

Э.4 Налогообложение экзамен Июнь 2025

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.

Экзамен Э4. Налогообложение

Налоговые ставки

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

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



Доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) – превышение процентов над суммой равной 1 000 000 * max установленная ставка НБ РФ	
Не включаются в налоговую базу доходы в виде процентов по счетам эскроу и вкладам(счетам) со ставкой менее 1%	
Обложение доходов от продажи недвижимого имущества с ценой сделки ниже 0,7 кадастровой стоимости, производится от базы	0,7 кадастровой стоимости
Стандартные налоговые вычеты (до месяца достижения дохода)	
Родителям (включая приемных) и их супругам, усыновителям, опекунам до достижения ребенком 18 лет или учащимся очной формы обучения, аспирантам, ординаторам, интернам, студентам	
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
Вычет в сумме расходов на медицинские услуги (за исключением дорогостоящего лечения) и на добровольное личное страхование себя и близких родственников (детей до 18 лет, учащихся до 24 лет), собственное обучение (брата/ сестры до 24лет, супруга/ги), взносы по договорам добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, а также дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии – при соблюдении определенных условий, физкультурно-оздоровительные услуги себя и детей до 18 лет (учащимся до 24лет)	не более 150 000 рублей
Вычет по расходам на дорогостоящее лечение (по перечню правительства РФ)	в сумме фактических расходов
Вычет на обучение своих детей*, в общей сумме на обоих родителей	не более 110 000 руб. на ребенка
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		Кцб*3,000,000 РУБ (верхний предел вычета)
$Кцб = \sum_{i=3}^n Vi \times i \div \sum_{i=3}^n Vi, \text{ где}$ <p>Vi – доход от продажи (погашения) ценных бумаг в налоговом периоде со сроком владения i лет</p>		
n – количество полных лет владения ценностями бумагами, подлежащими продаже/погашению в налоговом периоде, в результате которого налогоплательщик приобретает право на получение этого вычета		
Профессиональные налоговые вычеты 20%, кроме		
на создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка		20%
на создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна		30%
на создание научных трудов и разработок		20%
на изобретения, создание полезных моделей, промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)		30%
Налоговые ставки		
Основная налоговая база		
Совокупность налоговых баз в пределах 2 400 000 руб.		13%
С превышения совокупности налоговых баз над 2 400 000 руб., но не более 5 000 000 руб.		15%
С превышения совокупности налоговых баз над 5 000 000 руб., но не более 20 000 000 руб.		18%
С превышения совокупности налоговых баз над 20 000 000 руб., но не более 50 000 000 руб.		20%
С превышения совокупности налоговых баз над 50 000 000 руб.		22%
Совокупность налоговых баз, для которых применяются ставки от 13% до 15% (продажа имущества, страховые выплаты, дивиденды, операции с НИБ и 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		25%
В том числе, в федеральный бюджет		8%
в региональный бюджет		17%
Нормы расходов в целях налога на прибыль (при соблюдении условия, установленных НК РФ)		
Расходы на добровольное медицинское страхование, медицинские расходы по договорам на срок не менее одного года		≤ 6% от суммы расходов на
расходы по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования, доп. страховых взносов на накопительную пенсию и (или) негосударственного		≤ 12% от суммы расходов на оплату труда
Расходы на добровольное личное страхование, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и		≤ 15,000 РУБ в год на каждого
Возмещение процентов по ипотечным займам работников		≤ 3% от расходов на оплату труда



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

Ключевая ставка ЦБ РФ	
С 1 января по 30 марта 2025 года	18%
С 31 марта по 31 декабря 2025 года	14%
Количество календарных дней в месяцах в любом году	
Январь	31
Февраль	28
Март	31
Апрель	30
Май	31
Июнь	30
Июль	31
Август	31
Сентябрь	30
Октябрь	31
Ноябрь	30
Декабрь	31

Часть А

Вопрос 1

При расчете модели инвестиционного проекта своей организации Иван столкнулся с неясностью в вопросе исчисления налога на прибыль. Какое единственно верное действие из нижеследующих следует предпринять Ивану?

Варианты ответов:

- А. Направить запрос в Министерство Финансов субъекта РФ (где будет внедрен проект) о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от ответственности за совершение соответствующего налогового правонарушения. Поскольку большая часть налога на прибыль будет направляться в бюджет именно этого субъекта РФ.
- Б. Направить запрос в Министерство Финансов РФ о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от ответственности за совершение соответствующего налогового правонарушения.
- В. Направить запрос в Федеральную Налоговую Службу РФ о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от обязанности по уплате недоимки, связанной с выполнением этого разъяснения.
- Г. Направить запрос в Законодательный орган субъекта РФ (где будет внедрен проект) о разъяснении законодательства. Поскольку большая часть налога на прибыль будет направляться в бюджет именно этого субъекта РФ.

2 балла

Вопрос 2

Назовите налоги, в которых налоговая база всех или некоторых объектов налогообложения оценивается по их кадастровой стоимости:

- 1. Налог на добычу полезных ископаемых;
- 2. Налог на имущество;
- 3. Водный налог;
- 4. Земельный налог.

Варианты ответов:

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

2 балла

Вопрос 3

Какой из нижеперечисленных налоговых режимов НЕ предусматривает предоставление налоговой декларации индивидуальным предпринимателем (ИП) по итогам налогового периода:

1. Упрощенная система налогообложения
2. Патентная система налогообложения
3. Налог на профессиональный доход
4. Налог на доходы физического лица

Варианты ответов:

- A. Только 1, 2 и 3
- B. Только 2 и 3
- C. Только 1 и 2
- D. Только 2, 3 и 4

2 балла

Вопрос 4

Расположите в порядке убывания юридической силы следующие нормативно-правовые акты в области налогов и сборов, ТОЛЬКО обязательные для налогоплательщиков:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Международный договор РФ в области налогообложения с дружественными странами;
3. Законы субъектов РФ в области налогообложения;
4. Разъяснения Министерства финансов о применении законодательства о налогах и сборах.

Варианты ответов:

- A. Только 1 и 3
- B. Только 2, 1 и 3
- C. Только 1, 2, 3 и 4
- D. Только 1, 3 и 4

2 балла

Вопрос 5

Марина решила начать деятельность по преподаванию музыке дошкольникам на дому, заключая соответствующие договора с их родителями. Предполагаемый доход Марине составит 2 200 000 рублей за ВЕСЬ 2025 год. Налоговый консультант предоставил нижеследующие данные по суммам налогов и взносов за ВЕСЬ 2025 год, которые нужно было бы заплатить Марине на разных налоговых режимах. Укажите верные из них.

1. Сумма платежа налога на профессиональный доход составит 132 000 рублей;
2. Сумма страхового взноса, подлежащего уплате вместе с налогом на профессиональный доход составит 53 658 рублей;
3. Сумма налога при применении патентной системы налогообложения составит 12 000 рублей;
4. Сумма страхового взноса составит 53 658 рублей, на часть из которого можно будет уменьшить патентный налог.

