
ОТВЕТЫ

Раздел В

Баллы

1 ООО Аполлон – Проценты по займу

(a) Займ, полученный от датского акционера – компании Верман

Доля Вермана составляет 60%, что превышает порог 25%, поэтому займ признается контролируемым.	1/2
Чистые активы: $(320,000,000 - 152,000,000 + 15,000,000) = 183,000,000$ РУБ	1
3*Чистые активы: $183,000,000 * 3 = 549,000,000$ РУБ	1/2
Проценты к уплате: $((10,200,000 * 63.5 * 3.5\% * (31 - 5) + 30 + 31) / 365) = 5,403,415$ РУБ (1/2 за правильный курс, 1/2 за %, 1/2 за корректное число дней)	1 1/2
Нижняя граница – EUR ЛИБОР + 4% = $(4\% - 0.5\%) = 3.5\%$	
Верхняя граница – EUR ЛИБОР + 7% = $(7\% - 0.5\%) = 6.5\%$	
Поэтому вычет процентов по ставке 3.5% годовых не будет ограничен.	1
Сумма основного долга + проценты: $((10,200,000 * 63.5) + 5,403,415) = 653,103,415$ РУБ	1/2
$653,103,415 > 549,000,000$, т.е. применяются правила тонкой капитализации.	1/2
Коэффициент капитализации: $(653,103,415 / (549,000,000 * 60\%)) = 1.9827$	1
Вычитаемые проценты: $(5,403,415 / 1.9827) = 2,725,281$ РУБ	1/2
Вмененные дивиденды: $(5,403,415 - 2,725,281) = 2,678,134$ РУБ	1/2
Налог на доходы на дивиденды: $(2,678,134 * 15\%) = 401,720$ РУБ	1/2
	<u>8</u>

(b) Займ от г-на Полозова

Поскольку г-н Полозов является российским налоговым резидентом, займ не признается контролируемым и правила тонкой капитализации не применяются.	1/2
НДФЛ будет удержан по ставке 13%.	1/2
	<u>1</u>

(c) В случае, если чистые активы ООО Аполлон будут отрицательными, проценты по займу полностью признаются невычитаемыми в целях налога на прибыль.

И таким образом, вся сумма процентов будет переквалифицирована в дивиденды.	1/2
	<u>1</u>
	<u>10</u>

2 (a) Петр – страховые взносы за 2017 год

(i) В случае, если фактические расходы подтверждены документами

	РУБ	
Вознаграждение	2,800,000	
Подтвержденные расходы (>40% от вознаграждения)	(1,450,000)	1/2
Налоговая база	<u>1,350,000</u>	
Страховые взносы к уплате:		
	РУБ	
Пенсионный фонд $(876,000 * 22\% + (1,350,000 - 876,000) * 10\%)$	240,120	1 1/2
Фонд социального страхования	0	1/2
ФФОМС $(5.1\% * 1,350,000)$	<u>68,850</u>	1/2
Итого страховые взносы	<u>308,970</u>	
		<u>3</u>

(ii) В случае, если документы утеряны

	РУБ	
Вознаграждение	2,800,000	
Профессиональный вычет (2,800,000*40%)	(1,120,000)	1
Налоговая база по страховым взносам	<u>1,680,000</u>	
		<u>1</u>

(b) Ангелина – страховые взносы во внебюджетные фонды за 2017 год

	РУБ	
Заработная плата (70,000*12)	840,000	1/2
Профессиональное обучение (не облагается)	0	1/2
Материальная помощь при рождении ребенка (выплачена в течение первого года после рождения ребенка)	52,000	1/2
Вычет по материальной помощи	(50,000)	1/2
Добровольное медицинское страхование для нее (не облагается)	0	1/2
Добровольное медицинское страхование для ребенка (не облагается)	0	1/2*
Скидка на годовой абонемент (20%*55,000)	11,000	1*
<i>(*Примечание: если кандидат ответит, что добровольное страхование ребенка облагается взносами, а скидка не облагается взносами, поскольку она не является частью трудового договора с работником, то он должен получить аналогичные баллы)</i>		
Итого база по страховым взносам	<u>853,000</u>	
Страховые взносы, подлежащие уплате работодателем:		
	РУБ	
Пенсионный фонд (853,000*22%)	187,660	1/2
ФСС (755,000*2.9%)	21,895	1
ФФОМС (853,000*5.1%)	43,503	1/2
Итого страховые взносы к уплате	<u>253,058</u>	
		<u>6</u>
		<u>10</u>

3 (a) Илья – Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) от продажи акций**(i) Доход от продажи акций, не обращающихся на бирже:**

Доход не облагается НДФЛ, потому что акции не обращаются на бирже и срок владения акциями составляет больше пяти лет.

