
Ответы

Раздел В

Баллы

1 АО Виргиний

Вычитаемые расходы по процентам за второй квартал 2016

Вариант 1

АО Эмирин владеет 16% уставного капитала АО Виргиний, что меньше 20%. 1/2

Правила тонкой капитализации не применяются. 1/2

Займ – 250,000,000 РУБ

Проценты по займу на 30 июня 2016:

$(250,000,000 * 7\% * (31 - 12 + 30) / 365) = 2,349,315$ РУБ 1

(1/2 за 7%, 1/2 за правильное кол-во дней)

Проценты полностью вычитаемые для целей налога на прибыль. 1/2

Вариант 2

Займ от Геминей Лтд – контролируемый займ (84% > 20%). 1/2

Чистые активы на 30 июня 2016:

$(436,000,000 - 416,000,000 + 55,000,000) = 75,000,000$ РУБ 1

Чистые активы*3 = $(75,000,000 * 3) = 225,000,000$ РУБ 1/2

$(250,000,000 + 2,349,315) = 252,349,315 > 225,000,000$ 1/2

Коэффициент капитализации: $(\text{займ} + \text{проценты}) / (\text{чистые активы} * 3 * 84\%)$

$(252,349,315 / (225,000,000 * 84\%)) = 1.3352 > 1$ 1

Вычитаемые проценты для целей налога на прибыль: $(2,349,315 / 1.3352) = 1,759,523$ РУБ 1

Часть процентов, которая будет признана дивидендами:

$(2,349,315 - 1,759,523) = 589,792$ РУБ 1/2

Налог на доходы, подлежащий удержанию: $(589,792 * 15\%) = 88,469$ РУБ 1

Вариант 3

Займ от независимого банка не является контролируемым займом, поэтому проценты будут полностью вычитаемыми. 1/2

Проценты по займу на 30 Июня 2016:

$(250,000,000 * 27\% * (31 - 12 + 30) / 365) = 9,061,644$ РУБ 1

10

2 Павел – Страховые взносы во внебюджетные фонды за 2016 год

(a) По трудовому договору с ООО Аливия

	РУБ	
Заработная плата (71,000*8)	568,000	1/2
Профессиональный тренинг в Сочи (не облагается)	0	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование для него (не облагается)	0	1/2
Полугодовое личное страхование	7,000	1
Годовое добровольное медицинское страхование для его жены (сейчас освобождаются)	0	1/2
Компенсация за неиспользованный отпуск	105,000	1
Компенсация по сокращению:		
Средняя заработная плата за три месяца (не облагается)	0	1/2
Средняя заработная плата за четвертый месяц (344,000/4)	86,000	1/2
Итого вознаграждение	<u>766,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (711,000*22% + (766,000 – 711,000)*10%)	161,920	1
Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)	19,430	1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: (766,000*5.1%)	39,066	1/2
Всего страховых взносов	<u>220,416</u>	<u>7</u>

(b) По гражданско-правовому договору с ООО Луксор

	РУБ	
Вознаграждение спикера (120,000*4)	480,000	1/2
Возмещение расходов (не облагается)	0	1
Итого вознаграждение	<u>480,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды:		
Пенсионный фонд: (480,000*22%)	105,600	1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: (480,000*5.1%)	24,480	1/2
Всего страховых взносов	<u>130,080</u>	
Отсутствие взносов в фонд социального страхования.		1/2
		<u>3</u>
		<u>10</u>

3 (a) Владимир и Мальвина

(i) Имущественный вычет за 2016

	РУБ	
Рыночная стоимость жилья	10,000,000	
Возмещение части (исключено)	<u>(5,000,000)</u>	1
Сумма для расчета имущественного вычета	<u>5,000,000</u>	
Доля Владимира (5,000,000*70%)	3,500,000	1/2
Максимальный имущественный вычет	<u>(2,000,000)</u>	1/2
Доля Мальвины (5,000,000*30%)	1,500,000	1/2
Максимальный имущественный вычет	<u>(1,500,000)</u>	
Имущественный вычет, подлежащий переносу на последующие годы (2,000,000 – 1,500,000)	500,000	1/2
		<u>3</u>

(ii) Поскольку Григорий является братом Владимира, т.е. близким родственником, то Владимир не сможет применить имущественный вычет. 1/2

Мальвина не является близким родственником по отношению к Григорию, поэтому она может заявить имущественный вычет в том же размере, что и в части (i).

