
ОТВЕТЫ

1 ООО Копилка**Альтернативные варианты финансирования**

Бьюти С.А., иностранный инвестор, владеющий долей > 25% уставного капитала ООО Копилка, поэтому займ признается контролируемым.

1

Вариант 1

Проценты к уплате в 1-м квартале: $(3,000,000 \cdot (31 - 15 + 28 + 31) / 365 \cdot 18\%) = 110,959$ РУБ

1

Проценты (18%) в РУБ должны быть не выше, чем:

$$125\% \cdot 15\% = 18.75\%$$

1/2

Т.о., проценты по ставке 18% годовых принимаются к вычету без ограничений.

1/2

Сумма основного долга + проценты = $(3,000,000 + 110,959) = 3,110,959$ РУБ

1/2

$3,110,959 < 3 \cdot 2,000,000$, т.о. правила тонкой капитализации не применяются.

1/2

Проценты, вычитаемые для целей налога на прибыль в 1-м квартале 2018 года (в полном объеме) = 110,959 РУБ

1/2

Вариант 2

12% больше чем 11.25% (как рассчитано выше в Варианте 1), т.е. находятся в пределах интервала.

1/2

Проценты к уплате в 1-м квартале: $(4,500,000 \cdot (31 - 15 + 28 + 31) / 365 \cdot 12\%) = 110,959$ РУБ

1/2

Сумма основного долга + проценты = $(4,500,000 + 110,959) = 4,610,959$ РУБ

1/2

$4,610,959 > 3 \cdot 500,000$, т.о. необходимо применить правила тонкой капитализации.

1/2

Коэффициент капитализации: $4,610,959 / 3 \cdot 500,000 \cdot 100\% = 3,0740$

1

Проценты, вычитаемые для целей налога на прибыль в 1-м квартале 2018 года:

$$(110,959 / 3,0740) = 36,096 \text{ РУБ}$$

1/2

Вмененные дивиденды: $(110,959 - 36,096) = 74,863$ РУБ

1/2

Налог на доходы на дивиденды по ставке 15%: $(74,863 \cdot 15\%) = 11,229$ РУБ

1/2

В обоих вариантах финансирования вклад владельца 100% акций Бьюти С.А в уставный капитал будет освобожден от налога на прибыль.

1

10**2 (а) Г-н Комов – страховые взносы по гражданско-правовому договору за 2018 год**

Вознаграждение: $(350,000 \cdot (22\% + 5.1\%)) = 94,850$ РУБ

1

(1/2 за 22%, 1/2 за 5.1% или 1 за 27.1%)

Взносы в фонд социального страхования не начисляются.

1

Возмещение расходов на покупку проездных билетов и на проживание исключается из базы для начисления.

(1/2 за билеты, 1/2 за проживание)

1

3**(b) Марина – страховые взносы по трудовому договору за 2018 год**

	РУБ	
Заработная плата $(87,000 \cdot 12)$	1,044,000	1/2
Пенсионные взносы в негосударственный пенсионный фонд (не облагаются)	0	1/2
Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее	14,000	1/2
Компенсация за неиспользованный отпуск	115,000	1
Профессиональный тренинг по коммуникациям (не облагается)	0	1/2
Возмещение расходов на переезд (в пределах установленных лимитов – не облагается)	0	1/2
Материальная помощь при рождении дочери	52,000	1/2
За вычетом: необлагаемой суммы	(50,000)	1
Итого налоговая база по страховым взносам	1,175,000	

Страховые взносы, подлежащие уплате работодателем:

	РУБ	
Пенсионный фонд ($876,000 \cdot 22\% + (1,175,000 - 876,000) \cdot 10\%$) ($\frac{1}{2}$ за 22%, $\frac{1}{2}$ за 10%)	222,620	1
Фонд социального страхования ($755,000 \cdot 2.9\%$)	21,895	$\frac{1}{2}$
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ($1,175,000 \cdot 5.1\%$)	59,925	$\frac{1}{2}$
Итого страховые взносы к уплате	<u>304,440</u>	<u>7</u>
		<u>10</u>

3 (a) Павел

(i) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2018 год

	РУБ	
Годовая заработная плата ($80,000 \cdot 12$)	960,000	$\frac{1}{2}$
Социальный вычет (Примечание 1)	(120,000)	2
Налоговая база	<u>840,000</u>	
Налог по ставке 13%	109,200	$\frac{1}{2}$
		<u>3</u>

Примечание 1

Максимальный размер социальных вычетов 120,000 РУБ.