Варианты ответов:

- A. Только 1 и 2
- B. Только 2, 3 и 4
- C. Только 1, 2 и 3
- D. Только 3 и 4

2 балла

Вопрос 6

Выберите НЕВЕРНУЮ концепцию/принцип исчисления налога на прибыль из нижеследующих.

Варианты ответов:

- A. Для целей исчисления налога на прибыль признаются только экономически обоснованные расходы.
- B. Все расходы должны быть документально подтверждены.
- C. Если доход или расход относится более чем к одному отчетному периоду, его распределение производится налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
- D. По умолчанию доходы признаются по поступлению денежных средств.

2 балла

Вопрос 7

Ниже приведены три операции, облагаемые по разным ставкам НДС и одна - необлагаемая (или не являющаяся объектом обложения). Все они совершены российской организацией - плательщиком НДС. Выберите операцию, необлагаемую НДС.

Варианты ответов:

- А. Реализация одежды для новорожденных детей и продовольственных товаров по перечням, утвержденным Правительством РФ.
- Б. Передача товаров другой организации на безвозмездной основе.
- В. Передача права использования изобретения по лицензионному договору, российской организации на территории РФ.
- Г. Реализация товаров зарубежному покупателю с доставкой в его страну.

2 балла

Вопрос 8

По итогам выездной налоговой проверки организации налоговые органы составил акт выездной налоговой проверки в котором предложил взыскать с организации определенную сумму налоговой недоимки. Организация будет использовать все законные способы для обжалования этого взыскания в установленные законом сроки. Однако на всех этих этапах решения будут приняты в пользу налогового органа. В какой самый ранний срок из нижеследующих налоговый орган будет вправе взыскать эту недоимку?

Варианты ответов:

- А. По истечении 14 дней с момента вручения организации акта выездной налоговой проверки.
- Б. По истечении 30 календарных дней с даты принятия решения руководителем налогового органа о взыскании этой недоимки, принятого по результатам рассмотрения возражений на акт выездной налоговой проверки.
- В. Со дня принятия решения вышестоящим налоговым органом по апелляционной жалобе, направленной организацией на решение налогового органа по результатам налоговой проверки.
- Г. В момент вступления в силу соответствующего решения суда, которым организации было отказано в отмене решения по результатам этой налоговой проверки.

2 балла

Вопрос 9

Организация уплачивает все платежи по налогу на прибыль точно в срок, включая ежемесячные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Размер налоговой базы по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 года - 48 млн руб., за полугодие 2025 года - 60 млн руб. и за 9 месяцев - 90 млн руб. Рассчитайте размер доплаты налога на прибыль в региональный бюджет за 9 месяцев 2025 года по сроку 28 октября 2025 года.

Варианты ответов:

- А. 3 060 000
- Б. 4 500 000
- В. 5 100 000
- Г. 15 300 000

2 балла

Вопрос 10

Какие из нижеприведенных утверждений в отношении книг покупок, книг продаж и счетов фактур являются ВЕРНЫМИ:

1. В книге продаж регистрируются отгрузочные документы по операциям, облагаемым НДС и полученные от поставщиков - плательщиков НДС;
2. Уплата НДС по итогам налогового периода производится не позднее 28го числа следующего месяца;
3. В состав налоговой декларации по НДС включаются сведения из книг покупок и продаж.
4. Книги продаж/покупок ведутся в хронологическом порядке.

Варианты ответов:

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

2 балла

Вопрос 11

Влад планирует стать индивидуальным предпринимателем (ИП) с начала 2025 года и производить стеклянные вазы авторского дизайна. Вазы он будет продавать физическим лицам. Влад оценивает свои документально подтвержденные материальные расходы на производство в 4 800 000 руб., а доходы в 8 800 000 рублей. Для выбора налогового режима налоговый консультант предоставил Владу нижеследующие варианты. Игнорируйте страховые взносы и иные налоги. Выберите из этих вариантов НЕВЕРНЫЙ.

Варианты ответов:

- А. Сумма налога на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом доходы минус расходы составит 600 000.
- Б. Сумма налога на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом доходы составит 528 000.
- В. Сумма налога на доходы физического лица(НДФЛ), принимая в расчет документально подтвержденные расходы, составит 552 000 рублей.
- Г. Сумма налога при применении налога на профессиональный доход составит 352 000.

2 балла

Вопрос 12

Генеральный директор ООО «ВГ» (ВГ) пришел к Вам, финансовому консультанту, с идеей уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в размере 30 млн рублей на 45 дней позже установленного срока (28 апреля 2025 года) путем занижения доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 года. При этом он утверждает, что сумма пени будет ниже, чем проценты по кредиту, сумма которых составит 739 726 рублей.

Какие из нижеприведенных возможных ответных аргументов является ВЕРНЫМ?

1. Его расчет неверный и сумма пени составит 840 000 рублей.
2. Его расчет верный и сумма пени составит 630 000 рублей
3. Несвоевременная уплата этого платежа является налоговым правонарушением, влекущим уплату штрафа.
4. Несвоевременная уплата этого платежа является административным правонарушением.

Варианты ответов:

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

2 балла

Вопрос 13

Организация совершила ряд нижеприведенных операций. При оплате какой именно задолженности эта организация будет выступать в роли налогового агента по НДС?

Варианты ответов:

- А. Импорт товаров.
- Б. Закупка у плательщика НДС имущества, реализация которого НДС не облагается.
- В. Приобретение услуг у иностранного исполнителя, местом реализации которых признается РФ.
- Г. Приобретение услуг у индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (УСН).

2 балла

Вопрос 14

В результате прорыва водопровода некоторые документы по поставкам товаров были уничтожены. Имеются 4 поставки в комплектах которых уцелел только один из нижеследующих документов. Эти уцелевшие документы содержат все необходимые реквизиты и оформлены в соответствии с действующим законодательством РФ. Каким из нижеприведенных документов, НЕЛЬЗЯ будет подтвердить документально расходы на купленные товары в целях налога на прибыль?

Варианты ответов:

- А. Универсальный передаточный документ
- Б. Счет-фактура
- В. Товарно-транспортная накладная
- Г. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма N ТОРГ-2)

2 балла

Вопрос 15

Рассчитайте, на какую сумму изменится налоговая база по налогу на прибыль у организации по следующим операциям в 2025 году:

- 1) От учредителя физического лица, был получен беспроцентный заем 1 февраля 2025 года на сумму 10 млн руб. на 30 дней.
- 2) Кроме того, от налогового органа были получены проценты в сумме 123 тыс. рублей за несвоевременный возврат излишне взысканного налога.

Были понесены расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по совершенствованию технологии производства продукции организации в сумме 3 млн руб. без НДС, не давшие результата. Эти исследования были заказаны у сторонней организации.

Варианты ответов:

- А. 270 945
- Б. -2 729 055
- В. -2 877 000
- Г. -3 000 000

2 балла

Вопрос 16

ООО «Хранитель» владеет нижеследующим имуществом, учитываемым у него на балансе в качестве основных средств (Таблица 1).

