

Экзамен Э.4 «Налогообложение»

Налоговые ставки и лимиты

Нижеперечисленные ставки налогов, налоговых льгот и вычетов должны применяться во всех ответах к этому экзамену, если иное не определено в тексте задания.

Налог на добавленную стоимость	
Стандартная ставка	20%
Пониженная ставка (продовольственные товары, товары для детей, печатные издания, медицинские товары)	10%
Экспортные операции (подтверждение – 180 календарных дней)	0%
Страховые взносы	
<i>Для работодателей</i>	
Тариф страховых взносов в пределах 2 759 000руб.	30%
Тариф страховых взносов свыше 2 759 000руб.	15,1%
<i>Для самозанятых (ИП, не привлекающих работников)</i>	
Для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	
- если доход плательщика не превышает 300 000рублей	53 658 руб.
- если доход плательщика превышает 300 000рублей	53 658 руб. + 1% от превышения суммы дохода в 300 000 руб., но не более 300 888 рублей за 2025 год
Налог на доходы физических лиц	
<i>Необлагаемые суммы</i>	
Выплаты работодателями работникам при рождении (усыновлении/удочерении), установления опеки ребенка	Не более 50 000руб. на ребенка
Суммы после уплаты налога на прибыль уплаченные работодателем за медицинские услуги работникам и их семье	
Полученные от организаций или ИП: подарки, призы, мат. помощь, возмещение стоимости лекарств, выигрыши в рекламных мероприятиях	До 4 000руб.
Взносы на софинансирование пенсионных накоплений	
Взносы работодателей на доп. пенсию	Не более 12 000руб.
Взносы работодателей на возмещение своим работникам затрат по уплате процентов по ипотеке	
Нормы суточных для расчета страховых взносов и НДФЛ:	
- для командировок по России	700 руб. в сутки
- для командировок за рубеж	2 500 руб. в сутки
Материальная выгода	
Материальная выгода по займам в рублях	2/3 ключевой ставки ЦБ РФ
Материальная выгода по займам в валюте	9% годовых
Не признается доходом материальная выгода, полученная от банков РФ в связи с беспроцентным периодом по банковским картам	

<i>Доходы по вкладам в банках</i>	
Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) – превышение процентов над суммой равной 1 000 000 * тах ключевая ставка ЦБ РФ	
Не включаются в налоговую базу доходы в виде процентов по счетам эскроу и вкладам(счетам) со ставкой менее 1%	
Обложение доходов от продажи недвижимого имущества с ценой сделки ниже 0,7 кадастровой стоимости, производится от базы равной	0,7 кадастровой стоимости
<i>Стандартные налоговые вычеты (до месяца достижения дохода 450 000 руб.)</i>	
Родителям (включая приемных) и их супругам, усыновителям, опекунам до достижения ребенком 18 лет или учащимся очной формы обучения, аспирантам, ординаторам, интернам, студентам до 24 лет*:	
На первого ребенка	1 400 руб.
На второго ребенка	2 800 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	6 000 руб.
Вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю, а также в случае письменного отказа второго родителя.	
<i>Социальные налоговые вычеты</i>	
Вычет в виде расходов на пожертвования	Не более 25% от
Вычет в сумме расходов на медицинские услуги (за исключением дорогостоящего лечения) и на добровольное личное страхование себя и близких родственников (детей до 18 лет, учащихся до 24лет), собственное обучение (брата/ сестры до 24лет, супруга/ги), взносы по договорам добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, а также дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии – при соблюдении определенных условий, физкультурно-оздоровительные услуги себя и детей до 18 лет (учащимся до 24лет)	не более 150 000 рублей
Вычет по расходам на дорогостоящее лечение (по перечню правительства РФ)	в сумме фактических расходов
Вычет на обучение своих детей*, в общей сумме на обоих родителей	не более 110 000 руб. на ребенка
<i>Имущественные налоговые вычеты</i>	
<i>По доходам от продажи имущества:</i>	
- жилое недвижимое имущество	не более 1 000 000 руб.
- нежилое недвижимое имущество	не более 250 000 руб.
- движимое имущество	не более 250 000 руб.
Вычет на строительство/приобретение жилого недвижимого имущества и земельных участков	не более 2 000 000 руб.
Вычет на уплату процентов по ипотечным кредитам на приобретение жилого недвижимого имущества и земли	не более 3 000 000 руб.

