

Образец экзамена

Э.4 Налогообложение

Следующие условия устанавливаются **по умолчанию** во всех экзаменационных заданиях, **если по тексту прямо не предусмотрено иное**:

1. Все налогоплательщики являются резидентами РФ (зарегистрированы и находятся в РФ) и применяют все доступные им по закону вычеты/льготы/зачеты/уменьшения и т.п.;
2. Все налогоплательщики и их контрагенты применяют общую систему налогообложения и имеют все необходимые разрешительные документы/лицензии/регистрации и т.д.;
3. Все операции производятся на территории РФ;
4. Все суммы указаны без НДС;
5. Все операции имеют должное документальное оформление и по ним выставлены счета-фактуры (где применимо);
6. На территориях, где происходят операции экзаменационных заданий, введены все возможные региональные и местные налоги по максимальным ставкам, указанным в Налоговых ставках и лимитах;
7. Все операции с иностранными контрагентами, в которых применяются соглашения об избежании двойного налогообложения, облагаются налогами в обоих государствах с зачетом у резидента суммы налога, удержанной у источника в другом государстве.
8. Во всех займах проценты начисляются и за день выдачи, и за день возврата.

Часть А

А.1 Вопрос

Иван будет **лично** оказывать дорогостоящие услуги юридическим лицам и рассматривает различные системы налогообложения.

Посоветуйте Ивану, какие системы налогообложения имеют лимиты по выручке, превышение которых лишает налогоплательщика права на применение этих систем:

- 1) Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)
- 2) Упрощенная система налогообложения
- 3) Патентная система налогообложения
- 4) Налог на профессиональный доход

Варианты ответов:

- А. Только 2, 3 и 4
- Б. Только 2 и 3
- В. Только 1, 2 и 3
- Г. Только 1, 3 и 4

А.2 Вопрос

Ирина всегда работала по трудовому договору и впервые планирует оказывать консультационные услуги юридическим лицам и производить платежи, предусмотренные налоговым законодательством так, чтобы получить максимальные размеры вычетов. Ее предполагаемый доход за 2026 год составит 2 млн руб. и услуги она будет оказывать лично.

Рассчитайте суммы налога за 2026 год, которые Ирина заплатила бы при применении (1) Патентной системы налогообложения или (2) Налога на профессиональный доход, соответственно?

Варианты ответов:

- А. 74 390 руб. или 110 000 руб.
- Б. 86 390 руб. или 110 000 руб.
- В. 74 390 руб. или 120 000 руб.
- Г. 86 390 руб. или 120 000 руб.

А.3 Вопрос

Какая из систем налогообложения для физических лиц (в том числе в статусе индивидуальных предпринимателей) предусматривает ведение учета доходов в той или иной форме, но не предполагает предоставление отчетности (информации о доходах) в налоговый орган?

Варианты ответов:

- А. Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)
- Б. Упрощенная система налогообложения

- В. Патентная система налогообложения
Г. Налог на профессиональный доход

А.4 Вопрос

ООО «Общественное питание» (ОП) планирует купить земельный участок. На этом участке имеется родник, вода из которого будет использоваться в производстве. Всё необходимое переносное оборудование будет арендовано ОП.

Какие налоги будут уплачиваться в отношении использования этого имущества из нижеприведенных:

- 1) Налог на имущество организаций
- 2) Земельный налог
- 3) Водный налог
- 4) Налог на добычу полезных ископаемых

Варианты ответов:

- А. Только 1, 2 и 4
Б. Только 2 и 4
В. Только 2 и 3
Г. Только 1 и 3

А.5 Вопрос

ООО «Простое производство» (ПП) не ведет не облагаемой деятельности НДС. ПП купило свое первое недвижимое имущество только для производства товаров и ввело ее в эксплуатацию 12.09.2026. В отношении этого имущества имеются следующие сведения.

	12.09.2026	01.10.2026	01.11.2026	01.12.2026	01.01.2027
Остаточная стоимость, руб.	75 000 000	75 000 000	74 375 000	73 750 000	73 125 000
Кадастровая стоимость, руб.	125 000 000				

Какова ВЕРНАЯ сумма налога на имущества за 4 кв. 2026г. в отношении этого недвижимого имущества?

Варианты ответов:

- А. 407 344 руб.
Б. 408 375 руб.
В. 625 000 руб.
Г. 412 500 руб.

А.6 Вопрос

Что из нижеперечисленного составляет законодательство о налогах и сборах:

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ)
2. Разъяснения Министерства финансов РФ законодательства о налогах и сборах
3. Разъяснения Федеральной налоговой службы РФ законодательства о налогах и сборах
4. Законы субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с НК РФ

Варианты ответов:

- А. Только 1, 2 и 3
- Б. Только 1 и 2
- В. Только 1 и 4
- Г. Только 2, 3 и 4

А.7 Вопрос

Какие из нижеприведенных утверждений в отношении уплаты налогов являются ВЕРНЫМИ:

1. Налогоплательщик обязан уплатить налог распорядителю соответствующих доходов бюджета на соответствующий счет в федеральном казначействе.
2. В случае если последний день срока платежа налога выпадает на выходной день, последним днем уплаты налога признается предыдущий рабочий день.
3. В случае если последний день срока платежа налога выпадает на выходной день, последним днем уплаты налога признается следующий рабочий день.
4. Обязанность по уплате налога может быть исполнена заранее и/или другим лицом.

Варианты ответов:

- А. Только 1, 2 и 4
- Б. Только 1 и 3
- В. Только 2 и 4
- Г. Только 3 и 4

А.8 Вопрос

Какие из нижеприведенных утверждений в отношении предела налогового планирования являются ВЕРНЫМИ:

1. При структурировании сделок налогоплательщик обязан руководствоваться в первую очередь интересами бюджета РФ.
2. Перед началом деятельности налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать налоговый режим в ходе или после соответствующей регистрации.
3. При расширении своей деятельности за рубежом, налогоплательщик вправе выбрать страну регистрации с наименьшим уровнем налогообложения для удобства бизнеса и в целях избежания незаконных экстерриториальных ограничений (санкций) недружественных стран.

4. Нарушение контрагентом налогоплательщика налогового законодательства не может являться самостоятельным основанием для привлечения этого налогоплательщика к ответственности.

Варианты ответов:

- А. Только 1, 3 и 4
- Б. Только 2, 3 и 4
- В. Только 2 и 3
- Г. Только 1, 2 и 4

А.9 Вопрос

ООО «ПродТорг» (ПТ) уплатило начисленный налог на имущество в сумме 2 245 000 руб. за 2025 год 31 марта 2026 года. Срок уплаты налога был – 28.02.2026. При этом с начала 2026 года и до этой даты у ПТ на едином налоговом счете ПТ имелаась переплата в сумме 1 100 000 руб. (уплаченная в качестве единого налогового платежа), которую планировалось зачесть в счет уплаты другого налога.

Рассчитайте сумму пени.

Варианты ответов:

- А. 42 505 руб.
- Б. 21 679 руб.
- В. 21 297 руб
- Г. 41 757 руб.

А.10 Вопрос

Какие из нижеприведенных утверждений об ответственности за налоговые правонарушения(преступления) ВЕРНЫ:

1. Уклонение от уплаты налогов в сумме не менее одной тысячи рублей является уголовным преступлением.
2. Предъявление уголовного обвинения финансовому директору организации автоматически снимает с этой организации обязанность по уплате налога.
3. При обнаружении факта уклонения от уплаты налогов организации обвиняемым по умолчанию становится ее финансовый директор.
4. За нарушение срока предоставления налоговой декларации предусмотрена налоговая и административная ответственность.

Варианты ответов:

- А. Только 1 и 4
- Б. Только 2 и 3
- В. Только 2
- Г. Только 4

А.11 Вопрос

Какой метод трансфертного ценообразования из нижеперечисленных является более приоритетным в сделках по перепродаже товаров без переработки между взаимозависимыми лицами?

Варианты ответов:

- А. Затратный метод.
- Б. Метод цены последующей реализации.
- В. Метод сопоставимой рентабельности.
- Г. Метод распределения прибыли.

А.12 Вопрос

Какая из нижеперечисленных операций подлежит обложению НДС:

Варианты ответов:

- А. Передача рисков от продавца к покупателю в отношении товаров, находящихся в пути.
- Б. Передача от продавца к покупателю права собственности на товары, физически хранящиеся на складе поставщика этого товара.
- В. Передача права собственности покупателю и рисков на товары, купленные и все время физически находящиеся вне территории РФ.
- Г. Передача принципалом товаров агенту для последующей продажи.

А.13-14 Вопрос**Этот мини-сценарий относится к вопросам А.13 и А.14**

ООО «Большой Рантье» (БР) и его подрядчики являются плательщиками НДС. БР владеет старым ангаром на земельном участке, который был разделен на две части. Все суммы в этих заданиях указаны без НДС.

По первому участку, с ангаром на нем все операции имели место в 1 кв. 2026 года. Для предпродажной подготовки первого участка ангар был демонтирован подрядчиком БР за 200 000 рублей. Материалы, оставшийся после этого демонтажа были проданы за 160 000 рублей, но не оплачены. Затраты на оплату работ другого подрядчика по рекультивации первого участка составили 400 000 рублей. Наконец БР продало первый земельный участок за 6 млн руб. Все подрядчики работ для БР предоставили БР все необходимые документы.

Во втором квартале 2026 г. БР на втором земельном участке построило производственный цех собственными силами и имело следующие затраты. Заработная плата работников составила 2 млн руб. и не превысила 100 000 рублей в месяц на человека. Затраты на материалы составили 12 млн руб. Кроме того, для монтажа коммуникаций БР привлекло подрядчика, стоимость работ которого составила 800 000 руб. Однако в виду недоделок, эти работы не были приняты и акт сдачи-приёмки не был подписан, счет-фактура не получен по состоянию на конец 2-го квартала 2026 г.

А.13 Вопрос

Какую сумму НДС будет обязано начислить БР к уплате (+)/ предъявить к возмещению (-) за 1 кв. 2026 года?

Варианты ответов:

- А. 1 223 200 руб.
- Б. -8 800 руб.
- В. -96 800 руб.
- Г. 1 188 000 руб.

А.14 Вопрос

Какую сумму НДС будет обязано **отдельно** начислить РБ соответственно **к уплате и к вычету** в отношении строительно-монтажных работ для собственного потребления за 2 кв. 2026 года?

Варианты ответов:

- А. 3 388 000 руб. и 3 212 000 руб.
- Б. 3 080 000 руб. и 0 руб.
- В. 3 080 000 руб. и 3 080 000 руб.
- Г. 3 212 000 руб. и 3 212 000 руб.