$\frac{1}{2}$

Расходы можно распределить различными способами, например, таким образом:

	РУБ	
– Годовое добровольное медицинское страхование для его жены ($37,000 - 4,000$)	33,000	$\frac{1}{2}$
– Лекарственные препараты по рецепту врача	45,000	$\frac{1}{2}$
– Взносы в негосударственный пенсионный фонд	42,000	$\frac{1}{2}$
Максимальный социальный вычет	<u>120,000</u>	<u>2</u>

Примечание для проверяющих: Такое же кол-во баллов дается за любую другую комбинацию расходов на максимальную сумму 120,000 РУБ.

(ii) Социальные вычеты, доступные Павлу для получения у источника, ограничены следующими видами понесенных расходов:

- Годовое добровольное медицинское страхование для жены; и $\frac{1}{2}$
- Лекарственные препараты по рецепту врача для него. $\frac{1}{2}$

Павел сможет получить данные социальные вычеты у источника только в случае, если предоставит своему работодателю следующие документы:

- Письменное заявление на получение социальных вычетов; и $\frac{1}{2}$
- Подтверждение его права на получение социальных вычетов от налоговых органов. $\frac{1}{2}$

2

(iii) Если до конца 2018 года работодатель возместит Павлу все расходы на медицинское страхование, покупку лекарственных препаратов по рецепту врача и взносы в негосударственный пенсионный фонд, то Павел потеряет право на получение социальных вычетов при подаче декларации по налогу на доходы физических лиц за 2018 год.

1

(b) Светлана – окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2018 год

	РУБ	
Итого вознаграждение за год ($70,000 + 63,000 \cdot 10$)	700,000	1/2
40% профессиональный вычет (т.к. все документы утеряны)	(280,000)	1
Налоговая база	420,000	
Налог по ставке 13%	54,600	1/2
Налоговая база по ставке 35% (приз, полученный в рекламной акции)	205,000	1/2
Вычет по призам	(4,000)	1
Налоговая база	201,000	
Налог по ставке 35%	70,350	1/2
Итого НДФЛ по ставке 13% и по ставке 35%	124,950	
	4	
	10	

4 ООО Паркет**(a) Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) при выполнении строительных работ для собственного потребления**

Момент определения налоговой базы по НДС по строительству для собственного потребления – последнее число каждого налогового периода, т.е. для целей НДС это последний день соответствующего квартала.

1**(b) Налоговая база по исходящему НДС в отношении построенного склада за второй квартал 2018 года**

	РУБ	
Материалы ($1,003,000 \cdot 90\% \cdot 100/118$) (1/2 за 100/118; 1/2 за 90% корректировку)	765,000	1
Расходы на оплату труда ($2,475,000 + (2,475,000 \cdot 30\%)$) (1/2 за заработную плату, 1/2 за 30% страховых взносов)	3,217,500	1
Услуги третьих лиц (не включаются)	0	1/2
Амортизация	100,000	1/2
Налоговая база	4,082,500	
	3	

(c) Входящий НДС за второй квартал 2018 года

	РУБ	
НДС по материалам ($1,003,000 \cdot 90\% \cdot 18/118$) (1/2 за 90%, 1/2 за 18/118)	137,700	1
НДС по услугам третьих лиц ($2,124,000 \cdot 18/118$)	324,000	1/2
НДС по вложениям в основные средства ($4,167,500 \cdot 18\%$)	750,150	1/2
Итого НДС к вычету	1,211,850	
	2	

(d) Исходящий НДС, начисленный по строительству склада для собственного потребления, может быть принят к вычету (в данном случае во 2-м квартале), при условии соблюдения двух критериев:

- Склад введен в эксплуатацию и используется для операций, облагаемых НДС; и 1/2
- Амортизация по складу признается вычитаемым расходом для целей налога на прибыль. 1/2

1

Баллы

- (e) Счет-фактура по строительству склада для собственного потребления должна быть выпущена в одном экземпляре; и зарегистрирована в книге продаж на последнее число второго квартала 2018 года.

