

---

# **ОТВЕТЫ**

---

**Раздел В****Баллы****1 ООО Копилка****Альтернативные варианты финансирования**

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

1

**Вариант 1**

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

1

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

$125\% * 15\% = 18.75\%$

½

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

½

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

½

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

½

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

½

**Вариант 2**

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

½

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

½

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

½

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

½

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

1

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

$(110,959 / 3,0740) = 36,096$  РУБ

½

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

½

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

½

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

1

(½ за 22%, ½ 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.

(½ за билеты, ½ за проживание)

1

**3**

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

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

Страховые взносы, подлежащие уплате работодателем:

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

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

	<b>РУБ</b>	
Годовая заработка плата (80,000*12)	960,000	$\frac{1}{2}$
Социальный вычет (Примечание 1)	<u>(120,000)</u>	$1\frac{1}{2}$
<b>Налоговая база</b>	<b>840,000</b>	
Налог по ставке 13%	109,200	$\frac{1}{2}$
Налог, удержаный работодателем: 960,000*13% = 124,800		$\frac{1}{2}$
Налог, подлежащий возмещению из бюджета: 15,600		
		<b>3</b>

**Примечание 1**

Расходы можно распределить различными способами, например, таким образом:

	<b>РУБ</b>	
– Годовое добровольное медицинское страхование для его жены (37,000 – 4,000)	33,000	$\frac{1}{2}$
– Лекарственные препараты по рецепту врача	45,000	$\frac{1}{2}$
– Взносы в негосударственный пенсионный фонд	<u>42,000</u>	$\frac{1}{2}$
<b>Максимальный социальный вычет</b>	<b>120,000</b>	$1\frac{1}{2}$

**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
- Лекарственные препараты по рецепту врача для него.

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

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

**2**

**Баллы**

- (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**

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

**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**

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

**(c) Входящий НДС за второй квартал 2018 года**

	<b>РУБ</b>	
НДС по материалам ( $1,003,000 * 90\% * 18 / 118$ ) ( $\frac{1}{2}$ за 90%, $\frac{1}{2}$ за 18/118)	137,700	1
НДС по услугам третьих лиц ( $2,124,000 * 18 / 118$ )	324,000	$\frac{1}{2}$
НДС по вложениям в основные средства ( $4,167,500 * 18\%$ )	<u>750,150</u>	$\frac{1}{2}$
Итого НДС к вычету	<u>1,211,850</u>	
		<b>2</b>

**(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
- Амортизация по складу признается вычитаемым расходом для целей налога на прибыль.

**1/2****1/2****1**

**Баллы**

- (e) 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.

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

**1**

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

	<b>РУБ</b>	
Налог по ставке 13%		
Заработка 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	<hr/> 1,493,200	
Налог по ставке 13%	<hr/> 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) 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	<hr/> 33,562	
Налог по ставке 35%	<hr/> 11,747	$\frac{1}{2}$
Итого налог по ставке 13% и по ставке 35% ( $194,116$ РУБ + $11,747$ РУБ)	<hr/> 205,863	<b>9</b>

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

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

**2**

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

	<b>РУБ</b>	
Заработкая плата до вычета НДФЛ ( $75,000 \times 12$ )	900,000	$\frac{1}{2}$
Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в мае 2018) ( $4 \times 1,400 \times 1$ )	(5,600)	1
Проценты, выплаченные банку в 2018 (в декабре выплаты не было) ( $2,000,000 \times 10.5\% \times (30 + 31 + 30 + 31 + 30 + 31 + 30) / 365$ )	(140,384)	1
Имущественный вычет, который можно использовать в 2018 году У Анны не возникает материальной выгоды по процентам в 2018 году, т.к. ранее она не использовала имущественный вычет	(754,016)	$\frac{1}{2}$
Налоговая база	<u>0</u>	$\frac{1}{2}$
Налог по ставке 13%	0	
Имущественный вычет, подлежащий переносу на последующие периоды: $(2,000,000 - 754,016) = 1,245,984$ РУБ	<u><math>\frac{1}{2}</math></u>	
	<b>4</b>	
	<b>15</b>	

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

	<b>РУБ</b>	
Выручка от реализации товаров российским покупателям без НДС РУБ ( $371,700,000 \times 100 / 118$ )	315,000,000	$\frac{1}{2}$
Экспорт товаров подтвержденный	44,604,000	$\frac{1}{2}$
Авансы полученные (не облагаются)	<u>0</u>	$\frac{1}{2}$
Итого выручка	<u>359,604,000</u>	
<b>Прямые расходы</b>		
Себестоимость проданных товаров [( $371,700,000 + 148,680,000 - (148,680,000 \times 15\%) \times 100 / 118$ )] ( $\frac{1}{2}$ за 15%, $\frac{1}{2}$ за 100/118)	138,600,000	1
Транспортные расходы [ $(2,601,900 + 10,407,600) \times 100 / 118 \times 138,600,000 / (371,700,000 + 148,680,000) \times 100 / 118$ ] ( $\frac{1}{2}$ за 100/118, 1 за применение коэффициента)	9,702,000	$1\frac{1}{2}$
<b>Примечание для проверяющих:</b> 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	<u>(148,302,000)</u>	
<b>Косвенные расходы</b>		
Заработкая плата и вознаграждения: [ $200 \times 710,000 + 61 \times 280,000$ ]	159,080,000	$\frac{1}{2}$
Годовое добровольное медицинское страхование (6% лимит) ( $159,080,000 \times 6\% = 9,544,800$ (из 18,000,000))	9,544,800	1
Страхование жизни сотрудников (6 летний договор – 12% лимит) ( $159,080,000 \times 12\% = 19,089,600$ (из 35,000,000))	19,089,600	1
Амортизация (Примечание 1)	1,796,865	$3\frac{1}{2}$
Участие в различных рекламных выставках ( $9,558,000 \times 100 / 118$ )	8,100,000	$\frac{1}{2}$
Реклама в соответствующих российских журналах ( $8,496,000 \times 100 / 118$ )	7,200,000	$\frac{1}{2}$
Совместные рекламные программы в фитнес-клубах (лимит 1% от выручки(см.выше)) ( $359,604,000 \times 1\%$ )	<u>3,596,040</u>	$\frac{1}{2}$
Итого косвенных расходов	<u>(208,407,305)</u>	
Внереализационные расходы (Примечание 2)	<u>(348,896)</u>	3
Итого налоговая база	<u>2,545,799</u>	
Налог по ставке 20% ( $2,545,799 \times 20\%$ )	509,160	$\frac{1}{2}$
	<b>15</b>	

**Баллы****Примечание 1**

Остаточная стоимость на 1 января 2018  $(719,800 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 5,6\%)^{10}) = 239,965$  РУБ 2  
 $(\frac{1}{2} \text{ за } 100/118, \frac{1}{2} \text{ за } 70\%, \frac{1}{2} \text{ за корректную формулу, } \frac{1}{2} \text{ за правильное кол-во месяцев в формуле})$

Остаточная стоимость на 31 декабря 2018  $(239,965 * (1 - 5,6\%)^{12}) = 120,174$  РУБ  $\frac{1}{2}$

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

3½

**Примечание 2**

Резерв по сомнительным догам в 4-м квартале:

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

Не должен превышать 10% от выручки без НДС:

$(359,604,000 * 10\%) = 35,960,400$  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	<u><u>1</u></u>
	<u><u>3</u></u>