А.15 Вопрос

Какие из нижеперечисленных выплат физическому лицу от организации подлежат включению в базу для страховых взносов:

1. Оплата по договору купли-продажи недвижимого имущества
2. Оплата по договору аренды автомобиля
3. Оплата по договору на отчуждение исключительных прав на изобретение
4. Оплата по договору купли-продажи долей в обществе с ограниченной ответственностью

Варианты ответов:

- А. Только 1, 2 и 4
- Б. Только 1, 2 и 3
- В. Только 3
- Г. Только 3 и 4

А.16 Вопрос

Иван решил зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя (ИП) 14 апреля 2026 года и прекратил свою деятельность в качестве ИП 17 июня 2026 года. За это время Иван применял патентную систему налогообложения и получил за свои услуги 1 500 000 рублей вознаграждения.

Рассчитайте сумму страховых взносов, которые Иван должен будет заплатить за 2026 год.

Варианты ответов:

- А. 21 539 руб.
- Б. 21 241 руб.
- В. 15 000 руб.
- Г. 25 415 руб.

А.17 Вопрос

Анастасия является индивидуальным предпринимателем, применяющим общую систему налогообложения в 2026 году. Анастасия выехала из РФ 16 февраля 2026г. и вернулась в РФ 7 июля 2026г. Кроме того 3 августа 2026г. она выезжала за рубеж для лечения и вернулась 18 сентября 2026г. В этом году Анастасия получила из источников в РФ доходы сумме 2 000 000 руб. Также Анастасия внесла на свой инвестиционный счет 300 000 руб., открытый в 2023 году. Рассчитайте сумму НДФЛ Анастасии за 2026 год.

Варианты ответов:

- А. 510 000 руб.
- Б. 600 000 руб.
- В. 260 000 руб.
- Г. 221 000 руб.

А.18 Вопрос

Влада является резидентом РФ и владеет акциями иностранной организации через иностранного брокера. Ей были начислены дивиденды 19.05.2026 в сумме 65 000 юаней, а 25.05.2026 она получила их на свой брокерский счет. Налог у источника по этим дивидендам был удержан по ставке 8%. Страна местонахождения этой организации имеет соглашение об избежании двойного налогообложения с РФ. Курсы валют, установленные ЦБ РФ, составили на 19.05.2026 - 12,4 руб. за юань, на 25.05.2026 - 12,5. У Влады отсутствуют иные доходы в этом году.

Какую сумму НДФЛ Влада должна будет уплатить за 2026 год?

Варианты ответов:

- А. 40 625 руб.
- Б. 105 625 руб.
- В. 40 300 руб.
- Г. 0 руб.

А.19 Вопрос

Какие из нижеперечисленных доходов/операций должны быть самостоятельно внесены налогоплательщиком в декларацию по НДФЛ:

1. Увеличение стоимости недвижимого имущества, находящегося у налогоплательщика в собственности.
2. Получение доходов из источников вне территории РФ на свой банковский счет.
3. Доходы от продажи наличной валюты, купленной в том же году.
4. Продажа ценных бумаг с брокерского счета у российского брокера.

Варианты ответов:

- А. Только 1, 2 и 3
- Б. Только 2, 3 и 4
- В. Только 2 и 3
- Г. Только 1 и 3

А.20 Вопрос

Какие из нижеприведенных утверждений в отношении налога на прибыль **ВЕРНЫ**:

1. В расчет принимаются только документально подтвержденные расходы.
2. Для расчета налоговой базы учитываются только расходы, которые принесли налогооблагаемую прибыль.
3. Индивидуальные предприниматели могут при определенных условиях стать плательщиками налога на прибыль.
4. При утрате права на специальный налоговый режим организация автоматически становится плательщиком налога на прибыль.

Варианты ответов:

- А. Только 1 и 4
- Б. Только 1, 2 и 3
- В. Только 2 и 3
- Г. Только 1, 3 и 4

А.21 Вопрос

У ООО «ВГ» (ВГ) имеется следующая сомнительная дебиторская задолженность на 01.01.2026, которые вошли в резерв по сомнительным долгам на эту дату.

Контрагент	Сумма задолженности	Количество дней просрочки на 01.01.2026, дней
А	6 200 000	110
Б	2 500 000	35
В	1 800 000	70

В течение 1 квартала 2026 года Контрагент А был признан банкротом и ликвидирован, а остальные должники не погасили своей задолженности. Выручка ВБ составляет 5 млрд. рублей в квартал.

Какие суммы будут включены в состав **доходов и расходов** соответственно за 1 квартал 2026 года?

Варианты ответов:

- А. 7 100 000 руб. и 4 300 000 руб.
- Б. 0 и 6 200 000 руб.
- В. 0 и 10 500 000 руб.
- Г. 0 руб. и 3 400 000 руб.

А.22 Вопрос

Какое из нижеприведенных утверждений в отношении индивидуального предпринимателя (ИП), уплачивающего только НДФЛ, является НЕВЕРНЫМ?

Варианты ответов:

- А. ИП вправе уменьшить базу по НДФЛ на сумму документально подтвержденных расходов (связанных с этой предпринимательской деятельностью).
- Б. При занятии определенными видами деятельности ИП обязан применять профессиональные налоговые вычеты по определенному нормативу от начисленного дохода.
- В. ИП в любом случае обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ по окончании налогового периода.
- Г. ИП по умолчанию является плательщиком НДС.

А.23 Вопрос

Работодатель выдал своему работнику, Алексею заем по ставке 6% годовых. Проценты по этому займу начисляются с даты выдачи займа. Денежные средства займа в сумме 4 000 000 рублей ему были переведены 15.11.2026. Алексей собирался купить на эти деньги квартиру, и зарегистрировал сделку в 2026 году, однако не успел собрать и предоставить соответствующие документы работодателю.

Рассчитайте НДФЛ, подлежащий удержанию работодателем в качестве налогового агента из доходов Алексея за 2026 год.

Варианты ответов:

- А. 0 руб.
- Б. 6 009 руб.
- В. 5 151 руб.
- Г. 2 232 руб.

A.24 Вопрос

ООО «Ромашка» организовало переговоры со своим контрагентом в загородном доме отдыха в 1 кв. 2026 года. Расходы на проведение официального ужина, где и имели место эти переговоры, составили 120 000 рублей. Расходы на услуги переводчика во время переговоров составили 40 000 рублей. Кроме того, Ромашка оплатила 90 000 рублей за посещение терм для всех участников. Все суммы без НДС. Расходы на оплату труда за этот период составили 5 000 000 рублей.

Какую сумму необходимо включить в расходы при расчете налога на прибыль?

Варианты ответов:

- А. 160 000 руб.
- Б. 200 000 руб.
- В. 210 000 руб.
- Г. 250 000 руб.

A.25 Вопрос

Для покупки земельного участка ООО «Строитель» (СТ) получило 01.12.26 г. кредит на сумму 50 млн руб. по ставке ЦБ РФ+2%. Оплата процентов производится в течение пяти рабочих дней после окончания соответствующего квартала.

Посоветуйте СТ, как необходимо будет учесть проценты по для целей налога на прибыль.

Варианты ответов:

- А. Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть учтены в стоимости земельного участка.
- Б. Проценты в сумме 657 534 руб. должны быть включены в состав прочих расходов при расчете налоговой базы 2026 года.
- В. Проценты в сумме 789 041 руб. должны быть включены в состав прочих расходов при расчете налоговой базы 2027 года, когда они будут оплачены.
- Г. Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть включены в состав внереализационных расходов при расчете налоговой базы 2026 года.

Часть Б

Кейс 1.

ООО «Орхидея Плюс» (ОП) имело следующие операции в 1 кв. 2026 г.

Под поставку товаров покупателю на территории РФ, ОП получило аванс в сумме 6 000 000 руб. в январе 2026 года. А в феврале произвело отгрузку товаров на сумму 10 000 000 руб. этому покупателю. При приемке этих товаров покупатель обнаружил дефекты и вернул ОП товары на сумму 100 000 руб.

ОП выплатил в марте 2026 г. этому покупателю премию в сумме 50 000 рублей за достижение определенного объема, закупленного этим покупателем товара. По условиям договора эта премия не изменяет цены или стоимость этих товаров.

В прошлом году ОП приобрело задолженность своего поставщика за покупку товара от третьего лица в сумме 1 240 000 рублей за 1 000 000 рублей. ОП в 1 кв. 2026 года произвело зачет этого долга против собственной задолженности этому поставщику на ту же сумму (1 240 000 руб.).

ОП выдало 10.01.2026 г. заем в сумме 10 000 000 рублей своему дочернему обществу с долей владения 100% на срок 3 года по ставке ЦБ РФ.

ОП 11.11.2025 произвело отгрузку товаров на экспорт на сумму 50 000 000 рублей, в тот же день товары были помещены соответствующую под таможенную процедуру. Полный пакет документов был собран в январе 2026 года.

Для реализации в РФ ОП 29.01.2026г. заключило договор с российским поставщиком на покупку товаров на сумму эквивалентную 200 000 юаней, оплата за которые производится в рублях по курсу ЦБ РФ на день оплаты. Товары были доставлены на склад, переданы ОП вместе со всеми надлежаще оформленными документами 31.01.2026 г. Оплата была произведена 03.02.2026г.

Дата	Курс ЦБ РФ, руб. за юань
29.01.2026г.	12,748
31.01.2026г.	12,792
03.02.2026г.	12,680

Задание

1) Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2026 года ООО «Орхидея Плюс», подлежащую уплате в апреле 2026 года.

(7 баллов)

2) Назовите, какие сведения входят в состав отчетности по НДС и в какой форме она должна предоставляться в налоговый орган.

(2 балла)

3) Назовите два преимущества или недостатка в переходе на обмен счетами-фактурами в электронной форме.

(1 балл)

Кейс 2

В 2026 году Мария работает главным бухгалтером в ООО «Разные Проекты» (РП). РП применяет общую систему налогообложения. Заработная плата Марии составляет 300 000 руб., в месяц.

За достижение поставленных целей РП выдало Марии премию в сумме 400 000 руб.

РП оплатило курсы повышения квалификации по ведению учета по МСФО на сумму 50 000 рублей.

По долгосрочной программе добровольного медицинского страхования РП оплатило страховую полис для Марии на весь 2026 г., предусматривающего предоставление Марии медицинских услуг, в сумме 120 000 руб.

Согласно политике поощрения персонала РП вручило Марии подарок по случаю дня ее рождения с рыночной стоимостью на розничном рынке 70 000 руб.

В составе делегации РП, Мария ездила в командировку в регион на другом конце РФ и понесла там следующие расходы. Расходы на наем одноместного номера составили 30 000 рублей.

Мария выехала 14.03.2026 и вернулась 17.03.2026. Билеты на поезд стоимостью 15 000 рублей.

Суточные, установленные локальным нормативным актом (политикой) РП, составили 3 000 рублей в сутки.

Согласно политике РП, Марии были компенсированы проценты, которые она уплачивает по ипотечному кредиту на покупку квартиры в сумме 10 000 000 руб., со ставкой 8% годовых.