Инвестиционный вычет	
Расчет суммы вычета $K_{цб} = \sum_{i=3}^n V_i \times i \div \sum_{i=3}^n V_i, \text{ где}$ V_i – доход от продажи (погашения) ценных бумаг в налоговом периоде со сроком владения i лет n – количество полных лет владения ценными бумагами, подлежащими продаже/погашению в налоговом периоде, в результате которого налогоплательщик приобретает право на получение этого вычета	$K_{цб} \times 3,000,000$ РУБ (верхний предел вычета)
Профессиональные налоговые вычеты 20%, кроме	
на создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20%
на создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30%
на создание научных трудов и разработок	20%
на изобретения, создание полезных моделей, промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30%
Налоговые ставки	
Основная налоговая база	
Совокупность налоговых баз в пределах 2 400 000 руб.	13%
С превышения совокупности налоговых баз над 2 400 000 руб., но не более 5 000 000 руб.	15%
С превышения совокупности налоговых баз над 5 000 000 руб., но не более 20 000 000 руб.	18%
С превышения совокупности налоговых баз над 20 000 000 руб., но не более 50 000 000 руб.	20%
С превышения совокупности налоговых баз над 50 000 000 руб.	22%
Совокупность налоговых баз, для которых применяются ставки от 13% до 15% (продажа имущества, страховые выплаты, дивиденды, операции с ЦБ в т. ч. на ИИС, % по вкладам)	
Сумма налоговых баз в пределах 2 400 000 руб.	13%
С превышения налоговых баз над 2 400 000 руб.	15%
Налог на прибыль	
Налоговая ставка	
В том числе, в федеральный бюджет	8%
В региональный бюджет	17%
Нормы расходов в целях налога на прибыль (при соблюдении условия, установленных НК РФ)	
Расходы на добровольное медицинское страхование, медицинские расходы по договорам на срок не менее одного года	≤ 6% от суммы расходов на оплату
Расходы на по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования, доп. страховых взносов на накопительную пенсию и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	≤ 12% от суммы расходов на оплату труда
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью	≤ 15,000 РУБ в год на каждого работника

Возмещение процентов по ипотечным займам работников	≤ 3% от расходов на оплату труда
Отдельные расходы на рекламу	≤ 1% от выручки
Представительские расходы (определенные категории)	≤ 4% от расходов на оплату труда
Резерв по сомнительным долгам	≤ 10% от выручки
Просрочка от 0 до 44 дней	0% от суммы долга
Просрочка от 45 до 90 дней	50% от суммы долга
Просрочка более 90 дней	100% от суммы долга
Амортизируемое имущество	
Первоначальная стоимость (сроком использования более 12 месяцев)	до 100 000 руб.
Формула расчета амортизации за месяц для применения нелинейного метода амортизации: $A = B \cdot k / 100$, где где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); В- суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы). амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).	
Налог на имущество организаций	
Налоговая ставка	2,2%
Налоговая ставка для офисных и торговых объектов (стоимостью до 300 млн.)	2%
Транспортный налог	
Ставка налога для легковых автомобилей (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. включительно	2,5 руб.
Свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно	3,5 руб.
Свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно	5 руб.
Земельный налог	
Ставка налога	1,5%
Водный налог	
Ставка налога (за тыс. м3):	
бассейна реки Волга, из поверхностных вод	288 руб.
бассейна реки Волга, из подземных водных объектов	360 руб.
Упрощенная система налогообложения	
Ставка налога (доходы минус расходы)	15%
Ставка налога (доходы)	6%
Патентная система налогообложения	
Потенциально возможный годовой доход	200 000 руб.
Ставка налога	6%
Налог на профессиональный доход	
Ставка налога по доходам от физических лиц	4%
Ставка налога по доходам от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	6%
Вычет налога в первый год	10 000 руб.
Ключевая ставка ЦБ РФ	
С 1 января по 30 марта 2025 года	18%
С 31 марта по 31 декабря 2025 года	14%

Количество календарных дней в месяцах в любом году	
Январь	31
Февраль	28
Март	31
Апрель	30
Май	31
Июнь	30
Июль	31
Август	31
Сентябрь	30
Октябрь	31
Ноябрь	30
Декабрь	31

Э.4 Налогообложение

Образец экзамена



Информация об экзамене Э.4 «Налогообложение»

Формат: компьютерный

Продолжительность: 3 часа + 10 минут на ознакомление с навигацией

Максимальное количество баллов: 100

Проходной балл: 50

Структура экзамена

Часть А

- Содержит 25 вопросов в формате теста.
- Каждый вопрос оценивается в 2 балла. Частично верные ответы не принимаются, то есть кандидат может получить либо 2, либо 0 баллов за каждый тест.
- Максимальное количество баллов, которые можно набрать в части А — 50.
- Вопросы независимы друг от друга.
- Вопросы могут быть теоретическими, расчетными или расчетно-теоретическими.
- Оценка проводится автоматически компьютером.

