

20 июня 2026 года

Ответы

**Э.4 Налогообложение
в РФ.**



Часть А

Вопрос 1

А.1 Варианты ответов		Признак верного ответа (Х)
А	Уклонение от уплаты налогов (ст. 198 УК РФ).	Х
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. При реализации этой сделки в учете продавца будут отражены доходы только в размере 20 млн рублей. Соответственно только эта сумма будет включена в налоговые декларации ИП. А с остальных 40 млн руб. соответствующие налоги уплачены не будут. Согласно п. 1 ст. 198 УК РФ уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица-плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года. Согласно пункту 2 той же статьи крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд два миллиона семьсот тысяч рублей. По условиям задачи этот лимит в любом случае будет превышен. Уже по НДФЛ он будет гарантированно превышен ($2\,400\,000 \cdot 13\% + (40\,000\,000 - 2\,400\,000) \cdot 15\% = 5\,952\,000$ руб. – только сумма НДФЛ). Значит это деяние будет подпадать под действие статьи 198 УК РФ.	
Б	Уклонение от уплаты страховых взносов (ст. 198 УК РФ).	
Расчет		
Комментарий	Согласно п. 4 ст. 420 НК РФ НЕ признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав). Нет объекта обложения взносами, значит, отсутствует уклонение от их уплаты.	
В	Непредоставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 15.6 КОАП РФ).	
Расчет		
Комментарий	Поскольку в задании нет сведений о проведении какой-либо проверки в отношении этой сделки, равно как и отсутствуют сведения о затребовании у ИП каких-либо документов со стороны налогового органа – эта ответственность у ИП не возникает. Это – неверный ответ.	
Г	Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 15.11 КОАП РФ).	Х
Расчет		

Комментарий	Это – верный ответ. Требование о ведении бухгалтерского учета обязательно для индивидуального предпринимателя (пп. 4 п. 1 ст. 2 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нашем случае ИП - покупатель применяет общую систему налогообложения НДФЛ, которая не освобождает от ведения учета. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей - п. 1. ст. 15.11 КОАП РФ. Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), понимается: - занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета; - искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов; - регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета.
-------------	---

Вопрос 2

A.2 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Оформить документы по сделке (на покупку здания за 20 млн руб.), чтобы избежать впоследствии любых рисков.	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. Эти оформленные документы будут содержать искаженные данные о хозяйственной операции с точки зрения налогообложения и бухгалтерского учета. Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.	
Б	Попросить письменное распоряжение от руководства на учет результатов этой сделки согласно оформленным документам.	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. Фактически это не уберезет от соучастия в целом наборе правонарушений/преступлений, хотя и может быть смягчающим обстоятельством, уменьшающим Вашу вину (в силу использования руководством должностного подчинения для давления на Вас).	
В	Письменно посоветовать руководству Вашей организации отказаться от этой сделки с описанием всех рисков и возможных последствий.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Главный принцип участника НАФД – всегда соблюдать действующее законодательство и предотвращать его нарушение. В данном случае – это первый шаг к отказу от этой сделки.	
Г	Оформить дополнительное соглашение о покрытии продавцом убытков в случае обнаружения налоговыми органами всех подробностей этой сделки.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. В этом варианте будет сомнительная, с судебной точки зрения, попытка минимизации негативных последствий вскрытия налоговыми органами реальных условий сделки. Вместе с тем этот вариант предполагает недопустимое для участника НАФД соучастие в целом букете налоговых, административных и возможно уголовных правонарушений/преступлений.	

Вопрос 3

А.3 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Метод сопоставимых рыночных цен	
Расчет		
Комментарий	Решение данного задания лучше провести методом исключения заведомо неверных вариантов. Ключевыми условиями данного задания является нахождение организации А под санкциями, уникальность продаваемых материалов и продажа в недружественные страны. А значит рыночной информации по экономическим показателям таких сделок (групп сделок) просто нет в открытом доступе. А значит мы не можем сравнить рыночность применяемых цен в этих контролируемых сделках для целей определения доходов организации А. Этот ответ – неверный.	
Б	Метод сопоставимой рентабельности	
Расчет		
Комментарий	Опять же в виду отсутствия информации о рыночных интервалах операционной рентабельности в сопоставимых сделках (организации под санкциями, уникальные материалы, продажи в недружественную страну) применить этот метод невозможно. Этот ответ – неверный.	
В	Затратный метод	X
Расчет		
Комментарий	Затраты сторон этих контролируемых сделок известны. Профиль деятельности организации Б подходит под область применения затратного метода. И при определенных условиях можно найти интервалы рентабельности для посредничества в логистических услугах и услугах по обеспечению расчетов. Это – верный ответ.	
Г	Метод распределения прибыли	X
Расчет		
Комментарий	Хотя и затратный метод является более приоритетным по отношению к этому методу, при недостатке информации о показателях рентабельности затрат для организации Б можно использовать и метод распределения прибыли. У организации А имеется информация о рентабельности продаж до начала санкционной агрессии недружественных стран, и она при определенных условиях может послужить основой для распределения прибыли от продажи материалов между организациями А и Б. Этот ответ – верный.	

Вопрос 4

А.4 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Организация А и Б являются взаимозависимыми.	X
Расчет		
Комментарий	Этот ответ верный. По условиям задания их взаимозависимость обеспечена единственным бизнесом по продаже материалов в недружественные страны. Также являясь близкими родственниками (владельцы организаций А и Б), они контролируют более 50 процентов своих организаций. Получение за свои услуги небольших комиссионных организацией Б говорит о том, что и конечные цены определяет именно организация А. Все это на основании п. 1 и 2 ст. 105.1 НК РФ говорит о взаимозависимости организация А и Б.	

Б	Организация А при определенных условиях обязана будет предоставлять в налоговые органы РФ уведомления о контролируемых сделках.	X
Расчет		
Комментарий	Поскольку в задании говорится о сделках между взаимозависимыми лицами, эти сделки являются контролируемыми согласно п. 1 ст. 105.14 НК РФ, при условии, что сумма сделок за календарный год превысит 120 млн руб. Поэтому согласно п. 1 и 2 ст. 105.16 НК РФ организация А обязана будет подавать в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках. Этот ответ – верный.	
В	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.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Резиденты обязаны обеспечить получение на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, по внешнеторговым контрактам валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации - п. 3 ст. 24 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон). В условиях задания ничего не сказано об особенностях расчетов за поставляемые товары – значит, вся выручка будет поступать на банковский счет (в РФ) организации А. Согласно п. 2 ст. 24 Закона, осуществляющие валютные операции предоставляют органам и агентам валютного контроля документы и информацию на основании которых агент валютного контроля (обслуживающий банк) формирует паспорт сделки - п.2-4 ст. 20 Закона.	
Г	Для владельца Вашей организации (А) – организация Б будет контролируемой иностранной компанией.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ неверный. Хотя и организация Б принадлежит близкому родственнику владельца Вашей организации, но при этом нет никаких сведений об осуществлении какого-либо контроля на решения, принимаемой организацией Б. Напротив, деятельность и все решения по организации Б осуществляется и принимается этим близким родственником – нерезидентом РФ. И именно этот родственник был бы контролирующим лицом организации Б, если бы был бы резидентом РФ (п. 1 ст. 25.13 НК РФ).	

