

Экзамен

20 июня 2026 года

**Э.4 Налогообложение
в РФ.**

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.

Налогообложение РФ

Налоговые ставки и вычеты 2026

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

Пеня	
до 30 календарных дней включительно	1/300 КС ЦБ РФ
с 31-го дня и по 90 день включительно	1/150 КС ЦБ РФ
с 91-го дня и далее	1/300 КС ЦБ РФ
Налог на добавленную стоимость	
Стандартная ставка	22%
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 2 979 000руб.	30%
Тариф страховых взносов свыше 2 979 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 300 000 рублей	57 390 руб.
- если доход плательщика превышает 300 000 рублей	57 390 руб. + 1% от превышения суммы дохода в 300 000 руб., но не более 321 818 руб.
Налог на доходы физических лиц	
<i>Необлагаемые суммы</i>	
Выплаты работодателями работникам при рождении (усыновлении / удочерении), установления опеки ребенка (в том же лимите – не облагаются страховыми взносами и относятся в расходы для налога на	Не более 1 млн руб. на ребенка
Суммы, уплаченные работодателем за медицинские услуги работникам и их семьям	В сумме фактических расходов
Полученные от организаций или ИП: подарки, призы, материальная помощь, возмещение стоимости лекарств, выигрыши в рекламных	До 4 000 руб.
Взносы на софинансирование пенсионных накоплений	В сумме фактических расходов
Взносы работодателей на доп. пенсию	Не более 12 000 руб.
Суммы, выплачиваемые работодателем своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по ипотеке	включаемые в состав расходов для целей налога на прибыль организаций
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 (облагается НДФЛ по ставке 35%)	
Материальная выгода по займам в рублях	2/3 КС 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	
Доходы по вкладам в банках	
Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) – превышение суммы полученных процентов над суммой 1 000 000 руб. x максимальное значение КС ЦБ РФ	
Не включаются в налоговую базу доходы в виде процентов по счетам эскроу и вкладам(счетах) со ставкой менее 1%	
Доходы от продажи недвижимого имущества (для целей налогообложения) в случае, если цена продажи меньше кадастровой стоимости	0,7 кадастровой стоимости
Стандартные налоговые вычеты (применяются, пока доход в рамках основной налоговой базы не превысит 450 000 руб.)	
Предоставляется родителям (включая приемных) и их супругам, усыновителям, опекунам до достижения ребенком 18 лет (24 лет – если ребенок является студентом, аспирантом, ординатором, интерном, обучающимся по очной форме обучения).	
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.	
Социальные налоговые вычеты	
Вычет в виде расходов на пожертвования	Не более 25% от дохода
Вычет в сумме расходов на медицинские услуги (за исключением дорогостоящего лечения), на добровольное личное страхование себя и близких родственников (детей – до 18 лет, до 24 лет – для обучающихся по очной форме), на оплату собственного обучения, а также обучения супруга/ги, брата/ сестры (до 24 лет), 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 для себя и детей до 18 лет (до 24 лет – для обучающихся по очной форме)	не более 150 000 руб.
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
Имущественные налоговые вычеты	
По доходам от продажи имущества:	
- 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 $K_{\text{цб}} = \sum_{i=3}^n V_i \times i \div \sum_{i=3}^n V_i, \text{ где}$ 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	$K_{\text{цб}} \times 3,000,000$ РУБ (верхний предел вычета)
Профессиональные налоговые вычеты 20%, кроме	
на создание литературных произведений, в том числе для театра, кино,	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, в том числе расходы на оплату тур. путевок по РФ в пределах 50 000 руб. на человека*.	≤ 6% от суммы расходов на оплату труда
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	≤ 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
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	≤ 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
<i>Амортизируемое имущество</i>	
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 А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); к - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).	
<i>Налог на имущество организаций</i>	
Налоговая ставка	2,2%
Налоговая ставка для офисных и торговых объектов (стоимостью до 300	2%
<i>Транспортный налог</i>	
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.
<i>Земельный налог</i>	
Ставка налога	1,5%
<i>Водный налог</i>	
Ставка налога (за тыс. м3):	
бассейна реки Волга, из поверхностных вод	288 руб.
бассейна реки Волга, из подземных водных объектов	360 руб.
<i>Упрощенная система налогообложения</i>	
Ставка налога (доходы минус расходы)	15%
Ставка налога (доходы)	6%
<i>Патентная система налогообложения</i>	
Потенциально возможный годовой доход	200 000 руб.
Ставка налога	6%
<i>Налог на профессиональный доход</i>	
Ставка налога по доходам от физических лиц	4%
Ставка налога по доходам от юридических лиц и индивидуальных	6%
Вычет налога в первый год	10 000 руб.
<i>Ключевая ставка ЦБ РФ</i>	
С 1 января по 30 марта 2026 года	18%
С 31 марта по 31 декабря 2026 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