Таблица 1

Имущество	Кадастровая стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.2025	Остаточная стоимость на 1.02.2025	Остаточная стоимость на 1.03.2025	Остаточная стоимость на 01.04.2025
Склад из кирпича	5 000 000	6 200 000	6 150 000	6 100 000	6 050 000
Противопожарный пруд.	900 000	820 000	830 000	850 000	870 000
Итого	5 900 000	7 020 000	6 980 000	6 950 000	6 920 000

Рассчитайте сумму налога на имущество по этому имуществу за 1 квартал 2025 года.

Варианты ответов:

- А. 38 321
- Б. 33 688
- В. 27 500
- Г. 29 500

2 балла

Вопрос 17

ООО «Василек» отгрузило 10 января 2025 года партию товаров на сумму 6 млн руб. с НДС своему покупателю на условиях товарного кредита под 23% годовых. В соответствии с договором покупатель пользовался этим товарным кредитом 60 календарных дней и в последний день этого срока оплатил эти товары с процентами в сумме 226 849 руб.

Какую сумму ООО «Василек» должен будет включить в налоговую базу по НДС первого квартала 2025 года по этой операции?

Варианты ответов:

- А. 5 049 315
- Б. 5 000 000
- В. 5 226 849
- Г. 5 177 534

2 балла

Этот мини-сценарий относится к вопросам 18, 19, 20 и 21

Марья работает в ООО «БВГ» (БВГ). БВГ является дочерней организацией, по отношению к материнской организации, находящейся в дружественной юрисдикции, с которой у РФ есть договор об избежании двойного налогообложения. Руководитель БВГ издал приказ 21.02.2025 о премировании Марии акциями своей головной организации в количестве 500 штук. Эти акции котируются на международных биржах. Эти акции были куплены головной организацией ранее по 200 юаней за штуку и помещены 25.02.2025 на брокерский счет, открытый на имя Марии в этой дружественной юрисдикции. По этой же цене БВГ оплатит головной организации эти акции в будущем. В 2025м году доходы Марии в целом не превысят 2,4 млн руб. Имеются следующие данные о курсах акции и юаня.

Таблица 1.

	21.02.2025	25.02.2025
Курс юаня к рублю	12,854	12,912
Цена акции на бирже в юанях	220	230

В июле 2025 года по этим акциям на брокерский счет Марии были зачислены дивиденды в размере 130 рублей на акцию. Этот иностранный брокер взыскал с этих дивидендов налог у источника по ставке 8% в сумме 10 рублей на акцию по курсу на дату выплаты этих дивидендов этой головной организацией брокеру.

В том же 2025 году по договору с головной организацией БВГ оплатило эти акции, а также получило отчет о покупке этих акций и их зачисления на счет Марии. Указанный отчет составлен брокером головной организацией в соответствии с обычаями делового оборота страны местонахождения головной организации.

Вопрос 18

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую БВГ должна будет удержать с доходов Марии в виде этих акций.

Варианты ответов:

- А. 0
- Б. 193 034
- В. 183 812
- Г. 167 856

2 балла

Вопрос 19

Рассчитайте сумму НДФЛ, которую Марья должна будет уплатить с этих дивидендов.

Варианты ответов:

- А. 0
- Б. 3 250
- В. 3 450
- Г. 7 800

2 балла

Вопрос 20

Какие из нижеперечисленных документов Марья ДОЛЖНА будет предоставить в налоговый орган по итогам 2025 года:

1. Налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.
2. Документы, подтверждающие удержание налога у источника с дивидендов.
3. Уведомление об открытии брокерского счета за рубежом.
4. Отчет о движении акций и денежных средств Марьи у зарубежного брокера.

Варианты ответов:

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

2 балла

Вопрос 21

Какие документы и куда должен будет предоставить ООО «БВГ» из нижеперечисленных вариантов?

1. Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом в налоговый орган по месту своего учета.
2. Контракт на покупку акций для премирования Мары и отчет головной организации о его исполнении - агенту валютного контроля.
3. Оформленный паспорт сделки в налоговый орган по месту своего учета.
4. Справку о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога Марье по ее заявлению.

Варианты ответов:

- A. Только 1 и 3
- B. Только 3 и 4
- C. Только 1, 2 и 4
- D. Только 1, 3 и 4

2 балла

Этот мини-сценарий относится к вопросам 22, 23, 24 и 25

При подготовке бюджета на следующий 2025 год финансовый директор ООО «ВГД» (ВГД) рассматривает предложенные начальником отдела персонала меры по поощрению и удержанию работников, которые будут закреплены в соответствующей политике ВГД. Работникам предлагается на выбор несколько предложений, состоящих из материальных благ, в дополнение к заработной плате и мерам премирования. Все суммы приведены в расчете на год.

1-е предложение. Полис медицинского страхования, предусматривающего оплату медицинских услуг для застрахованного сотрудника, сроком на 3 года стоимостью 120 000 рублей в год.

2-е предложение. Возмещение расходов на дополнительное образование, непосредственно связанное с трудовой функцией работника – 90 000 рублей. Возмещение расходов на оплату процентов по ипотеке (на покупку квартиры) – 50 000 рублей. Дополнительный взнос на накопительную пенсию для работника – 30 000 рублей.

3-е предложение. Пособие по случаю рождения ребенка, выплачиваемое сразу после рождения в сумме 80 000 рублей.

Возмещение расходов на обучение одного ребенка работника в образовательных организациях - 120 000 рублей.

Вопрос 22

У сотрудника, который выберет первое (1) предложение, заработка плата составляет 250 000 рублей и работает он в организации весь год. Этот взнос на медицинское страхование будет уплачен в декабре 2025 года. Рассчитайте верную сумму страховых взносов, которая должна быть исчислена ЗА ДЕКАБРЬ 2025 года по этому сотруднику.

Варианты ответов:

- А. 39 091
- Б. 57 211
- В. 75 000
- Г. 111 000

2 балла

Вопрос 23

Для работника, который бы выбрал 2-е предложение, укажите, на какую сумму эти блага увеличат базу для страховых взносов 2025 года.

Варианты ответов:

- А. 170 000
- Б. 80 000
- В. 18 000
- Г. 0

2 балла

Вопрос 24

Предложение №3 будет выбрано и полностью использовано семейными работниками с заработной платой в 250 000 рублей, в семье которых 2 детей школьного возраста. При этом только работник применяет вычеты по НДФЛ, а его вторая половина отказывается от вычетов. Рассчитайте максимально возможную сумму ВСЕХ вычетов по НДФЛ, которые сможет получить работник, и отметьте верный вариант из нижеприведенных.

Варианты ответов:

- А. 118 400
- Б. 208 400
- В. 194 200
- Г. 110 000

2 балла

Вопрос 25

Предложение №2 выбрали 30 человек, которые проработают весь 2025 год в ВГД. Сумма расходов ВГД на оплату труда без учета этих благ составляет 40 млн руб. Рассчитайте сумму расходов по этому предложению для этих 30ти человек, на которую уменьшится налоговая база по налогу на прибыль ВГД за 2025 год.

