

---

# Ответы

---

**Раздел А****1 B****2 A** 4,500,000 РУБ

$$(112,500,000 * 4\%) = 4,500,000 \text{ РУБ} < (3,776,000 + 472,000 + 1,416,000) * 100 / 118 = 4,800,000 \text{ РУБ}$$

**3 B** 30,600 РУБ

$$((112,100 + 88,500) * 18 / 118)$$

**4 C** 55,000 РУБ**5 D** 0 РУБ**6 D****7 D****8 A** 281,159 РУБ

$$(34,500,000 * 150 / 365 * (20\% - 7\%) * 18 / 118)$$

**Примечание:** Постановлением Правительства 1340 от 8 декабря 2015 года устанавливается применение Ключевой ставки вместо Ставки рефинансирования ЦБ с 1 января 2016 года. В соответствии с отсекающим правилом АССА на дату 30 сентября 2015 года, ставка рефинансирования ЦБ РФ применяется в экзаменационных сессиях в июне и декабре 2016 года.

Кандидаты, использующие ключевую ставку в расчетах получат такие же баллы, как и те кандидаты, которые применяют ставку рефинансирования ЦБ. В этом случае правильным ответом будет ответ **C** 0 РУБ.

**9 B** 3,860,100 РУБ

$$(10 * 250,700 + (1,504,200 - 250,700 * 3) + 601,000)$$

**10 B****11 D****12 A** 150,450,000 РУБ

$$(49,914,000 + 100,536,000)$$

**13 C****14 C** 39,900,000 РУБ

$$(7,500,000 + 32,400,000)$$

$$(270,000,000 * 6\% = 16,200,000 > 7,500,000; 270,000,000 * 12\% = 32,400,000 < 34,000,000)$$

**15 А** 35,250 РУБ

(24,750 + 10,500)

(с 29 марта по 30 апреля: 1,500,000\*(3 + 30)\*1/300\*15%; с 1 по 30 мая:  
1,500,000\*30\*1/300\*7%)

**2 балла каждый**

**30**

## 1 (a) АО Фервест (Фервест)

## (i) Вариант 1 – Безвозмездное финансирование от Ветер ГмБХ

Ветер ГмБХ владеет более 50% в уставном капитале Фервеста. Поэтому финансирование освобождается от налога на прибыль и у Фервеста не возникает налогооблагаемого дохода.

(½ за упоминание 50%, ½ за освобождение)

1

## (ii) Вариант 2 – Займ от АО Орандж банк

Займ от Российского банка с гарантией от иностранного акционера (Ветер ГмБХ) с долей владения превышающей 20% признается контролируемым займом.

½

Нижняя граница лимита по процентам:  $75\% * 20\% = 15\%$

½

10% меньше нижней границы, поэтому проценты вычитаемые по фактической ставке.

½

Проценты к уплате на 30 сентября 2016:

$(500,000,000 * 10\% * (30 - 15) / 365) = 2,054,795$  РУБ

1

Чистые активы на 30 сентября 2016:

$(806,000,000 - 730,000,000 + 77,000,000) = 153,000,000$  РУБ

1

Чистые активы\*3 =  $(153,000,000 * 3) = 459,000,000$  РУБ

½

$(500,000,000 + 2,054,795) > 459,000,000$

½

Коэффициент капитализации: (займ + проценты)/(чистые активы\*3\*55%)

$((500,000,000 + 2,054,795) / (459,000,000 * 55\%)) = 1.98873 > 1$

1

Проценты вычитаемые для целей налога на прибыль:  $(2,054,795 / 1.98873) = 1,033,220$  РУБ

½

Часть процентов, которая будет признана дивидендами:

$(2,054,795 - 1,033,220) = 1,021,575$  РУБ

½

Налог на доходы, подлежащий удержанию:  $(1,021,575 * 13\%) = 132,805$  РУБ

½

7

## (iii) Вариант 3 – Займ от Френдли Лтд

Займ, предоставленный иностранным акционером, с долей владения в Уставном капитале Фервеста более 20%, признается контролируемым займом (Френдли владеет 45%).

½

В этом случае ставка налога на доходы, подлежащего удержанию, будет равна 15%.