Часть А

Вопрос 1

Следующий абзац будет одинаковым для этого и следующего задания.

Вы – финансовый директор организации и участник НАФД. Начальник отдела снабжения Вашей организации пришел к Вам обсудить следующее предложение индивидуального предпринимателя – владельца соседнего здания. Он предлагает продать нам это здание за 60 млн рублей, но договор составить на 20 млн руб. Оставшиеся 40 млн руб. он хочет получить наличными, и владелец Вашей организации согласен их оплатить ему из личных сбережений (далее - сделка). Здание это очень подходит для расширения производственных мощностей Вашей организации.

Эта сделка приведет к превышению всех предусмотренных законодательством лимитов (пороговых значений) для привлечения продавца к любому из нижеперечисленных видов ответственности.

Назовите ВЕРНЫЕ правонарушения и/или преступления, которые могут быть вменены продавцу (ИП) при реализации этой сделки.

Варианты ответов:

- Уклонение от уплаты налогов (ст. 198 УК РФ).
- Уклонение от уплаты страховых взносов (ст. 198 УК РФ).
- Непредоставление сведений необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КОАП РФ).
- Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст 15.11 КОАП РФ).

2 балла

Вопрос 2

Вы – финансовый директор организации и участник НАФД. Начальник отдела снабжения Вашей организации пришел к Вам обсудить следующее предложение индивидуального предпринимателя – владельца соседнего здания. Он предлагает продать нам это здание за 60 млн рублей, но договор составить на 20 млн руб. Оставшиеся 40 млн руб. он хочет получить наличными, и владелец Вашей организации согласен их оплатить ему из личных сбережений (далее - сделка). Здание это очень подходит для расширения производственных мощностей Вашей организации.

Выберите ВЕРНОЕ/ЫЕ действие/ия в отношении этой сделки из нижеследующих.

Варианты ответов:

- Оформить документы по сделке (на покупку здания за 20 млн.), чтобы избежать впоследствии любых рисков.
- Попросить письменное распоряжение от руководства на учет результатов этой сделки согласно оформленным документам.

- Письменно посоветовать руководству Вашей организации отказаться от этой сделки с описанием всех рисков и возможных последствий.
- Оформить дополнительное соглашение о покрытии продавцом убытков в случае обнаружения налоговыми органами всех подробностей этой сделки.

2 балла

Вопрос 3

Следующий абзац будет одинаковым для следующих ДВУХ заданий.

Российская организация А (под санкциями) давно производит уникальные материалы, критичные для медицинской промышленности, цены которых подвержены колебаниям. Для продолжения продаж в недружественные страны близкий родственник владельца организации А учредил организацию Б в дружественной стране, от лица которой эти продажи и будут продолжаться. Эта организация Б будет обеспечивать расчеты и логистику силами этого родственника за небольшую прибыль (разница в цене покупки и продажи).

Какие методы трансфертного ценообразования в данных условиях могут быть использованы для обоснования у организации А цен продажи этих материалов организации Б?