Задание

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате РП, в отношении доходов Марии за 2026 год.

(6 баллов)

Кейс 3

Марианна имеет 5 000 000 рублей на своем банковском счете. Она рассматривает 3 варианта вложений этих средств в РФ на 2026 год: разместить на банковский вклад под 19% годовых, купить котируемые акции российской организации или купить нежилое помещение, которое вырастет в цене на 20% за этот год. При этом Марианна предполагает, что эти акции принесут ей дивидендную доходность в 9% годовых и к концу года вырастут в цене на 10%. А нежилое помещение потребует предпродажного ремонта на сумму 600 000 рублей. В самом конце 2026 года Марианна продаст эти активы.

Задание

Рассчитайте сумму НДФЛ за 2026 год для каждого из этих способов вложения средств.

(4 балла)

Кейс 4

Светлана работает дизайнером в ООО «Креативное» (КР), применяющее общую систему налогообложения. Светлана использовала все возможные вычеты, имея в наличии все необходимые документы. Заработная плата Светланы составляет 250 000 руб. в месяц.

Светлана замужем, в их семье 3 детей - 23, 21, 16 лет. При этом старший ее ребенок учится по очной форме обучения в российском лицензированном университете. Ее супруг отказался от стандартных вычетов в письменной форме и это заявление передано КР.

КР продал Светлане часы отечественного производства по себестоимости плюс НДС в 70 000 руб. КР продает их на торговых электронных площадках за 120 000 руб.

КР оплатил для Светланы страховой полис добровольного медицинского страхования на 3 года со страховым взносом в 100 000 руб. в год.

Светлана израсходовала 150 000 руб. на оплату обучения своего старшего ребенка.

Светлана купила квартиру в 2026 году за 7 млн руб. уплатив за нее 3 млн из собственных средств и остальное за счет средств ипотечного кредита. Этот кредит был выдан 15.02.2026 по ставке 12% на 5 лет и не предусматривал досрочного погашения. Ранее Светлана не покупала жилую недвижимость.

По случаю годовщины свадьбы супруг подарил Светлане серьги рыночной стоимостью 600 000 руб.

Светлана продала котируемые ценные бумаги на сумму 2 600 000 рублей, которые она купила в прошлом году за 1 800 000 рублей. Эти ценные бумаги учитываются на ее индивидуальном инвестиционном счете (ИИС). И этот ИИС не был закрыт по состоянию на конец 2026 года.

Задание

Рассчитайте сумму НДФЛ Светланы за 2026 год.

(7 баллов)

Кейс 5 а)

ООО «ГазПрофи» (ГП) является крупнейшим налогоплательщиком. Учетная политика ГП предусматривает амортизацию основных средств линейным методом и одинаковые сроки полезного использования как для налогового, так и для бухгалтерского учета. ГП оценивает инвестиционный проект по строительству автозаправочного комплекса (АЗК) на трассе вблизи реки Волга со следующими данными, относящимися к 2026 году. Все суммы приведены с **учетом НДС** (где применимо) оформлены документально надлежащим образом, если иное прямо не указано в тексте.

Средняя выручка на одного посетителя составит 2 800 рублей. При этом **среднедневная** посещаемость оценивается в 400 человек.

Часть площади здания и прилегающей территории АЗК будет сдана в аренду. Предполагаемые доходы составят 1 200 000 руб. в месяц.

За 2026 будет куплено у поставщиков и завезено на АЗК товаров на сумму 220 000 000 руб., а расходы на их доставку составят 8 900 000 руб. При этом на конец 2026 года ожидаются складские запасы этих товаров на сумму 39 000 000 руб.

За достижение определенных объемов закупки товаров, поставщики будут обязаны уплатить премии в размере 2% от суммы закупки товаров. По условиям соответствующих договоров оформление премий будет производиться на квартальной основе в срок от 5 по 10 рабочих дней месяца следующего за соответствующим кварталом. Товары закупаются равномерно.

Персонал станции состоит из управляющего с оплатой труда 260 000 рублей в месяц. Остальной персонал, а также основные средства, не упомянутые ниже, арендованы и включены в арендную плату организации-оператора станции, которая составила 5600000 руб. в месяц.

Согласно политике ГП, каждый сотрудник подлежит добровольному личному страхованию, предусматривающему выплаты исключительно в случае смерти и причинения вреда здоровью. Сумма уплаченных взносов составляет 20 000 руб. на каждого работника ГП.

Строительство неразборного здания АЗС будет произведено подрядчиком за 60 000 000 рублей плюс монтаж его коммуникаций в сумме 2 000 000 рублей. Здание будет введено в эксплуатацию 5 января 2026 года. Предполагается, что кадастровая стоимость этого здания будет равна затратам на его создание. Срок службы здания определен как 25 лет.

АЗК будет располагаться на земельном участке, купленном в 2026 году, кадастровая стоимость которого составляет 82 000 000 руб.

Оплата услуг стороннего поверенного, уплачивающего налог на профессиональный доход, по оформлению разрешительной документации, связанной с деятельностью АЗК, составит 200 000 руб.

В первые месяцы открытия АЗК планируются следующие рекламные расходы на продвижение его товаров и услуг. За рекламу на придорожных рекламных щитах той же дороги будет оплачено подрядчику 2 400 000 руб.

Расходы на страхование ответственности ущерба третьим лицам от деятельности АЗК составит 560 000 руб. Это страхование является обязательным для деятельности АЗК.

На территории АЗК будет пробурена скважина для отбора подземных вод, которая будет неотъемлемой частью здания. Ожидается, что каждый третий посетитель израсходует на АЗК 4 литра воды, что подтвердилось данными счетчиков.

Задание

Рассчитайте базу по налогу на прибыль за 2026 год если бы ГП состояло только из этого АЗК.

(16 баллов)

Кейс 5 б)

Головной офис ГП находится в другом городе. Среднегодовая стоимость основных средств ГП вместе с этим АЗК в 2026 году составит 16 326 427 000 рублей, а среднесписочная численность работников – 525 человек. Предполагаемая база по налогу на прибыль ГП без нашего АЗК составит 12 456 627 000 рублей. Учетной политикой предусмотрено использование среднесписочной численности работников для расчета доли базы по налогу на прибыль обособленных подразделений. В субъекте РФ, где находится этот АЗК больше нет других обособленных подразделений.

Задание

1) Рассчитайте налог на прибыль ГП за 2026 год, который бы подлежал уплате по месту нахождения АЗК.

(3 балла)

2) Назовите не менее двух преимуществ создания обособленного подразделения в сравнении с созданием дочернего общества с точки зрения налогообложения.

(1 балл)

Кейс 6

Проходя по галерее над складом, финансовый директор ООО «АБВ» (АБВ) увидел, что грузчик по невнимательности въехал на электротранспортере в паллет с товарами. В тот же день начальник этого склада направил в юридический отдел и бухгалтерию служебную записку об обнаружении поврежденных товаров. Начальник склада указывал, что эти повреждения обнаружались только при вскрытии паллеты, в упакованной паллете товары выглядели целыми. Таким образом, по его версии необходимо составить претензию поставщику. Поставщик в телефонном разговоре согласился компенсировать потерю качества этих товаров в сумме 200 000 рублей.

Задание

Объясните, как следует поступить финансовому директору принимая во внимание только налоговые аспекты этого случая, приведя в защиту своего ответа не менее двух налоговых аспектов?

ОТВЕТЫ К образцу экзамена Э.4 Налогообложение

А.1 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 2,3 и 4	X
Расчет		
Комментарий	Верными являются все ответы кроме первого. Плательщик налога на доходы физических лиц применяет ее независимо от суммы своего дохода и весь его доход облагается этим налогом по соответствующим ставкам. Упрощенная система налогообложения применяется до достижения лимита по выручке в сумме 200 млн руб. * коэффициент –дефлятор (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Лимит для патентной системы налогообложения – 60 млн руб. (пп. 1, п. 6, ст. 346.45 НК РФ). Лимит для плательщиков налога на профессиональный доход – 2,4 млн руб. (пп. 8 п. 2. ст. 4 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»).	
Б	Только 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Неверно исключен из списка налог на профессиональный доход.	
В	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Неверно исключен из списка налог на профессиональный доход и добавлен НДФЛ	
Г	Только 1, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Неверно исключена из списка упрощенная система налогообложения и добавлен НДФЛ	

А.2 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	74 390 руб. или 110 000 руб.	X
Расчет	$200\ 000 * 6\% - 200\ 000 * 6\% + 57\ 390 + (2\ 000\ 000 - 300\ 000) * 1\% = 74\ 390$ руб. $2\ 000\ 000 * 6\% - 10\ 000 = 110\ 000$ руб.	
Комментарий	<p>При применении патентной системы налогообложения уплачивается и патентный платеж, и страховые взносы, при этом производится вычет суммы страхового взноса из суммы патентного платежа, но не более суммы этого платежа (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ). Поскольку Ирина оказывает услуги лично, применяются ставки взносов для самозанятых (см. Налоговые ставки).</p> <p>При применении налога на профессиональный доход применяется вычет в 10 000 рублей, поскольку Ирина будет применять эту систему впервые (п. 1 ст. 12 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении</p>	

	эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».	
Б	86 390 руб. или 110 000 руб.	
Расчет	$57\,390 + (2\,000\,000 - 300\,000) * 1\% + 200\,000 * 6\% = 86\,390$ руб. $2\,000\,000 * 6\% - 10\,000 = 110\,000$ руб.	
Комментарий	В патентной системе ошибочно не применен вычет взносов из патентного платежа	
В	74 390 руб. или 120 000 руб.	
Расчет	$200\,000 * 6\% - 200\,000 * 6\% + 57\,390 + (2\,000\,000 - 300\,000) * 1\% = 74\,390$ руб. $2\,000\,000 * 6\% = 120\,000$ руб.	
Комментарий	При применении налога на профессиональный доход не применен вычет в 10 000 рублей.	
Г	86 390 руб. или 120 000 руб.	
Расчет	$57\,390 + (2\,000\,000 - 300\,000) * 1\% + 200\,000 * 6\% = 86\,390$ руб. $2\,000\,000 * 6\% = 120\,000$ руб.	
Комментарий	В этом варианте допущены ошибки вариантов В и Г	

А.3 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)	
Расчет		
Комментарий	Налогоплательщики обязаны предоставлять налоговые декларации по итогам налогового периода, но сумму налога исчисляют самостоятельно (п. 1 ст. 229, п. 3, п. 5 ст. 227 НК РФ). При этом ИП обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, определяемом Минфином РФ, а налогоплательщики физические лица ведут такой учет в произвольной форме (п. 2, 3 ст. 54 НК РФ). Это - неверный ответ.	
Б	Упрощенная система налогообложения	
Расчет		
Комментарий	Налогоплательщик обязан вести учет доходов и расходов, а также предоставлять декларацию по итогам налогового периода (ст. 346.23 и ст. 346.24 НК РФ). Это - неверный ответ.	
В	Патентная система налогообложения	X
Расчет		
Комментарий	Согласно ст. 346.53 НК РФ налогоплательщик обязан вести учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской	