Часть Б

- Включает несколько задач в формате кейсов, требующих развернутого ответа.
- Максимальное количество баллов, которые можно набрать в части Б — 50.
- Кейсы могут состоять из одного или нескольких заданий, каждое из которых может быть теоретическим, расчетным или расчетно-теоретическим.
- Для кейсов допускаются частично верные ответы.
- Для выполнения кейсов будет предоставлен табличный редактор Р7-Офис.
- Оценка ответов в части Б проводится экспертом. Экзаменационная работа остается полностью анонимной для проверяющего.

Типы вопросов в формате тестов (**Часть А**):

1. Вопросы с четырьмя вариантами ответов, из которых необходимо выбрать единственно верный.
2. Вопросы с несколькими утверждениями, где требуется определить верные или неверные.
3. Задания на установление соответствия, например, между терминами и их определениями.
4. Вопросы с выбором ответа из выпадающих списков.
5. Вопросы, требующие внесения результатов расчетов в специальное поле.

Дополнительные условия

1. **Справочные материалы:** Необходимые справочные материалы предоставляются организаторами. Использование дополнительных справочных материалов запрещено.
2. **Калькулятор:**
 - Калькулятор не должен иметь дисплея для вывода связного текста или встроенного устройства для печати.
 - Он должен быть бесшумным и беспроводным.
 - Других ограничений для калькуляторов нет.

Черновик: Кандидат может пользоваться черновиком. Бумагу для черновиков предоставляет экзаменационный центр

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

1. Все налогоплательщики и их контрагенты применяют общую систему налогообложения и имеют все необходимые разрешительные документы/лицензии/регистрации и т.д.;
2. Все налогоплательщики применяют все доступные им по закону вычеты/льготы/зачеты/уменьшения и т.п.
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.

Часть А

Вопрос 1

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

А. Только 2,3 и 4

Б. Только 2 и 3

В. Только 1, 2 и 3

Г. Только 1, 3 и 4

2 балла

Вопрос 2

Ирина всегда работала по трудовому договору и впервые планирует оказывать консультационные услуги юридическим лицам с предполагаемым доходом 2 млн. руб. и производить платежи, предусмотренные налоговым законодательством так, чтобы получить максимальные размеры вычетов. Услуги она будет оказывать лично весь 2025 год.

Какие суммы налога за 2025 год Ирина заплатила бы при применении патентной системы налогообложения или налога на профессиональный доход соответственно?

А. 70 658 руб. или 110 000 руб.

Б. 82 658 руб. или 110 000 руб.

В. 70 658 руб. или 120 000 руб.

Г. 82 658 руб. или 120 000 руб.

2 балла

Вопрос 3

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?

- А. Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)**
- Б. Упрощенная система налогообложения**
- В. Патентная система налогообложения**
- Г. Налог на профессиональный доход**

2 балла

Вопрос 4

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

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

2 балла

Вопрос 5

ООО "Простое производство" (ПП) не ведет деятельности не облагаемой НДС. ПП купило свое первое недвижимое имущество только для производства товаров и ввело ее в эксплуатацию 12.09.2025. В отношении этого имущества имеются следующие сведения.

	12.09.2025	01.10.2025	01.11.2025	01.12.2025	01.01.2026
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. 2025г. в отношении этого недвижимого имущества?

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

2 балла

Вопрос 6

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

2 балла

Вопрос 7

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.

Обязанность по уплате налога может быть исполнена заранее и/или другим лицом

А. Только 1, 2 и 4

Б. Только 1 и 3

В. Только 2 и 4

Г. Только 3 и 4

2 балла

Вопрос 8

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.

А. Только 1, 3 и 4

Б. Только 2, 3 и 4

В. Только 2 и 3

Г. Только 1, 2 и 4

2 балла

Вопрос 9

ООО «ПродТорг»(ПТ) уплатило начисленный налог на имущество в сумме 2 245 000руб за 2024 год 31 марта 2025 года. При этом с начала 2025 года и до этой даты у ПТ на едином налоговом счете ПТ имелась переплата в сумме 1 100 000руб. (уплаченная в качестве единого налогового платежа), которую планировалось зачесть в счет уплаты другого налога.