Варианты ответов:

- Метод сопоставимых рыночных цен.
- Метод сопоставимой рентабельности.
- Затратный метод.
- Метод распределения прибыли.

2 балла

Вопрос 4

Российская организация А (под санкциями) давно производит уникальные материалы, критичные для медицинской промышленности, цены которых подвержены колебаниям. Для продолжения продаж в недружественные страны близкий родственник владельца организации А учредил организацию Б в дружественной стране, от лица которой эти продажи и будут продолжаться. Эта организация Б будет обеспечивать расчеты и логистику силами этого родственника за небольшую прибыль (разница в цене покупки и продажи).

Выберите ВЕРНЫЕ суждения в отношении этой операции

Варианты ответов:

- Организация А и Б являются взаимозависимыми.
- Организация А при определенных условиях обязана будет предоставлять в налоговые органы РФ уведомления о контролируемых сделках.
- Организация А обязана будет предоставить в обслуживающий банк документы по этим сделкам для оформления паспорта сделки и обеспечить возврат валютной выручки на свои счета в этом банке.

- Для владельца Вашей организации(А) - организация Б будет контролируемой иностранной компанией.

2 балла

Вопрос 5

София – иностранная гражданка, живущая за рубежом, получившая в наследство: недвижимое имущество в РФ (сданное в аренду физическим лицам), права требования по займам и доли в российских ООО. Нотариус проигнорировал свои обязанности в налоговой сфере по поводу этого наследства. Со страной проживания Софии у РФ заключено соглашение об избежании двойного налогообложения.

Выберите верные суждения о дальнейших действиях Софии.

Варианты ответов:

- Поскольку София - иностранная гражданка, со всех ее доходов налоги будут уплачиваться налоговыми агентами.
- София должна подавать документы в налоговый орган лично.
- София должна быть поставлена на учет в качестве налогоплательщика РФ.
- Любые доходы Софии в любом случае будут облагаться налогами в РФ по ставкам, указанным в Налоговом Кодексе РФ.

2 балла

Вопрос 6

Каким из нижеперечисленных способов налогоплательщик физическое лицо вправе предоставить налоговую декларацию по налогу на доходы физического лица(НДФЛ) в соответствующий налоговый орган?

Варианты ответов:

- На бумажном носителе по почте.
- Через личный кабинет налогоплательщика.
- Отправить файл с налоговой декларацией в электронном виде по электронной почте.
- Через многофункциональный центр.

2 балла

Вопрос 7

Анастасия является автором музыки и очень не любит цифры и бумаги. Ее предполагаемый доход за год от продажи прав на ее музыку не превысит 2 млн руб. При этом она планирует зарегистрироваться в качестве ИП, если того потребует соответствующий налоговый режим.

Посоветуйте Анастасии налоговый(е) режим(ы), при котором(ых) налогоплательщик не обязан вести учет доходов и/или предоставлять налоговую декларацию.

Варианты ответов:

- Патентная система налогообложения.
- Упрощенная система налогообложения.
- Налог на профессиональный доход.
- Налог на доходы физического лица (НДФЛ).

2 балла**Вопрос 8**

При выемке грунта для установки топливных резервуаров автозаправочной станции Вашей организации была обнаружена немецкая авиационная бомба времен Великой Отечественной войны. Силами сотрудников профильных ведомств она была успешно вывезена. Однако при этом организация понесла расходы.

Какие расходы из нижеперечисленных организация сможет учесть при исчислении налога на прибыль организации в момент их принятия?

Варианты ответов:

- Расходы на дополнительное саперное обследование всей территории АЗС.
- Расходы на бесплатное питание для военнослужащих - саперов.
- Расходы на засыпку грунта после саперных работ для продолжения установки резервуаров.
- Расходы на приостановку работы АЗС и эвакуацию персонала во время саперных работ.