Варианты ответов:

- A. 4 800 000
- Б. 5 100 000
- В. 3 600 000
- Г. 2 400 000

2 балла

Часть Б

Кейс 1

ООО «Ромашка Плюс» (РП) имело следующие операции в 4 кв. 2025 г.

РП отгрузило покупателю в октябре 2025 года партию товаров на сумму 2 000 000 рублей. Однако до покупателя эти товары не доехали и сгорели по дороге. Договором с этим покупателем предусмотрен переход права собственности в момент приемки товаров на его складе.

РП купило 100% долей в ООО за 20 млн рублей для целей последующей их реализации после реструктуризации бизнеса. Юридические услуги, связанные с оформлением этой сделки, были оприходованы и оплачены на сумму 100 000 рублей **с НДС**.

РП заключило договор с агентом, российской организацией, на продажу этим агентом 500 единиц товаров по цене не ниже 3000 юаней с оплатой в рублях по курсу на день оплаты. Комиссия агента составляет 2% от стоимости товаров, рассчитанных по этой цене **на момент оплаты**. В случае, если агент продаст эти товары по цене выше оговоренной, его вознаграждение увеличивается на 30% от суммы этой выгоды. РП отгрузило товары агенту 5 октября 2025 года. А агент продал эти товары в РФ 25 октября по цене 3400 юаней и получил оплату 28 октября на свой расчетный счет и перечислил их РП, а также предоставил РП все документы по этим операциям.

Рядом с территорией офиса РП располагается парковая зона. С согласия местных органов власти РП облагородило эту территорию и построило на ней несколько объектов уличного искусства капитального характера для местных жителей. Стоимость услуг подрядчика по этим работам составила 1 млн руб. не включая НДС. Стоимость собственных материалов РП, которые были израсходованы – 500 000 рублей, не включая НДС.

При этом курьер, когда вез от этого подрядчика в РП пакет оформленных документов по этим работам попал под дождь и в счет-фактуре оказался размытым адрес РП.

В октябре РП получило от покупателя авансовый платеж в сумме 12 млн руб. под предстоящую поставку товаров.

Неделей позже РП отгрузило этому покупателю эти товары на сумму 20 млн руб.

В ноябре товары на сумму 200 000 рублей были этим покупателем возвращены РП по причине несоответствия качества.

За достижение определенного объема закупок РП начислило и выплатило покупателю премию в размере 100 000 рублей. Эта премия по условиям договора не изменяет стоимость единицы поставленных товаров.

Дата	Курс ЦБ РФ, руб за юань
05.10.2025г.	13,548
25.10.2025г.	13,568
28.10.2025г.	13,598

Задание

А. Рассчитайте сумму НДС по этим операциям ООО «Ромашка Плюс», подлежащую уплате(возмещению) в бюджет РФ за 4 квартал 2025 года.

11 баллов

Б. Приведите один пример хозяйственной операции, в ходе которой продавцу (или исполнителю, или агенту) необходимо будет выставить корректировочный счет-фактуру.

1 балл

В. Приведите хотя бы одну причину, по которой уже предоставленная в налоговый орган налоговая декларация по НДС может быть признана не поданной.

1 балл

Итого за кейс 1 – 13 баллов

Кейс 2

Семен решил начать свой собственный бизнес, связанный с авиамоделированием, для которого ему понадобится первоначальный капитал в сумме 20 млн рублей к 01.10.2025г. Для сбора этих средств Семен рассматривает следующие опции на эту дату.

1. Продать загородный дом с участком земли рыночной стоимостью 24 млн рублей. Этот дом Семен получил в наследство от своего близкого родственника 15.12.2022 года.
2. Взять следующие займы на год. У родного брата, индивидуального предпринимателя (ИП), 12 млн руб. под 7% годовых и 8 млн руб. у тещи под 14% годовых.
3. Продать котируемые ценные бумаги, учитываемые на его индивидуальном инвестиционном счете (ИИС). Эти бумаги в количестве 8000 были куплены им за прошедшие 3 года по средней цене 400 руб. текущая биржевая цена их составляет 3 000 рублей, и она растет. Этот ИИС был им открыт 01.01.2022. Семен получал инвестиционные вычеты в общей сумме 1 200 000 рублей, внесенных им на этот ИИС в предыдущие годы. Услуги брокера за все это время составили 20 000 рублей.
4. Принять в подарок от жены 5 млн рублей из ее личных сбережений, а также продать коллекцию отреставрированной серебряной посуды рыночной стоимостью 16 млн руб. Эту посуду он купил по случаю 27 декабря 2022 года в ужасном состоянии за 7 млн рублей. За это время он потратил 500 тыс. рублей на реставрацию этой посуды.

Задание:

А. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую должен будет уплатить Семен за 2025 год по каждому из вариантов финансирования собственного бизнеса.

10 баллов

Б. Дайте Семену по крайней мере 2 совета, как можно снизить (освободить) от обложения НДФЛ доходы по какому-либо из вариантов, в том числе воспользовавшись займом до конца года с процентами по нему в сумме 1 008 219 руб. В этом задании делать расчеты не требуется. Принимайте во внимание только налоговые последствия, игнорируя любые иные возможные расходы.

2 балла

Итого за Кейс 2 – 12 баллов

Кейс 3

Этот сценарий относится к вопросам А и Б.

ООО «Здоровые Диетические Продукты» (ЗДП) производит продукты питания, облагаемые по ставке НДС 20%. Финансовый директор ЗДП оценивает бюджет по уплате налога на прибыль за 2025 год на основе нижеследующих данных. Учетная политика ЗДП 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. Все суммы приведены с учетом НДС (где применимо).

Учетная политика ЗДП предусматривает применение метода ФИФО при списании сырья и материалов в расходы, к прямым расходам относятся только расходы на сырье и материалы.

На начало 2025 года ЗДП имело задолженность (кредиторская) перед покупателями по полученным авансам на 69 млн рублей. В течение 2025 года были получены авансы на 218 млн рублей от покупателей под поставку товаров, из которых 38 млн рублей остались кредиторской задолженностью на конец года. В 2025 году возвраты авансов не производились. Зарубежным покупателям было отгружено товаров на 28 млн руб., которые были сразу оплачены в 2025 году.

Для производства товаров в 2025 году были куплены следующие партии сырья: 100 000 шт. по 495 рублей и 120 000 шт. по 505 рублей. На конец 2025 года по результатам инвентаризации осталось 14 000 шт. ЗДП производит товары только под немедленную реализацию покупателям.

Здание цеха, технологическая линия взяты в аренду и услуги по производству были предоставлены сторонним исполнителем за 6 млн руб. в месяц.

