,100 \cdot 100\%)$ | 171,100 | $\frac{1}{2}$ |
| | <u>292,050</u> | |

Не должен превышать 10% от выручки без НДС:

$(359,604,000 \cdot 10\%) = 35,960,400$ РУБ $\frac{1}{2}$

Безнадежный долг по Покупателю В: 369,340 РУБ согласно решению о ликвидации. $\frac{1}{2}$

Сумма, подлежащая включению в отчет о прибылях и убытках (резерв за 2018 год – входящее сальдо + безнадежные долги):

$(292,050 - 312,494 + 369,340) = 348,896$ РУБ 1

3