½

1

(b) Ставка 0% по налогу на доходы может быть применена к дивидендам, выплачиваемым российским акционерам, если одновременно соблюдаются два условия:

(1) Российский акционер владеет более чем 50% капитала в Российской компании; и

(2) Срок владения акциями превышает один год для российского акционера.

1

10

## 2 Страховые взносы во внебюджетные фонды за 2016 год

## (a) Виктория по трудовому договору

|  | РУБ              |   |
|--|------------------|---|
| Заработка плата (97,000*12)  | 1,164,000        | ½ |
| Полугодовое добровольное медицинское страхование   | 10,000           | ½ |
| Годовое медицинское страхование для ее сына (не облагается)  | 0                | ½ |
| Компенсация командировочных расходов (не облагается)   | 0                | ½ |
| Дополнительные взносы на накопительную часть пенсии по программе софинансирования пенсий, оплаченные Радугой (45,000 – 12,000) | 33,000           | 1 |
| Материальная помощь (отражена как невычитаемые расходы у Радуги) (30,000 – 4,000)  | 26,000           | 1 |
| Итого база по страховым взносам  | <u>1,233,000</u> |   |

|  |                |          |
|--|----------------|----------|
| Страховые взносы во внебюджетные фонды:                    |                |          |
| Пенсионный фонд: (711,000*22% + (1,233,000 – 711,000)*10%) | 208,620        | 1        |
| Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)               | 19,430         | ½        |
| ФФОМС: (1,233,000*5.1%)                                    | 62,883         | ½        |
| Итого страховых взносов                                    | <u>290,933</u> | <u>6</u> |

## (b) Дмитрий по лицензионному договору

## (i) Есть документы, подтверждающие его фактические расходы

|   | РУБ              |   |
|---|------------------|---|
| Вознаграждение                          | 660,000          | ½ |
| Фактические расходы                     | <u>(350,000)</u> | ½ |
| Итого база по страховым взносам         | <u>310,000</u>   |   |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды: |                  |   |
| Пенсионный фонд: (310,000*22%)          | 68,200           | ½ |
| ФФОМС: (310,000*5.10%)                  | 15,810           | ½ |
| Итого страховых взносов                 | <u>84,010</u>    |   |

## (ii) Отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы

|  | РУБ              |   |
|--|------------------|---|
| Вознаграждение                                     | 660,000          |   |
| Профессиональный вычет 660,000*40%                 | <u>(264,000)</u> | ½ |
| Итого база по страховым взносам                    | <u>396,000</u>   |   |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды:            |                  |   |
| Пенсионный фонд: (396,000*22%)                     | 87,120           | ½ |
| ФФОМС: (396,000*5.1%)                              | 20,196           | ½ |
| Итого страховых взносов                            | <u>107,316</u>   |   |
| Отсутствие взносов в фонд социального страхования. | <u>½</u>         |   |
|  | <u>4</u>         |   |
|  | <u>10</u>        |   |

## 3 (a) Наталия

## Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в результате каждого варианта

## Вариант 1: Кредит в банке

|                       |            |   |
|-----------------------|------------|---|
| Проценты за март 2016 |            |   |
| 1,300,000*16%*31/365  | 17,666 РУБ | ½ |

Материальная выгода не возникает, потому что 16% > ставки ЦБ.

## Вариант 2: Продажа гаража

Гараж может быть продан со сроком владения больше 3-х лет с даты его приобретения, т.о. доход, полученный от продажи, не облагается НДФЛ.

1

**Вариант 3: Займ от работодателя**

Проценты начисленные:

|  |           |
|--|-----------|
| Фактическая ставка процентов меньше 2/3 ЦБ РФ равной 15%, т.о. вмененный доход возникает в конце Марта 2016 года, независимо от фактической даты уплаты процентов. | 1         |
| Материальная выгода $(1,300,000 * (2/3 * 15\% - 6\%) * 31/365)$<br>( $\frac{1}{2}$ за 2/3, $\frac{1}{2}$ за 15%, $\frac{1}{2}$ за правильные дни)                  | 4,416 РУБ |
| НДФЛ по ставке 35%   | 1,546 РУБ |