Рассчитайте сумму пени.

А. 42 505 руб.

Б. 21 679 руб.

В. 21 297 руб

Г. 41 757 руб.

2 балла

Вопрос 10

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.

За нарушение срока предоставления налоговой декларации предусмотрена налоговая и административная ответственность.

А. Только 1 и 4

Б. Только 2 и 3

В. Только 2

Г. Только 4

2 балла

Вопрос 11

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

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

2 балла

Вопрос 12

Какая из нижеперечисленных операций подлежит обложению НДС:

- 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.

2 балла

Этот мини-сценарий относится к вопросам 13 и 14

Все суммы указаны без НДС.

ООО "Большой Рантье" (БР) и его подрядчики являются плательщиками НДС. БР владеет старым ангаром на земельном участке, который был разделен на две части.

По первому участку (с ангаром на нем) все операции имели место в 1 кв. 2025 года.

Для предпродажной подготовки этого 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 2м квартале 2025 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 второго квартала 2025 г.

Вопрос 13

Какую сумму НДС будет обязано начислить РБ к уплате/предъявить к возмещению за 1 кв. 2025 года?

- А. 1 112 000 руб. к уплате
- Б. 8 000 руб. к возмещению
- В. 88 000 руб. к возмещению
- Г. 1 080 000 руб. к уплате

2 балла

Вопрос 14

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. 2025 года?

- А. 3 080 000 руб. и 2 920 000 руб.
- Б. 2 800 000 руб. и 0 руб.
- В. 2 800 000 руб. и 2 800 000 руб.
- Г. 2 920 000 руб. и 2 920 000 руб.

2 балла

Вопрос 15

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

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

Вопрос 16

Иван решил зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя(ИП) 14 апреля 2025 года и прекратил свою деятельность в качестве ИП 17 июня 2025 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 2025 год.

А. 21 539 руб.

Б. 21 241 руб.

В. 15 000 руб.

Г. 25 415 руб.

2 балла

Вопрос 17

Анастасия является индивидуальным предпринимателем, применяющим общую систему налогообложения в 2025 году. Анастасия выехала из РФ 16 февраля 2025г. и вернулась в РФ 7 июля 2025г. Кроме того 3 августа 2025г. она выезжала за рубеж для лечения и вернулась 18 сентября 2025г. 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 2025 год.

А. 510 000 руб.

Б. 600 000 руб.

В. 260 000 руб.

Г. 221 000 руб.

2 балла

Вопрос 18

Влада является резидентом РФ и владеет акциями иностранной организации через иностранного брокера. Ей были начислены дивиденды 19.05.2025 в сумме 65 000 юаней, а 25.05.2025 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 19.05.2025 - 12,4 руб. за юань, на 25.05.2025 - 12,5. У Влады отсутствуют иные доходы в этом году.

Какую сумму НДФЛ Влада должна будет уплатить за 2025 год?

А. 40 625 руб.

Б. 105 625 руб.

В. 40 300 руб.

Г. 0 руб.

2 балла

Вопрос 19

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.
4. Продажа ценных бумаг с брокерского счета у российского брокера.

А. Только 1, 2 и 3

Б. Только 2, 3 и 4

В. Только 2 и 3

Г. Только 1 и 3

2 балла

Вопрос 20

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.

При утрате права на специальный налоговый режим организация автоматически становится плательщиком налога на прибыль.

А. Только 1 и 4

Б. Только 1, 2 и 3

В. Только 2 и 3

Г. Только 1, 3 и 4

2 балла

Вопрос 21

У ООО "ВГ" (ВГ) имеется следующая сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2024, которые вошли в резерв по сомнительным долгам на эту дату.

Контрагент	Сумма задолженности, руб.	Количество дней просрочки на 01.01.2025
А	6 200 000	110
Б	2 500 000	35
В	1 800 000	70

В течение 1 квартала 2025 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 первый квартал 2025г.?

2 балла

А. 7 100 000 руб. и 4 300 000 руб.

Б. 0 и 6 200 000 руб.

В. 0 и 10 500 000 руб. в состав расходов ошибочно включена еще и сомнительная задолженность помимо безнадежной.

Г. 0 руб. и 3 400 000 руб.

2 балла

Вопрос 22

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

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.

2 балла

Вопрос 23

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 15.11.2025. Алексей собирался купить на эти деньги квартиру, и зарегистрировал сделку в 2025 году, однако не успел собрать и предоставить соответствующие документы работодателю.

