

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 РУБ)	1,400 РУБ на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 РУБ)	3,000 РУБ

Имущественный вычет

Приобретение жилой недвижимости и земли	в сумме, не превышающей 2,000,000 РУБ
Расходы по уплате процентов по договорам займа (кредита)	в сумме, не превышающей 3,000,000 РУБ

Необлагаемые суммы

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

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

Социальный вычет на обучение детей в сумме, не превышающей 50,000 РУБ

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% дохода

Доход от продажи имущества :

– недвижимое жилое имущество	1,000,000 РУБ (верхний предел)
– недвижимое нежилое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)
– движимое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)

Инвестиционный вычет Кцб*3,000,000 РУБ (верхний предел)

$$Кцб = \sum_{i=5}^n Vi \times i \div \sum_{i=5}^n Vi, \text{ где}$$

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 НДФЛ:

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

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

Дополнительные страховые взносы работодателя на накопительную часть пенсии – 12,000 РУБ на каждого работника
Единовременная выплата в случае рождения ребенка – 50,000 РУБ 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	75% ключевой ставки ЦБ	125% ключевой ставки ЦБ
GBP	GBP ЛИБОР + 4%	GBP ЛИБОР + 7%
EUR	EUR ЛИБОР + 4%	EUR ЛИБОР + 7%
USD	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%
CHF	CHF ЛИБОР + 2%	CHF ЛИБОР + 5%
Прочие валюты	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%

Различные пороги для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2016 год

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

	Годовое вознаграждение	Ставка
Пенсионный фонд :	Не превышающее 711,000 РУБ	22%
	Свыше 711,000 РУБ	10%
Фонд Социального Страхования :	Не превышающее 670,000 РУБ	2.9%
	Свыше 670,000 RR	0%
Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования:		5.1% (независимо от лимита)

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 РУБ. 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 за отчетный период.

Специальные нормы амортизации

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга 3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств (минимум) 100,000 РУБ

Резерв по сомнительным долгам

Предельный размер	10% от выручки
от 0 до 44 дней задолженности	0% от суммы дебиторской задолженности
от 45 до 90 дней задолженности	50% от суммы дебиторской задолженности
Более 90 дней задолженности	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 РУБ за единицу

Базовая ставка по налогу на прибыль	20%
--	-----

Дивиденды, получаемые российскими организациями	13%
Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям	15%

Ставки по налогу на имущество

Базовая ставка	2.2%
Офисные помещения и торговые центры	1.5%

Ставки по налогу на доходы физических лиц

Базовая ставка	13%
Повышенная ставка	35%
Дивиденды, получаемые резидентами РФ	13%

Ставка рефинансирования ЦБ (условная)

С 1 января по 30 апреля 2016	15%
С 1 мая по 30 сентября 2016	7%
С 1 октября to 31 декабря 2016	5%

Ключевая ставка ЦБ: (условная) 20%

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