
Ответы

Раздел А

- 1 В $250,000 * 70\% * 27.1\% = 47,425$
- 2 D
- 3 B
- 4 A 150,000 РУБ $((155,000 - 40,000) + (70,000 * 50\%))$
- 5 C
- 6 B
- 7 A
- 8 D
- 9 B
- 10 A 8,451,500 РУБ $((30,000,000 * 100 / 120) + (13,275,000 + (13,275,000 * 30\%)) * 20\%$
- 11 A
- 12 D 4,605,000 РУБ $(500,000 + 70,000 + 2,500,000) * 1.5$
- 13 D (более трех лет владения)
- 14 A 43,668 РУБ $(3,960,000 * 7\% * 125\% * (31 - 15 + 30) / 365)$
- 15 B 22,100 РУБ $((1,100,000 * 70\%) - 600,000) * 13\%$

1 (a) (i) Промежуточные дивиденды к выплате

	РУБ	
Налоговая база за 1й квартал 2019	25,000,000	
Сумма используемых убытков прошлых лет не может превышать 50% налоговой базы. Т.о. максимальная сумма убытков для использования составляет:		
$25,000,000 \text{ РУБ} * 50\% = 12,500,000 \text{ РУБ}$		1/2
Используем метод ФИФО:		
2013	(7,500,000)	1/2
2014	(4,900,000)	1/2
2015: $12,500,000 - 7,500,000 - 4,900,000 \text{ РУБ}$	(100,000)	1/2
Налоговая база после использования убытков	<u>12,500,000</u>	
$12,500,000 * 20\%$	2,500,000	1/2
Дивиденды к распределению: $12,500,000 - 2,500,000 = 10,000,000 \text{ РУБ}$		1/2
Примечание: Распределение 100% прибыли после налогообложения в 1м квартале 2019 года в качестве дивидендов не приведет к снижению стоимости чистых активов (100 млн РУБ) ниже уставного капитала (20 млн РУБ).		
ООО Идея		
Налог на доходы с учетом доли владения: $10,000,000 * 20\% * 13\% = 260,000 \text{ РУБ}$		1
Чистая сумма дивидендов ООО Идея: $(10,000,000 * 20\%) - 260,000 = 1,740,000 \text{ РУБ}$		1/2
ООО Биотехнология		
Налог на доходы с учетом доли владения:		
Поскольку:		
– срок владения превышает 365 дней и		1/2
– доля владения превышает 50% уставного капитала, равна 80%		1/2
Дивиденды облагаются налогом по ставке 0%.		1/2
Чистая сумма дивидендов ООО Биотехнология: $10,000,000 * 80\% = 8,000,000 \text{ РУБ}$		1/2
Срок уплаты налога на доходы с дивидендов для ООО Идея – 21 мая 2019 года, на следующий день после выплаты дивидендов.		1/2
	<u>7</u>	

- (ii) Если иностранный акционер предоставляет ООО Биотехнология рублевый займ на период с 15 мая 2019 года по 31 августа 2019 года, то максимальная сумма процентов, вычитаемых в целях налога на прибыль, не может превышать следующую величину:

$$125\% * 7\% = 8.75\%$$

(1/2 за правильное применение ключевой ставки, 1/2 за 125%)

- (b) (i) Основные стороны, подлежащие включению в уведомление об участниках международной группы компаний:

- Налогоплательщик;
- Материнская компания или уполномоченный участник международной группы компаний.

- (ii) Срок подачи уведомления об участии в международной группе компаний – не позднее восьми месяцев с даты окончания отчетного периода для материнской компании.

2 (a) Страховые взносы, подлежащие уплате ООО Флайт в отношении Анны

Пенсионный фонд (ПФ): $1,021,000 * 22\% + (1,104,000 - 1,021,000) * 10\% = 232,920 \text{ РУБ}$	1
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС): $1,104,000 * 5.1\% = 56,304 \text{ РУБ}$	1/2
Итого страховые взносы $232,920 + 56,304 = 289,224 \text{ РУБ}$	

Фонд социального страхования (ФСС) – не облагается		Баллы 1
Расходы на проживание в гостинице и билеты на поезд не облагаются, т.к. подтверждены документами.		1/2
		3