У ЗДП имеется фирменный магазин с залом для питания посетителей. Его кадастровая стоимость составляет 48 000 000 рублей. Магазин был куплен 10.01.2025 за 60 000 000 рублей и введен в эксплуатацию 24.01.2025. Срок службы - 25 лет. Норма месячной амортизации в налоговом учете – 0,8.

На территории магазина имеется артезианская скважина. По данным прибора учета забора воды было забрано 42 тыс. куб. м. воды. Все постройки располагаются в бассейне реки Волга.

Все эти постройки располагаются на земельному участке в собственности ЗДП с 2024 года с кадастровой стоимостью 2 800 000 рублей.

У ЗДП имеется легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с. Этот автомобиль уже полностью амортизирован в налоговом учете.

Поставщик технологической линии был из недружественной страны и отказался поставить программное обеспечение, ссылаясь на санкции.

Грузчик магазина Василий, увлекающийся электроникой, в свободное от работы время написал для этой технологической линии программное обеспечение(ПО), на которое зарегистрировал права в установленном порядке. ЗДП по лицензионному договору купило 18.02.2025 у Василия эти исключительные права на это ПО и уплатило ему 3 млн руб. согласно независимой оценке этого ПО. В тот же день Василий успешно установил это ПО на линию, и она заработала. ЗДП оценивает срок полезного использования этого ПО в 5 лет. По гражданско-правовому договору за обслуживание ПО и автоматизированных систем управления линии в 2025 году Василию уплатили 250 000 рублей.

В одной из комнат цеха от предыдущих хозяев в январе 2025 года был обнаружен электронный хлам. Расходы на утилизацию которого оценивались в 35 тыс. рублей и продать его невозможно. Однако Василий согласился купить самовывозом этот хлам для своих увлечений электроникой за 3 тыс. рублей по договору купли-продажи.

Из этого хлама Василий собрал блок контроля параметров этой линии и сдал его в аренду ЗДП за 200 000 рублей на срок 2 года. Акт приемки-передачи этого блока был подписан 01.04.2025г и в тот же день была произведена полная оплата этой суммы.

Заработка Василия составляет 100 тыс. рублей в месяц.

ЗДП имело в налоговом учете следующие суммы убытков от деятельности за предыдущие годы – 35 млн руб. за 2022 год, 25 млн руб. за 2023 год,

Задание:

А. Рассчитайте налог на прибыль ООО «Здоровые Диетические Продукты» за 2025 год. (20 баллов)

20 баллов

Представим, что перед началом своих сделок с ЗДП, Василий зарегистрировался бы в качестве индивидуального предпринимателя (ИП), применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». И все операции с ЗДП, кроме трудовых отношений, осуществлял в этом статусе ИП.

Б. Рассчитайте суммы налоговой экономии (дополнительных налоговых платежей) для Василия и его работодателя только по этим операциям, игнорируя его доходы от трудовой деятельности.

5 баллов

Итого за Кейс 3 – 25 баллов

Э.4 Налогообложение

Июнь 2025

Ответы к экзамену

Блок А

Вопрос 1

А.1 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Направить запрос в Министерство Финансов субъекта РФ (где будет внедрен проект) о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от ответственности за совершение соответствующего налогового правонарушения. Поскольку большая часть налога на прибыль будет направляться в бюджет именно этого субъекта РФ.	
Расчет		
Комментарий	Финансовые органы субъектов Российской Федерации дают письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах (п. 2 ст. 34.2 НК РФ). Налог на прибыль - федеральный налог, а не региональный или местный (ст. 13 НК РФ), поэтому выдача таких разъяснений не входит в компетенцию этого органа. Этот ответ - неверный.	
B	Направить запрос в Министерство Финансов РФ о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от ответственности за совершение соответствующего налогового правонарушения.	X
Расчет		
Комментарий	Согласно п. 1 ст. 34.2 НК РФ Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах . Налог на прибыль - федеральный налог (ст. 13 НК РФ). то есть, Министерство финансов РФ вправе давать такие разъяснения. Согласно пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции является обстоятельством, исключающим вину этого лица в совершении соответствующего налогового правонарушения. А отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения исключает привлечение этого лица к ответственности за совершение налогового правонарушения (пп. 2 п. 1 ст. 109 НК РФ). Поэтому этот ответ - верный.	

В	<p>В. Направить запрос в Федеральную Налоговую Службу РФ о разъяснении законодательства и в этом случае выполнение этого разъяснения освободит этого налогоплательщика от обязанности по уплате недоимки, связанной с выполнением этого разъяснения.</p>	
Расчет		
Комментарий	<p>Согласно п. 1 ст. 34.2 НК РФ только Министерство финансов дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора, страховых взносов) и пени (п. 5 ст. 108 НК РФ). В списке условий прекращения обязанности по уплате налога такое условие отсутствует (п. 3 ст. 44 НК РФ). Этот ответ - неверный.</p>	
Г	<p>Направить запрос в Законодательный орган субъекта РФ (где будет внедрен проект) о разъяснении законодательства. Поскольку большая часть налога на прибыль будет направляться в бюджет именно этого субъекта РФ.</p>	
Расчет		
Комментарий	<p>Этот ответ неверный, см. комментарии к предыдущим пунктам.</p>	

Вопрос 2

А.2 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
А	Только 1, 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ - неверный (см. комментарии ниже)	
Б	Только 1 и 3	
Расчет		
Комментарий	<p>В соответствии с п. 2 и 3 ст. 338 НК РФ налоговая база по налогу на добчу полезных ископаемых определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, либо их количество.</p> <p>Согласно п. 2 ст. 333.10 НК РФ налоговая база по водному налогу определяется как объем воды, забранной из водного объекта. Таким образом, этот ответ - неверный.</p>	
В	Только 2, 3 и 4	
Расчет	Этот ответ - неверный (см. комментарии к вариантам Б и Г)	

Комментарий		
Г	Только 2 и 4	X
Расчет		
Комментарий	Согласно п. 2 ст. 375 НК РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода. В соответствии с п. 1 ст. 390 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Таким образом, этот ответ - верный.	

Вопрос 3

А.3 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Неверно добавлена УСН. По итогам налогового периода налогоплательщики индивидуальные предприниматели представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту жительства не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 346.23 НК РФ). По вариантам 2 и 3 см. ниже.	
Б	Только 2 и 3	X
Расчет		
Комментарий	2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется - ст. 346.52 НК РФ. 3. Налоговая декларация по налогу на профессиональный доход в налоговые органы не представляется - ст. 13 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход". Этот вариант единственно верный.	
В	Только 1 и 2	
Расчет		

Комментарий	Этот вариант - неверный (см. комментарий выше).	
Г	Только 2, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Этот вариант неверный. По НДФЛ налоговая декларация предоставляется индивидуальным предпринимателем в любом случае (п. 1 ст. 227 и п. 1 ст. 229 НК РФ). По остальным налогам - см. комментарий выше.	