	<p>деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.</p> <p>Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется (ст. 346.52 НК РФ). Этот ответ – верный.</p>	
Г	Налог на профессиональный доход	
Расчет		
Комментарий	<p>Согласно ст. 13 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» налоговая декларация по этому налогу не предоставляется. Но при этом налогоплательщик передает в налоговый орган данные о своих доходах через приложение «Мой налог» (ст. 3 того же Закона, п. 15 Приказа Федеральной налоговой службы от 14 февраля 2022 г. N ЕД-7-20/106@ «Об утверждении Порядка использования мобильного приложения «Мой налог»), что фактически является учетом доходов. Это - неверный ответ.</p>	

А.4 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно включены налог на имущество и налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), исключен водный налог	
Б	Только 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно исключен водный налог и включен НДПИ	
В	Только 2 и 3	X
Расчет		
Комментарий	<p>Земельный участок не является объектом обложения налогом на имущество (пп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ). Переносное оборудование не является недвижимым имуществом, к тому же арендованное, также не является объектом обложения налогом на имущество.</p> <p>Земельный участок является объектом обложения земельным налогом (ст. 389 НК РФ).</p> <p>Объектом обложения водным налогом является забор воды из водных объектов (п. 1 ст. 333.9 НК РФ).</p> <p>Для целей обложения налогом на добычу полезных ископаемых добыча подземных вод не является объектом налогообложения. В задаче отсутствует</p>	

	указание о содержании в этой воде полезных ископаемых, в плане понимания таковых ст. 336 и 337 главы 26 НК РФ.	
Г	Только 1 и 3	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно включены налог на имущество и исключен земельный налог	

А.5 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	407 344 руб.	X
Расчет	$(75\,000\,000 + 74\,375\,000 + 73\,750\,000 + 73\,125\,000) / 4 * 1 / 4 * 2,2\%$	
Комментарий	Поскольку ОП использует это недвижимое имущество для производства товаров, его обложение налогом на имущество будет производиться от среднегодовой стоимости этого имущества по данным бухгалтерского учета, а не по кадастровой стоимости (п. 1 ст. 374 и п. 1 и 2 ст. 375 НК РФ). Налоговая база определяется как средняя стоимость имущества за квартал, определяемая согласно п. 4 ст. 376 НК РФ. Для такого типа имущества налоговая ставка установлена как 2,2% согласно п. 1 ст. 380 НК РФ.	
Б	408 375 руб.	
Расчет	$(75\,000\,000 + 75\,000\,000 + 74\,375\,000 + 73\,750\,000 + 73\,125\,000) / 5 * 1 / 4 * 2,2\%$	
Комментарий	Здесь в расчет ошибочно принята стоимость имущества на дату ввода в эксплуатацию.	
В	625 000 руб.	
Расчет	$125\,000\,000 * 2\% * 1/4$	
Комментарий	Неверно выбрана кадастровая стоимость в качестве налоговой базы и соответствующая ей налоговая ставка.	
Г	412 500 руб.	
Расчет	$75\,000\,000 * 1 / 4 * 2,2\%$	
Комментарий	Неверно выбрана в качестве налоговой базы первоначальная стоимость этого имущества.	

А.6 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 2 и 3	
Расчет		

Комментарий	Ошибочно добавлены разъяснения Минфина и ФНС РФ в законодательство о налогах и сборах и исключены законы субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с НК РФ.	
Б	Только 1 и 2	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно добавлены разъяснения Минфина в законодательство о налогах и сборах и исключены законы субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с НК РФ.	
В	Только 1 и 4	X
Расчет		
Комментарий	<p>Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (п.1 ст. 1 НК РФ).</p> <p>Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, его территориальные органы, а также подчиненные федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области таможенного дела, таможенные органы Российской Федерации не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов, сборов, страховых взносов (п. 2 ст. 4 НК РФ).</p> <p>Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах с учетом особенностей, установленных п. 3 ст. 12 НК РФ.</p>	
Г	Только 2, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно исключен НК РФ и добавлены разъяснения Минфина и ФНС РФ в законодательство о налогах и сборах.	

А.7 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	<p>Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п. 1 ст. 45 НК РФ).</p> <p>Перечисление денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога может быть произведено иным лицом. (п. 1 ст. 45 НК РФ). Вариант 1, где сказано об уплате налога распорядителю соответствующих доходов бюджета на соответствующий счет в федеральном казначействе – неверный.</p>	

	<p>В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п.7 ст. 6.1 НК РФ). Таким образом, вариант 2 – неверный, а вариант 3 – верный.</p> <p>Налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в счет исполнения обязанности по уплате налога до наступления установленного срока. Перечисление денежных средств в счет исполнения обязанности налогоплательщика по уплате налога может быть произведено иным лицом. (п. 1 ст. 45 НК РФ). Таким образом, вариант 4 – верный.</p>	
Б	Только 1 и 3	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно включен вариант 1 и исключен верный вариант 4 – см. выше.	
В	Только 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно включен вариант 2 и исключен верный вариант 3 – см. выше.	
Г	Только 3 и 4	X
Расчет		
Комментарий	Варианты 3 и 4 – верные (см. выше).	

А.8 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Неверно выбран п. 1 и исключен пункт 2 (пояснения см. ниже).	
Б	Только 2, 3 и 4	X
Расчет		
Комментарий	<p>Целью осуществления предпринимательской деятельности является систематическое получение прибыли (п. 1 ст. 2 ГК РФ), а не максимизация доходов бюджета РФ. Вариант 1 – неверный.</p> <p>Право выбора специального налогового режима вместо применения общей системы налогообложения закреплено в статьях соответствующих глав НК РФ, посвященных специальным налоговым режимам. Например, п. 2 ст. 346.13 предусмотрено право организаций и индивидуальных предпринимателей уведомить налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения. Поэтому вариант 2 – верный.</p>	

	<p>Вариант 3 сочетает в себе выбор места деятельности налогоплательщика за рубежом и применение принципа основной цели. И здесь основными целями заявлено удобство бизнеса и противодействие санкциям. При том что сам по себе выбор юрисдикции для деятельности даже с пониженным налогообложением не является признаком деятельности, направленной на получение необоснованной налоговой выгоды (п. 3 ст. 54.1 НК РФ). Поэтому вариант 3 – верный.</p> <p>Нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным (п. 3 ст. 54.1 НК РФ). Поэтому вариант 4 – тоже верный.</p>
В	Только 2 и 3
Расчет	
Комментарий	Неверно исключен вариант 4 (см. выше)
Г	Только 1, 2 и 4
Расчет	
Комментарий	Неверно выбран пункт 1 и исключен пункт 3 (см. выше).

А.9 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)
А	42 505 руб.
Расчет	$(2\,245\,000) * (30 / 300 * 18\% + 1 / 150 * 14\%)$
Комментарий	Ошибочно пени рассчитаны на всю сумму начисленного налога, без учета переплаты на едином налоговом счете.
Б	21 679 руб.
Расчет	$(2\,245\,000 - 1\,100\,000) * (30 / 300 * 18\% + 1 / 150 * 14\%)$
Комментарий	<p>Налог уплачивается на единый налоговый счет, на котором совокупно учитываются все платежи и начисления. Налогоплательщик вправе уплатить налог ранее установленного срока (п. 1 ст. 45 НК РФ). На дату срока уплаты налога на имущество (28 февраля – п. 1 ст. 383 НК РФ) уже имелась переплата, таким образом сумма недоимки рассчитывается с учетом этой переплаты (пп. 3 п. 7 ст. 45 НК РФ). Пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов определяется в процентах от суммы недоимки. для организаций в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно), - <u>одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;</u></p> <p>в отношении суммы недоимки свыше 30 дней - одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (пп. 2 п. 4 ст. 75 НК РФ).</p>

	При этом следует принять во внимание, что с 31 марта изменилась ключевая ставка ЦБ РФ. И вместо 18% для расчета пени за последний день просрочки берем ключевую ставку ЦБ РФ – 14%.	
В	21 297 руб.	
Расчет	$(2\,245\,000 - 1\,100\,000) * (31 / 300 * 18\%)$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно пени рассчитаны исходя из 1/300 ключевой ставки, к тому же без учета ее изменения с 31 марта.	
Г	41 757 руб.	
Расчет	$(2\,245\,000) * (31 / 300 * 18\%)$	
Комментарий	Ошибочно пени рассчитаны на всю сумму начисленного налога, без учета переплаты на едином налоговом счете, а также ошибочно пени рассчитаны исходя из 1/300 ключевой ставки, к тому же без учета ее изменения с 31 марта.	

А.10 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1 и 4	
Расчет		
Комментарий	<p>Статьями 198-199.4 Уголовного Кодекса РФ предусмотрены значительно более высокие пределы сумм налогов, чем 1 000 рублей, уклонение от уплаты которых признается преступлением. Поэтому утверждение 1 – неверно.</p> <p>Утверждение 2 неверно, поскольку предъявление обвинения не значится в списке обстоятельств, освобождающих организацию от обязанности по уплате налога (п. 3 ст. 44 НК РФ).</p> <p>Утверждение 3 неверно, поскольку обвиняемым (да и вообще лицом, привлекаемым к какой –либо ответственности) является лицо совершившее преступление и у следствия имеются доказательства виновности этого лица (п. 1 ст. 49 Конституции РФ, ст. 24, 25, п. 1 ст. 177 УК РФ).</p> <p>Утверждение 4 – верно и такая ответственность предусмотрена ст.119 НК РФ и 15.5 КОАП РФ.</p>	
Б	Только 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Неверно выбраны варианты 2 и 3 и отвергнут вариант 4 (см. выше).	
В	Только 2	
Расчет		
Комментарий	Неверно выбраны варианты 2 и 3 и отвергнут вариант 4 (см. выше).	
Г	Только 4	X
Расчет		

Комментарий	Вариант 4 –единственный верный (см. выше).
-------------	--

A.11 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Затратный метод.	
Расчет		
Комментарий	Затратный метод является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат лица, являющегося стороной анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках (п. 1 ст. 105.11 НК РФ). И в этом методе определяющим является то, какие именно затраты понес проверяемый перепродавец в этой сделке и, соответственно, их сопоставимую валовую рентабельность. И потому этот метод больше подходит для анализа деятельности, продолжающейся длительный период, а не одиночной сделки. Поэтому этот вариант – неверный.	
Б	Метод цены последующей реализации.	X
Расчет		
Комментарий	Метод цены последующей реализации является методом определения соответствия цены в анализируемой сделке рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности, полученной лицом, совершившим анализируемую сделку, при последующей реализации (перепродаже) им товара, приобретенного им в этой анализируемой сделке (группе однородных сделок), с рыночным интервалом валовой рентабельности. Использование метода цены последующей реализации является приоритетным по сравнению с другими методами для определения соответствия рыночным ценам цен , по которым товар приобретается в рамках анализируемой сделки и перепродается без переработки в рамках сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми (п. 1 и 2 ст. 105.10 НК РФ). Причем этот метод является наиболее простым, так как опирается на данные бухгалтерского учета, находящиеся в открытом доступе (п. 2 ст. 105.8 НК РФ), а цены последующей реализации, в основном конечным потребителям (либо если это биржевые товары) также легко найти. Поэтому этот вариант – единственно верный.	
В	Метод сопоставимой рентабельности.	
Расчет		
Комментарий	Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении операционной рентабельности, сложившейся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках – п. 1 ст. 105.12 НК РФ. Метод сопоставимой рентабельности может использоваться, в частности, в случае отсутствия или недостаточности информации, на основании которой можно обоснованно сделать вывод о наличии необходимой степени сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий сопоставляемых сделок и использовать метод цены последующей реализации или затратный метод - п. 2 ст. 105.12 НК РФ. Поэтому этот вариант – неверный.	