1/21**(b) Кристина – Налог на доходы физических лиц за 2016****(i) Заявленные фактические расходы**

	РУБ	
Доходы от деятельности (3,776,000*100/118)	3,200,000	1/2
Заработная плата сотрудников (59,000*2*12)	(1,416,000)	1/2
Страховые взносы на зарплаты тренеров (Расчет 1)	(422,596)	1 1/2
Понесенные расходы на аренду (100,000*12)	(1,200,000)	1/2
Страховые взносы на доходы Кристины	(13,200)	1/2
	<u>148,204</u>	
Всего		
Налог на доходы физических лиц 13%	19,267	1/2
		<u>4</u>

Расчет 1: Страховые взносы о внебюджетные фонды сотрудников

(59,000*12) = 708,000 РУБ

	РУБ
Пенсионный фонд: (708,000*22%)	155,760
Фонд социального страхования: (670,000*2.9%)	19,430
ФФОМС: (708,000*5.1%)	36,108
	<u>211,298</u>

211,298*2 = 422,596 РУБ

(ii) Заявленный профессиональный вычет

	РУБ	
Доходы от деятельности (как в (i))	3,200,000	1/2
Вычет (3,200,000*20%)	(640,000)	1/2
	<u>2,560,000</u>	
Вычет по страховым взносам индивидуального предпринимателя не применяется в этом случае.		1/2
Налог на доходы физических лиц 13%	332,800	1/2
		<u>2</u>
		<u>10</u>

4 АО Серил**(a) Обязательства по налогу на добавленную стоимость (НДС) за 1й, 2й и 3й кварталы 2016****(i) Соответствующие документы для подтверждения экспорта представлены 5 августа 2016**

1й и 2й кварталы – нет НДС, т.к. экспорт подтвержден только в 3м квартале. 1/2

Крайний срок для подтверждения экспорта (180 дней) не истек на дату подтверждения.

3й квартал:

	РУБ	
Исходящий НДС (25,000*73*0%) (1/2 за 73, 1/2 за 0%)	0	1
НДС к вычету (258,420*18/118)	(39,420)	1/2
НДС к возмещению из бюджета	(39,420)	
		<u>2</u>

	Баллы	
(ii) Соответствующие документы для подтверждения экспорта представлены 15 сентября 2016		
180-дневный срок истек 13 сентября 2016, поэтому должна быть подана уточненная декларация по НДС за 1й квартал.	1/2	
Уточненная декларация за 1й квартал:		
	РУБ	
Начисленный НДС (25,000*77*10%) <i>(1/2 за 77, 1/2 за 10%)</i>	192,500	1
НДС к вычету (как в (i) выше)	<u>(39,420)</u>	1/2
НДС к уплате	<u>153,080</u>	
Экспорт подтвержден в 3м квартале 2016.		
Дата определения налоговой базы – последний день 3го квартала, т.е. 30 сентября 2016.		
3й квартал:		
Начисленный НДС по подтвержденному экспорту (25,000*73*0%) <i>(1/2 за правильный курс, 1/2 за 0%)</i>	0	1
Восстановленный НДС по неподтвержденному экспорту	(192,500)	<u>1</u>
		<u>4</u>
(b) 000 Лама		
(i) Входной НДС был включен в стоимость основного средства		
Амортизация: $1,062,000 * 7 / (12 * 5) = 123,900$ РУБ <i>(1/2 за правильное кол-во месяцев, 1/2 за правильное кол-во лет)</i>		1
Остаточная стоимость: $(1,062,000 - 123,900) = 938,100$ РУБ		1/2
НДС рассчитывается как разница между ценой продажи и остаточной стоимостью.		
НДС с продажи: $(800,000 * 118 / 100 - 938,100) * 18 / 118 = 900$ РУБ <i>(1/2 за разницу, 1 за 18/118)</i>		1 1/2
		<u>3</u>
(ii) Входной НДС был принят к вычету в момент приобретения		
НДС с продажи: $800,000 * 18\% = 144,000$ РУБ		1/2
Ранее принятый к вычету НДС не восстанавливается.		1/2
		<u>1</u>
		<u>10</u>

5 Анастасия

(а) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанный у источника ООО Велби за 2016

	РУБ	
Заработная плата до удержания налога (100,000*12)	1,200,000	1/2
Стандартный вычет на детей:		
Доходы превышают 280,000 РУБ в марте 2016 (1,400*2*2)	(5,600)	1
Добровольное медицинское страхование для нее (не облагается)	0	1/2
Добровольное медицинское страхование для ее детей (не облагается)	0	1/2
Курсы пилатеса	50,000	1/2
Профессиональный тренинг в Сингапуре (освобождается от налога)	0	1/2
Возмещение расходов на питание (5,000*12)	60,000	1/2
	<u>1,304,400</u>	
Итого налогооблагаемая прибыль		
Налог удержанный по ставке 13%	169,572	1/2
Налог по ставке 35%:		
Материальная выгода по займу, полученному на личные нужды:		
С 1 мая по 30 сентября: ЦБ РФ 7%		
5% больше 4.67% (2/3*7%), материальная выгода не возникает (1/2 за 2/3, 1/2 за правильный результат)	0	1
С 1 октября по 31 декабря : ЦБ РФ 5%		
5% равно курсу ЦБ РФ, материальная выгода не возникает	0	1/2
		<u>6</u>