2 балла**Вопрос 9**

При выемке грунта для установки топливных резервуаров автозаправочной станции Вашей организации была обнаружена немецкая авиационная бомба времен Великой Отечественной войны. Силами сотрудников профильных ведомств она была успешно вывезена. Однако при этом организация понесла расходы. Исполнители этих услуг/работ имеют соответствующие лицензии.

НДС в отношении каких именно расходов Ваша организация сможет принять к вычету?

Варианты ответов:

- Расходы на дополнительное саперное обследование всей территории АЗС.
- Расходы на бесплатное питание для военнослужащих - саперов.
- Расходы на страхование имущества АЗС.
- Расходы на засыпку грунта после саперных работ для продолжения установки резервуаров.

2 балла

Вопрос 10

Мария намерена зарегистрироваться индивидуальным предпринимателем и постоянно все теряет. Подскажите Марии, при применении какого налогового режима она может свою налоговую базу уменьшить на суммы, связанные с ее расходами при отсутствии подтверждающих документов на покупку материалов для ее деятельности.

Варианты ответов:

- Налог на профессиональный доход.
- Налог на доходы физического лица (НДФЛ).
- Упрощенная система налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».
- Патентная система налогообложения.

2 балла

Вопрос 11

Индивидуальный предприниматель Павел производит плетеные изделия. Его доходы за 2026 год составят 3 млн руб., а расходы на сырье – 800 тыс. рублей. Он решил сравнить налоговые последствия (платежи в бюджет ЗА 2026 год) применения упрощенной системы налогообложения с объектами «доходы» и «доходы минус расходы».

Выберите 2 верных суммы платежа в бюджет за 2026 год из нижеследующих.

Варианты ответов:

- При применении УСН с объектом «Доходы» - 180 000 рублей.
- При применении УСН с объектом «Доходы» - 264 390 рублей.
- При применении УСН с объектом «Доходы минус расходы» - 318 542 рубля.
- При применении УСН с объектом «Доходы минус расходы» - 394 932 рубля.

2 балла

Вопрос 12

Максим работает строительным экспертом и оказывает услуги организациям. Его доходы за 2026 год предположительно составят 2.3 млн руб. Сверх этой суммы у него есть постоянный заказчик, который делает ему предоплату в размере 500 тыс. рублей до конца года, но работы Максим сдает ему в следующем году. Помогите Максиму выбрать систему налогообложения и выберите верный(е) ответ(ы) из нижеследующих.

Варианты ответов:

- Налог на профессиональный доход составит 138 000 рублей.
- Патентный платеж составит 0 рублей.
- Патентный платеж составит 12 000 рублей.
- Сумма страховых взносов при применении патентной системы налогообложения составит 57 390 рублей.

2 балла

Вопрос 13

По какому из нижеперечисленных налогов организация-налогоплательщик обязана предоставлять налоговую декларацию в налоговый орган.

Варианты ответов:

- Водный налог.
- Земельный налог.
- Налог на добычу полезных ископаемых.
- Транспортный налог.

2 балла

Вопрос 14

ООО «Принципал» (Принципал) поставил ООО «Агент» (агент) товары на реализацию на сумму 100 млн рублей. Из них Агент продал в РФ товаров на 80 млн рублей. Агентское вознаграждение - 5% от суммы продаж было сразу начислено и оплачено по условиям договора.

Выберите верные суммы НДС к уплате (начисление минус вычет) по этим операциям у Принципала и Агента из нижеследующих.

Варианты ответов:

- Общая сумма НДС к уплате у Принципала составит 16 720 000 руб.
- Общая сумма НДС к уплате у Принципала составит 20 900 000 руб.
- Общая сумма НДС к уплате у Агента составит 880 000 руб.
- Общая сумма НДС к уплате у Агента составит 18 480 000 руб.

2 балла

Вопрос 15

Ежемесячная заработная плата Валерия в 2026 году составляет 400 тыс. рублей. В августе 2026 г. Валерий сдал в аренду своему работодателю свой автомобиль за 500 тыс. рублей на срок до конца года и сразу получил всю оплату.