Г	Метод распределения прибыли.	
Расчет		
Комментарий	<p>Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами сделки совокупной прибыли, полученной всеми сторонами этой сделки, с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок. В случае, если стороны анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) одновременно являются сторонами однородных сделок с участием их взаимозависимых лиц и оценка цен по указанным однородным сделкам в целях налогообложения осуществляется в совокупности с анализируемой сделкой, для целей налогообложения совокупная прибыль по анализируемой сделке и указанным однородным сделкам подлежит распределению в порядке, аналогичном порядку распределения прибыли по анализируемой сделке (п. 1 и 2 ст. 105.13 НК РФ). Этот метод более сложен, так как признан помочь в вычленении доли участия каждого звена в цепочке взаимозависимых лиц и распределения на них доли прибыли согласно их активам, участию и рискам этих взаимозависимых лиц в контролируемой(ых) сделках.</p> <p>Поэтому этот вариант – неверный.</p>	

А.12 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Передача рисков к покупателю в отношении товаров, находящихся в пути.	
Расчет		
Комментарий	Объектом обложения НДС является переход права собственности на товары, а не рисков (п. 1 ст. 39 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Поэтому этот вариант – неверный.	
Б	Передача от продавца к покупателю права собственности на товары, физически хранящиеся на складе поставщика этого товара.	X
Расчет		
Комментарий	Объектом обложения НДС является переход права собственности на товары, независимо от того, что с этими товарами происходит и где они хранятся в момент передачи права собственности (п. 1 ст. 39 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Поэтому этот вариант – верный.	
В	Передача права собственности покупателю и рисков на товары, купленные и все время физически находящиеся вне территории РФ.	
Расчет		
Комментарий	Все тот же пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ (и п.1 ст. 147 НК РФ) предусматривает признанием объектом обложения НДС только реализацию товаров, физически находящихся на территории РФ, а не за ее пределами. Поэтому этот вариант – неверный.	

Г	Передача принципалом товаров агенту для последующей продажи.	
Расчет		
Комментарий	При передаче товаров агенту принципалом не происходит передачи этому агенту права собственности на товары и до их реализации этим агентом эти товары будут находиться в собственности принципала, хотя и сделки в отношении их продажи агент может заключать и от своего имени. Поэтому этот вариант – неверный.	

А.13 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	1 223 200 руб.	
Расчет	$(6\,000\,000 + 160\,000) * 22\% - (200\,000 + 400\,000) * 22\%$	
Комментарий	<p>В этом варианте в налоговую базу ошибочно включена выручка от продажи земельного участка. Согласно пп. 6 п. 2 ст. 146 реализация земельных участком не является объектом обложения НДС.</p> <p>При этом предъявленный подрядчиком НДС (по услугам рекультивации) относится к предпродажной подготовке земельного участка, реализация которого не является объектом обложения НДС. А значит, согласно пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы предъявленного подрядчиком НДС подлежат учету в стоимости товаров (основных средств), а не вычету.</p>	
Б	-8 800 руб.	X
Расчет	$160\,000 * 22\% - 200\,000 * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте верно начислен НДС при реализации материалов ангара и принят к вычету НДС предъявленный подрядчиком в отношении разбора этого ангара (п. 1 ст. 146 и п. 2 ст. 171 НК РФ). Все операции в отношении земельного участка (рекультивация и его последующая продажа) не предусматривают возмещение и начисление НДС – см. комментарий выше.	
В	-96 800 руб.	
Расчет	$160\,000 * 22\% - (200\,000 + 400\,000) * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте неверно принят к вычету НДС, относящийся к необлагаемой НДС операции по рекультивации участка.	
Г	1 188 000 руб.	
Расчет	$(6\,000\,000) * 22\% - (200\,000 + 400\,000) * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте вместо реализации материалов в базу неверно включена реализация земельного участка, а в вычеты – НДС по рекультивации, относящийся к операции, не являющейся объектом обложения НДС.	

A.14 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	3 388 000 руб. и 3 212 000 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000 + 800\,000) * 22\%$ и $(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000) * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте неверно включена в базу НДС по строительно-монтажным работам (СМР) стоимость работ подрядчика (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ и п. 2 ст. 159 НК РФ). В противном случае стоимость одних и тех же подрядных работ была бы включена в базу НДС дважды. Кроме того, работы подрядчика не были приняты из-за недоделок, а значит не могли быть приняты к учету БР и включены в стоимость СМР.	
Б	3 080 000 руб. и 0 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000 + 12\,000\,000) * 22\%$ и 0	
Комментарий	В этом варианте ошибочно не включены в расчет стоимости СМР для собственного потребления страховые взносы в отношении заработной платы работников и ошибочно не принят к вычету НДС, начисленный ранее на стоимость этих СМР (пп. 1, п. 2 ст. 171 НК РФ)	
В	3 080 000 руб. и 3 080 000 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000 + 12\,000\,000) * 22\%$ и $(2\,000\,000 + 12\,000\,000) * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно не включены в расчет стоимости СМР для собственного потребления страховые взносы в отношении заработной платы работников, соответственно размер вычетов также рассчитан без учета этой суммы.	
Г	3 212 000 руб. и 3 212 000 руб.	X
Расчет	$(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000) * 22\%$ и $(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000) * 22\%$	
Комментарий	В этом варианте верно определена стоимость СМР исходя из всех затрат организации на СМР для собственного потребления за исключением не принятых работ подрядчика. Этот вариант – верный.	

A.15 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является <u>переход права собственности</u> или иных вещных прав на имущество (<u>имущественные права</u>), и договоров, связанных с <u>передачей в пользование имущества (имущественных прав)</u> , согласно п. 4 ст. 420 НК РФ.	

	Вышеозначенные варианты не перечислены в списке объектов обложения взносами (п.1 ст. 420 НК РФ). Этот ответ – неверный.	
Б	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Ошибочно включены выплаты по договорам купли-продажи и аренды (см. выше).	
В	Только 3	X
Расчет		
Комментарий	Выплата за отчуждение исключительных прав на изобретение включается в базу для расчета страховых взносов (пп. 3 п. 1 ст. 420 НК РФ). Этот ответ – верный.	
Г	Только 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	В этом варианте ошибочно включена в базу оплата долей в обществе с ограниченной ответственностью (ООО) – эта выплата по гражданско-правовому договору, предметом которого является передача имущественных прав на доли в ООО.	

A.16 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	21 539 руб.	X
Расчет	$53\,658 * (1 / 12 \text{ май} + 1 / 12 * (17 / 30 \text{ апрель} + 17 / 30 \text{ июнь})) + (1\,500\,000 - 300\,000) * 1\%$	
Комментарий	В этом расчете верно взносы в фиксированном размере рассчитаны исходя из количества дней, когда Иван занимался предпринимательской деятельностью (и был зарегистрирован в качестве ИП), включая день регистрации и день прекращения деятельности (п. 1.2, 3 и 5 ст. 430 НК РФ). Также верно рассчитаны взносы с превышения суммы дохода над пределом в 300 000 рублей (п. 2 пп. 1.2 ст. 430 НК РФ). Этот ответ – верный.	
Б	21 241 руб.	
Расчет	$53\,658 * (1 / 12 + 1 / 12 * (16 / 30 + 16 / 30)) + (1\,500\,000 - 300\,000) * 1\%$	
Комментарий	В расчете ошибочно не учтены день регистрации и снятия с регистрации ИП. Этот ответ – неверный.	
В	15 000 руб.	
Расчет	$1\,500\,000 * 1\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно исчислены со всей суммы взносы по ставке 1% и без применения лимита в 300 000 рублей (с превышения которого уплачиваются взносы по этой ставке). Ошибочно не включен в расчет, фиксированный	

	платежей пропорционально дням ведения предпринимательской деятельности (время регистрации в качестве ИП). Этот ответ – неверный.	
Г	25 415 руб.	
Расчет	$53\,658 * (3 / 12) + (1\,500\,000 - 300\,000) * 1\%$	
Комментарий	Ошибочно фиксированный платеж рассчитан только пропорционально количеству месяцев занятия предпринимательской деятельностью и без учета количества дней в месяцах начала и окончания деятельности. Этот ответ – неверный.	