(b) Страховые взносы, подлежащие уплате Озеро в отношении Андрея за 2019 год

	РУБ	
Заработная плата до вычета налога 90,000*12	1,080,000	1/2
Годовое медицинское страхование для Андрея	0	1/2
Компенсация процентов по ипотечному займу	0	1/2
Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии: (36,000 – 12,000)	24,000	1
Компенсация за неиспользованный отпуск	192,000	1/2
Профессиональный тренинг	0	1/2
Компенсация суточных по командировкам (не облагается в пределах 700 РУБ в день)	0	1/2
Материальная помощь при рождении сына с суммы превышения необлагаемого лимита (51,000 – 50,000)	1,000	1
Итого налоговая база	1,297,000	
Пенсионный фонд (ПФ): $1,021,000*22\% + (1,297,000 - 1,021,000)*10\% = 252,220$ (1/2 за 22%, 1/2 за 10%)		1
Фонд социального страхования (ФСС): $815,000*2.9\% = 23,635$		1/2
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС): $1,297,000*5.1\% = 66,147$		1/2
Итого страховые взносы 342,002 РУБ (252,220 + 23,635 + 66,147)		
		7
		10

3 (a) Александра – налог на доходы физических лиц за 2019 год

	РУБ	
Заработная плата до вычета налогов 105,000*12	1,260,000	1/2
Инвестиционный вычет (максимально 400,000 РУБ)	(250,000)	1/2
Доход по российским корпоративным облигациям		
Поскольку ключевая ставка ЦБ менялась с 5 февраля по 30 декабря 2019:		
% доход в пределах ключевой ставки + 5% не облагается		
5 февраля 2019–30 апреля 2019: 15% + 5% > 10.5%		1/2
1 мая 2019–30 сентября 2019: 7% + 5% > 10.5%		1/2
1 октября 2019–30 декабря 2019: 5% + 5% = 10%, только 10% годовых не облагаются		1/2
Браслет, подарок от мужа, не облагается (близкий родственник)	0	1/2
Налоговая база по ставке 13%	1,010,000	
Налог к уплате в бюджет по ставке 13%	131,300	1/2
Налог, удержанный работодателем $1,260,000*13\%$	(163,800)	1/2
Налог к возмещению из бюджета по ставке 13%	(32,500)	
Налоговая база по ставке 35%:		
Превышение ключевой ставки ЦБ: $10.5\% - 10\% = 0.5\%$		1/2
$0.5\%*520,000*(31 + 30 + 30)/365 = 648$		1
(1/2 за правильное кол-во дней, 1/2 за 0.5%)		
НДФЛ по ставке 35%	227	1/2
Итого налог к возмещению $32,500 - 227 = 32,273$ РУБ		
		6

- (b) Перечень документов, которые Александра должна представить в налоговые органы для подтверждения права на инвестиционный вычет:

Договор с брокером.

1/2

Документы, подтверждающие перевод средств на ее индивидуальный инвестиционный счет.

1/2

1

- (c) Условия, которые должны быть выполнены, для получения Александрой освобождения от НДФЛ при продаже корпоративных облигаций в будущем

Корпоративные облигации:

- Обращаются на российской фондовой бирже,
- Приобретены в 2019 с 2014,
- Срок владения превышает три года,
- Не учитываются на индивидуальном инвестиционном счете Александры

1/2

1/2

1/2

1/2

Александра:

- Является налоговым резидентом на момент получения дохода
- Должна иметь доход, облагаемый по ставке НДФЛ 13%, в том же налоговом периоде

1/2

1/2

3

10

4 (a) Диплом – налог на добавленную стоимость (НДС)

(i) Налог на добавленную стоимость (НДС) за 2й квартал 2019

РУБ

НДС начисленный:

19,321 EUR*70*20/120 =

225,412

1

(1/2 за 20/120, 1/2 за правильный курс)

НДС к вычету:

По товарам: 1,227,200*20/120

(204,533)

1/2

По услугам: 85,904*20/120

(14,317)

1/2

НДС к уплате в бюджет

6,562*

* **Примечание:** Полный балл дается за ответ 6,561 из-за округления входящего НДС до 218,851.

Крайний срок для подачи заявления о неприменении 0% ставки НДС в налоговые органы – не позднее 1 апреля 2019 года (первая дата налогового периода, с которого ставка 0% не применяется).