Вопрос 5

А.5 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Поскольку София – иностранная гражданка, со всех ее доходов налоги будут уплачиваться налоговыми агентами.	
Расчет		
Комментарий	Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п.1 ст. 24 НК РФ). Однако как минимум в отношении доходов от аренды недвижимого имущества физическим лицам София будет сама налогоплательщиком (п. 1 ст. 207 НК РФ, п. 1 ст. 228 НК РФ). Этот ответ – неверный.	
Б	София должна подавать документы в налоговый орган лично.	
Расчет		

Комментарий	Этот ответ – неверный. Чтобы выполнять обязанности налогоплательщика Софии не обязательно приезжать в РФ. Она может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя, полномочия которого должны быть документально подтверждены (п. 1 и 3 ст. 26 НК РФ). Поэтому София может оформить в своей стране нотариально заверенную доверенность с переводом на русский язык и апостилом и прислать ее своему представителю в РФ.	
В	София должна быть поставлена на учет в качестве налогоплательщика РФ.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Раз София является налогоплательщиком в РФ (пояснения см. выше), значит она должна быть поставлена на учет в качестве налогоплательщика с присвоением ей ИНН (ст. 83 и 84 НК РФ). И здесь есть два пути. Либо заставить нотариуса выполнить свои обязанности по передаче сведений о Софии при открытии ее наследства в силу п. 5 ст. 83 НК РФ, написав письмо в налоговый орган с приложением копий документов об открытии наследства. Это можно сделать через уполномоченного представителя. Либо подать заявление о постановке на учет в качестве налогоплательщика с присвоением ИНН. Такое заявление может подать и уполномоченный представитель.	
Г	Любые доходы Софии в любом случае будут облагаться налогами в РФ по ставкам, указанным в Налоговом Кодексе РФ.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Из условий задачи очевидно, что София не является резидентом РФ. Доходы из источников вне территории РФ однозначно не будут облагаться налогами в РФ (ст. 207, 208 НК РФ). Кроме того, соглашением об избежании двойного налогообложения в отношении, как минимум, процентов и доходов от участия в прибыли организации, могут быть установлены более низкие ставки, чем установлено в НК РФ (ст. 7 НК РФ).	

Вопрос 6

А.6 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)	
А	На бумажном носителе по почте.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Согласно п. 3 ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с настоящим Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету). В соответствии с п. 4 ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения, передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.	
Б	Через личный кабинет налогоплательщика	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Комментарии см. выше.	
В	Отправить файл с налоговой декларацией в электронном виде по электронной почте.	
Расчет		

Комментарий	Это – неверный ответ. Согласно п. 1 ст. 80 налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. При данном способе будет отсутствовать сведения, подтверждающие подачу этой декларации именно этим налогоплательщиком (его подпись). А кроме того, такой способ подачи декларации не предусмотрен п. 3 и 4 ст. 80 НК РФ. И в силу п. 4.1 ст. 80 НК РФ такая декларация будет считаться непредставленной.	
Г	Через многофункциональный центр.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц на бумажном носителе также может быть представлена физическим лицом в налоговый орган через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, который при принятии налоговой декларации обязан проставить по просьбе налогоплательщика на копии налоговой декларации отметку о принятии и дату ее приема - п.4 ст. 80 НК РФ.	

Вопрос 7

A.7 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)	
A	Патентная система налогообложения.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Налогоплательщики в целях подпункта 1 пункта 6 статьи 346.45 настоящего Кодекса ведут учет доходов от реализации , полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов - п. 1 ст. 346.53 НК РФ.	
Б	Упрощенная система налогообложения.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов - ст. 346.24 НК РФ. Кроме того, ст. 346.23 НК РФ предусматривает предоставление налогоплательщиками УСН налоговой декларации.	
В	Налог на профессиональный доход.	X
Расчет		

Комментарий	Этот ответ – верный. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» не предусматривает ведение учета доходов, либо предоставление налоговой декларации (ст. 13 Закона). Для уплаты налога на профессиональный доход и выдачи чеков покупателям, налогоплательщик налога на профессиональный доход обязан использовать мобильное приложение «Мой налог» (и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию). Регистрируя доход в этом приложении, налогоплательщик осуществляет передачу сведений об этом доходе в налоговый орган (п.1 ст. 14 вышеуказанного закона).	
Г	Налог на доходы физического лица (НДФЛ).	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в статьях 227, 227.1 и пункте 1 статьи 228 настоящего НК РФ (п. 1 ст. 229 НК РФ). Согласно пп. 1 п. 1 ст. 227 исчисление и уплату налога производят налогоплательщики-физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в отношении доходов, полученных от осуществления такой деятельности. При этом Глава 23 НК РФ не содержит норм обязывающих плательщиков НДФЛ вести учет своих доходов, хотя и обязывает их самостоятельно исчислять суммы налога, подлежащие уплате в бюджет (п. 2 ст. 227), а без учета доходов (и расходов) сделать это невозможно.	

Вопрос 8

A.8 Варианты ответов			Признак верного ответа (X)
A	Расходы на дополнительное саперное обследование всей территории АЗС.		X
Расчет			
Комментарий	Этот расход отвечает критерию экономической обоснованности (п. 1 ст. 252 НК РФ), поскольку безопасность эксплуатации АЗС для покупателей, а также сохранность имущества АЗС служит целям надежного получения доходов. Это – верный ответ.		
Б	Расходы на бесплатное питание для военнослужащих - саперов.		
Расчет			
Комментарий	Этот ответ – неверный. Как бы патриотично это не было, однако расходы на сотрудников посторонних ведомств, даже финансируемых из государственного бюджета (за счет налогов налогоплательщиков), не являются необходимыми и экономически обоснованными. Поэтому эти расходы не будут приняты при исчислении налога на прибыль.		
В	Расходы на засыпку грунта после саперных работ для продолжения установки резервуаров.		
Расчет			
Комментарий	Можно сказать, что эти расходы являются дополнительными расходами, связанными с созданием топливных резервуаров и потому эти расходы подлежат включению в стоимость амортизируемого имущества (резервуаров) - п. 1 ст. 257 НК РФ. При этом относить эти расходы на стоимость земельного участка было бы неверно, поскольку этот участок не улучшен в результате этих работ, его ценность не увеличивается. Да и связаны эти расходы именно с сооружением резервуаров, а не с улучшением земельного участка.		
Г	Расходы на приостановку работы АЗС и эвакуацию персонала во время саперных работ.		X
Расчет			

Комментарий	Это верный ответ. Поскольку это фактически расходы на гражданскую оборону, обеспечение нормальных (безопасных) условий труда работников и технику безопасности (пп.7 п. 1 ст. 264 НК РФ).
-------------	---

Вопрос 9

А.9 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Расходы на дополнительное саперное обследование всей территории АЗС.	X
Расчет		
Комментарий	Это верный ответ. Поскольку этот расход отвечает критерию направленности на осуществление операций, признаваемых объектом обложения НДС (наша организация - плательщик НДС согласно условиям по умолчанию) согласно пп.1 п. 2 ст. 171 НК РФ - этот предъявленный НДС принимается к вычету.	
Б	Расходы на бесплатное питание для военнослужащих - саперов.	X
Расчет		
Комментарий	Это передача товаров на безвозмездной основе, расходы на которые не будут приниматься при исчислении налога на прибыль (п. 1 ст. 159 НК РФ). Согласно пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ признается объектом обложения НДС передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ). Этот ответ – верный.	
В	Расходы на страхование имущества АЗС	
Расчет		
Комментарий	Согласно пп. 7 п.3 ст. 149 НК РФ не подлежат обложению на территории РФ оказание услуг по страхованию. А значит страховая организация не предъявит Вашей организации НДС к уплате, а значит и нечего будет предъявлять к вычету. Этот ответ – неверный.	
Г	Расходы на засыпку грунта после саперных работ для продолжения установки резервуаров.	X
Расчет		
Комментарий	Эти дополнительные работы связаны с созданием основных средств, участвующих в деятельности, облагаемой НДС, а значит согласно п. 6 ст. 171 НК РФ суммы предъявленного НДС по этим услугам подлежат вычету. Этот ответ – верный.	