5

**(b) Максим****(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

|   | РУБ            |               |
|---|----------------|---------------|
| Страховое возмещение  | 1,500,000      | $\frac{1}{2}$ |
| Подтвержденные ремонтные работы   | (1,000,000)    | $\frac{1}{2}$ |
| Оплаченнная страховая премия  | (70,000)       | 1             |
| Расходы, связанные с расследованием обстоятельств по страховому случаю (не учитываются) | (0)            | $\frac{1}{2}$ |
| Налоговая база  | <u>430,000</u> |               |
| НДФЛ по ставке 13%  | <u>55,900</u>  | $\frac{1}{2}$ |

3

- (ii)** В соответствии с Налоговым кодексом страховая компания, как налоговый агент, должна начислить, удержать и уплатить НДФЛ в бюджет.

1

НДФЛ должен быть уплачен в бюджет не позднее дня, следующего за днем оплаты страхового возмещения, т.е. 16 июня 2016.

1

2

10

**4 (a) ООО Амбассадор****(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за 4 квартал 2016**

Датой определения налоговой базы по НДС считается последний день каждого налогового периода:

$\frac{1}{2}$

Т.е. в этом случае – 31 декабря.

$\frac{1}{2}$

|  | РУБ              |               |
|--|------------------|---------------|
| Материалы $(1,457,300 * 100/118)$                          | 1,235,000        | $\frac{1}{2}$ |
| Заработка плата и вознаграждения рабочих и инженеров       | 1,700,000        | $\frac{1}{2}$ |
| Страховые взносы   | 510,000          | $\frac{1}{2}$ |
| Амортизация основных средств, используемых в строительстве | 45,000           | $\frac{1}{2}$ |
| Налоговая база по НДС                                      | <u>3,490,000</u> |               |
| Исходящий НДС по ставке 18%                                | <u>628,200</u>   | $\frac{1}{2}$ |

$\frac{1}{2}$

**НДС к вычету**

|  |                  |               |
|--|------------------|---------------|
| Материалы $(1,457,300 * 18/118)$             | (222,300)        | $\frac{1}{2}$ |
| Начисленный НДС по складу (как указано выше) | <u>(628,200)</u> | 1             |
| НДС к возмещению                             | <u>(222,300)</u> |               |

5

- (ii)** Если материалы были переданы стороннему контрагенту по давальческому договору:

- НДС к вычету по переданным материалам не возникает;
- НДС возникает только по той части, которую Амбассадор построил своими силами, т.е. за исключением части, построенной подрядчиком.

$\frac{1}{2}$

$\frac{1}{2}$

1

**Баллы****(b) ООО Камчатка**

|  |               |
|--|---------------|
| Налоговая база определяется как рыночная стоимость товаров, подлежащих передаче.   | $\frac{1}{2}$ |
| Т.к. Камчатка передала кофе-машины своим работникам на безвозмездной основе, датой признания налоговой базы по НДС будет дата передачи работникам, т.е. 25 ноября 2016 года. | 1             |
| <b>РУБ</b>   |               |
| Налоговая база по приобретенным 10 кофе-машинам:   |               |
| 21,240*10*100/118  | 180,000       |
| НДС к вычету: 180,000 по ставке 18%  | $\frac{1}{2}$ |
| НДС начисленный : 180,000 по ставке 18%<br>( $\frac{1}{2}$ за вкл. безвозмездной передачи, $\frac{1}{2}$ за 18%)   | 32,400        |
| НДС к уплате   | 32,400        |
|  | $\frac{1}{2}$ |
| Счет-фактура на безвозмездную передачу товара должна быть выдана Камчаткой.  | $\frac{1}{2}$ |
|  | 0             |
|  | $\frac{1}{2}$ |
|  | 4             |
|  | <u>10</u>     |