1

3

(ii) Общие условия возмещения НДС:

- (1) Товары, работы, услуги приобретены для облагаемых НДС операций
- (2) Товары, работы, услуги оприходованы и по ним получены надлежащим образом оформленные документы
- (3) Получены надлежащим образом оформленные счета-фактуры

1/2

1/2

1/2

Максимальный срок возмещения входящего НДС составляет три года после окончания налогового периода, на который приходится дата отгрузки товаров, услуг, работ

1/2

2

(b) (i) Экспорт товаров подтвержден

	РУБ	
НДС за 2й квартал:		
НДС начисленный $19,321 \text{ ЕВРО} * 70 * 0\%$	0	1/2
НДС к вычету по товарам и услугам: $204,533 + 14,317$	218,850	1
НДС к возмещению за 2й квартал	(218,850)	
НДС за 4й квартал:		
НДС начисленный: экспорт подтвержден 8 октября (до истечения срока 180 дней) $(19,321 \text{ ЕВРО} - 3,220 \text{ ЕВРО}) * 0\% * 73$ (1/2 за 4й квартал, 1/2 за 0%)	0	1
НДС к вычету (был принят к вычету во 2м квартале)	0	1/2
НДС к уплате/возмещению	0	
		<u>3</u>

(ii) Экспорт товаров не подтвержден в течение 180 дней, но подтвержден в 4м квартале

	РУБ	
НДС за 4й квартал:		
Начисленный НДС: $19,321 \text{ ЕВРО} * 76 * 0\%$ (1/2 за 76, 1/2 за 0%)	0	1
НДС к вычету:		
НДС по неподтвержденному экспорту во 2м квартале: $19,321 * 70 * 20 / 120$	(225,412)	1
НДС к возмещению	(225,412)	
		<u>2</u>
		<u>10</u>

5 (a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) у Георгия, удержанный ООО Дрим

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Заработная плата до вычета налога $190,000 * 12$	2,280,000	1/2
Стандартный вычет на детей (доход превышает 350,000 РУБ в феврале) $(1,400 * 1 * 1)$ (1/2 за 1 месяц, 1/2 за 1 ребенка, т.к. второй >18 лет)	(1,400)	1
Фактически уплаченные проценты по ипотечному займу в 2019 году: $7,000,000 * 4\% (30 - 25 + 31 + 30 + 31 + 31 + 30) / 365$ (1/2 за 4%, 1/2 правильное кол-во дней)	(121,205)	1
Налоговая база	<u>2,157,395</u>	
Налог по ставке 13%	280,461	1/2
Налог по ставке 35%		
Материальная выгода по процентам: 25 апреля–30 апреля $7,000,000 * (2/3 * 15\% - 4\%) * (30 - 25) / 365 =$ (1/2 за 2/3, 1/2 за ставку ЦБ РФ, 1/2 за правильное кол-во дней)	5,753	1 1/2
1 мая–30 сентября $7,000,000 * (2/3 * 7\% - 4\%) * (31 + 30 + 31 + 31 + 30) / 365 =$ 1 октября–31 декабря $(2/3 * 5\% < 4\%)$ – не возникает	19,562	1 1/2
Налоговая база по ставке 35%	<u>25,315</u>	
Налог по ставке 35%	8,860	1/2
		<u>7</u>

(b) Окончательный расчет по НДФЛ для Георгия

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Налоговая база из части (а)	2,157,395	
Продажа его доли в квартире:	0	1
Поскольку срок владения превышает 5 лет, вся сумма не облагается		
Вычет на обучение дочери (из 60,000)	(50,000)	1
Налоговая база	2,107,395	
Налог по ставке 13%	273,961	1/2
Налог, удержанный работодателем (из части (а))	(280,461)	1/2
Налог к возврату по ставке 13%	6,500	
Налог по ставке 35%		
Налоговая база из части (а)	25,315	
Рекламный приз в спорт клубе	20,000	1/2
Вычет по призам	(4,000)	1/2
Налоговая база	41,315	
Налог по ставке 35% (41,315*35%)	14,460	1/2
Налог, удержанный работодателем (из части (а))	(8,860)	1/2
Налог к уплате в бюджет	5,600	
		5