Вопрос 10

А.10 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Налог на профессиональный доход	
Расчет		

Комментарий	Это – неверный ответ. Однократный вычет при исчислении этого налога возможен в фиксированной сумме один раз и не зависит от расходов на эту деятельность (ст. 12. Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»).	
Б	Налог на доходы физического лица (НДФЛ).	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. При применении профессионального налогового вычета, если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности (пп. 1 221 НК РФ). Этот процент может быть и выше, если Мария занимается деятельностью, указанной в п. 3 ст. 221 НК РФ.	
В	Упрощенная система налогообложения с объектом «Доходы минус расходы»	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. Поскольку документально подтвердить связь расхода этих сумм с предпринимательской деятельностью Марии будет невозможно, эти расходы при исчислении налоговой базы приниматься не будут.	
Г	Патентная система налогообложения.	
Расчет		
Комментарий	Хотя и патентный платеж можно уменьшить на сумму расходов на ККТ и на сумму страховых взносов, но в задании говорится про налоговую базу и материальные расходы. Концепция патентного платежа не предполагает зависимость его от доходов налогоплательщика и уплачивается в фиксированном размере в зависимости от продолжительности деятельности в году (ст. 346.47 и 346.51 НК РФ). Этот ответ – неверный.	

Вопрос 11

A.11 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)	
А	При применении УСН с объектом «Доходы» – 180 000 рублей.	X
Расчет	$= 3\,000\,000 \cdot 6\% - 57\,390 - (3\,000\,000 - 300\,000) \cdot 1\% + 57\,390 + (3\,000\,000 - 300\,000) \cdot 1\%$	
Комментарий	Это – верный ответ. Согласно пп. 1 п. 3.1. ст. 346.21 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование. Базой для исчисления страховых взносов при применении УСН с объектом «доходы» будут являться доходы налогоплательщика, определяемые согласно ст. 346.15 НК РФ (пп. 3 п. 9 ст. 430 НК РФ). Таким образом, сначала определяем сумму страховых взносов Павла. Ее мы вычитаем из суммы налога при УСН и плюс ту же сумму взносов Павел уплатит за себя (работников у него нет).	
Б	При применении УСН с объектом «Доходы» - 264 390 рублей.	

Расчет	$=3\,000\,000 \cdot 6\% + 57\,390 + (3\,000\,000 - 300\,000) \cdot 1\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно не произведен вычет суммы страховых взносов из налога по упрощенной системе налогообложения.	
В	При применении УСН с объектом «Доходы минус расходы» – 318 542 рубля.	
Расчет	$= (3\,000\,000 - 800\,000 - 57\,390 - ((3\,000\,000 - 800\,000) - 300\,000) \cdot 1\%) \cdot 15\%$	
Комментарий	В этом варианте рассчитана только сумма налога по упрощенной системе налогообложения и отсутствует сумма страховых взносов Павла за себя.	
Г	При применении УСН с объектом «Доходы минус расходы» – 394 932 рубля.	X
Расчет	$= (3\,000\,000 - 800\,000 - 57\,390 - ((3\,000\,000 - 800\,000) - 300\,000) \cdot 1\%) \cdot 15\% + 57\,390 + (3\,000\,000 - 800\,000 - 300\,000) \cdot 1\%$	
Комментарий	Этот вариант – верный. В начале рассчитаем сумму страховых взносов. При расчете страховых взносов плательщиками УСН с объектом «доходы минус расходы» в качестве доходов применяется сумма доходов уменьшенная на сумму расходов за исключением суммы самих взносов (пп. 3.1 п. 9 ст. 430 НК РФ). Далее при расчете суммы налога по УСН из доходов Павла вычитаем помимо расходов на сырье еще и расходы на страховые взносы (пп.7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).	

Вопрос 12

A.12 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)	
A	Налог на профессиональный доход составит 138 000 рублей.	
Расчет	$=2\,300\,000 \cdot 6\%$	
Комментарий	Этот ответ – неверный. Поскольку доходы для целей исчисления налога на профессиональный доход рассчитываются кассовым методом (ч. 1 п. 7 Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»), общая сумма доходов Максима за 2026 год составит $(2\,300\,000 + 500\,000) = 2\,800\,000$ руб., что превышает предел в 2.4 млн рублей для применения этого специального налогового режима (ч.8 ст. 2 Закона). Значит, в 2026 году Максим не сможет применять этот налоговый режим.	
Б	Патентный платеж составит 0 рублей.	X
Расчет	$=200\,000 \cdot 6\% - 57\,390$	
Комментарий	Это – верный ответ. В соответствии с пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ сумма патентного платежа, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, подлежащих уплате в соответствии со статьей 430 НК РФ в календарном году периода действия патента. Согласно пп.5 п. 9 ст. 430 НК РФ в качестве дохода для целей обложения страховыми взносами для налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, принимается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду деятельности. В нашем случае потенциально возможный доход (согласно Налоговым ставкам) равен 200 000 рублей. А значит, в соответствии с пп.1 п. 1.2. ст. 430 НК РФ сумма страховых взносов к уплате плательщиком патентного платежа в 2026 году составит 57 390 рублей. Именно эту сумму мы вычитаем из суммы патентного платежа, но не более суммы самого патентного платежа.	
В	Патентный платеж составит 12 000 рублей.	
Расчет	$=200\,000 \cdot 6\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. Сумма патентного платежа не уменьшена на сумму страховых взносов. См. подробные комментарии выше.	

Г	Сумма страховых взносов при применении патентной системы налогообложения составит 57 390 рублей.	X
Расчет	= 57390	
Комментарий	Это – верный ответ. Согласно пп.5 п. 9 ст. 430 НК РФ в качестве дохода для целей обложения страховыми взносами для налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, принимается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду деятельности. В нашем случае потенциально возможный доход (согласно Налоговым ставкам) равен 200 000 рублей. А значит, в соответствии с пп.1 п. 1.2. ст. 430 НК РФ сумма страховых взносов к уплате плательщиком патентного платежа в 2026 году составит 57 390 рублей.	

Вопрос 13

А.13 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Водный налог	X
Расчет		
Комментарий	Решение этого вопроса лежит в понимании концепции налога и понимании источника данных для расчеты налоговых баз этих налогов. Являются ли эти данные доступны налоговому органу в рамках внутриведомственного обмена информацией. Налоговая база по водному налогу очевидно определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных учета водопотребления (ст. 333.10 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 333.15 НК РФ налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Это – верный ответ.	
Б	Земельный налог	
Расчет		
Комментарий	А вот по земельному налогу налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков (п. 1 ст. 390 НК РФ), внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (п. 1 ст. 391 НК РФ). Налоговые органы направляют налогоплательщикам – организациям сообщения об исчисленных суммах земельного налога для его уплаты (п. 5 ст. 397). Предоставление налоговой декларации, таким образом, не является необходимым, потому и не предусмотрено главой 31 НК РФ. Это – неверный ответ.	
В	Налог на добычу полезных ископаемых	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Кроме налогоплательщика, никто более не может определить количество добытого им полезного ископаемого и рассчитать налоговую базу, сумму налога (ст. 336 - 338 НК РФ). А значит налогоплательщик обязан подавать в налоговый орган налоговую декларацию по НДПИ (ст. 345).	
Г	Транспортный налог	
Расчет		

Комментарий	Это – неверный ответ. Как и в случае с земельным налогом, сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 1 ст. 362 НК РФ). Согласно п. 4 ст. 363 НК РФ в целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями налоговые органы передают (направляют) указанным налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих этим организациям транспортных средств сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога. Таким образом, предоставление налоговой декларации по транспортному налогу не требуется и не предусмотрено главой 28 НК РФ.
-------------	--

Вопрос 14

А.14 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	16 720 000	X
Расчет	$=80\,000\,000 \cdot 0,95 \cdot 22\%$	
Комментарий	Это – верный ответ. В агентских договора право собственности на товары, переданные агенту на реализацию принадлежат принципалу до момента продажи третьему лицу. Агенту право собственности на эти товары не передается ни в какой момент (п. 1 ст. 1005 ГК РФ). Поэтому НДС будет начислен только при реализации товаров третьему лицу (п. 1 ст. 146 НК РФ). К вычету принципал примет НДС по агентскому вознаграждению, предъявленному ему агентом за свои услуги к оплате в общем порядке (п. 1 ст. 171 НК РФ).	
Б	20 900 000	
Расчет	$=100\,000\,000 \cdot 0,95 \cdot 22\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь в налоговую базу Принципала ошибочно внесена стоимость переданных товаров Агенту. (см. комментарий выше).	
В	880 000	X
Расчет	$=80\,000\,000 \cdot 0,05 \cdot 22\%$	
Комментарий	Это – верный ответ. У Агента налоговая база будет определяться суммой агентского вознаграждения (п. 1 ст. 156 НК РФ).	
Г	18 480 000	
Расчет	$=80\,000\,000 \cdot 1,05 \cdot 22\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь в налоговую базу Агента ошибочно включена реализация товаров Принципала третьему лицу, включение в базу агентского вознаграждения верно. (см. комментарий выше).	