Рассчитайте сумму страховых взносов за август 2026 года.

Варианты ответов:

- 120 тыс. рублей.
- 87 071 рублей.
- 270 000 рублей.
- 927 071 рублей.

2 балла

Вопрос 16

Налоговая база по налогу на прибыль за полугодие и 1 квартал 2026 года составила 130 и 60 млн руб. соответственно. Переплата на едином налоговом счете отсутствует.

Рассчитайте сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль по сроку уплаты 28 июля 2026 года.

Варианты ответов:

- 5 833 333 рублей.
- 2 500 000 рублей.
- 10 833 333 рублей.
- 5 000 000 рублей.

2 балла

Вопрос 17

Какой(ие) из нижеприведенных документов/сведений необходимо будет предоставить в налоговые органы для подтверждения ставки 0% по НДС в отношении поставок товаров на экспорт?

Варианты ответов:

- Паспорт сделки.
- Реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары.
- Сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на реализацию товаров на экспорт.
- Реестр в электронной форме, содержащий реквизиты товарно-транспортных документов на отгрузку товаров на экспорт.

2 балла

Вопрос 18

Выберите ВЕРНЫЕ утверждения в отношении страховых взносов, уплачиваемых организациями за своих работников.

Варианты ответов:

- Страховые взносы уплачиваются в каждый из фондов отдельно.
- Страховые взносы уплачиваются ежеквартально.
- Страховые взносы рассчитываются нарастающим итогом с начала расчетного периода.
- Расчет по страховым взносам предоставляется в налоговый орган четыре раза за год.

2 балла

Вопрос 19

Налоговая база по налогу на прибыль ООО «Репа» (Репа) за 1 квартал 2026 года составила 20 млн рублей, среднесписочная численность работников – 40 человек, а остаточная стоимость основных средств – 240 млн руб. При этом убыток 2025-го года для целей налога на прибыль составил 15 млн рублей. У Репы имеется обособленное подразделение (далее - ОП), среднесписочной численностью 8 человек и остаточная стоимость основных средств – 90 млн рублей и прибылью по данным бухгалтерского учета – 8 млн руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль в **региональный бюджет** по местонахождению ОП за **1 квартал 2026 года**.

Варианты ответов:

- 977 500 рублей.
- 244 375 рублей.
- 680 000 рублей.
- 488 750 рублей.

2 балла

Вопрос 20

Какой/какие из нижеперечисленных документов могут быть зарегистрированы в соответствующем налоговом регистре в отношении расхода организации по уплате налога на имущество.

Варианты ответов:

- Налоговая декларация по налогу на имущество.
- Справка бухгалтера (форма установлена учетной политикой), подписанная составителем.
- Расчет налога в электронной форме (установленной учетной политикой) и подписанный соответствующей электронно-цифровой подписью бухгалтера.
- Расчет в произвольной форме в виде электронной таблицы.

2 балла

Вопрос 21

Организация, ведущая только коммерческую деятельность, произвела следующие операции:

1. Оплатила проценты по займу, привлеченному для строительства здания, которое уже поставлено на учет в качестве основного средства в сумме 500 тыс. рублей.
2. Получила проценты от налогового органа за несвоевременный возврат налога в сумме 100 тыс. рублей.
3. Оплатила штраф от государственного органа за несвоевременное получение лицензии на добычу воды из подземных источников в размере 300 тыс. рублей.
4. Получила дивиденды от другой организации в сумме 1 млн рублей.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль для этой организации только в отношении этих операций.

Варианты ответов:

- 300 000 рублей.
- 500 000 рублей.
- 800 000 рублей.
- 600 000 рублей.