Рассчитайте НДФЛ, подлежащий удержанию работодателем в качестве налогового агента из доходов Алексея за 2025 год.

- А. 0 руб.
- Б. 6 009 руб.
- В. 5 151 руб.
- Г. 5 881 руб.

2 балла

Вопрос 24

ООО "Ромашка" организовало переговоры со своим контрагентом в загородном доме отдыха в 1 кв. 2025 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?

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

2 балла

Вопрос 25

Для покупки земельного участка ООО "Строитель" (СТ) получило 01.12.25 г. кредит на сумму 50 млн. руб. по ставке ЦБ РФ+2%. Оплата процентов производится в течение 5ти рабочих дней после окончания соответствующего квартала.

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

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 2025 года.

В. Проценты в сумме 789 041 руб. должны быть включены в состав прочих расходов при расчете налоговой базы 2026 года, когда они будут оплачены.

Г. Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть включены в состав внереализационных расходов при расчете налоговой базы 2025 года.

2 балла

Часть Б:

Кейс 1

ООО "Орхидея Плюс" (ОП) имело следующие операции в 1 кв. 2025 г.

Под поставку товаров покупателю на территории РФ, ОП получило аванс в сумме 6 000 000 руб. в январе 2025 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 2025 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. 2025 года произвело зачет этого долга против собственной задолженности этому поставщику на ту же сумму (1 240 000 руб.).

ОП выдало 10.01.2025 г. заем в сумме 10 000 000 рублей своему дочернему обществу с долей владения 100% на срок 3 года по ставке ЦБ РФ.

ОП 11.11.2024 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 2025 года.

Для реализации в РФ ОП 29.01.2025г. 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 31.01.2025г. Оплата была произведена 03.02.2025г.

Дата	Курс ЦБ РФ, руб за юань
29.01.2025г.	12,748
31.01.2025г.	12,792
03.02.2025г.	12,680

Задание:

а. Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость за 1 квартал 2025 года ООО "Орхидея Плюс", подлежащую уплате в апреле 2025 года.

(7 баллов)

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

(2 балла)

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

(1 балл)

Кейс 2

(а) В 2025 году Мария работает главным бухгалтером в ООО "Разные Проекты"(РП). РП применяет общую систему налогообложения. Заработная плата Марии составляет 300 000руб, 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 страховой полис для Марии на весь 2025 г., предусматривающего предоставление Марии медицинских услуг, в сумме 120 000руб.

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 000рублей.

Мария выехала 14.03.2025 и вернулась 17.03.2025. 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 2025 год.

(6 баллов)

(б) Марианна имеет 5 000 000 рублей на своем банковском счете. Она рассматривает 3 варианта вложений этих средств в РФ на 2025 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 000рублей. В самом конце 2025 года Марианна продаст эти активы.

Задание:

Рассчитайте сумму НДФЛ за 2025 год для каждого из этих способов вложения средств.

(4 балла)

(в) 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 000руб. КР продает их на торговых электронных площадках за 120 000 руб.

КР оплатил для Светланы страховой полиса 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 2025 году за 7 млн. руб. уплатив за нее 3 млн из собственных средств и остальное за счет средств ипотечного кредита. Этот кредит был выдан 15.02.2025 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 000рублей, которые она купила в прошлом году за 1 800 000рублей. Эти ценные бумаги учитываются на ее индивидуальном инвестиционном счете(ИИС). И этот ИИС не был закрыт по состоянию на конец 2025 года.

Задание:

Рассчитайте сумму НДФЛ Светланы за 2025 год.

(7 баллов)

Кейс 3

(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, относящимся к 2025 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 от которых составят 1 200 000руб. в месяц.

За 2025 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 2025 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 000рублей в месяц. Остальной персонал, а также основные средства, не упомянутые ниже, арендованы и включены в арендную плату организации-оператора станции, которая составила 5600000руб. 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 000руб. 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 2025 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 2024 году, кадастровая стоимость которого составляет 82 000 000руб.

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

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 000руб.

Расходы на страхование ответственности ущерба третьим лицам от деятельности АЗК составит 560 000руб. 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 подтвердиться данными счетчиков.

Задание:

Рассчитайте базу по налогу на прибыль за 2025 год если бы ГП состояло только из этого АЗК.

(16 баллов)

(б) Головной офис ГП находится в другом городе. Среднегодовая стоимость основных средств ГП вместе с этим АЗК в 2025 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 2025 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)

(в) 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 обнаружились 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?