Вопрос 15

А.15 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	120 000	
Расчет	$=(400\,000) \cdot 30\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. Верным он был бы, если бы Валерий начал работу в этом году только в этом месяце – в августе.	
Б	87 071	X
Расчет	$=((400\,000 \cdot 8 + 0) - 2\,979\,000) \cdot 15,1\% + 2\,979\,000 \cdot 30\% - 400\,000 \cdot 7 \cdot 30\%$	

Комментарий	Это – верный ответ. Согласно п. 1 ст. 431 НК РФ, в течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно. То есть, как и в решении этого варианта из суммы взносов за период январь-август вычтена сумма взносов за период январь-июль. Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав) - п. 4 ст. 420 НК РФ.	
В	270 000	
Расчет	$=(400\,000 + 500\,000) \cdot 30\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. По сравнению с первым вариантом, здесь в базу для исчисления страховых взносов ошибочно включена сумма оплаты за аренду имущества (более подробный комментарий см. выше).	
Г	927 071	
Расчет	$=((400\,000 \cdot 8 + 0) - 2\,979\,000) \cdot 15,1\% + 2\,979\,000 \cdot 30\%$	
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь рассчитана сумма взносов за весь период с начала года по август включительно, без вычета суммы взносов уже уплаченных в предыдущем месяце.	

Вопрос 16

A.16 Варианты ответов			Признак верного ответа (X)
А	5 833 333		X
Расчет	$=(130\,000\,000 - 60\,000\,000) \cdot 25\% / 3$		
Комментарий	Это – верный ответ. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала - абз. 4 п. 2 ст. 286 НК РФ. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода - п. 1 ст. 287 НК РФ.		
Б	2 500 000		
Расчет	$=(130\,000\,000 - 60\,000\,000 \cdot 2) \cdot 25\%$		
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь рассчитана сумма доплаты авансового платежа по итогам отчетного периода, а не ежемесячного авансового платежа.		
В	10 833 333		
Расчет	$=(130\,000\,000) \cdot 25\% / 3$		
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь ошибочно рассчитана сумма авансового платежа от всей прибыли за полугодие без вычета авансовых платежей по налогу на прибыль за первый квартал, как если бы за первый квартал был бы убыток.		
Г	5 000 000		
Расчет	$=(60\,000\,000) \cdot 25\% / 3$		
Комментарий	Это – неверный ответ. Здесь рассчитана сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в течение второго квартала.		

Вопрос 17

А.17 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Паспорт сделки.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Паспорт сделки - документ валютного контроля, который используется органами и агентами валютного контроля для целей осуществления валютного контроля в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». И к налоговому законодательству никакого отношения не имеет.	
Б	Реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары.	X
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – верный. При реализации товаров, предусмотренных пп 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов в случае вывоза в таможенной процедуре экспорта товаров, указанных в абзаце втором подпункта 1 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, по которой осуществлен выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта и товары были вывезены за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза, в том числе через территорию государства - члена Евразийского экономического союза, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на реализацию товаров, вывозимых за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза (пп. 1. п.1 ст. 165 НК РФ).	
В	Сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на реализацию товаров на экспорт.	X
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – верный. См. комментарий выше.	
Г	Реестр в электронной форме, содержащий реквизиты товарно-транспортных документов на отгрузку товаров на экспорт.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Такого требования нет в ст. 165 НК РФ.	

Вопрос 18

А.18 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Страховые взносы уплачиваются в каждый из фондов отдельно.	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. В соответствии с п. 6 ст. 431 НК РФ страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование исчисляются плательщиками страховых взносов, указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса (организациями), в виде единой суммы. Вообще эта концепция единого платежа взносов полностью коррелирует с концепцией единого налогового счета налогоплательщика.	
Б	Страховые взносы уплачиваются ежеквартально.	
Расчет		

Комментарий	Это – неверный ответ. В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно - п.1 ст. 431 НК РФ. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца - п. 3 ст. 431 НК РФ.	
В	Страховые взносы рассчитываются нарастающим итогом с начала расчетного периода.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Комментарий см. выше.	
Г	Расчет по страховым взносам предоставляется в налоговый орган четыре раза за год.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года – ст. 423 НК РФ. А по окончании каждого отчетного и расчетного периода плательщики - организации обязаны предоставлять расчет по взносам (п. 7 ст. 431 НК РФ), то есть 4 раза за год.	

Вопрос 19

А.19 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	977 500	
Расчет	$=20\,000\,000 \cdot ((8/40 + 90\,000\,000/240\,000\,000)/2) \cdot 17\%$	
Комментарий	Этот ответ – неверный. Не вычтена часть убытка прошлого периода из налоговой базы.	
Б	244 375	
Расчет	$=(20\,000\,000 - 15\,000\,000) \cdot ((8/40 + 90\,000\,000/240\,000\,000)/2) \cdot 17\%$	
Комментарий	Этот ответ – неверный. Ошибочно вычтен весь убыток прошлого периода из налоговой базы.	
В	680 000	
Расчет	$=8\,000\,000 \cdot 50\% \cdot 17\%$	
Комментарий	Этот ответ – неверный. Вместо доли налоговой базы для расчета принята бухгалтерская прибыль ОП.	
Г	488 750	X
Расчет	$=20\,000\,000 \cdot 50\% \cdot ((8/40 + 90\,000\,000/240\,000\,000)/2) \cdot 17\%$	
Комментарий	Это – верный ответ. В условии ничего не сказано о ежемесячных авансовых платежах, уплаченных в течение первого квартала. Убыток за прошлый год также косвенно подтверждает их отсутствие. В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2030 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов – п. 2.1 ст. 283 НК РФ. Сумма убытка в нашем задании больше чем 50% от налоговой базы. Алгоритм расчета доли налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение приведен в п. 2 ст. 288 НК РФ. И наконец, налоговая ставка по налогу на прибыль в региональный бюджет приведена в п. 1 ст. 284 НК РФ – 17%.	

Вопрос 20

А.20 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Налоговая декларация по налогу на имущество.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 НК РФ). И не является первичным учетным документом.	
Б	Справка бухгалтера (форма установлена учетной политикой), подписанная составителем.	X
Расчет		
Комментарий	Этот вопрос практически иллюстрирует принцип документального подтверждения данных для расчета налоговой базы по налогу на прибыль (п. 1 ст. 252 НК РФ). Подтверждением данных налогового учета (систематизированные в аналитических регистрах налогового учета) являются первичные учетные документы (ст. 313 НК РФ), форму которых налогоплательщики устанавливают самостоятельно (ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Это – верный ответ.	
В	Расчет налога в электронной форме (установленной учетной политикой) и подписанный соответствующей электронно-цифровой подписью бухгалтера.	X
Расчет		
Комментарий	Согласно п. 5 ст. 9 вышеназванного закона, первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Это – тоже верный ответ.	
Г	Расчет в произвольной форме в виде электронной таблицы.	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ – неверный. В нем отсутствуют существенные признаки первичного учетного документа, а значит нарушен принцип документального подтверждения. См. комментарии выше.	