Вопрос 4

А.4 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1 и 3	
Расчет		
Комментарий	В этом варианте ошибочно исключены международные договоры с первого места в этом списке (см. комментарий ниже). Этот ответ - неверен.	
Б	Только 2, 1 и 3	X
Расчет		
Комментарий	Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым Кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации (п. 1 ст. 7 НК РФ). Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (п. 1 ст. 1 НК РФ). Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах (п. 3 ст. 12 НК РФ). Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах (п. 1 ст. 4 НК РФ). Этот вариант - верный.	
B	Только 1, 2, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	В этом варианте в законодательство(нормативно-правовые акты) о налогах и сборах неверно добавлены разъяснения Министерства финансов РФ, при том что этот федеральный орган исполнительной власти не вправе издавать какие-либо нормативно-правовые акты в области налогов и сборов (п. 2 ст. 4 НК РФ).	
Г	Только 1, 3 и 4	

Расчет	
Комментарий	В этом варианте ошибочно исключены международные договоры с первого места в этом списке и добавлены разъяснения Минфина (см. комментарий выше). Этот ответ - неверен.

Вопрос 5

A.5 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1 и 2	
Расчет	1. $132\ 000 = 6\% * 2\ 200\ 000$ 2. Фиксированный взнос для самозанятого - 49 500 руб.	
Комментарий	<p>Вариант 1 - неверен, поскольку при получении доходов от физических лиц (родителей детей, обучаемых музыке) применяется ставка 4% налога на профессиональный доход, а не 6% (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход").</p> <p>Вариант 2 - также неверен, поскольку индивидуальные предприниматели, не признаются плательщиками страховых взносов за период применения этого специального налогового режима (п. 11 ст. 2 того же 422-ФЗ).</p>	
Б	Только 2, 3 и 4	
Расчет	Ошибка добавлен неверный вариант 2 (см. комментарий выше).	
Комментарий		
В	Только 1, 2 и 3	
Расчет	Ошибка добавлены неверные варианты 1 и 2 (см. комментарий выше) и ошибочно исключен вариант 4 (см. комментарий ниже).	
Комментарий		
Г	Только 3 и 4	X
Расчет	<p>3. $200\ 000$ потенциально возможный годовой доход * 6% ставка налога = $12\ 000$ сумма налога на патентной системе налогообложения.</p> <p>4. 53 658</p>	
Комментарий	<p>3. Согласно п. 1 ст. 346.48 НК РФ налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с настоящей главой, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации. В Налоговых ставках потенциально возможный доход определен в 200 000 рублей. В соответствии с п. 1 ст. 346.50 налоговая ставка устанавливается в размере 6%.</p> <p>4. Фиксированный размер страховых взносов в фонды установлен в 2025 году как 53 658 рублей для доходов, не превышающих 300 000 рублей. При этом базой является потенциально возможный к получению годовой доход - 200 00 рублей согласно условиям по умолчанию.</p>	

Вопрос 6

А.6 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Для целей исчисления налога на прибыль признаются только экономически обоснованные расходы.	
Расчет		
Комментарий	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). При этом не важно, принесла ли такая деятельность прибыль, то есть превысили ли доходы понесенные в их отношении расходы. Это- верная концепция.	
B	Все расходы должны быть документально подтверждены.	
Расчет		
Комментарий	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) - п. 1 ст. 252 НК РФ. Это- верная концепция.	
B	Если доход или расход относится более чем к одному отчетному периоду, его распределение производится налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.	
Расчет		
Комментарий	По доходам и расходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. 1 и 2 ст. 271 и п. 1 ст. 272 НК РФ). Это - верная концепция.	
Г	По умолчанию доходы признаются по поступлению денежных средств.	X
Расчет		

Комментарий	<p>Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления - п. 1 ст. 272 НК РФ). При этом налогоплательщики вправе перейти на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превышала одного миллиона рублей за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ). Но при этом изначально и по умолчанию налогоплательщики обязаны применять метод начисления. Это утверждение - неверное.</p>
-------------	--

Вопрос 7

А.7 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Реализация одежды для новорожденных детей и продовольственных товаров по перечням, утвержденным Правительством РФ.	
Расчет		
Комментарий	Эти операции облагаются НДС по ставке 10% согласно пп. 1 и 2 п. 2 ст. 164 НК РФ. Перечень кодов видов этих товаров, утверждены постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. N 908.	
Б	Передача товаров другой организации на безвозмездной основе	
Расчет		
Комментарий	В целях главы 21 НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров согласно пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ и облагается НДС по ставке 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ).	
В	Передача права использования изобретения по лицензионному договору российской организации на территории РФ	X
Расчет		
Комментарий	Согласно пп. 26.1 п. 2 ст. 149 НК РФ эта операция не подлежит обложению НДС(освобождена от НДС). Этот ответ - верный.	
Г	Реализация товаров зарубежному покупателю с доставкой в его страну.	
Расчет		
Комментарий	Вывоз товаров в таможенной процедуре экспорта облагается НДС по ставке 0% (пп.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).	

Вопрос 8

A.8 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)	
A	По истечении 14 дней с момента вручения организации акта выездной налоговой проверки.		
Расчет			
Комментарий		Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям (п. 6 ст. 100 НК РФ). То есть в этот период еще не вынесено решение руководителя (его заместителя) по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки и других материалов выездной налоговой проверки, а также возражений налогоплательщика (п. 1 ст. 101 НК РФ). Значит пока даже не установлен факт совершения налогоплательщиком налогового правонарушения - невозможно взыскание соответствующих недоимок (п. 3 ст. 108 НК РФ). Этот ответ - неверный.	
B	По истечении 30 календарных дней с даты принятия решения руководителем налогового органа о взыскании этой недоимки, принятого по результатам рассмотрения возражений на акт выездной налоговой проверки.		
Расчет			
Комментарий		Согласно п. 9 ст. 101 НК РФ, решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (за исключением решений, вынесенных по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков) вступают в силу по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю). И этот ответ был бы верным, если бы налогоплательщик не обжаловал бы это решение в вышестоящем налоговом органе, как это сказано в условиях задания. Этот ответ - неверный.	
B	Со дня принятия решения вышестоящим налоговым органом по апелляционной жалобе, направленной организацией на решение налогового органа по результатам налоговой проверки.	X	
Расчет	В случае обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в апелляционном порядке такое решение вступает в силу в части, не отмененной вышестоящим налоговым органом, и в не обжалованной части со дня принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе (п. 1 ст. 101.2 НК РФ). Этот ответ - верный.		
Комментарий	Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подлежит исполнению со дня его вступления в силу (п. 1 ст. 101.3 НК РФ).		

Г	В момент вступления в силу соответствующего решения суда, которым организации было отказано в отмене решения по результатам этой налоговой проверки.
Расчет	
Комментарий	Этот ответ был бы верным, если бы до подачи в суд налоговый орган не взыскал бы недоимку, а судом были бы быстро приняты предварительные обеспечительные меры, запрещающие налоговому органу взыскивать эту недоимку до вынесения решения судом по соответствующему иску налогоплательщика. А поскольку такой информации в задании нет - этот ответ неверный.