(b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2016 год

	РУБ	
Налогооблагаемая база (из а)	1,304,400	
Хирургическая операция для ее отца (в пределах лимита 120,000 РУБ) (1/2 за 120,000, 1/2 за правильный расчет)	(80,000)	1
Вычет на обучение ее сына (50,000 РУБ из суммы 54,000 РУБ)	(50,000)	1
Вычет на обучение ее дочери (в пределах лимита 50,000 РУБ)	(27,000)	1/2
Социальный вычет в виде пожертвований: не должен превышать 25% годового дохода		1/2
Пожертвование в денежной форме	(15,000)	1/2
Пожертвования игрушками и книгами (не рассматриваются как вычитаемые)	0	1/2
	<u>1,132,400</u>	
Налогооблагаемая база		
Налог по ставке 13%	147,212	1/2
За вычетом удержанного налога (из части (а))	(169,572)	1/2
	<u>(22,360)</u>	
Сумма налога к возврату по налоговой декларации		<u>5</u>

(с) Альтернативные варианты по социальным вычетам и вычетам на обучение

Анастасия может получить социальный вычет по понесенным медицинским расходам для ее отца и вычет на обучение своих детей у своего работодателя, у источника выплаты дохода. (за вариант у работодателя)	1/2
Для получения вычета у источника выплаты дохода, она обязана предоставить работодателю следующие два вида документов:	
– Письменное заявление на получение вычетов; и	1/2
– Подтверждение налогового органа о ее праве на эти вычеты.	1/2
Если она предоставит вышеуказанные документы своему работодателю, то она будет иметь право на эти вычеты с месяца уведомления ООО Велби.	1/2
	<u>2</u>

(d) Денис – Продажа квартиры

(i) Если Денис получил в наследство квартиру в Апреле 2016, то он будет освобожден от НДФЛ в полной сумме в отношении доходов от продажи при условии, что он продаст квартиру не ранее, чем через 3 года.

1

(1/2 за 3 года, 1/2 за 100% вычет)

(ii) Если Денис купил квартиру у независимого продавца в Апреле 2016 года, он будет освобожден от НДФЛ в полной сумме в отношении доходов от продажи при условии, что он продаст квартиру не ранее, чем через 5 лет.

1

15

6 ООО Лавеймер – Налог на прибыль организации за 2016

	РУБ	
Выручка от реализации на российском рынке (828,360,000*100/118)	702,000,000	1/2
Подтвержденный экспорт	15,200,000	1/2
Авансы полученные не включаются	0	1/2
Итого выручка	717,200,000	
Прямые расходы:		
Прямые материалы (71,980,000*100/118*70%) <i>(1/2 за без НДС, 1/2 за 70%)</i>	42,700,000	1
Прямая заработная плата: (400*30,000*12*70%) <i>(1/2 за правильную формулу, 1/2 за 70%)</i>	100,800,000	1
Прямая амортизация (Примечание)	6,477,948	3 1/2
Итого прямые расходы	(149,977,948)	
Косвенные расходы:		
Заработная плата: (50*45,000*12 + 3*250,000*12)	36,000,000	1/2
Добровольное медицинское страхование: Вычитаемая часть: 6% расходов на оплату труда ((100,800,000 + 36,000,000)*6%) <i>(1/2 за правильные расходы на оплату труда, 1/2 за 6%)</i>	8,208,000	1
Невычитаемая часть: 792,000 РУБ (9,000,000 – 8,208,000)		1/2
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве: Вычитаемая часть: (15,000*(400 + 50 + 3))	6,795,000	1
Невычитаемая часть: 205,000 РУБ (7,000,000 – 6,795,000)		1/2
Добровольное страхование жизни: Вычитаемая часть: 12% от расходов на оплату труда ((100,800,000 + 36,000,000)*12%)	16,416,000	1
Невычитаемая часть: 584,000 РУБ (17,000,000 – 16,416,000)		1/2
Вычитаемая часть по рекламным расходам: Участие в выставках (106,200,000*100/118)	90,000,000	1/2
Реклама в интернете (179,360,000*100/118)	152,000,000	1/2
Призы клиентам во время рекламной кампании Лимит 1% от выручки: (717,200,000*1%)	7,172,000	1
Невычитаемая часть по призам: 2,828,000 РУБ (10,000,000 – 7,172,000)		1/2
Всего косвенных расходов	(316,591,000)	
Налоговая база	250,631,052	
Налог по ставке 20%	50,126,210	1/2

15

Примечание: Прямая амортизация**Баллы**

	РУБ	
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2015 ($82,600,000 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 1.8\%)^2$) ($\frac{1}{2}$ за без НДС, $\frac{1}{2}$ за 70%, $\frac{1}{2}$ за правильную формулу, $\frac{1}{2}$ за корректные месяцы)	47,251,876	2
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2016 ($47,251,876 * (1 - 1.8\%)^{12}$) ($\frac{1}{2}$ за корректные месяцы)	37,997,665	$\frac{1}{2}$
Амортизация за 2016 ($(47,251,876 - 37,997,665) * 70\%$) ($\frac{1}{2}$ за разницу, $\frac{1}{2}$ за 70%)	6,477,948	1
		<hr/>
		3 $\frac{1}{2}$ <hr/>