Вопрос 21

A.21 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	300 000	
Расчет	$= -500\,000 + 100\,000 - 300\,000 + 1\,000\,000$	
Комментарий	Этот ответ – неверный. В этом варианте в базу по налогу на прибыль ошибочно включены проценты из бюджета и штраф в бюджет.	
Б	500 000	X
Расчет	$= -500\,000 + 0 - 0 + 1\,000\,000$	
Комментарий	Этот ответ – верный. Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются внереализационными расходами независимо от характера займа (пп.2 п. 1 ст. 265 НК РФ). Не признаются доходами для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде сумм процентов от налогового органа, полученные за несвоевременный возврат налога (пп. 12 п. 1 ст. 251 НК РФ). В свою очередь, не признаются в составе расходов штрафы к уплате в бюджет (п.2 ст. 270 НК РФ). И наконец, в состав внереализационных доходов включаются доходы от долевого участия в других организациях (п. 1 ст. 250 НК РФ).	
В	800 000	
Расчет	$= 0 + 100\,000 - 300\,000 + 1\,000\,000$	
Комментарий	В этом варианте, помимо ошибок варианта А в расходах не приняты проценты, видимо ошибочно полагая, что они должны быть включены в стоимость строящегося здания.	
Г	600 000	
Расчет	$= -500\,000 + 100\,000 + 1\,000\,000$	
Комментарий	В этом варианте, помимо ошибок варианта А в доходы не включены полученные дивиденды.	

Вопрос 22

A.22 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	444 000	
Расчет	$= (2 \cdot 1\,200\,000 \cdot 15\% - 1\,000\,000 \cdot 18\%) + 12 \cdot 1\,000 \cdot 12 + 1\,000 \cdot (920 - 800)$	
Комментарий	В этом варианте в налоговую базу ошибочно включена разница между ценой покупки ОФЗ и рыночной ценой на конец года.	
Б	144 000	
Расчет	$= (2 \cdot 1\,200\,000 \cdot 15\% - 2 \cdot 1\,000\,000 \cdot 18\%) + 12 \cdot 1\,000 \cdot 12 + 0$	
Комментарий	В этом варианте из дохода по вкладам в банке ошибочно вычтено произведение одного миллиона рублей на максимальное значение ставки ЦБ РФ в двойном размере – для каждого вклада.	
В	324 000	X
Расчет	$= (2 \cdot 1\,200\,000 \cdot 15\% - 1\,000\,000 \cdot 18\%) + 12 \cdot 1\,000 \cdot 12 + 0$	

Комментарий	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. В налоговых ставках максимальная ставка ЦБ РФ в 2026 году составляла 18%. Далее, в налоговую базу также включаются купоны по ОФЗ за 12 месяцев, выплата производится в конце месяца. А вот тот факт, что цена облигаций составила на конец года 920 рублей на базу по НДФЛ не влияет. В базу этот доход попал бы в том случае, если бы надежда продала эти облигации по этой цене и получила бы деньги в этом году. Этот ответ – верный.	
Г	264 000	
Расчет	$=(2*1\,200\,000*15\% - 2*1\,000\,000*18\%) + 12*1\,000*12 + 1\,000*(920 - 800)$	
Комментарий	В этом варианте применены ошибки обоих вариантов - А и В.	

Вопрос 23

A.23 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)	
А	850 000	
Расчет	$=3\,000\,000 - 0 - 150\,000 - 2\,000\,000$	
Комментарий	В этом варианте, ошибочно сумму расходов на дорогостоящее лечение включили в общий лимит социального вычета в 150 тыс. рублей.	
Б	650 000	X
Расчет	$=3\,000\,000 - 200\,000 - 150\,000 - 2\,000\,000$	
Комментарий	Это – верный ответ. Расходы на дорогостоящее лечение принимаются в качестве вычетов по НДФЛ в фактических суммах без применения лимита в 150 тыс.руб. в год (п. 2 ст. 219 НК РФ). Занятия в бассейне – это физкультурно-оздоровительные услуги, а не образовательные (где лимит в 110 тыс. рублей на ребенка), а потому социальные вычет по таким услугам принимается в пределах 150 тыс. рублей. В нашем случае Лев потратил $3*70\,000\,руб. = 210\,000\,руб.$, поэтому для вычета принимаем только 150 тыс. руб. расходов. Раз Лев купил квартиру впервые, он никогда не использовал имущественный вычет на покупку квартиры (2 млн руб. по пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ), значит он его использует сейчас. Условия по умолчанию предполагают, что Лев использует все доступные ему вычеты. Общая сумма вычетов составит $200\,000 + 150\,000 + 2\,000\,000 = 2\,350\,000\,руб.$ – менее суммы дохода. Значит основную налоговую базу можно уменьшить на эту сумму.	
В	590 000	
Расчет	$=3\,000\,000 - 200\,000 - 3*70\,000 - 2\,000\,000$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно в качестве социальных вычетов приняты все расходы, без применения лимита в 150 тыс. рублей.	
Г	0	
Расчет		
Комментарий	В этом варианте ошибочно в качестве вычетов приняты все расходы на покупку квартиры без применения лимита в 2 млн рублей согласно пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ.	

Вопрос 24

A.24 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Подача налоговой декларации.	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. По общему правилу, вычеты по НДФЛ подлежат заявлению в налоговой декларации (п. 4 ст. 229 НК РФ). Если иной способ их получения не предусмотрен главой 23 НК РФ. Упрощенным порядок называется потому что не требует подачи налоговой декларации, а предоставляется на основании заявления налогоплательщика (п. 1 и 2 ст. 221.1 НК РФ).	
Б	Направление соответствующего заявления в налоговый орган.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. Налоговые вычеты в упрощенном порядке предоставляются налогоплательщику налоговым органом на основании его заявления о получения вычетов в упрощенном порядке. Заявление должно быть сформировано и представлено налогоплательщиком в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика по формату, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (п. 2 ст. 221.1 НК РФ).	
В	Использование личного кабинета налогоплательщика.	X
Расчет		
Комментарий	Это – верный ответ. См. комментарий выше.	
Г	Направление документов своему работодателю.	
Расчет		
Комментарий	Это – неверный ответ. Согласно п. 2 ст. 230 налоговые агенты (включая работодателя) ежемесячно предоставляют в налоговые органы данные о выплаченных доходах и предоставленных вычетах. Поэму все сведения для предоставления этих вычетов в упрощенном порядке у налогового органа имеются и налогоплательщику направлять что-либо работодателю не имеет смысла.	

Вопрос 25

A.25 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Внереализационный расход 500 тыс. рублей.	X
Расчет	$= 2\,400\,000 - (1\,400\,000 + 1\,500\,000)$	
Комментарий	Рассчитываем сумму резерва на конец 1 квартала 2026 года. Задолженность организации А включаем в резерв полностью (1,4 млн рублей) – организация еще не ликвидирована, значит эта задолженность еще не безнадежная (п.2 ст. 266 НК РФ). Вторая организация уже имеет задолженность в 1,5 млн руб., длительностью более 90 дней – включаем полностью (1,5 млн руб.) Итого наш резерв должен составить $1,4 + 1,5 = 2,9$ млн руб. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин – 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период - п. 3 ст. 266 НК РФ. В нашем случае наибольший лимит $50\text{ млн} \cdot 10\% = 5\text{ млн}$. Сумма нашего резерва на конец 1 квартала 2026 года меньше этого лимита, значит резерв формируется в полной сумме 2,9 млн рублей. По правилам п. 5 ст. 266 НК РФ разница 2,9 млн – 2,4 млн = 500 тыс. рублей включается в состав внереализационных расходов	

Б	Внереализационный доход 900 тыс. рублей.	
Расчет	$= 2\,400\,000 - 1\,500\,000$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно задолженность организации А признана безнадежной и не была включена в сумму резерва, но при этом не была списана за счет суммы резерва.	
В	Внереализационный доход 400 тыс. рублей.	
Расчет	$= 2\,400\,000 - 2\,000\,000$	
Комментарий	В этом варианте верная сумма резерва была ошибочно ограничена лимитом по выручке первого квартала 20 млн. * 10% = 2 млн руб., и разница списана во внереализационный доход.	
Г	Внереализационный доход 900 тыс. рублей и внереализационный расход 1,4 млн. руб.	
Расчет		
Комментарий	Этот ошибочный вариант отличается от варианта Б тем, что сумма все еще сомнительной задолженности еще и ошибочно списана во внереализационные расходы видимо ошибочно посчитав, что начало ликвидации организации делает ее задолженность безнадежной в нарушении п. 2 ст. 266 НК РФ.	