Вопрос 9

A.9 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)
A 3 060 000	X
Расчет $=(90000000-60000000-(60000000-48000000))*17\%$	
Комментарий	<p>В этом задании достаточно вспомнить, что в течение года база рассчитывается нарастающим итогом и авансовые платежи уплачиваются ежемесячно и по итогам этого отчетного периода (с учетом всех авансовых платежей, уплаченных за этот период).</p> <p>Согласно последнему абзацу п. 1 ст. 287 НК РФ по итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода. То есть авансовые платежи, уплаченные в 3м квартале засчитываются в счет уплаты авансовых платежей по итогам 9ти месяцев. Сам налог на прибыль уплачивается по итогам налогового периода(года) с учетом всех авансовых платежей за этот период.</p> <p>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. Таким образом, сумма трех ежемесячных авансовых платежей за 3й квартал составит (60млн.-48 млн.) = 12 млн. руб * 17% ставка или 12/3=4 млн.*17% в месяц 3го квартала.</p> <p>По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа (налога), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода - абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ.</p> <p>По итогам полугодия общая сумма авансовых платежей будет равна 60 млн. * 17% включая доплату по итогам этого периода.</p> <p>Таким образом общая сумма авансовых платежей в региональный</p>

	бюджет за 9 месяцев составит $(60+12) * 17\%$, а сумма доплаты будет равна $(90 - (60+12)) * 17\%$. Это - верный ответ.
Б	4 500 000
Расчет	$= (90000000 - 60000000 - (60000000 - 48000000)) * 25\%$
Комментарий	В этом варианте неверно применена ставка в 25%.
В	5 100 000
Расчет	$= (90000000 - 60000000) * 17\%$
Комментарий	В этом варианте расчет сделан, как если бы организация не начисляла и не уплачивала бы ежемесячные авансовые платежи в 3м квартале 2025 года. Что не соответствует условиям задания - это неверный вариант.
Г	15 300 000
Расчет	$= (9 000 0000) * 17\%$
Комментарий	А в этом варианте ошибочно не произведен вычет авансовых платежей, уплаченных за этот отчетный период (9 месяцев). Это - неверный вариант.

Вопрос 10

A.10 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1 и 2	
Расчет	Продавцы ведут книгу продаж, применяемую при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее - книга продаж), на бумажном носителе либо в электронном виде, предназначенную для регистрации счетов-фактур (пп. 1 п. 2 Приложения 4 Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" - далее Постановление). Покупатели ведут на бумажном носителе либо в электронном виде книгу покупок, применяемую при расчете по налогу на добавленную стоимость (далее - книга покупок), предназначенную для регистрации счетов-фактур (п. 1 пп. 2 Приложения 5 Постановления). Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ). Этот ответ - не верный	
Комментарий		
Б	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ неверный - см. комментарии в вариантах А и Г.	
В	Только 1,3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Этот ответ неверный - см. комментарии в вариантах А и Г.	
Г	Только 3 и 4	X

Расчет	
Комментарий	В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика (п. 5.1 ст. 174 НК РФ). Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство - пп. 2 п. 2 Приложения 5 Постановления. Подлежат регистрации в книге покупок счета-фактуры (в том числе корректировочные), полученные от продавцов по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации - пп. 2 п. 2 Приложения 4 Постановления. Этот ответ - единственно верный.

Вопрос 11

А.11 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Сумма налога на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом доходы минус расходы составит 600 000.	
Расчет	$(8800000 - 4800000) * 15\% = 600000$	
Комментарий	Это верный ответ. В случае, когда объектом обложения являются доходы минус расходы, к налоговой базе применяется ставка 15% (п. 2 ст. 346.18 и п. 2 ст. 346.20 НК РФ).	
B	Сумма налога на упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом доходы составит 528 000.	
Расчет	$8800000 * 6\% = 528000$	
Комментарий	Это верный ответ. В случае, когда объектом обложения являются доходы, к налоговой базе применяется ставка 6% (п. 1 ст. 346.18 и п. 1 ст. 346.20 НК РФ).	
V	Сумма налога на доходы физического лица (НДФЛ), принимая в расчет документально подтвержденные расходы, составит 552 000 рублей.	
Расчет	Налоговая база $(8800000 - 4800000) = 4000000$ рублей, Сумма НДФЛ = $(4000000 - 2400000) * 15\% + 2400000 * 13\% = 552000$	
Комментарий	Это верный ответ. При расчете НДФЛ ИП вправе применить профессиональный вычет в виде документально подтвержденных расходов (п. 1 ст. 221 НК РФ) при расчете отдельной налоговой базы (пп. 1 п. 6 ст. 210 НК РФ), к которой применяются ставки 13% и 15%, поскольку доход превышает 2,4 млн. руб. и не превышает 5млн. руб. (пп. 1 п. 1 ст. 227, пп. 1 п. 1 ст. 225, п. 1.1 ст. 224 НК РФ)	
Г	Сумма налога при применении налога на профессиональный доход составит 352 000.	X
Расчет	$8800000 * 4\% = 352000$	

Комментарий	<p>Это неверный ответ в принципе. Налогоплательщик не вправе применять систему налога на профессиональные доход если его доход за год превысит 2 400 000 руб. (пп. 8 п. 2 ст. 4 Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход").</p>
-------------	---

Вопрос 12

А. 20 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 2 и 3	
Расчет	$630\ 000 = 30\ 000\ 000 * 14% * (45 / 300)$	
Комментарий	<p>Пеня рассчитывается по ставке 1/300 от ключевой ставки ЦБ РФ за первые 30 дней и по 1 / 150 за каждый день после истечения 30ти дневного срока и по 90й день (п. 5.1 ст. 75 НК РФ). Согласно ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность. В соответствии с п. 1 ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов). Таким образом, налоговым правонарушением, влекущим наложение штрафа, является неуплата налога, а не авансового платежа, как в нашем случае. И логика у этой концепции в том, что если по итогам отчетного периода была прибыль, а по итогам налогового периода может уже возникнуть убыток и тогда будет отсутствовать обязанность по уплате налога. И тогда штраф, наложенный в течение отчетного периода, становится незаконным и механизм его отмены и возврата налогоплательщику - отсутствует. Эти оба варианта - неверные.</p>	
B	Только 2 и 4	
Расчет		
Комментарий	<p>О расчете пени по варианту 2 - см. выше. В Кодексе об административных правонарушениях такой ответственности, тем более за несвоевременную уплату авансового платежа, не предусмотрено. Эти оба варианта - неверные.</p>	
V	Только 1 и 3	
Расчет	$840\ 000 = 30\ 000\ 000 * 14% * (30 / 300 + 15 / 150)$	
Комментарий	<p>В варианте 1 пеня рассчитана верно, в соответствии с положениями ст. 75 НК РФ. Однако вариант 3 - неверный, см. комментарий выше.</p>	
Г	Только 1	X

Расчет	$840\ 000 = 30\ 000\ 000 * 14% * (30 / 300 + 15 / 150)$
Комментарий	В варианте 1 пена рассчитана верно, в соответствии с положениями ст. 75 НК РФ. И этот вариант - единственно верный.