(c) Окончательный расчет по НДФЛ для Екатерины за 2019 год

	РУБ	
Вознаграждение до вычета налога	3,500,000	
Стандартный вычет на детей (в январе доход превышает лимит 350,000 РУБ)	0	1/2
Доход от продажи старой квартиры (срок владения более 5 лет)	0	1/2
Имущественный вычет (фактические расходы 9 млн превышают максимальный лимит)	(2,000,000)	1/2
Налоговая база	1,500,000	
Налог по ставке 13% (1,500,000*13%)	195,000	1/2
Налог, удержанный работодателем 3,500,000*13%	(455,000)	1/2
Налог к возврату по декларации	(260,000)	1/2
		3
		15

6 (a) **Амбассадор – налог на прибыль организации за 2019г**

	РУБ	
Выручка от продаж российским покупателям $663,484,500 \cdot 100/120$	552,903,750	1/2
Подтвержденный экспорт	27,319,950	1/2
Авансы, полученные от российских покупателей (не облагаются)	0	1/2
Итого продажи	580,223,700	
Прямые расходы:		
Себестоимость проданных товаров: $(39,028,500 + 420,000,000) \cdot 100/120 \cdot 90\%$	(344,271,375)	1
Транспортные расходы: $(3,902,850 + 42,000,000) \cdot 100/120 \cdot 90\%$	(34,427,138)	1
Итого прямые расходы	(378,698,513)	
Косвенные расходы:		
Заработная плата: $(516,000 \cdot 250) + (204,000 \cdot 50)$	(139,200,000)	1/2
Годовое добровольное медицинское страхование: Лимит $139,200,000 \cdot 6\% = 8,352,000$, поэтому только 8,352,000 из 9,000,000 являются полностью вычитаемыми расходами	(8,352,000)	1
7-летнее страхование жизни $12\% \cdot 139,200,000 = 16,704,000$	(16,704,000)	1
16,704,000 из 17,000,000 полностью вычитаемые расходы		
Единовременное списание по приобретенному оборудованию $18,000,000 \cdot 100/120 \cdot 30\%$	(4,500,000)	1
Линейная амортизация: $18,000,000 \cdot 100/120 \cdot 70\% \cdot 11/61$ (1/2 за 100/120, 1/2 за 70%, 1/2 за правильное кол-во месяцев)	(1,893,443)	1 1/2
Итого косвенные расходы	(170,649,443)	
Налоговая база	30,875,744	
Налог по ставке 20%	6,175,149	1/2
		9

(b) **Инвестиционный вычет по приобретенному оборудованию**

	РУБ	
Налоговая база из части (a)	30,875,744	
Перерасчет прибыли до применения инвестиционного вычета – восстановление 30% единовременного списания ОС	4,500,000	1
Налоговая база до применения единовременного 30% списания ОС	35,375,744	
Распределение налога на прибыль по бюджетам:		
Федеральный бюджет: $35,375,744 \cdot 3\%$	1,061,272	1/2
Региональный бюджет: $35,375,744 \cdot 17\%$	6,013,876	1/2
Пошаговый расчет инвестиционного вычета:		
(1) Сумма вычитаемых расходов по налогу на прибыль в федеральный бюджет: $(18,000,000 \cdot 100/120) \cdot 10\% = 1,500,000$ РУБ		1
(2) Налог на прибыль в федеральный бюджет: $1,061,272 - 1,061,272$ (out of 1,500,000 РУБ) = 0 РУБ		1/2
(3) Предельный размер инвестиционного вычета в региональный бюджет: $6,013,876 - (35,375,744 \cdot 5\%) = 4,245,089$ РУБ		1
(4) 90% расходов на приобретение : $0.9 \cdot 15,000,000 = 13,500,000$ РУБ		1
(5) Поскольку 4,245,089 РУБ < 13,500,000 РУБ, то только 4,245,089 РУБ являются вычитаемыми расходами по налогу на прибыль в региональный бюджет. Налог на прибыль в региональный бюджет: $6,013,876 - 4,245,089 = 1,768,787$ РУБ		1/2

Баллы

(6) Итого общая сумма налога на прибыль:

$$1,768,787 + 0 = 1,768,787 \text{ РУБ}$$

(7) Общая сумма инвестиционного вычета:

$$4,245,089 + 1,061,272 = 5,306,361 \text{ РУБ}$$

6

15