2 балла

Вопрос 22

В декабре 2025 года Надежда открыла 2 трехлетних вклада в разных банках на сумму 1 млн 200 тыс. руб. каждый, под 15% годовых. Тогда же она купила 1 000 облигаций федерального займа по 800 рублей (номинал – 1 000 рублей) с купонным доходом 12 рублей на облигацию в месяц. Биржевая цена этих облигаций на конец 2026 года составили 920 рублей. Проценты и купонный доход выплачиваются в последний день месяца, за который они начислены.

Рассчитайте налоговую базу по НДФЛ за 2026 год по данным операциям.

Варианты ответов:

- 444 000 рублей.
- 144 000 рублей.
- 324 000 рублей.
- 264 000 рублей.

2 балла

Вопрос 23

Основная налоговая база по НДФЛ Льва в 2026 году, сформированная из доходов от своего работодателя, составила 3 млн рублей. Лев оплатил расходы на установку зубных имплантов (дорогостоящее лечение) для своей жены за 200 тыс. рублей, а также абонементы в бассейн для троих своих детей по сумме 70 тыс. рублей на каждого. Также в этом же году Лев впервые купил квартиру за 6 млн рублей.

Рассчитайте основную налоговую базу по НДФЛ Льва в 2026 году.

Варианты ответов:

- 850 000 рублей.
- 650 000 рублей.
- 590 000 рублей.
- 0 рублей.

2 балла

Вопрос 24

Какие из нижеперечисленных шагов(действий) используется для получения налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке?

Варианты ответов:

- Подача налоговой декларации.
- Направление соответствующего заявления в налоговый орган.
- Использование личного кабинета налогоплательщика.
- Направление документов своему работодателю.

2 балла

Вопрос 25

Сумма резерва по сомнительным долгам на начало 2026 года составила 2.4 млн рублей, которая состоит из задолженности организации А (просрочка – 100 дней) – 1.4 млн и организации Б – 2 млн. руб. (просрочка 50 дней). При этом сумма выручки за 2025 года составила 50 млн руб.

За первый квартал 2026 года Организация А объявила о банкротстве. Организация Б выплатила в счет долга 500 тыс. рублей. Организация В задержала оплату в 2 млн рублей на 40 дней на конец первого квартала 2026 года.

Сумма выручки за 1 квартал 2026 года составила 20 млн руб.

Рассчитайте сумму внереализационного дохода/расхода для целей налога на прибыль за 1 квартал 2026 года.

Варианты ответов:

- Внереализационный расход 500 тыс. рублей.
- Внереализационный доход 900 тыс. рублей.
- Внереализационный доход 400 тыс. рублей.
- Внереализационный доход 900 тыс. рублей и внереализационный расход 1,4 млн руб.

2 балла

Часть Б:

Кейс 1

Следующие операции имели место в 1 квартале 2026 года, если по тексту не указаны иные даты.

ООО «Вика-Овёс» (Вика) производит пищевые ингредиенты из растительного белка, применяет ставку НДС 22% и располагается неподалеку от реки Волга. Учетная политика Вики предусматривает применение амортизационной премии только для основных средств (ОС) и амортизацию ОС и нематериальных активов (НМА) линейным методом, одинаковые сроки полезного использования как для налогового, так и для бухгалтерского учета. Учетная политика предусматривает применение метода ФИФО при списании сырья и материалов в расходы, к прямым расходам относятся только расходы на сырье и материалы.

Вика отгрузила на экспорт свою продукцию на 20 млн дирхамов. Право собственности Вика передала покупателю 01.03.2026г., риски переданы 02.03.2026. Оплата получена 03.03.2026. Все необходимые документы, по этой сделке, касающиеся налогообложения были предоставлены в налоговые органы в 1 квартале 2026 года.

Курсы ЦБ РФ дирхама к рублю:

01.03.2026 – 19

02.03.2026 – 19,2

03.03.2026 – 19,4

31.03.2026 – 20

Вика получила предварительную оплату от покупателя в РФ в сумме 122 млн рублей 01.02.2026 под предстоящую поставку своей продукции. До 31.03.2026 года Вика передала продукции этому покупателю на 80 млн рублей. А вторая партия продукции на 20 млн рублей была отгружена со склада Вики 30.03.2026, но право собственности покупателю было передано 02.04.2026 согласно договору.