**5 Валерия****(a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удержаненный у источника ООО Драйв**

|  |                |               |
|--|----------------|---------------|
|  | <b>РУБ</b>     |               |
| Заработка плата до удержания налога (70,000*12)  | 840,000        | $\frac{1}{2}$ |
| Стандартный вычет на детей:  |                |               |
| Доходы превышают 280,000 РУБ в Апреле (1,400*3*2)  | (8,400)        | 1             |
| ( $\frac{1}{2}$ за 3, $\frac{1}{2}$ за 2 детей)  |                |               |
| Если студенты добавляют 3,000 рублей в вычет и объясняют этот вычет – студентка на очном обучении, <24 лет, то балл общий такой же даем. |                |               |
| Профессиональный семинар в Сочи – не облагается  | 0              | $\frac{1}{2}$ |
| Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее   | 12,000         | $\frac{1}{2}$ |
| Годовое добровольное страхование для ее детей – не облагается  | 0              | $\frac{1}{2}$ |
| Подарочный сертификат  | 35,000         | $\frac{1}{2}$ |
| Вычет на подарки   | (4,000)        | $\frac{1}{2}$ |
| Максимальные вычеты, заявленные у источника (за иск. имущественного вычета):   |                |               |
| Вычет на обучение ее сына и ее дочери – школа плавания   |                |               |
| (В пределах 50,000 РУБ лимита на каждого ребенка) (12,000*2)   | (24,000)       | 1             |
| ( $\frac{1}{2}$ за каждого ребенка)  |                |               |
| Вычет на обучение для ее дочери – максимальный   | (50,000)       | 1             |
| Итого налоговая база   | <u>800,600</u> |               |
| НДФЛ удержаненный по ставке 13%  | <u>104,078</u> | $\frac{1}{2}$ |
| Материальная выгода по ипотечному займу  |                |               |
| (уведомление о праве на получение имущественного вычета не было получено работодателем в 2016 году)                                      |                |               |
| С 7 по 30 сентября: ставка ЦБ равна 7%   |                |               |
| 6% больше чем 4.67% (2/3*7%), материальная выгода не возникает   | 0              | 1             |
| ( $\frac{1}{2}$ за 2/3, $\frac{1}{2}$ за правильный результат)   |                |               |
| С 1 октября по 31 декабря: ставка ЦБ равна 5%  |                |               |
| 6% больше 5%, материальная выгода не возникает   | 0              | $\frac{1}{2}$ |
|  | <u>8</u>       |               |

**Баллы****(b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2016 год**

|  | <b>РУБ</b>       |               |
|--|------------------|---------------|
| Налоговая база (из (а))  | 800,600          | $\frac{1}{2}$ |
| Имущественный вычет – наименьший из двух лимитов:                            |                  |               |
| 2,000,000 РУБ на каждого   |                  |               |
| Фактическая стоимость из 21,000,000 РУБ*60%                                  | (2,000,000)      | 1             |
| ( $\frac{1}{2}$ за 2,000,000, $\frac{1}{2}$ за 60% от фактической стоимости) |                  |               |
| Проценты по ипотечному займу уплаченные                                      |                  |               |
| (1,000,000*6%*(30 – 7)/365*60%)  | (2,268)          | 1             |
| ( $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во дней, $\frac{1}{2}$ за 60%)             |                  |               |
| Продажа участка земли, полученного в наследство (срок владения               |                  |               |
| менее трех лет)  | 5,000,000        | $\frac{1}{2}$ |
| За минусом вычета от продажи имущества                                       | (1,000,000)      | 1             |
| Продажа квартиры (не облагается – более трех лет в собственности)            | 0                | $\frac{1}{2}$ |
| ( $\frac{1}{2}$ за вычет, $\frac{1}{2}$ за указание 3 лет)                   |                  |               |
| Налоговая база   | <u>2,798,332</u> |               |
| НДФЛ удержаный по ставке 13%   | 363,783          | $\frac{1}{2}$ |
| За вычетом НДФЛ удержанного (в части (а))                                    | <u>(104,078)</u> | $\frac{1}{2}$ |
| Налог к уплате в бюджет  | <u>259,705</u>   |               |
|  |                  | <u>6</u>      |

**(c) Основные условия для получения социального вычета в виде пожертвований**

|  |               |
|--|---------------|
| Налогоплательщик должен сделать пожертвование в виде перечисления денежных средств в некоммерческую организацию.   | $\frac{1}{2}$ |
| Вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению НДФЛ по ставке 13%. | $\frac{1}{2}$ |
|  | <u>1</u>      |
|  | <u>15</u>     |