(3 балла)

Ответы к пробному экзамену

Часть А

Вопрос 1

А. Только 2,3 и 4

Вопрос 2

А. 70 658 руб. или 110 000 руб.

Вопрос 3

В. Патентная система налогообложения

Вопрос 4

В. Только 2 и 3

Вопрос 5

А 407 344 руб.

Вопрос 6

В. Только 1 и 4

Вопрос 7

Г. Только 3 и 4

Вопрос 8

Б. Только 2, 3 и 4

Вопрос 9

Б. 21 679 руб.

Расчет: $(2\,245\,000 - 1\,100\,000) * (30 / 300 * 18\% + 1 / 150 * 14\%)$

Вопрос 10

Г. Только 4

Вопрос 11

Б. Метод цены последующей реализации.

Вопрос 12

Б. Передача от продавца к покупателю права собственности на товары, физически хранящиеся на складе поставщика этого товара.

Вопрос 13

Б -8 000 руб.

Расчет: $160\,000 * 20\% - 200\,000 * 20\%$

Вопрос 14

Г. 2 920 000 руб. и 2 920 000 руб.

Расчет: $(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000) * 20\%$ и $(2\,000\,000 + 2\,000\,000 * 0,3 + 12\,000\,000) * 20\%$

Вопрос 15

В. Только 3

Вопрос 16

А. 21 539 руб. X

Расчет: $53\,658 * (1 / 12 \text{ май} + 1 / 12 * (17 / 30 \text{ апрель} + 17 / 30 \text{ июнь})) + (1\,500\,000 - 300\,000) * 1\%$

Вопрос 17

Г. 221 000 руб.

Расчет: $(2\,000\,000 - 300\,000) * 13\%$

Вопрос 18

А. 40 625 руб.

Расчет: $65\,000 * (13\% - 8\%) * 12,5$

Вопрос 19

В. Только 2 и 3

Вопрос 20

А. Только 1 и 4

Вопрос 21

Г. 0 руб. и 3 400 000 руб.

Расчет $(2\,500\,000 + 1\,800\,000)$ 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) $4\,300\,000 - 900\,000 = 3\,400\,000$.

Комментарий: 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. 2025 года. Доначисление 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.

Вопрос 22

Б. При занятии определенными видами деятельности ИП обязан применять профессиональные налоговые вычеты по определенному нормативу от начисленного дохода.

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).

Вопрос 23

Б. 6 009 руб.

Расчет: $4\,000\,000 * (14\% * 2/3 - 6\%) * (16 + 31) / 365 * 35\%$

Вопрос 24

А 160 000 руб.

Расчет: $120\,000 + 40\,000$

Вопрос 25

Г. Проценты в сумме 679 452 руб. должны быть включены в состав внереализационных расходов при расчете налоговой базы 2025 года.

Расчет: $50\,000\,000 * (14\% + 2\%) * 31 / 365$

Часть Б

Кейс 1

а Ответ с распределением баллов по решению:

ООО "Орхидея Плюс" (ОП)	Расчет	Рубли РФ	Баллы
НДС к начислению с аванса	$6\,000\,000 \cdot 20\% / 120\%$	1 000 000	0,5
<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 20% / (100% + 20%) согласно п. 4 ст. 164 НК РФ</i>			
Возмещение НДС с аванса при отгрузке	$(6\,000\,000 \cdot 20\% / 120\%)$	(1 000 000)	0,5
<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>			
Начисление с отгрузки товаров	$10\,000\,000 \cdot 20\%$	2 000 000	0,5
<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>			
Возмещение НДС с возвращенных товаров	$(100\,000 \cdot 20\%)$	(20000)	0,5
<i>В случае возврата товаров, начисленный при их отгрузке НДС, подлежит вычету (п. 5 ст. 171 НК РФ).</i>			
Премия за закупку товаров		0	0,5
<i>(Не уменьшает стоимость отгруженных товаров и сумму НДС, начисленную на поставку товаров - п. 2.1 ст. 154 НК РФ)</i>			
Начисление НДС с превышения суммы прекращения денежного требования над суммой затрат на ее приобретение.	$(1\,240\,000 - 1\,000\,000) / 120\% \cdot 20\%$	40000	1
<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 20% / (100% + 20%) согласно п. 4 ст. 164 НК РФ</i>			
Операция по выдаче займа не подлежит обложению НДС		-	0,5
<i>Операции займа, включая проценты по ним не подлежат обложению НДС (пп.15 п. 3 ст. 149 НК РФ).</i>			
Отгрузка на экспорт	$50\,000\,000 \cdot 0\%$	0	1
<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 определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собраны документы, предусмотренные статьей 165 НК РФ (п. 9 ст. 167 НК РФ), то есть 31.03.2025г..</i>			

Покупка товаров (с оплатой в рублях), расчет базы по НДС по курсу ЦБ на дату передачи/перехода права собственности) (200 000 * 12,792 * 20%) (511 680) 1

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).