1

($\frac{1}{2}$ за регистрацию в книге продаж, $\frac{1}{2}$ за последнее число 2-го квартала 2018)

- (f) Если ООО Паркет начнет использовать вышеуказанный построенный склад для операций, необлагаемых НДС в 4-м квартале 2018 года, тогда 1/10 часть НДС, принятого к вычету во втором квартале, должна быть восстановлена в 4-м квартале.

В последующие годы принятый к зачету НДС в размере 1/10 должен ежегодно восстанавливаться, до тех пор, пока склад используется для необлагаемых НДС операций.

2

($\frac{1}{2}$ за восстановление, $\frac{1}{2}$ за определение квартала, $\frac{1}{2}$ за 1/10; $\frac{1}{2}$ за ссылку на последующие годы)

10

Баллы

- 5 (a) Давид – налог на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащий удержанию у источника ООО Маскарад за 2018 год

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Заработная плата до вычета НДФЛ (120,000*12)	1,440,000	$\frac{1}{2}$
Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в марте 2018) – (2*1,400*1)	(2,800)	1
($\frac{1}{2}$ за 1,400, $\frac{1}{2}$ за 2 месяца)		
Годовое добровольное медицинское страхование для него (не облагается)	0	$\frac{1}{2}$
Годовое добровольное медицинское страхование для детей	0	$\frac{1}{2}$
Материальная помощь для брата	20,000	$\frac{1}{2}$
За минусом: необлагаемой суммы по материальной помощи	(4,000)	1
Уроки итальянского языка (не связаны с трудовой деятельностью)	40,000	$\frac{1}{2}$
Имущественный вычет (использован ранее)	0	$\frac{1}{2}$
Налоговая база	1,493,200	
Налог по ставке 13%	194,116	$\frac{1}{2}$
Налог по ставке 35%		
Материальная выгода по займу (Давид уже использовал имущественный вычет)		
С 12 марта по 30 апреля		
(5,000,000*((2/3*15%) – 5%))*(31 – 12 + 30)/365	33,562	2
($\frac{1}{2}$ за 2/3, 1 за правильный курс ЦБ, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во дней)		
С 1 мая по 30 сентября		
((2/3*7%) – 5%) значение отрицательное, материальная выгода не возникает	0	$\frac{1}{2}$
с 1 октября по 31 декабря		
(процентная ставка по ипотечному займу равна ставке ЦБ, материальная выгода не возникает)	0	$\frac{1}{2}$
Итого материальная выгода	33,562	
Налог по ставке 35%	11,747	$\frac{1}{2}$
Итого налог по ставке 13% и по ставке 35% (194,116 РУБ + 11,747 РУБ)	205,863	<u>9</u>

- (b) Давид – окончательный расчет по НДФЛ за 2018 год

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Налоговая база (из части (a))	1,493,200	
Социальный вычет по страхованию жизни (максимально возможный) (125,000 > 120,000)	(120,000)	1
Налоговая база	1,373,200	
Налог по ставке 13%	178,516	$\frac{1}{2}$
Налог, удержанный у источника (из части (a))	(194,116)	$\frac{1}{2}$
Сумма налога к возврату	(15,600)	<u>2</u>

(с) Анна – расчет суммы имущественного вычета за 2018 год

	РУБ	
Заработная плата до вычета НДФЛ (75,000*12)	900,000	1/2
Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в мае 2018) (4*1,400*1)	(5,600)	1
Проценты, выплаченные банку в 2018 (в декабре выплаты не было) (2,000,000*10.5%*(30 + 31 + 30 + 31 + 31 + 30 + 31 + 30)/365)	(140,384)	1
Имущественный вычет, который можно использовать в 2018 году	(754,016)	1/2
У Анны не возникает материальной выгоды по процентам в 2018 году, т.к. ранее она не использовала имущественный вычет		1/2
Налоговая база	0	
Налог по ставке 13%	0	
Имущественный вычет, подлежащий переносу на последующие периоды: (2,000,000 – 754,016) = 1,245,984 РУБ		1/2