A.17 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	510 000 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000 - 300\,000) * 30\%$	
Комментарий	В этом варианте срок лечения Анастасии за рубежом неверно добавлен в срок нахождения за рубежом и она стала налоговым нерезидентом, для доходов которого применяется ставка налога на доходы физического лица (НДФЛ) 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ). Этот вариант – неверный.	
Б	600 000 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000) * 30\%$	
Комментарий	В этом варианте еще и не применен инвестиционный вычет. Этот вариант – неверный.	
В	260 000 руб.	
Расчет	$(2\,000\,000) * 13\%$	
Комментарий	Здесь налоговое резидентство Анастасии определено верно и применена верная ставка налога. Однако не применен инвестиционный вычет. Этот вариант – неверный.	
Г	221 000 руб.	X
Расчет	$(2\,000\,000 - 300\,000) * 13\%$	
Комментарий	<p>Анастасия находилась за рубежом 140 дней = 12 дней (28-16) в феврале+31 день в марте+30 дней в апреле+31 день в мае+30 дней в июне+6 дней июле). Выезд за рубеж для лечения (на срок менее 6ти месяцев) не принимается в расчет срока пребывания за рубежом для целей установления налогового резидентства (п. 2 ст. 207 НК РФ. Анастасия лечилась за рубежом (31 - 3 + 17) = 45 дней < 6месяцев.</p> <p>То есть Анастасия остается налоговым резидентом РФ и к ее доходам применяется ставка 13%, так как ее доходы менее 5 000 000 руб. (п. 1 ст. 224 НК РФ).</p> <p>Доходы Анастасии включаются в основную налоговую базу, она вправе применить инвестиционный налоговый вычет в виде денежных средств, внесенных на свой инвестиционный счет (пп. 9 п. 2.1, п. 2.3 и п. 3 ст. 210 НК РФ;</p>	

	пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ в редакции 58-ФЗ от 23.03.2024г.). При этом сумма внесенных средств на инвестиционный счет меньше лимита инвестиционного вычета (400 000 руб. по пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ), поэтому инвестиционный вычет принимаем в полной сумме – 300 000 руб.
--	---

A.18 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	40 625 руб.	X
Расчет	$65\ 000 * (13\% - 8\%) * 12,5$	
Комментарий	<p>Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 1.1 статьи 224 Кодекса(13% для доходов за год менее 5 млн руб). При этом налогоплательщики, получающие дивиденды от источников за пределами Российской Федерации, вправе уменьшить сумму налога, исчисленную в отношении указанных доходов, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, только в случае, если источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения (п. 2 ст. 214 НК РФ). Датой фактического получения дохода определяется дата выплаты дохода – при получении доходов в денежной форме пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ.</p> <p>Поскольку ставка налога у источника выплаты дивидендов ниже чем в РФ, сумма налога, удержанная источником выплаты дивидендов, уменьшит сумму НДФЛ в РФ.</p> <p>Доходы (расходы, принимаемые к вычету в соответствии со статьями 214.1, 214.3, 214.4, 214.5, 214.11 и 218 - 221 Кодекса) налогоплательщика, выраженные (номинированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов) - п. 5 ст. 210 НК РФ. Таким образом, для расчета принимается курс юаня к рублю установленный ЦБ РФ на 25.05.2026 (дату получения дивидендов на счет) - 12,5 рубля за юань.</p>	
Б	105 625 руб.	
Расчет	$65\ 000 * (13\%) * 12,5$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно не произведено уменьшение НДФЛ на сумму налога у источника.	
В	40 300 руб.	
Расчет	$65\ 000 * (13\% - 8\%) * 12,4$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно принят курс юаня на дату начисления дивидендов, а не на дату выплаты.	
Г	0 руб.	
Расчет	В этом варианте ошибочно дивиденды освобождены от обложения НДФЛ. В условиях задания не указано, что в этом международном договоре предусмотрено обложение дивидендов только в стране-источнике выплаты.	

Комментарий	
-------------	--

A.19		Признак верного ответа (X)
Варианты ответов		
А	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	<p>Объектом обложения налогом на доходы физических лиц(НДФЛ) являются доходы, полученные от источников в РФ и за ее пределами (ст. 209 НК РФ). Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. И анализа п.1 ст. 223 НК РФ очевидно, что экономическая выгода возникает в результате исполнения сделок и сам по себе факт владения имуществом, пусть даже с увеличивающейся рыночной оценкой, такой налогооблагаемой экономической выгоды(дохода) для целей НДФЛ для налогоплательщика не создает, пока он не произведет её отчуждение в какой-либо форме. Поэтому вариант 1 (увеличение стоимости имущества) – ошибочен, так как вообще не является операцией, создающей доход, в том числе налогооблагаемый, подлежащий декларированию.</p> <p>Доход варианта 2 – подлежит самостоятельному включению налогоплательщиком в налоговую декларацию, поскольку с этих доходов НДФЛ налоговым агентом не удерживается (доход из источников вне территории РФ) – пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ. Выбор этого варианта – верен.</p> <p>Доход варианта 3 также подлежит включению в налоговую декларацию, поскольку является доходом, из которого НДФЛ не удержан налоговым агентом (п. 1 и 2 ст. 226 НК РФ), а значит в силу пп. 1 п. 1 ст. 228, п. 1 ст. 229 НК РФ должен быть задекларирован налогоплательщиком самостоятельно.</p>	
Б	Только 2, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	<p>Доходы вариантов 2 и 3 –верны (см. выше).</p> <p>Продажа ценных бумаг сама по себе может и не создать налогооблагаемого дохода если цена покупки ценных бумаг была ниже цены продажи (с учетом относящихся к этим сделкам расходов). Но даже если эта продажа и будет с положительным финансовым результатом, являющимся облагаемым доходом, НДФЛ с этих доходов обязан будет удержать брокер как налоговый агент (п.20 ст. 214.1 НК РФ). Поэтому вносить этот доход в свою налоговую декларацию не требуется. Вариант 4 – не верен.</p>	
В	Только 2 и 3	X
Расчет		
Комментарий	<p>Доходы вариантов 2 и 3 –верны (см. выше).</p>	
Г	Только 1 и 3	
Расчет		

Комментарий	Вариант 1 – не верен. Ошибочно не включен вариант 2. Доход варианта 3 – верен (см. выше).
-------------	---

A.20 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1 и 4	X
Расчет		
Комментарий	<p>Утверждение 1 - верно в силу п. 1 ст. 252 НК РФ. Каждая хозяйственная операция должна быть оформлена соответствующим первичным учетным документом (п. 1 ст. 9 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 54 НК РФ).</p> <p>Утверждение 2 - не верно, поскольку для расчета налоговой базы по налогу на прибыль принимаются экономически оправданные затраты (расходы), произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение доходов (п. 1 ст. 252 НК РФ). При этом не факт, что такая деятельность обязательно будет прибыльной. Ведь предпринимательский риск предполагает также и риск получения убытков от своей деятельности.</p> <p>Утверждение 3 - не верно. Поскольку плательщиками налога на прибыль могут быть только организации в силу п. 1 ст. 246 НК РФ.</p> <p>Утверждение 4 – верно. Поскольку организации по умолчанию являются плательщиками налога на прибыль (п. 1 ст. 246 НК РФ), если они не выбрали специальный налоговый режим для своей деятельности, предполагающий освобождение от уплаты налога на прибыль, например, упрощенную систему налогообложения (п. 1 и 2 ст. 346.11 НК РФ).</p>	
Б	Только 1, 2 и 3	
Расчет	Верно только утверждение 1, утверждения 2 и 3 – не верны (см. выше).	
Комментарий		
В	Только 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Утверждения 2 и 3 – не верны (см. выше).	
Г	Только 1, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Утверждение 3 – не верно. Утверждения 1 и 4 - верны (см. выше).	

A.21 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	7 100 000 руб. и 4 300 000 руб.	

Расчет	6 200 000 + 1 800 000 * 50% и 2 500 000 + 1 800 000	
Комментарий	<p>Общая сумма резерва на обе даты явно меньше предельной суммы резерва в 10% от суммы выручки (5 млрд. * 10% = 500 млн руб.) за 1 кв. 2026 года и (5млрд. * 4 квартала * 10 %) за 2024 год (пп. 3 п. 4 ст. 266 НК РФ).</p> <p>В состав доходов и расходов неверно включены все суммы резерва на начало и конец отчетного периода соответственно, включая списанную безнадежной задолженности, что не соответствует п. 5 ст. 266 НК РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным пунктом 4 статьи 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва (п. 5 ст. 266 НК РФ). Таким образом, этот вариант – не верный.</p>	
Б	0 руб. и 6 200 000 руб.	
Расчет		
Комментарий	В состав расходов включена только безнадежная задолженность, изменение суммы резерва на конец отчетного периода не учтено, что не соответствует п. 5 ст. 266 НК РФ.	
В	0 и 10 500 000 руб.	
Расчет	0 и 6 200 000 + 2 500 000 + 1 800 000	
Комментарий	В состав расходов ошибочно включена и сомнительная и безнадежная задолженности.	
Г	0 руб. и 3 400 000 руб.	X
Расчет	<p>(2 500 000 + 1 800 000) резерв на конец периода = 4 300 000 исходя из имеющейся сомнительной задолженности и сроков ее возникновения; резерв на начало периода (6 200 000 + 0 + 50% * 1 800 000) = 7 100 000 – списание задолженности ликвидированной организации 6 200 000 = остаток резерва 900 000. Таким образом подлежит включению в состав внереализационных расходов разница (сумма доначисленного резерва) 4 300 000 - 900 000 = 3 400 000.</p>	
Комментарий	<p>В данном случае сумма резерва уменьшилась за счет списания безнадежного долга и эта сумма резерва, оставшаяся после списания безнадежной задолженности, меньше суммы резерва, рассчитанной на конец 1 кв. 2026 года. Дончисление резерва в сумме этой разницы (2 500 000 + 1 800 000) – (7 100 000 – 6 200 000) подлежит включению в состав внереализационных расходов (п. 5 ст. 266 НК РФ). При том что списание задолженности ликвидированной организации производится за счет суммы резерва, в состав которой ранее была включена эта задолженность.</p>	

A.22 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	ИП вправе уменьшить базу по налогу на доходы физических лиц на сумму документально подтвержденных расходов (связанных с этой предпринимательской деятельностью).	
Расчет		
Комментарий	Это верное утверждение, такие расходы можно заявить в качестве профессиональных вычетов по НДФЛ (п. 1. ст. 221 НК РФ).	
Б	При занятии определенными видами деятельности ИП обязан применять профессиональные налоговые вычеты по определенному нормативу от начисленного дохода.	X
Расчет		
Комментарий	Это неверное утверждение. Вместо документально подтвержденных расходов (если ИП не в состоянии подтвердить документально свои расходы), вправе заявить профессиональный вычет в определенном размере, рассчитанном от его дохода с учетом вида его деятельности (п 1-3 ст. 221 НК РФ).	
В	ИП в любом случае обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ по окончании налогового периода.	
Расчет		
Комментарий	Это выражение верное в силу п. 1 ст. 229, пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ. Даже если ИП не получал доходов в налоговом периоде, подлежащих декларирования, это не снимает с него этой обязанности подать декларацию по НДФЛ.	
Г	ИП по умолчанию является плательщиком НДС.	
Расчет		
Комментарий	Это верное утверждение в силу п. 1 ст. 143 НК РФ. Если ИП не выбрал специальный налоговый режим, предусматривающий освобождение от уплаты НДС, он является плательщиком НДС. Хотя ИП и вправе уведомить налоговый орган об освобождении от обязанностей плательщика НДС, если в отношении этого ИП соблюдены условия такого освобождения, предусмотренные п. 1 ст. 145 НК РФ.	