Итого НДС за 1 кв. 2025 г.	1 508 320	0,5
НДС по сроку уплаты 28 апреля составляет 1/3 от суммы налога к уплате по декларации за 1 квартал 2025 года (п. 1 ст. 174 НК РФ)	502 773	0,5
	Баллы	7

б	Ответ с распределением баллов по решению:
---	---

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

в	Ответ с распределением баллов по решению:
---	---

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

а	Ответ с распределением баллов по решению:		
Мария		Рубли РФ	Баллы
Заработная плата Марии за 2025 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 по поощрению 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		0	0,5
<i>Не включается в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ)</i>			
Билеты на поезд		0	0,5
<i>Не включается в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ)</i>			

Суточные в пределах норм (700 рублей в сутки)	4 суток * (3 000 - 700)	9 200	1
<i>Суточные в пределах нормы не включаются в базу по взносам (п. 2 ст. 422 НК РФ), а сверх норм – включаются.</i>			
Компенсация процентов по ипотеке		0	0,5
<i>Не включается в базу по взносам (пп. 13 п. 1 ст. 422 НК РФ)</i>			
Итого база по взносам		4 079 200	
Сумма взносов за 2025 год	2 759 000 * 30% + (4 079 200 - 2 759 000) * 15,1%	1 027 050	1
		Баллы	6

б	Ответ с распределением баллов по решению:		
Марианна		Рубли РФ	Баллы
	(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.		
НДФЛ с процентов по банковскому вкладу		100 100	1,5
<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>			
	5 000 000 * 9% дивидендная доходность *		
НДФЛ с дивидендов	13% ставка НДФЛ	58 500	0,5
<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>			
НДФЛ с положительного финансового результата от продажи акций	5 000 000 * 10% * 13%	65 000	1
<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>			
	(5 000 000 * 120% доход от продажи – 5 000 000 за вычетом расходов на покупку - 600 000 расходы		
НДФЛ на продажу нежилого помещения		52 000	1

на ремонт) * 13% ставка
НДФЛ

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).

Баллы **4**

в	Ответ с распределением баллов по решению:		
Светлана		Рубли РФ	Баллы
Заработная плата	(12 месяцев * 250 000 Двойной размер так как супруг отказался * (два ребенка (средний >18 лет и не студент значит не в счет) 1400 на первого + 2 800 на второго)	3 000 000	0,5
Стандартный вычет	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 2025 года.	(8 400)	1
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	Не включается в налоговую базу (п. 3 ст. 213 НК РФ).	0	0,5
Социальный вычет на обучение ребенка в пределах лимита	Этот социальный вычет предоставляется в пределах 110 000 рублей на каждого ребенка (абз. 1 пп. 2 п.1 ст. 219 НК РФ)	(110 000)	0,5
Имущественный вычет на покупку жилой недвижимости в сумме до 2 млн. руб.	Этот вычет предоставляется к основной налоговой базе (пп. 3 п. 1, п 3 ст. 220 НК РФ, п. 3 ст. 210 НК РФ).	(2 000 000)	1
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 <i>Не облагается НДФЛ подарки от близких родственников (муж - близкий родственник) - п. 18.1 ст. 217 НК РФ.</i>	0	0,5
Реализация ценных бумаг на ИИС <i>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).</i>	0	0,5
Налоговая база по НДФЛ	510 778	
НДФЛ по ставке 13%, так как сумма дохода менее 2,4 млн. руб.	66 401	0,5
	Баллы	7