1**(ii) Доход от продажи акций, обращающихся на бирже:**

	РУБ	
Выручка от продажи акций	1,700,000	
Затраты на приобретение	(1,150,000)	1/2
Проценты (Примечание 1)	(86,524)	3
Налоговая база	<u>463,476</u>	
Налог по ставке 13%	60,252	1/2
		<u>4</u>

Примечание 1:

	РУБ	
20% > (15%*1.1) максимальный порог		1/2
(1,000,000*(31 + 28 + 31 + 30)/365*15%*1.1)	54,247	1/2
(1/2 за правильное кол-во дней, 1/2 за 15%, 1/2 за 1.1)		
(1,000,000*(31 + 30 + 31 + 31 + 30)/365*7%*1.1)	32,277	1
(1/2 за правильное кол-во дней, 1/2 за 7%)		
Итого	<u>86,524</u>	<u>3</u>

(Примечание для проверяющих: 86,523 РУБ считается правильным ответом так, как возможно округление промежуточных результатов)

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

	РУБ	
Материальная выгода в результате подарка, полученного от близкого родственника (сестры)	0	1
Продажа акций:		
Выручка (415*6,000)	2,490,000	1/2
Затраты на приобретение	(500,000)	1
Инвестиционный вычет (не применим – период владения меньше пяти лет)	0	1
Налоговая база	<u>1,990,000</u>	
Налог по ставке 13%	258,700	1/2

4

(ii) Татьяна должна предоставить годовую налоговую декларацию в налоговые органы не позднее 30 апреля 2018 года.

1/2

НДФЛ, подлежащий уплате по данным декларации о доходах, должен быть уплачен не позднее 15 июля 2018 года.

1/2

1**10****4 (a) ООО Златогон – Налог на добавленную стоимость (НДС) за 1 квартал 2017 года**

Пропорция доли выручки, облагаемой НДС, в общей выручке на конец 1-го квартала 2017 года:

$$(149,742,000 * 100 / 118 / (149,742,000 * 100 / 118 + 11,880,000)) = 91.44\%$$

(1/2 за без НДС, 1 за правильный знаменатель) 1 1/2

Расходы по необлагаемой деятельности за 1 квартал:

$$(67,260,000 * 100 / 118 + 21,240,000 * 100 / 118 * (100\% - 91.44\%)) = 58,540,856 \text{ РУБ}$$

(1/2 за 67,260,000 без НДС, 1/2 за 21,240,000 без НДС, 1/2 за правильное применение %) 1 1/2

Итого расходов за квартал:

$$((73,160,000 + 67,260,000 + 21,240,000) * 100 / 118) = 137,000,000 \text{ РУБ}$$

1/2

Доля расходов, относящихся к необлагаемой деятельности к общим расходам, понесенным в первом квартале:

$$(58,540,856 / 137,000,000) = 42.73\%$$

1/2

Процент > 5% максимума, таким образом входящий НДС должен быть распределен между НДС к вычету и НДС, который должен быть включен в стоимость основных средств).

1/2

$$\text{НДС по основным средствам к вычету: } (2,773,000 * 18 / 118 * 91.44\%) = 386,791 \text{ РУБ}$$

(1/2 за без НДС, 1/2 за правильный %) 1

$$\text{НДС по основным средствам, включаемый в стоимость } (2,773,000 * 18 / 118 * (100\% - 91.44\%)) = 36,209 \text{ РУБ}$$

1/2

НДС к вычету по остальным закупкам:

$$((21,240,000 * 18 / 118 * 91.44\%) + (73,160,000 * 18 / 118)) = 14,122,656 \text{ РУБ}$$

1

НДС, включаемый в стоимость остальных закупок:

$$((21,240,000 * 18 / 118 * (100\% - 91.44\%)) + (67,260,000 * 18 / 118)) = 10,537,344 \text{ РУБ}$$

1

8

(b) ООО Тандем – Уточненная декларация по НДС за второй квартал 2017 года

	РУБ	
Начисленный НДС по неподтвержденному экспорту: (150,000*59*18%) (1/2 за правильный обменный курс, 1/2 за 18%)	1,593,000	1
НДС к вычету: (6,523,335*18/118)	(995,085)	1/2
НДС к уплате за 2 квартал	<u>597,915</u>	
Правила принятия к вычету входного НДС по неподтвержденному экспорту не меняются. НДС принимается к вычету согласно общим правилам, при условии предоставления корректных счетов-фактур.		1/2
		<u>2</u>
		<u>10</u>

5 Александр**(a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащий удержанию у источника ООО Оригами за 2017 год**

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Заработная плата до вычета НДФЛ (280,000*12)	3,360,000	1/2
Стандартный вычет на детей за один месяц (доход превышает 350,000 РУБ в феврале) (2*1,400)	(2,800)	1
Собственное годовое медицинское страхование (не облагается)	0	1/2
Годовое медицинское страхование для жены и детей	0	1/2
Возмещение расходов на покупку лекарственных средств по рецепту врача	5,500	1/2
Необлагаемая сумма	(4,000)	1/2
Взносы на накопительную часть трудовой пенсии	25,000	1/2
Необлагаемая сумма	(12,000)	1/2
Подарок- курсы японского языка	52,000	1/2
Необлагаемая сумма	(4,000)	1/2
Налоговая база по ставке 13%	<u>3,419,700</u>	
НДФЛ по ставке 13%	444,561	1/2
Налоговая база по ставке 35%: (Примечание 1)	<u>1,552</u>	2 1/2
НДФЛ по ставке 35%	543	1/2
		<u>9</u>