## 6 ООО Берд

## Налог на прибыль организации за 2016 год

|  | РУБ                |               |
|--|--------------------|---------------|
| Выручка от продаж на российском рынке (без НДС) (634,840,000*100/118)  | 538,000,000        | $\frac{1}{2}$ |
| Подтвержденный экспорт (0% НДС)  | 59,000,000         | $\frac{1}{2}$ |
| Авансы полученные (не облагаются)  | 0                  | $\frac{1}{2}$ |
| <b>Итого выручка</b>   | <b>597,000,000</b> |               |
| <b>Прямые расходы</b>  |                    |               |
| Себестоимость проданных товаров:<br>((61,950,000 + 185,850,000 - (185,850,000*25%)*100/118)<br>( $\frac{1}{2}$ за 100/118, $\frac{1}{2}$ за 25%)   | 170,625,000        | 1             |
| Транспортные расходы:<br>(4,012,000 + 12,095,000)/(61,950,000 + 185,850,000)*170,625,000   | 11,090,625         | 1             |
| <b>Примечание для маркеров:</b> Если кандидат делает расчет пропорции себестоимости реализованных товаров к закупленным товарам, как это предусмотрено в Налоговом кодексе, то за расчет ставится полный балл. Если студенты включают НДС в формулу, они должны получить такой же балл. Здесь НДС математически нивелируется, но он должен быть конечно. |                    |               |
| <b>Итого прямых расходов</b>   | <b>181,715,625</b> |               |
| <b>Косвенные расходы</b>   |                    |               |
| Заработка плата и вознаграждения (400*630,000 + 200*350,000)<br>(1 за включение всей заработной платы в косвенные расходы)   | 322,000,000        | 1             |
| Годовое добровольное страхование от несчастных случаев на произв-ве<br>((400 + 200)*15,000) (лимит)<br>(9,000,000 РУБ вычитаемые из 9,630,000 РУБ)   | 9,000,000          | 1             |
| Амортизация:<br>Остаточная стоимость на 1 января 2016<br>(20*590,000*100/118*70%*(1 - 5.6%)^8) = 4,414,423 РУБ<br>( $\frac{1}{2}$ за без НДС, $\frac{1}{2}$ за 70%, $\frac{1}{2}$ за правильную формулу, $\frac{1}{2}$ за правильные месяцы)   |                    | 2             |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 (4,414,423*(1 - 5.6%)^12) =<br>2,210,741 РУБ<br>( $\frac{1}{2}$ за правильные месяцы)  |                    | $\frac{1}{2}$ |
| Амортизация за 2016 (4,414,423 - 2,210,741)  | 2,203,682          | $\frac{1}{2}$ |
| Нематериальные активы – исключительные права (531,000*100/118/36*4)<br>( $\frac{1}{2}$ за без НДС, $\frac{1}{2}$ за правильные месяцы)   | 50,000             | 1             |
| Размещение рекламных щитов (без ограничений) (12,036,000*100/118)  | 10,200,000         | 1             |
| ИТ лицензии (менее 100,000 РУБ, 100% единовременное списание) (25*16,000)<br>( $\frac{1}{2}$ за комментарий менее 100,000 РУБ, $\frac{1}{2}$ единовременное списание)  | 400,000            | 1             |
| Лимит на возмещение расходов на проценты по ипотечным займам 3% расходов<br>на оплату труда (322,000,000*3%)<br>(9,660,000 вычитаемые из 9,700,000)  | 9,660,000          | 1             |
| <b>Итого косвенных расходов</b>  | <b>353,513,682</b> |               |
| <b>Внереализационные расходы</b>   |                    |               |
| Премии, выплаченные клиентам (не облагаются НДС)   | 34,000,000         | 1             |
| <b>Итого налоговая база до вычета убытков</b>  | <b>27,770,693</b>  |               |
| Использование налогового убытка за 2013 (применяется метод ФИФО)   | (27,770,693)       | 1             |
| <b>Налоговая база</b>  | <b>0</b>           |               |
| <b>Итого сумма неиспользованных убытков, подлежащих переносу на 2017:</b><br>С 2013 по 2015: (48,000,000 + 37,000,000 + 5,000,000 - 27,770,693)  | 62,229,307         | $\frac{1}{2}$ |
|  |                    | <b>15</b>     |