A.23 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	0 руб.	
Расчет		
Комментарий	В этом варианте работодателем проигнорирована материальная выгода, возникшая у Алексея от экономии на процентах по этому займу. Обязанности	

	налогового агента в этой ситуации работодатель не выполнил в нарушение пп. 2 п. 2 ст. 212 НК РФ. Этот вариант – неверный.	
Б	6 009 руб.	X
Расчет	$4\,000\,000 * (14\% * 2/3 - 6\%) * (16 + 31) / 365 * 35\%$	
Комментарий	В этом варианте верно определена материальная выгода, как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третей минимального значения ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации из действовавших на дату заключения налогоплательщиком договора о предоставлении заемных (кредитных) средств (в случае изменения ставки процентов по такому договору - на дату последнего соответствующего изменения договора) и на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий такого договора (пп.1 п. 2 ст. 212 НК РФ). Датой получения дохода в виде материальной выгоды является последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные средства (пп.7 п.1 ст. 223 НК РФ). Материальная выгода в виде экономии на процентах облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ). Этот вариант – верный.	
В	5 151 руб.	
Расчет	$4\,000\,000 * (14\% * 2/3 - 6\%) * (16 + 31) / 365 * 30\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно применена ставка 30% вместо 35%.	
Г	2 232 руб.	
Расчет	$4\,000\,000 * (14\% * 2/3 - 6\%) * (16 + 31) / 365 * 13\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно применена ставка 13% вместо 35%.	

A.24 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	160 000 руб.	X
Расчет	$120\,000 + 40\,000$	
Комментарий	Расходы на проведение официального ужина и услуги переводчика, признаются представительскими расходами и принимаются в расходы для целей исчисления налога на прибыль в пределах 4% от суммы расходов на оплату труда ($5\,000\,000 * 4\% > 160\,000$ руб. (п. 2 ст. 264 НК РФ). Этот вариант – верный.	
Б	200 000 руб.	
Расчет	$5\,000\,000 * 4\%$	
Комментарий	В этом варианте неверно выбран предел в 4%, вероятно полагая, что расходы на посещение терм тоже должны быть включены в состав представительских расходов. Согласно абз. 2 п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний. Поэтому этот вариант – неверный.	

В	210 000 руб.	
Расчет	120 000 + 90 000	
Комментарий	В этом варианте неверно исключены расходы на услуги переводчиков и включены расходы на организацию отдыха. Поэтому этот вариант – неверный.	
Г	250 000 руб.	
Расчет	120 000 + 40 000 + 90 000	
Комментарий	В этом варианте неверно в состав представительских расходов включены все затраты, включая расходы на организацию отдыха. Поэтому этот вариант – неверный.	

A.25 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть учтены в стоимости земельного участка.	
Расчет	$50\,000\,000 * (14\% + 2\%) * 31 / 365$	
Комментарий	Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав внереализационных расходов (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ), а не в стоимость земельного участка. Поэтому этот вариант – неверный.	
Б	Проценты в сумме 657 534 руб. должны быть включены в состав прочих расходов при расчете налоговой базы 2026 года.	
Расчет	$50\,000\,000 * (14\% + 2\%) * 30 / 365$	
Комментарий	Помимо неверного определения принадлежности этих расходов к внереализационным расходам, неверно рассчитано количество дней пользования заемными средствами. День получения займа не включен в расчет. Поэтому этот вариант – неверный.	
В	Проценты в сумме 789 041 руб. должны быть включены в состав прочих расходов при расчете налоговой базы 2027 года, когда они будут оплачены.	
Расчет	$50\,000\,000 * (14\% + 2\%) * (31 + 5) / 365$	
Комментарий	В этом варианте помимо неверного определения принадлежности этих расходов к внереализационным расходам, нарушен принцип начисления при признании расходов (п. 1 и 7 ст. 272 НК РФ). Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором (п. 1, 8 ст. 272 НК РФ). Поэтому этот вариант – неверный.	

Г	Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть включены в состав внереализационных расходов при расчете налоговой базы 2026 года.	X
Расчет	$50\,000\,000 * (14\% + 2\%) * 31 / 365$	
Комментарий	В этом варианте расходы по уплате процентов рассчитаны и отнесены в состав внереализационных расходов верно.	

Кейс 1	Ответ с распределением баллов по решению:			
ООО «Орхидея Плюс» (ОП)	Расчет	Рубли РФ	Баллы	
НДС к начислению с аванса	6 000 000 * 22% / 122%	1 081 967	0,5	
<p><i>Поскольку момент возникновения налоговой базы – наиболее раннее из событий получения оплаты или отгрузки товаров (п. 1 ст. 167 НК РФ). При этом применяется удельная ставка 22% / (100% + 22%) согласно п. 4 ст. 164 НК РФ</i></p>				
Возмещение НДС с аванса при отгрузке	(6 000 000 * 22% / 122%)	(1 081 967)	0,5	
<p><i>В момент отгрузки возникает право на вычет НДС, ранее начисленного при получении аванса (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ)</i></p>				
Начисление с отгрузки товаров	10 000 000 * 22%	2 200 000	0,5	
<p><i>Если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 НК РФ).</i></p>				
Возмещение НДС с возвращенных товаров	(100 000 * 202)	(22 000)	0,5	
<p><i>В случае возврата товаров, начисленный при их отгрузке НДС, подлежит вычету (п. 5 ст. 171 НК РФ).</i></p>				
Премия за закупку товаров		0	0,5	
<p><i>(Не уменьшает стоимость отгруженных товаров и сумму НДС, начисленную на поставку товаров - п. 2.1 ст. 154 НК РФ)</i></p>				
Начисление НДС с превышения суммы прекращения денежного требования над суммой затрат на ее приобретение.	(1 240 000 - 1 000 000) / 122% * 22%	43 279	1	
<p><i>Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 2 ст. 155 НК РФ). При этом также применяется удельная ставка 22% / (100% + 22%) согласно п. 4 ст. 164 НК РФ</i></p>				
Операция по выдаче займа не подлежит обложению НДС		-	0,5	
<p><i>Операции займа, включая проценты по ним не подлежат обложению НДС (пп.15 п. 3 ст. 149 НК РФ).</i></p>				
Отгрузка на экспорт	50 000 000 * 0%	0	1	
<p><i>Полный пакет документов собран в пределах 180 дней, что дает(подтверждает) право на применение ставки 0%. (п. 1 ст. 165 НК РФ). При реализации товаров на экспорт, моментом</i></p>				

определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собраны документы, предусмотренные статьей 165 НК РФ (п. 9 ст. 167 НК РФ), то есть 31.03.2026 г.

Покупка товаров (с оплатой в рублях), расчет базы по НДС по курсу ЦБ на дату передачи/перехода права собственности) (200 000 * 12,792 * 22%) (562 848)	(562 848)	1
<p><i>Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется (п. 4 ст. 153 НК РФ). Эту сумму НДС продавец обязан начислить при реализации этих товаров, а покупатель вправе принять этот предъявленный (в этой начисленной к уплате в бюджет сумме) НДС к вычету (п. 1 и 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).</i></p>		
Итого НДС за 1 кв. 2026 г.	1 658 431	0,5
НДС по сроку уплаты 28 апреля составляет 1/3 от суммы налога к уплате по декларации за 1 квартал 2026 года (п. 1 ст. 174 НК РФ)	552 810	0,5
	Баллы	7

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика, а также журналы полученных и выставленных счетов фактур.

(п. 5 и 5.1 ст. 174 НК РФ)

(Верным ответом за 1 балл будет упоминание хотя бы одного понятия из каждого абзаца).

2 балла

Преимущества: 1) Мгновенная передача счетов-фактур без риска их потери по пути. 2) Снижение риска ошибок при автоматизации процесса формирования счета-фактуры с использованием данных учетных систем. 3) Отсутствие затрат на хранение и отсутствие риска потери в сравнении с бумажными счетами-фактурами.

Недостатки: 1) Расходы на закупку программного обеспечения;

1 балл

Кейс 2	Ответ с распределением баллов по решению:		
		Рубли РФ	Баллы
Мария			
Заработная плата Марии за 2026 год.	300 000 * 12	3 600 000	0,5
Премия		400 000	0,5
<i>В базу включаются все выплаты и вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам в рамках трудовых отношений (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ)</i>			
Курсы повышения квалификации		0	0,5
<i>Не включаются в базу суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам (пп.12 п. 1. Ст. 422 НК РФ)</i>			
Добровольное медицинское страхование (ДМС)		0	0,5
<i>Не включаются в базу суммы страховых платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации (пп.5 п. 1. Ст. 422 НК РФ)</i>			
Подарок по рыночной стоимости		70 000	0,5
<i>Поскольку этот подарок вручен в рамках политики поощрения персонала, он связан с выполнением Марией трудовых обязанностей, а значит подлежит включению в базу по взносам (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ).</i>			
<i>При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата физическим лицом стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг (п. 7 ст. 421 НК РФ). Поскольку в условиях сказано, что 70 000 рублей – стоимость в рознице, предполагается что НДС в эту сумму включен.</i>			
<i>Вместе с тем, если студент сделает предположение, что НДС в эту сумму не включен и добавит его к этой стоимости, это не будет являться ошибкой и те же баллы должны быть ему даны.</i>			
Наем жилого помещения в командировке (Не включается в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ))		0	0,5

Билеты на поезд (<i>не включается в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ)</i>)		0	0,5
Суточные в пределах норм (700 рублей в сутки) не включается в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ), а сверх норм – включаются.	4 суток * (3 000 – 700)	9 200	1
Компенсация процентов по ипотеке <i>Не включается в базу по взносам (пп. 13 п. 1 ст. 422 НК РФ)</i>		0	0,5
Итого база по взносам		<hr/> 4 079 200	
Сумма взносов за 2026 год	$2\,979\,000 * 30\% + (4\,079\,200 - 2\,979\,000) * 15,1\%$	1 059 830	1
		Баллы	6

Кейс 3	Ответ с распределением баллов по решению:		
Марианна		Рубли РФ	Баллы
НДФЛ с процентов по банковскому вкладу	<p>(5 000 000 * 19% проценты по вкладу- 1 000 000 * 18% необлагаемый лимит) * 13% ставка НДФЛ так как доходы не превысили 2,4 млн руб.</p>	100 100	1,5
<p><i>В отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, налоговая база определяется налоговым органом как превышение суммы доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение налогового периода по всем вкладам (остаткам на счетах) в указанных банках, над суммой процентов, рассчитанной как произведение одного миллиона рублей и максимального значения ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в указанном налоговом периоде (п. 1 ст. 214.2 НК РФ). Доходы в виде процентов по банковским вкладам включаются в сумму налоговых баз, к которым применяются ставки 13% и 15% (пп. 12 п. 6 ст. 210 НК РФ и п. 1.1 ст. 224 НК РФ).</i></p>			
НДФЛ с дивидендов	<p>5 000 000 * 9% дивидендная доходность * 13% ставка НДФЛ</p>	58 500	0,5
<p><i>Доходы в виде дивидендов формируют отдельную налоговую базу (пп. 3 п. 6 ст. 210 НК РФ), которая включается в совокупность налоговых баз, к которым в свою очередь применяются ставки НДФЛ в 13% и 15% - п. 1.1 ст. 224 НК РФ.</i></p>			
НДФЛ с положительного финансового результата от продажи акций	<p>5 000 000 * 10% * 13%</p>	65 000	1
<p><i>Доходы от операций с ценными бумагами формируют отдельную налоговую базу (пп. 6 п. 6 ст. 210 НК РФ), которая включается в совокупность налоговых баз, к которым в свою очередь применяются ставки НДФЛ в 13% и 15% - п. 1.1 ст. 224 НК РФ.</i></p>			
НДФЛ на продажу нежилого помещения	<p>(5 000 000 * 120% доход от продажи – 5 000 000 за вычетом расходов на покупку - 600 000 расходы на ремонт) * 13% ставка НДФЛ</p>	52 000	1
<p><i>Доходы от продажи недвижимого имущества формируют отдельную налоговую базу (пп. 1 п. 6 ст. 210 НК РФ), к ним применяются имущественные вычеты в виде расходов на приобретение и его ремонт (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ). И эти доходы облагаются НДФЛ по ставкам 13% и 15% - п. 1.1 ст. 224 НК РФ (п. 1.1 ст. 224 НК РФ).</i></p>			
Баллы			4

