

## 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 280,000 Рублей)	1,400 рублей на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 Рублей)	3,000 рублей

### Имущественный вычет

Приобретение жилой недвижимости и земли в сумме не превышающей 2,000,000 рублей

### Необлагаемые суммы:

Призы и поощрения	в сумме, не превышающей 4,000 рублей
Подарки на работе	в сумме, не превышающей 4,000 рублей
Материальная помощь	в сумме, не превышающей 4,000 рублей

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

Социальный вычет на обучение детей 50,000 рублей (верхний предел)

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% от дохода

Доход от продажи имущества:

– недвижимое имущество	1,000,000 рублей (верхний предел)
– движимое имущество	250,000 рублей (верхний предел)

Инвестиционный вычет Кцб\*3,000,000 рублей (верхний предел)

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

$Vi$  – 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 расчета НДФЛ:

– по командировкам внутри страны	700 рублей в день
– по командировкам за рубеж	2,500 рублей в день

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

Необлагаемая сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд – 12,000 рублей

Необлагаемая сумма в случае рождения ребенка – 50,000 рублей 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 займам:**

<b>Валюта займа</b>	<b>Нижняя граница лимита</b>	<b>Верхняя граница лимита</b>
<b>Российский рубль в 2015</b>	<b>75% ставки рефинансирования ЦБ</b>	<b>180% ставки рефинансирования ЦБ</b>
(GBR) Английский фунт стерлингов	GBP ЛИБОР + 4%	GBP ЛИБОР + 7%
(EUR) ЕВРО	EUR ЛИБОР + 4%	EUR ЛИБОР + 7%
(USD) Американский доллар	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%
(CHF) Швейцарский франк	CHF ЛИБОР + 2%	CHF ЛИБОР + 5%
Прочие валюты	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%

**Единый порог для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2015 год**

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

	<b>Годовое вознаграждение</b>	<b>Ставка</b>
Для работодателей (основных) и индивидуальных предпринимателей	не превышающее 624,000 рублей	30%
Для доходов по гражданско-правовым договорам (договорам авторского заказа, лицензионным договорам)	не превышающее 624,000 рублей	27.1%
Для всех категорий налогоплательщиков	с сумм, превышающих 624,000 рублей	10%
<b>При использовании упрощенной системы налогообложения</b>		<b>14%</b>

**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 рублей 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

40,000 рублей (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

Более 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 рублей за единицу

**Базовая ставка по налогу на прибыль**

20%

Дивиденды, получаемые российскими организациями

9%

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям

15%

**Ставки по налогу на имущество**

Базовая ставка налога

2.2%

Офисные помещения и торговые центры

1.5%

**Налог на доходы физических лиц**

Базовая ставка налога

13%

Повышенная ставка

35%

Дивиденды, получаемые резидентами РФ

9%

**Ставка рефинансирования ЦБ (условная)**

С 1 января по 30 апреля 2015

15%

С 1 мая по 30 сентября 2015

7%

С 1 октября по 31 декабря

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