Кейс 3

а		Ответ с распределением баллов по решению:	
		Рубли РФ	Баллы
Выручка от реализации товаров	$2\,800 \cdot 400 \cdot 365 / 120 \cdot 100$	304 166 667	1
Арендная плата <i>Не будет считаться ошибкой отнесение этих доходов во внереализационные.</i>	$1200\,000 \cdot 12 / 120 \cdot 100$	12 000 000	0,5
	Доходы от реализации	312 000 000	
Себестоимость реализованных товаров 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).	$((220\,000\,000 - 39\,000\,000) / 120 \cdot 100)$	(150 833 333)	1
Расходы на транспортировку в доле проданных товаров	$((220\,000\,000 - 39\,000\,000) / 220\,000\,000 \cdot 8\,900\,000)$	(7 322 273)	1
Затраты на транспортировку являются прямыми расходами и уменьшают доходы от реализации в части реализованных товаров. Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, переносятся на следующий месяц (ст. 320 НК РФ).			
Заработная плата управляющего	$(12 \text{ месяцев} \cdot 260\,000)$ $((3\,120\,000 - 2\,225\,000) \cdot 15,1\%$	(3 120 000)	0,5
Страховые взносы управляющего	$+ 2\,225\,000 \cdot 30\%)$	(802 645)	1
Страховые взносы по добровольному личному страхованию не более 15 000 рублей на человека учитывая, что каждый работник ГПН застрахован и к взносам каждого работника применяется этот лимит в пределах которого этот взнос включается в расходы (п. 16. ст. 255).		(15 000)	0,5

Поскольку каждый работник ГП застрахован, то лимит в 15 000 руб. применяется к страховой премии каждого работника.

Оплата услуг оператора АЗК	$(5\,600\,000 * 12 \text{ месяцев} / 120 * 100)$	(56 000 000)	0,5
Амортизационная премия 10% для объектов 8-10 группы.	$(60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 120 * 100 * 10\%$	(5 166 667)	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). <i>В случае если студент предположит, что коммуникации являются съёмными и должны быть учтены в качестве отдельного основного средства и соответственно включит его в расчет - те же баллы должны быть ему даны.</i>			
Амортизация здания за 11 месяцев	$\frac{((60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 120 * 100 * (100\% - 10\% \text{ амортизационная премия}) / (25 \text{ лет} * 12 \text{ месяце в году}) * 11 \text{ месяцев эксплуатации в } 2025 \text{ м})}{2025 \text{ м}}$	(1 705 000)	2
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).			
Земельный налог	$(82\,000\,000 * 1,5\%)$	(1 230 000)	0,5
Налог на имущество			
Январь также включается в расчет (п. 5 ст. 382 НК РФ).	$(60\,000\,000 + 2\,000\,000) * 2\%$	(1 240 000)	1
Налог на имущество рассчитывается от кадастровой стоимости, так как это торговый объект (ст. 378.2 НК РФ). <i>В случае если студент предположит, что коммуникации являются съёмными и должны быть учтены в качестве отдельного основного средства и соответственно включит его в расчет - те же баллы должны быть ему даны.</i>			
Услуги поверенного (включение в расходы без НДС)		(200 000)	1
Реклама на рекламном щите	$2\,400\,000 / 120 * 100$	(2 000 000)	1
(0,5 балла за НДС, 0,5 балла за включение в расходы в полной сумме)			
Расходы на страхование (ст. 263 НК РФ)		(560 000)	1
(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)			
Водный налог	$(0,004 \text{ куб. м.} * 400 \text{ чел.} / 3 \text{ каждый третий} * 365 \text{ дней} * 360 \text{ руб. ставка} / 1000 \text{ м}^3)$	(70)	1
Итого расходы, связанные с производством и реализацией		(230 194 988)	

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.

$$220\,000\,000 / 120 * 100 * 2\% / 4 * 3$$

2 750 000

1

База по налогу на прибыль АЗК

88 721 679

Баллы

16

б	Ответ с распределением баллов по решению:
---	---

Рубли РФ

Баллы

Остаточная стоимость здания АЗК на конец 2025 года по бухгалтерскому учету
Алгоритм расчета доли налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение приведен в п. 2 ст. 287 НК РФ

$$(60\,000\,000 + 2\,000\,000) / 120 * 100 \text{ без НДС} * (25 * 12 - 11 \text{ оставшийся срок полезного использования}) / (25 * 12 \text{ срок полезного использования})$$

49 772 222

1

Доля налоговой базы, приходящаяся на АЗК

$$(49\,772\,222 / 16\,326\,427\,000 + 1 / 525) / 2 * (88\,721\,679 + 12\,456\,627\,000)$$

31 070 625

1,5

Налог на прибыль по ставке 17%

$$31\,070\,625 * 17\%$$

5 282 006

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 2х преимуществ).

1 балл

в	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**.

(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).

3 балла