Часть Б, сценарий 1

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
1. Выручка от продажи на экспорт	20 000 000 * 19	380 000 000				1
Согласно п. 1 ст. 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (перешло право собственности - п. 3 ст. 271 и п. 1 ст. 39 НК РФ), независимо от фактического поступления денежных средств. Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество (п. 8 ст. 271 НК РФ).						
2. НДС по экспортной отгрузке (0,5 балла дополнительно за пояснение об отсутствии обязанности пересчитать налоговую базу по НДС при получении оплаты в валюте).	20 000 000 дирхамов * 19 (курс на дату отгрузки /перехода права собственности) * 0% ставка НДС		0			1
Согласно п. 3 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному статьей 167 настоящего Кодекса, или на дату фактического осуществления расходов. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 настоящего Кодекса (ЭКСПОРТ), в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом согласно п. 1 ст. 458 ГК РФ обязанность продавца передать товар считается исполненной в момент вручения товара покупателю (если иное не предусмотрено договором). Право собственности прекращается при отчуждении собственником своего имущества другому лицу (п. 1 ст. 235 НК РФ). То есть в данном случае термин «отгрузка(передача)» понимается в значении норм ГК РФ как «передача права собственности на товар» (п. 1 ст. 11 НК РФ).						
3. Получен аванс		0				0,5
Для целей налога на прибыль получение аванса не является доходом (метод начисления - ст. 271 НК РФ).						
4. Получен аванс	122 000 000 / 122% * 22%		22 000 000			0,5
А вот для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки и день оплаты (п. 1 ст. 167 НК РФ). (0,5 балла дополнительно за комментарий о том, что при получении аванса необходимо составить счет-фактуру и направить ее покупателю).						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
5. Отгрузка 1 квартала 2026г.		80 000 000	17 600 000			1
<i>В данном случае и по НДС, и по налогу на прибыль в налоговую базу включаются доходы в момент перехода права собственности.</i>						
6. Возмещение НДС, ранее начисленного при получении аванса.			-17 600 000			0,5
<i>Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком, налоговыми агентами, указанными в пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 НК РФ, с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 8 ст. 171 НК РФ).</i>						
7. Вторая партия товаров, право собственности передано в следующем квартале		0	0			1
8. Выручка от реализации оборудования за рубежом		54 000 000				0,5
<i>Объектом обложения налогом на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком (ст. 247 НК РФ). При этом нет условий об обязательной связи доходов с территорией РФ (происхождении, связи с имуществом) (в отличие от НДС – ст. 146 НК РФ). То есть любые доходы налогоплательщика налога на прибыль подлежат включения в налоговую базу (кроме доходов поименованных в ст. 251 НК РФ), независимо от того, где они возникли.</i>						
9. Эти операции не являются объектом обложения НДС, вне территории РФ			0			1
<i>Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (п. 1 ст. 146 НК РФ). В нашем случае покупка и продажа (передача права собственности) происходили вне территории РФ, а значит в налоговую базу и вычеты эти доходы и расходы (соответственно) не включаются. Вот если бы эта операция происходила не в нейтральных водах, а на территории другого государства, где установлен налог, аналогичный российскому НДС, то эта операция облагалась бы этим налогом в этом другом государстве.</i>						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
10. Вычет НДС только по принятому сырью	$(100\,000\,000 - 5\,000\,000) \cdot 22\%$		-20 900 000			1
(дополнительно 0,5 балла за краткий комментарий по корректировочному счет-фактуре при изменении количества товара или по счет-фактуре с исправлением на фактически принятое количество в зависимости от документального оформления этих операций). При этом не будет ошибкой если кандидат произведет вычет НДС на общую сумму поставки и восстановит НДС по возвращенному количеству (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ). В любом случае к вычету может быть принят только тот НДС, который предъявлен продавцом в отношении товаров, реально принятых на учет, а не указанный в расчетных документах продавца.						
11. Расходы на сырье	$(160\,000 \cdot 800 + (200\,000 - 160\,000) \cdot 1000)$	-168 000 000				0,5
(По методу ФИФО первыми в расходы включаем первые по времени покупки сырья по их ценам.)						
12. Расходы на покупку оборудования за рубежом		-50 000 000				0,5
В данном случае расходы понесены для целей извлечения доходов, значит экономически обоснованы (п. 1 ст. 252 НК РФ). Хотя и понесены за рубежом. При этом, даже если бы эта покупка с последующей продажей оказалась убыточной (цена продажи была бы ниже цены покупки), расходы все равно были бы признаны экономически обоснованными.						
13. Расходы на услуги агента по продаже оборудования за рубежом.		-122 000	0			1
(дополнительно 0,5 балла за краткий комментарий об обосновании включения в расходы суммы предъявленного НДС, относящегося к деятельности, не являющейся объектом обложения НДС). В данном случае услуги агента экономически обоснованы, связаны с продажей оборудования, и потому подлежат включению в расходы. НДС, предъявленный агентом, не может быть принят к вычету и будет подлежать включению в расходы для целей налога на прибыль (пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ).						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
14. Заработная плата за 1 квартал 2026	200 000 * 3 мес.	-600 000		600 000	600 000	1,5
<i>По 0,5 балла за включение суммы заработной платы в состав расходов по налогу на прибыль, в базу по НДФЛ и в базу по взносам.</i>						
15. Стандартный вычет на детей по НДФЛ	(1 400 + 2800 + 6 000) * 2 месяца			-20 400		1
<i>Согласно п. 1 ст. 218 НК РФ налоговый вычет действует до месяца, в котором сумма основной налоговой базы, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым органом или налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысила 450 000 рублей. В нашем случае стандартный вычет предоставляется за 2 месяца (2*200 000 < 450 000). Если кандидат предположит, что жена Кузьмы письменно отказалась от получения этого вычета и рассчитает этот вычет для Кузьмы в двойном размере, дополнительно 0,5 балла должно быть ему дано в пределах лимита задания.</i>						
15. Пособие по рождению дочери		0		0	0	1,5
<i>Для целей исчисления налога на прибыль суммы в виде материальной помощи работникам не должны учитываться (п. 23 ст. 270 НК РФ). (0,5 балл за постановку вопроса о включении этого пособия в расходы для налога на прибыль и краткие рассуждения). В базу для НДФЛ и страховых взносов это пособие не включается в пределах 1 млн руб. (п. 8 ст. 217 НК РФ и пп. 3 п 1 ст. 422 НК РФ). (по 0.5 балла за не включение в базу).</i>						
16. Полисы медицинского страхования для Кузьмы	150 000 / 2 / 4	-18 750		0	0	2
<i>Поскольку эта страховая премия уплачена за 2 года, необходимо рассчитать сумму расхода за первый квартал 2026 года. Дополнительно 0,5 балла за комментарий (допущение) об ограничении расходов на это добровольное личное страхование пределом в 6% от суммы расходов на оплату труда согласно п. 16 ст. 255 НК РФ. Вместо этого дополнительно 1 балл за попытку расчета этого предела от расходов на оплату труда Кузьмы.</i>						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
17. Расходы на путевки для семьи Кузьмы		-250 000		0	250 000	1,5
Согласно п. 24.2 ст. 255 НК РФ расходами на оплату труда признаются расходы на оплату услуг по организации туризма и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях. Дополнительно 1 балл кандидату, который укажет, что указанные расходы принимаются при исчислении налога на прибыль в пределах 50 тыс. рублей за налоговый период за каждого из вышеназванных лиц. В нашем случае $5 \times 50\,000 = 250\,000$ - в пределах лимита. Оплата этих путевок не включается в базу по НДФЛ согласно п.9 ст. 217 НК РФ. А вот для целей включения этих расходов в базу по взносам Кузьмы обе точки зрения имеют право на существование и потому любая из них принимается в качестве правильного ответа с кратким обоснованием. С одной стороны, ст. 422 содержит исчерпывающий перечень выплат, не подлежащих включению в базу по взносам. С другой стороны, по крайней мере семья Кузьмы не связана с Викой никакими трудовыми отношениями, и оплата их путевок в базу по взносам не должна включаться. (Дополнительный 1 балл будет присваиваться за подобные рассуждения независимо от их верности). Факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Расходы (выплаты) организации на санаторно-курортное лечение, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы, не являющиеся стимулирующими или компенсирующими выплатами и не включенные в систему оплаты труда, носят социальный характер и не являются объектом обложения страховыми взносами.						
18. Амортизация НМА	$2\,000\,000 / (10 \text{ лет} * 12 \text{ мес.}) * 2 \text{ мес. в 1 кв.}$	-33 333				1
Исключительные права являются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ), подлежащим амортизации в течение срока полезного использования. 0,5 балла за включение в расходы, 0,5 балла за верный расчет.						
19. Оплата исключительных прав		0		1 400 000	1 400 000	3
Доходы от отчуждения исключительных прав включаются в базу по НДФЛ за минусом профессионального вычета в 30% предоставленного налоговым агентом (Викой) по письменному заявлению Кузьмы (по условиям задания) - ст. 221 НК РФ. Пп. 9 п. 9 ст. 421 НК РФ при расчете суммы к включению в базу по взносам применяется абсолютно аналогичный подход.						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
20. Расходы на устройство (одно) для налога на прибыль		-2 500				0,5
Одно устройство использовано, одно еще только будет продано. Поэтому согласно принципу соотнесения доходов и расходов, в расходы включаем только амортизацию одного устройства. Кандидату, который применит амортизационную премию, дополнительно 0,5 балла. Дополнительно 0,5 балла кандидату за краткий комментарий о том, что расходы на второе устройство будет учтено для налога на прибыль при продаже или использовании. Еще дополнительно 0,5 балла кандидату за допущение, что устройством будет дооборудована линия и его стоимость должно быть включено в стоимость линии, а значит и амортизироваться вместе с ней. Либо, что это устройство вообще является расходным материалом для ремонта линии и его стоимость необходимо списать в расходы полностью.						
21. Оплата устройства				0	0	1
В отношении доходов от продажи этого имущества декларирование и уплату НДФЛ Кузьма обязан произвести самостоятельно (п. 1 ст. 228 НК РФ). Доходы от передачи права собственности на устройство в базу по взносам не включаются (п. 4 ст. 420 НК РФ).						
22. Суточные Кузьмы	$2\,500 + 3 \cdot 4\,000$	-14 500				0,5
Для целей налога на прибыль норматива для признания суточных в расходах пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ не установлено, принимаем в полной сумме. Для целей НДФЛ и страховых взносов в доход включаем суммы суточных сверх нормативов (п. 1 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ).						
23. Суточные Кузьмы	$1 \text{ день по РФ} \cdot (2\,500 - 700) + 3 \text{ дня за рубежом} \cdot (4\,000 - 2\,500)$			6 300	6 300	1
Для целей НДФЛ и страховых взносов в доход включаем суммы суточных сверх нормативов (п. 1 ст. 217 и п. 2 ст. 422 НК РФ).						
24. Билеты на самолет и гостиницу		-150 000		0	0	1,5
Если кандидат допустит, что билеты на самолет включают перелет и жены Кузьмы и разделит $100\,000/2$ для целей налога на прибыль - дополнительные 0,5 балла должны быть ему даны. Тот же алгоритм и для раздела расходов на номер в гостинице - еще дополнительные 0,5 балла. За комментарий о том, что расходы на билет и гостиницу для жены (при соответствующем допущении) должны быть ей включены в доход, о котором необходимо сообщить в налоговый орган (1 балл дополнительно). При этом в базу жены для взносов не включаем - не в рамках трудовых отношений - еще 0,5 балла дополнительно.						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
25. Экскурсия		-5 000				0,5
Этот сад можно рассматривать как место проведения переговоров и расходы на его наем, как представительские. Имеет право на существование и другая точка зрения - те же баллы должны быть даны кандидату при условии наличия его кратких комментариев в обоснование.						
26. Расходы на костюмы для Кузьмы, поскольку ничего не сказано о передаче права собственности на них Кузьме, полагаем, что это - специальная одежда выдана Кузьме для рекламы продукции Вики.		-150 000		0	0	1,5
<i>Кандидаты, которые допустят, что эти костюмы – вещи личного пользования и переданы в собственность Кузьмы, а значит являются его доходом в натуральной форме получают те же баллы.</i> <i>Для целей налога на прибыль этот расход можно трактовать либо как рекламный расход, либо как расходы на специальную одежду в целях налога на прибыль. Кандидаты, рассматривающие эти расходы как рекламные и допустившие, что суммарные расходы на рекламу укладываются в норматив рекламных расходов в 1% от выручи (п. 4 ст. 264 НК РФ) – 0.5 балла дополнительно.</i> <i>Из буквального прочтения условий задания - это специальная одежда, выданная во временное пользование, поэтому в базу для НДФЛ и взносов ее стоимость не включается.</i> <i>При соответствующих допущениях и отличном от вышеизложенного рассмотрении этого расхода для целей этих платежей в бюджет те же баллы должны быть даны при условии наличия краткого обоснования.</i>						
База по НДФЛ				1 985 900		
НДФЛ (13%)	1 985 900*13%			258 167		0,5
База по взносам					2 256 300	
Сумма взносов к уплате	2 256 300*30%	-676 890			676 890	1