По этому договору Вика уплатила этому покупателю премию за достижение объема закупки ее продукции и своевременную оплату в сумме 200 000 рублей. Эта премия по договору не изменяет цену или стоимость поставляемой продукции.

Для запуска нового производства Вика закупила за рубежом оборудование за 50 млн рублей 01.02.2026г. Однако из-за санкций недружественных стран довести это оборудование стало невозможным и 13.02.2026г. Вика продала это оборудование зарубежной организации за 54 млн рублей в нейтральных водах. Услуги агента, российской организации, по этой продаже оборудования составили 122 000 рублей с НДС.

Для собственного производства Вика купила 100 000 единиц сырья по 1000 рублей за единицу на 100 млн рублей. Из них на 5 млн рублей сырье оказалось бракованным, его не приняли на складе Вики и вернули поставщику в конце марта 2026 года. Оплата была произведена в начале апреля 2026 года.

При этом на складе организации на остатках учтены 160 000 единиц сырья по 800 рублей. В производстве готовой продукции были использованы 200 000 единиц сырья.

Кузьма.

Кузьма работает в Вика технологом, его заработная плата 200 000 рублей в месяц. В семье Кузьмы сыновья 10, 7 лет и недавно родившаяся дочь. Его жена находится в отпуске по уходу за ребенком. Все ниженазванные блага предоставлены Кузьме от Вики согласно ее политике поощрения персонала.

Вика выплатила Кузьме пособие по рождению дочери в сумме 200 000 рублей.

Вика оплатила страховую премию за 2026 и 2027 год по программе долгосрочного медицинского страхования для Кузьмы за 150 тыс. рублей. Этот полис предусматривает оплату медицинских услуг застрахованных.

Согласно политике Вики Кузьме были оплачены расходы на путевку в санаторий в Крыму для всей его семьи за 150 тыс. рублей, а также на перелет туда и обратно на сумму 100 тыс. рублей.

Одна из производственных линий Вики была дистанционно заблокирована ее производителем из недружественной страны. Кузьма в свои выходные из деталей старых электроприборов изготовил устройство, блокирующее внешнее управление этой линией и обеспечивающее бесперебойную работу линии. Кузьма зарегистрировал исключительные права на этот промышленный образец. Вика по соответствующему договору купило у Кузьмы эти исключительные права за 2 млн рублей, что соответствует независимой оценке. Срок полезного использования устройства Вика оценила в 10 лет. За дополнительные 300 000 рублей Кузьма изготовил два таких устройства и продал их Вике. В эту сумму были включены услуги по установке устройств. Одно устройство Вика намерена продать другой организации за 1 млн руб., а второе было установлено на производственную линию Вики. Все эти операции прошли в январе 2026 года. Кузьма предоставил Вике все возможные заявления в рамках налоговых правоотношений по этим операциям.

Вика отправила Кузьму в командировку в дружественную страну с 9 февраля по 12 февраля на выставку оборудования по профилю деятельности Вики. Согласно политике Вики, суточные в командировках за рубеж составляли 4 тыс. рублей, а по России – 2 500 рублей. Билеты на самолет стоили 100 тыс. рублей. Кузьма полетел туда с женой и оплатил двухместный номер за 50 тыс. рублей в гостинице по цене со скидкой, дешевле, чем ему бы стоил одноместный номер. Документы об этом он сохранил. Кузьма оплатил там экскурсию в местный сад экзотических деревьев за 5 тыс. рублей в ходе которой договорился о продаже этого второго экземпляра своего устройства для производственной линии представителю другой организации.

Вика заказала для Кузьмы у местного портного два костюма в корпоративном цвете и с символикой Вики за 150 тыс. рублей. В этих костюмах Кузьма присутствовал на этой выставке и ездит на работу в общественном транспорте. Кузьма – внешне привлекательный мужчина.