Примечание 1: Материальная выгода по займу от работодателя

	РУБ	
С 7 июля 2017 по 30 сентября 2017 – ставка ЦБ РФ 7%		
(1,000,000*(2/3*7% – 4%)*(31 – 7 + 31 + 30)/365)	1,552	1 1/2
(1/2 за правильную ставку ЦБ РФ, 1/2 за 2/3, 1/2 за правильное кол-во дней)		
С 1 октября 2017 по 31 декабря 2017 – ставка ЦБ РФ 5%		
Т.к. 2/3*5% < 4%, материальная выгода не возникает	<u>0</u>	1
	<u>1,552</u>	<u>2 1/2</u>

(b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2017 год

	РУБ	
Налоговая база по ставке 13% (из части (а))	3,419,700	
Продажа мотоцикла	500,000	1/2
Имущественный вычет (< 3 лет)	(400,000)	1/2
250,000 < 400,000, т.о. 400,000 более выгодно		1/2
Вычет на обучение дочери	(50,000)	1/2
Лечение брата	0	1/2
Итого социальные вычеты в пределах лимита 120,000 РУБ		1/2
Социальный вычет в виде пожертвований (не должен превышать 25% дохода)		1/2
Сумма наличными	(12,000)	1/2
Лекарственные средства (не признаются для вычета)	0	1/2
Налоговая база по ставке 13%	<u>3,457,700</u>	
Налог, начисленный по ставке 13%	449,501	1/2
Налог, удержанный у источника по ставке 13% (из части (а))	<u>(444,561)</u>	1/2
Налог к уплате в бюджет по ставке 13%	<u>4,940</u>	
Налоговая база по ставке 35%	<u>1,552</u>	
Налог, начисленный по ставке 35%	543	
Налог, удержанный у источника по ставке 35% (из части (а))	<u>(543)</u>	1/2
Налог к уплате в бюджет по ставке 35%	<u>0</u>	
Итого налог к уплате в бюджет по ставке 13%	4,940	<u>6</u>
		<u>15</u>

Примечание: брат не включен в список близких родственников для предоставления социального вычета. Однако на практике налоговые органы могут предоставить вычет в случае с онкологическими больными. Поэтому 0.5 балла также дается за предоставление вычета в таком случае.

6 АО Парфюмер – налог на прибыль за 2017 год

	РУБ	
Выручка от продаж на российском рынке (601,800,000*100/118)	510,000,000	½
Экспортная выручка	45,000,000	½
Авансы, полученные от российских покупателей (не облагаются)	0	½
Итого выручка	<u>555,000,000</u>	
Прямые расходы:		
Прямые материалы (352,230,000*100/118*60%) (½ за без НДС, ½ за 60%)	179,100,000	1
Прямые расходы на заработную плату (23,000*12*270*60%)	44,712,000	1
Прямые расходы на амортизацию (Примечание 1)	4,907,323	3½
Итого прямых расходов	<u>228,719,323</u>	
Косвенные расходы:		
Заработная плата ((12,500*12*10) + (225,000*12))	4,200,000	1
Добровольное медицинское страхование Лимит: (6%*(44,712,000 + 4,200,000))	2,934,720	1
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве Лимит (15,000*(270 + 10 + 1))	4,215,000	1
Возмещение процентов по ипотечному займу Лимит 3%*(44,712,000 + 4,200,000) = 1,467,360 РУБ		1
Полностью вычитаемое возмещение	1,400,000	½
Реклама на ТВ (не ограничена) (107,380,000*100/118)	91,000,000	½
Лицензии на ПО (15*35,000)	525,000	½
Итого косвенных расходов	<u>104,274,720</u>	
Внерезидентские доходы/расходы:		
Недостача товара (невыводимые расходы)	0	1
Поступившие дивиденды (не облагаются, т.к. >50% долевого участия И срок владения > 1 года)	0	½
	<u>0</u>	
Налоговая база	<u>222,005,957</u>	
Налог по ставке 20%	44,401,191	½

15**Примечание 1: Прямые расходы по амортизации**

Остаточная стоимость на 1 января 2017 (с октября 2016):

 $(74,340,000 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 1.8\%)^3) = 41,761,208$ РУБ(½ за без НДС, ½ за 70%, ½ за правильное кол-во месяцев) 1½

Остаточная стоимость на 31 декабря 2017:

 $(41,761,208 * (1 - 1.8\%)^{12}) = 33,582,336$ РУБ 1Разница между остаточными стоимостями: 8,178,872 РУБ ½Амортизация за год: $(8,178,872 * 60\%) = 4,907,323$ РУБ ½3½