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
27. Транспортный налог	$((199 \text{ (мощность)} * 5 \text{ ставка для этого интервала мощности}) / 4 \text{ коэффициент отчетного периода} * 2 / 3 \text{ коэффициент месяцев владения})$	-166				1,5
<i>(0,5 балла за коэффициент 1/4 отчетного периода, 0,5 балла за коэффициент 2/3 - полных месяцев владения в отчетном периоде, 0,5 балла за включение этого налога в состав прочих расходов для исчисления налога на прибыль). Порядок расчета авансового платежа по транспортному налогу - ст. 362 НК РФ.</i>						
28. Вычет НДС при покупке автомобиля	$((5\,000\,000 + 200\,000) * 22\%)$		-1 144 000			1
<i>(0,5 балла за полную стоимость, 0,5 за применение вычета по счет - фактуре с некритичной ошибкой, 0,5 балла за короткое пояснение об этом).</i>						
29. Амортизационная премия при покупке автомобиля	$((5\,000\,000 + 200\,000) * 30\%)$	-1 560 000				0,5
30. Амортизация автомобиля	$((5\,000\,000 + 200\,000) * 0,7 * 1 / (10 * 12))$	-30 333				1,5
<i>(0,5 балла за без амортизационной премии, 0,5 за включение доп. оборудования, 0,5 балла за верную формулу расчета амортизации).</i>						
31. Водный налог	2 тыс.куб.м.*3 месяца * 360 (ставка водного налога)	-2 160				1
<i>(0,5 балла за расчет налога, 0,5 балла за включение этого налога в состав прочих расходов для исчисления налога на прибыль).</i>						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
32. Покупка земельного участка		0	0			1
(За краткие комментарии о не включении земли в состав амортизируемого имущества, а также о том, что реализация земельных участков не является объектом обложения НДС – дополнительно по 0,5 баллов в пределах лимита задания). (Дополнительно 0,5 балла за комментарий о том, что земельный участок не является объектом обложения налогом на имущество). (Дополнительно 1 балл за включение или не включение в налоговую базу или в стоимость земельного участка с разумным допущением и 0,5 балла за соответствующий этому допущению учет НДС).						
33. Земельный налог	$30\,000\,000 \cdot 1,5\% / 4$	-112 500				2
(1 балл за расчет налога от кадастровой стоимости, 0,5 балла за квартальный коэффициент 1/4, 0,5 балла за включение этого налога в состав прочих расходов для исчисления налога на прибыль).						
34. Налог на имущество производственного здания	$((119\,666\,667 + 119\,333\,334 + 119\,000\,000 + 118\,666\,667) / 4 \cdot 2,2\%)$	-655 417				3,5
(0,5 балла за расчет остаточной стоимости на 1 января 2026 года, 1 балл за верный расчет средней балансовой стоимости здания, 0,5 за коэффициент 1/4 для авансового платежа за отчетный период, 0,5 балла за верную налоговую ставку, 1 балл за включение в состав прочих расходов при исчислении налога на прибыль). Первоначальная стоимость по условиям задания на 1 декабря 2025 года – 120 000 000 рублей. Сумма месячной амортизации = $120\,000\,000 / (30 \cdot 12) = 333\,333$ Согласно п. 4 ст. 376 НК РФ, средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (п. 4 ст. 382 НК РФ). Остаточная стоимость на 1 января 2026 года = $120\,000\,000 - 333\,333 = 119\,666\,667$ Остаточная стоимость на 1 февраля = $120\,000\,000 - 333\,333 \cdot 2 = 119\,333\,334$ Остаточная стоимость на 1 марта = $120\,000\,000 - 333\,333 \cdot 3 = 119\,000\,000$ Остаточная стоимость на 1 апреля = $120\,000\,000 - 333\,333 \cdot 4 = 118\,666\,667$						