Кейс 4		Ответ с распределением баллов по решению:	
		Рубли РФ	Баллы
Светлана			
Заработная плата	(12 месяцев * 250 000	3 000 000	0,5
Стандартный вычет	Двойной размер так как супруг отказался * (два ребенка (средний >18 лет и не студент значит не в счет) 1400 на первого + 6 000 на третьего)	(14 800)	1
<i>Этот вычет предоставляется до месяца, в котором доход превысит 450 000 рублей (пп. 4 пункта 1 ст. 218 НК РФ), то есть только за январь 2026 года.</i>			
Материальная выгода от продажи часов	120 000 - 70 000	50 000	1
<i>Материальная выгода, полученная от приобретения товаров, в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику (работник-работодатель) формирует доход в виде превышения рыночной цены (цены применяемой в сделках между не взаимозависимыми лицами) идентичного товара над ценой приобретения этого товара (пп. 2 п. 1 и п. 3 ст. 212 НК РФ) Этот доход включается в основную налоговую базу, так как не поименован в п. 2 ст. 224 НК РФ (для ставки в 35%).</i>			
ДМС на Светлану		0	0,5
<i>Не включается в налоговую базу (п. 3 ст. 213 НК РФ).</i>			
Социальный вычет на обучение ребенка в пределах лимита		(110 000)	0,5
<i>Этот социальный вычет предоставляется в пределах 110 000 рублей на каждого ребенка (абз. 1 пп. 2 п.1 ст. 219 НК РФ)</i>			
Имущественный вычет на покупку жилой недвижимости в сумме до 2 млн руб.		(2 000 000)	1
<i>Этот вычет предоставляется к основной налоговой базе (пп. 3 п. 1, п 3 ст. 220 НК РФ, п. 3 ст. 210 НК РФ).</i>			
Имущественный вычет на проценты по ипотеке	(4 000 000 * 12% * (365-31-14) / 365) или (4 000 000 * 12% * (14+31+30+31+30+31+31+30+31+30+31) / 365)	(420 822)	1
<i>Этот вычет предоставляется к основной налоговой базе (пп. 4 п. 1, п 4 ст. 220 НК РФ, п. 3 ст. 210 НК РФ).</i>			
Подарок от близкого родственника		0	0,5
<i>Не облагается НДФЛ подарки от близких родственников (муж - близкий родственник) - п. 18.1 ст. 217 НК РФ.</i>			

Реализация ценных бумаг на ИИС	0	0,5
--------------------------------	---	-----

Отдельная налоговая база по операциям с ценными бумагами, учитываемыми на ИИС, возникает только при закрытии этого ИИС или выплате дохода не на ИИС (п. 3 ст. 214.9 НК РФ).

Налоговая база по НДФЛ	504 378	
НДФЛ по ставке 13%, так как сумма дохода менее 2,4 млн руб.	65 569	0,5
Баллы		<u>7</u>

Кейс 5 а)	Ответ с распределением баллов по решению:		
		Рубли РФ	Баллы
Выручка от реализации товаров	$2\,800 * 400 * 365 / 122 * 100$	335 081 967	1
Арендная плата	$1\,200\,000 * 12 / 122 * 100$	11 803 279	0,5
<i>Не будет считаться ошибкой отнесение этих доходов во внереализационные.</i>			
	Доходы от реализации	346 885 246	
Себестоимость реализованных товаров	$((220\,000\,000 - 39\,000\,000) / 122 * 100)$	(148 360 656)	1
Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается налогоплательщиком в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации (абз. 2 ст. 320 НК РФ).			
Расходы на транспортировку в доле проданных товаров	$((220\,000\,000 - 39\,000\,000) / 220\,000\,000 * 8\,900\,000) * 100 / 122$	(6 001 863)	1
Затраты на транспортировку являются прямыми расходами и уменьшают доходы от реализации в части реализованных товаров. Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нерезализованных товаров, переносятся на следующий месяц (ст. 320 НК РФ).			
Заработная плата управляющего	$(12 \text{ месяцев} * 260\,000)$	(3 120 000)	0,5
Страховые взносы управляющего	$((3\,120\,000 - 2\,979\,000) * 15,1\% + 2\,979\,000 * 30\%)$	(914 991)	1
Страховые взносы по добровольному личному страхованию – лимит, в пределах которого взнос включается в расходы (п. 16. ст. 255), составляет 15 000 рублей на человека			
		(15 000)	0,5
Оплата услуг оператора АЗК	$(5\,600\,000 * 12 \text{ месяцев} / 122 * 100)$	(55 081 967)	0,5
Амортизационная премия 10% для объектов 8-10 группы.	$(60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 122 * 100 * 10\%$	(5 081 967)	1,5

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (п. 9 ст. 258 НК РФ).

В случае если студент предположит, что коммуникации являются съёмными и должны быть учтены в качестве отдельного основного средства и соответствующе включит его в расчет - те же баллы должны быть ему даны.

	$\frac{((60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 122 * 100 * (100\% - 10\% \text{ амортизационная премия}) / (25 \text{ лет} * 12 \text{ месяце в году}) * 11 \text{ мес. эксплуатации в 2026 м})}{100}$		
Амортизация здания за 11 месяцев	11 мес. эксплуатации в 2026 м)	(1 677 049)	2
<p>Амортизация рассчитывается линейным методом от остаточной стоимости за минусом амортизационной премии (абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ) с месяца, следующим за месяцем ввода в эксплуатацию (ст. 259.1 НК РФ).</p>			
Земельный налог	(82 000 000 * 1,5%)	(1 230 000)	0,5
<p>Налог на имущество</p>			
<p><i>Январь также включается в расчет (п. 5 ст. 382 НК РФ).</i></p>			
	(60 000 000 + 2 000 000) * 2%	(1 240 000)	1
<p><i>Налог на имущество рассчитывается от кадастровой стоимости, так как это торговый объект (ст. 378.2 НК РФ).</i></p>			
<p><i>В случае если студент предположит, что коммуникации являются съёмными и должны быть учтены в качестве отдельного основного средства и соответствующе включит его в расчет - те же баллы должны быть ему даны.</i></p>			
Услуги поверенного (включение в расходы без НДС)		(200 000)	1
Реклама на рекламном щите	2 400 000 / 122 * 100	(1 967 213)	1
<p><i>(0,5 балла за НДС, 0,5 балла за включение в расходы в полной сумме)</i></p>			
Расходы на страхование (ст. 263 НК РФ)		(560 000)	1
<p><i>(0,5 балл за без НДС, так как услуги по страхованию не облагаются НДС по пп. 7 п. 3 ст. 149 НК РФ и 0,5 балла за включение в расходы)</i></p>			
Водный налог	(0,004 куб. м. * 400 чел. / 3 каждый третий * 365 дней * 360 руб. ставка/1000 м3)	(70)	1
Итого расходы, связанные с производством и реализацией		(225 450 776)	

Внереализационные доходы

Премия от покупателей за 3 квартала, поскольку документальное оформление, а значит и начисление премии за 4 квартал произойдет уже в 1 квартале 2026 года.

$$220\,000\,000 / 122 * 100 * 2\% / 4 * 3$$

2 704 918 1

База по налогу на прибыль АЗК

124 139 388

Баллы **16**

Кейс 5 б)	Ответ с распределением баллов по решению:
------------------	--

	Рубли РФ	Баллы
Остаточная стоимость здания АЗК на конец 2026 года по бухгалтерскому учету	$(60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 122 * 100 \text{ без НДС} * (25 * 12 - 11 \text{ оставшийся срок полезного использования}) / (25 * 12 \text{ срок полезного использования})$	48 956 284 1
Алгоритм расчета доли налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение приведен в п. 2 ст. 287 НК РФ		
Доля налоговой базы, приходящаяся на АЗК	$(48\,956\,284 / 16\,326\,427\,000 + 1 / 525) / 2 * (88\,237\,748 + 12\,456\,627\,000)$	30 843 971 1,5
Налог на прибыль по ставке 17%	$30\,843\,971 * 17\%$	5 243 475 0,5
	Баллы	3

1. Обособленное подразделение не обязано подавать отдельную налоговую отчетность (за исключением некоторых налогов).

2. Для целей налога на прибыль налоговая база будет единой. То есть в случае убытков обособленного подразделения он будет учтен против прибыли всей остальной организации.

3. При определенных условиях возможно применение правил трансфертного ценообразования в сделках между материнской и дочерней организацией.

4. Все лимиты для расходов(вычетов) будут рассчитываться в целом по организации с учетом обособленных подразделений.

(0.5 балла за каждое из двух преимуществ), максимум 1 балл

Кейс 6

Ответ с распределением баллов по решению:

Финансовому директору следует инициировать внутреннее расследование и **оформить соответствующие первичные документы в соответствии с реальным ходом событий.**

Поскольку в обратном случае эта претензия поставщику содержала бы ложные сведения, а все первичные документы, оформленные в их развитие, **содержали бы недостоверные сведения**, а значит по правилам статьи 54.1 НК РФ не **должны будут приниматься к учету**. Кроме того, эти последствия возникают не только у АБВ, но и у его контрагента. Игнорируя ущерб, нанесенный грузчиком из-за нарушения техники безопасности вождения транспортера, грузчику будет фактически прощен ущерб, нанесенный им своему работодателю - АБВ. А значит у него возникнет налогооблагаемый **доход в виде прощенного долга по этому убытку (в данном случае это прощение долга будет формировать доход работника по пп. 10 п. 1 ст. 208 НК РФ)**. Источником в отношении этого дохода выступает АБВ, а значит и соответствующий налог в качестве налогового агента должен **удерживать АБВ из любых доходов работника от АБВ.**

3 балла

(1 балл за освещение рекомендации финансовому директору и этического аспекта этого случая, на котором основаны налоговые последствия и по 1 баллу за каждый из налоговых аспектов, но не более 2х баллов).