4**15****6 ООО Радуга****Налог на прибыль организации за 2018 год**

	РУБ	
Выручка от реализации товаров российским покупателям без НДС РУБ (371,700,000*100/118)	315,000,000	1/2
Экспорт товаров подтвержденный	44,604,000	1/2
Авансы полученные (не облагаются)	0	1/2
Итого выручка	359,604,000	
Прямые расходы		
Себестоимость проданных товаров [((37,170,000 + 148,680,000 – (148,680,000*15%))*100/118] (1/2 за 15%, 1/2 за 100/118)	138,600,000	1
Транспортные расходы [(2,601,900 + 10,407,600)*100/118*138,600,000/((37,170,000 + 148,680,000)*100/118)] (1/2 за 100/118, 1 за применение коэффициента)	9,702,000	1 1/2
Примечание для проверяющих: если кандидат делает расчет пропорции себестоимости реализованных товаров к закупленным товарам, как это предусмотрено в Налоговом Кодексе, то за расчет ставится полный балл.		
Итого прямых расходов	(148,302,000)	
Косвенные расходы		
Заработная плата и вознаграждения: [200*710,000 + 61*280,000]	159,080,000	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование (6% лимит) (159,080,000*6% = 9,544,800 (из 18,000,000))	9,544,800	1
Страхование жизни сотрудников (6 летний договор – 12% лимит) (159,080,000*12% = 19,089,600 (из 35,000,000))	19,089,600	1
Амортизация (Примечание 1)	1,796,865	3 1/2
Участие в различных рекламных выставках (9,558,000*100/118)	8,100,000	1/2
Реклама в соответствующих российских журналах (8,496,000*100/118)	7,200,000	1/2
Совместные рекламные программы в фитнес-клубах (лимит 1% от выручки(см.выше)) (359,604,000*1%)	3,596,040	1/2
Итого косвенных расходов	(208,407,305)	
Внереализационные расходы (Примечание 2)	(348,896)	3
Итого налоговая база	2,545,799	
Налог по ставке 20% (2,545,799 x 20%)	509,160	1/2

15

Баллы**Примечание 1**

Остаточная стоимость на 1 января 2018 $(719,800 \cdot 100 / 118 \cdot 70\% \cdot (1 - 5.6\%)^{10}) = 239,965$ РУБ 2
($\frac{1}{2}$ за 100/118, $\frac{1}{2}$ за 70%, $\frac{1}{2}$ за корректную формулу, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во месяцев в формуле)

Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 $(239,965 \cdot (1 - 5.6\%)^{12}) = 120,174$ РУБ $\frac{1}{2}$

Амортизация за 2018 год по 15 ед оборудования: $(239,965 - 120,174) \cdot 15 = 1,796,865$ РУБ 1
($\frac{1}{2}$ за разницу, $\frac{1}{2}$ за правильное кол-во единиц оборудования)

$3\frac{1}{2}$

Примечание 2

Резерв по сомнительным догам в 4-м квартале:

	РУБ	
Покупатель А $(241,900 \cdot 50\%)$	120,950	$\frac{1}{2}$
Покупатель С $(171,100 \cdot 100\%)$	171,100	$\frac{1}{2}$
	<u>292,050</u>	

Не должен превышать 10% от выручки без НДС:

$(359,604,000 \cdot 10\%) = 35,960,400$ РУБ $\frac{1}{2}$

Безнадежный долг по Покупателю В: 369,340 РУБ согласно решению о ликвидации. $\frac{1}{2}$

Сумма, подлежащая включению в отчет о прибылях и убытках (резерв за 2018 год – входящее сальдо + безнадежные долги):

$(292,050 - 312,494 + 369,340) = 348,896$ РУБ 1

3