Пункт расчета	Расчет	Налог на прибыль, руб.	НДС, руб.	НДФЛ у источника	Взносы	Баллы
35. Налог на имущество магазина по кадастровой стоимости	$30\,000\,000/4 \cdot 2\%$	-150 000				1
<i>(0,5 балла за кадастровую стоимость, 0,5 за коэффициент 1/4 для авансового платежа за отчетный период 1 квартал).</i>						
36. Курсовая разница при получении оплаты в дирхамах	$20\,000\,000 \cdot (19,4 - 19)$	8 000 000				0,5
<i>Согласно п. 8 ст. 271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода. В соответствии с п. 11 ст. 250 НК РФ в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде положительной курсовой разницы. Положительной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.</i> <i>(1 балл дополнительно должен быть дан кандидату, который рассчитает курсовую разницу по валюте, полученной по этой поставке. Так как в условиях ничего не сказано о судьбе этой валюты. Те же баллы должны быть даны если кандидат допустит немедленную продажу этой валюты и укажет на отсутствие необходимости расчета курсовой разницы на конец месяца.)</i>						
37. Выплата премии покупателю		-200 000	0			1
<i>Для целей налога на прибыль премии покупателям включаются в состав внереализационных расходов (пп.19.1 НК РФ п. 1 ст. 265 НК РФ). Для целей НДС выплата (предоставление) продавцом товаров (работ, услуг) их покупателю премии (поощрительной выплаты) за выполнение покупателем определенных условий договора поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), включая приобретение определенного объема товаров (работ, услуг), не уменьшает для целей исчисления налоговой базы продавцом товаров (работ, услуг) (и применяемых налоговых вычетов их покупателем) стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) - п. 2.1 НК РФ. Как раз в нашем случае изменение стоимости отгруженных товаров на суммы выплаченных премий по условиям задания не предусмотрено.</i>						
База по налогу на прибыль		299 266 451				
Налог на прибыль к уплате	$299\,266\,451 \cdot 25\%$	74 816 613				0,5
НДС к возмещению			-44 000			0,5

Часть Б, сценарий 2

Пункт расчета	Расчет	Результат, руб.	Баллы
Основная налоговая база Кузьмы у работодателя		3 000 000	
Инвестиционный вычет		-400 000	0,5
<i>Согласно пп. 1 п. 3 ст. 219.1 НК РФ налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 рублей при условии, что договор на ведение такого индивидуального инвестиционного счета был заключен в соответствующем налоговом периоде или был действителен в течение всего соответствующего налогового периода (таких условий в задании нет). Этот вычет применяется к основной налоговой базе (п.3 ст. 210 НК РФ).</i>			
Основная налоговая база		2 600 000	
НДФЛ с основной налоговой базы	$(2\,600\,000 - 2\,400\,000) \cdot 15\% + 2\,400\,000 \cdot 13\% - 402\,000$	-60 000	0,5
Налоговая база, к которой применяются ставки 13% и 15%.			
Продажа акций с инвестиционного счета		0	0,5
<i>В условиях отсутствуют данные о закрытии Кузьмой его ИИС. Исчисление, удержание и уплата в бюджет суммы налога в отношении доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, осуществляются налоговым агентом. Исчисление суммы налога в отношении доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, производится налоговым агентом в следующих случаях на дату выплаты налогоплательщику дохода (в том числе в натуральной форме) не на этот индивидуальный инвестиционный счет налогоплательщика - исходя из суммы произведенной выплаты, либо на дату прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета, за исключением случая прекращения указанного договора с переводом всех активов, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете, на другой индивидуальный инвестиционный счет, открытый тому же физическому лицу, в том числе у того же налогового агента (п. 3 ст. 214.9 НК РФ).</i>			
Дивиденды	$40 \cdot 1\,000 \cdot 11,2$	448 000	0,5
<i>Доход исчисляем в полной сумме на дату выплаты дохода (перечисления на счет брокера) - пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ.</i>			
Продажа акций		0	0,5
<i>Получение дохода от продажи акций фактически произошло в следующем налоговом периоде, в 2027 году. Значит в базу по НДФЛ 2026 года мы этот доход не включаем.</i>			
Продажа квартиры		0	0,5
<i>Согласно п.1 и пп. 1 п. 3 ст. 217.1 НК РФ от налогообложения освобождаются доходы от продажи недвижимого имущества, полученного в порядке наследования, срок владения которым составляет не менее 3х лет. В нашем случае Кузьма владел унаследованной квартирой более 3х лет.</i>			
<i>Дополнительно 0,5 баллов за краткий комментарий о том, что при освобождении дохода от налогообложения, расходы, связанные с этим доходом, к вычету не принимаются.</i>			
Налоговая база, к которой применяются ставки 13% и 15%.		448 000	
НДФЛ по ставкам 13% и 15%.		58 240	0,5
Зачет налога, удержанного в иностранном государстве.		-58 240	1,5

Сумма удержанного налога в иностранном государстве составила $40 * 1\,000 * 11,2$ (по курсу на дату удержания) $= 448\,000 * 16\% = 71\,680$, что превышает НДФЛ, исчисленный с этого дохода $40 * 1\,000 * 11,2 * 13\% = 58\,240$. Производим зачет налога, удержанного в иностранном государстве, но не более суммы исчисленного НДФЛ. В противном случае, российский бюджет компенсировал бы налогоплательщику сумму превышения налога у источника над суммой НДФЛ, исчисленной по законодательству РФ, что не предусмотрено налоговым законодательством РФ.

0

5