Для производственных целей 1 февраля 2026 года Вика приобрела автомобиль за 5 млн руб., мощностью 199 л.с. Дополнительное оборудование на сумму 200 000 рублей было сразу установлено на автомобиль продавцом и было оплачено отдельно. Вика сразу ввела его в эксплуатацию со сроком службы – 10 лет. В счет-фактуре слово «автомобиль» было написано как «автомобил».

Для производства своих товаров Вика использует воду из собственной скважины (часть здания), в среднем потребляя 2 тыс. м³ воды ежемесячно.

Вика 1 января 2026 года купила земельный участок за 50 млн. рублей. А его кадастровая стоимость – 30 млн рублей. Расходы на его рекультивацию и доведение до состояния, пригодного для последующего строительства составили – 3 млн руб.

Вика закончила строительство двух зданий: производственного здания и отдельно магазина (для торговли) в ноябре 2025 года и сразу ввела их в эксплуатацию. Первоначальная стоимость – 120 млн и 30 млн руб., соответственно. Срок службы обоих – 30 лет. Кадастровая стоимость равна их первоначальной стоимости.

АМОРТИЗАЦИЮ ЗА ЭТОТ КВАРТАЛ ПО ОБОИМ ЭТИМ ЗДАНИЯМ РАССЧИТЫВАТЬ НЕ НАДО!

Задание 1

Рассчитайте все платежи ООО «Вика-Овес» в бюджет за 1 квартал 2026 года, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Примечание:

- 1) Нет необходимости соблюдать группировку доходов/расходов и начислений/вычетов для целей налога на прибыль и НДС соответственно;
- 2) Если какой-либо платеж в бюджет участвует в расчете другого платежа в бюджет, нет необходимости его дублировать. Экзаменатор оценит этот платеж в обоих качествах.
- 3) Если какая-либо операция освобождена (не является объектом и т.д.) от обложения по одному (или нескольким) из налогов – в его колонке необходимо поставить 0. В этом случае краткие комментарии будут поощряться.

45 баллов

Кейс 2

Сумма основной налоговой базы по НДФЛ Кузьмы, из его доходов от работодателя составляет 3 млн рублей и сумма удержанного НДФЛ у этого источника – 402 тыс. рублей.

В 2026 году Кузьма внес 500 тыс. рублей на свой индивидуальный инвестиционный счет (далее – ИИС), открытый в 2022 году. На этом ИИС учитываются котируемые акции, которые Кузьма ранее купил за 630 тыс. рублей. А в 2026 году Кузьма продал эти акции за 820 тыс. рублей.

Кузьма купил через иностранного брокера (на свой иностранный брокерский счет) 1000 акции иностранной организации по 700 юаней 26 апреля 2026 года. А 27 июня 2026 года этот брокер начислил по этим акциям дивиденды в размере 40 юаней на акцию и 28 июня удержал налог у источника по ставке 16% и перечислил остаток на счет Кузьмы.

А 30 декабря 2026 года брокеру выполнил приказ Кузьмы на продажу этих акции по 810 юаней. Списание этих акций со счета Кузьмы прошло 31 декабря, а деньги пришли на счет Кузьмы уже 2 января 2027 года.

Курсы ЦБ РФ юаня к рублю:

26.04.2026 - 10,9

27.06.2026 - 11,1

28.06.2026 - 11,2

30.12.2026 - 11,7

31.12.2026 - 11,75

02.01.2027 - 11,85

Кузьма в конце 2022 года получил в наследство квартиру от близкого родственника и продал ее за 5 млн руб. в начале 2026 года. Кузьма потратил на юридическое оформление этих сделок по 20 тыс. рублей.

Задание:

Рассчитайте сумму НДФЛ в отношении доходов Кузьмы по этим операциям за 2026 год.

5 баллов

Конец заданий