

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:

Валюта займа	Нижняя граница лимита	Верхняя граница лимита
Российский рубль в 2015	75% ставки рефинансирования ЦБ	180% ставки рефинансирования ЦБ
(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)

	Годовое вознаграждение	Ставка
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%
При использовании упрощенной системы налогообложения		14%

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