Вопрос 13

A.21 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)
A Импорт товаров.	
Расчет	
Комментарий	Согласно пп. 4 п. 1 ст. 146, объектом обложения НДС признается ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налогоплательщиками НДС признаются лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле. В нашем случае организация будет налогоплательщиком по НДС, а не налоговым агентом. Этот вариант неверный.
B Закупка у плательщика НДС имущества, реализация которого НДС не облагается.	
Расчет	
Комментарий	В операциях, не облагаемых НДС отсутствует обязанность предъявить к уплате/уплатить НДС в принципе. Этот вариант неверный.
V Приобретение услуг у иностранного исполнителя, местом реализации которых признается РФ.	X
Расчет	
Комментарий	Согласно пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ, объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами не состоящими на учете в налоговых органах (п. 1 ст. 161 НК РФ). Концепция здесь очень простая. Если операцию, являющуюся объектом обложения НДС осуществляет лицо, не зарегистрированное в РФ в качестве налогоплательщика, НДС должен удержать источник дохода этого лица - налоговый агент, как лицо, на которого в соответствии с НК РФ возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 НК РФ). Этот вариант - единственно верный.
Г Приобретение услуг у индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения (УСН).	
Расчет	

Комментарий	Оказание услуг плательщиком, использующим упрощенную систему налогообложения, не освобождается от обложения НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ. Если этот ИП предъявил налогоплательщику к уплате сумму НДС, выставил ему счет-фактуру, то именно этот ИП, как плательщик НДС и должен будет уплатить в бюджет эту предъявленную к оплате сумму НДС (п. 1 ст. 168 НК РФ и п.1 ст. 173 НК РФ)
-------------	--

Вопрос 14

А. 22 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Универсальный передаточный документ	
Расчет		
Комментарий	Универсальный передаточный документ (УПД) создан на основе формы счета-фактуры с добавлением в нее данных из первичных учетных документов, подтверждающих факт передачи(реализации) товаров (работ, услуг). Его форма рекомендована к применению Письмами Федеральной налоговой службы от 21 октября 2013 г. N ММВ-20-3/96@ и Минфина России от 7 октября 2013 г. N 03-07-15/41644. Таким образом, УПД является первичным учетным документом, оформление которого подтверждает факт совершения хозяйственной операции и расходов в целях исчисления налога на прибыль. Этот ответ - не верный.	
Б	Счет-фактура	X
Расчет		
Комментарий	Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм НДС к вычету (п. 1 ст. 169 НК РФ). Поэтому счет-фактура не является первичным учетным документом и не может сам по себе выступать в качестве подтверждающего расход документа. Этот ответ - верный.	
В	Товарно-транспортная накладная	
Расчет		

Комментарий	Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (п. 1 ст. 252 НК РФ). Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации (включая локальные нормативные документы организации), либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Порядок составления, реквизиты первичных учетных документов установлены ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Этот документ, содержащий в себе все необходимые реквизиты и будучи оформленным в соответствии с законодательством РФ, может подтверждать расходы для целей исчисления налога на прибыль. Этот ответ - не верный.
Г	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма N ТОРГ-2)
Расчет	Этот документ подтверждает верное количество принятых от продавца(или перевозчика) товаров и содержит в себе все необходимые реквизиты, будучи оформленным в соответствии с законодательством РФ, может подтверждать расходы для целей исчисления налога на прибыль. Этот ответ - не верный.

Вопрос 15

A.23 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	270 945	
Расчет	10 000 000 * 18% * 30 / 365 + 123 000	
Комментарий	<p>В этом варианте ошибочно рассчитана какая-то материальная выгода от полученного беспроцентного займа. В главе 25 НК РФ отсутствует такое понятие, как концепция включения в доходы подобной экономии на процентах по беспроцентным займам. Статья 269 НК РФ к этой ситуации не применима.</p> <p>Проценты за несвоевременный возврат излишне взысканного налога в доходы для целей исчисления налога на прибыль не включаются (пп. 12. п. 1 ст. 251 НК РФ). Иначе бы такое обложение налогом нарушило бы принцип полной компенсации государством ущерба, нанесенного его органами организациям/ физическим лицам (ст. 53 Конституции РФ).</p> <p>Ошибкаочно не включены расходы на опытно-конструкторские разработки.</p>	
Б	-2 729 055	
Расчет	10 000 000 * 18% * 30 / 365 + 123 000 - 3 000 000	
Комментарий	Этот вариант- неверный. См. комментарий в вариантах А и Г.	
В	-2 877 000	

Расчет	123 000 - 3 000 000	
Комментарий	Этот вариант- неверный. См. комментарий в вариантах А и Г.	
Г	-3 000 000	X
Расчет	0 + 0 + 0 - 3 000 000	

Комментарий	<p>Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок после завершения этих исследований.</p> <p>Налогоплательщик вправе включать расходы на опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (п. 4 ст. 262 НК РФ). Этот вариант верный.</p>
-------------	---

Вопрос 16

A.24 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)
A 38 321	
Расчет $(7\ 020\ 000 + 6\ 980\ 000 + 6\ 950\ 000 + 6\ 920\ 000) / 4 * 1/4 * 2,2\%$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно включен в расчет средней стоимости имущества объект природопользования (пруд).
B 33 688	X
Расчет $0 + (6\ 200\ 000 + 6\ 150\ 000 + 6\ 100\ 000 + 6\ 050\ 000) / 4 * 1/4 * 2,2\%$	
Комментарий	<p>Объектом налогообложения налогом на имущество признается недвижимое имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ). Объекты природопользования таковыми не признаются - п. 4 ст. 374 НК РФ). Налоговая база рассчитывается как среднегодовая стоимость имущества (п. 1 ст. 375 НК РФ). Это склад, а не торговый или офисный объект.</p> <p>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 - п. 4 ст. 376 НК РФ.</p> <p>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.</p>
B 27 500	
Расчет $5\ 000\ 000 * 2,2 \% / 4$	
Комментарий	В этом варианте налоговая база по складу ошибочно определена как кадастровая стоимость, но налоговая ставка применена к ней верно.

Г	29 500
Расчет	$5\,900\,000 * 2\% / 4$
Комментарий	В этом варианте налоговая база по обоим объектам ошибочно определена как кадастровая стоимость и применена к ней ставка соответствующая торговым и офисным объектам.

Вопрос 17

A.25 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	5 049 315	X
Расчет	$6\,000\,000 / 120 * 100 + 6\,000\,000 * 60 / 365 * (23\% - 18\%)$	
Комментарий	Согласно пп. 3 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС увеличивается на суммы, полученных в виде процента (дискона) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента. Таким образом, помимо стоимости самих отгруженных товаров в налоговую базу включается разница между процентами по товарному кредиту и процентами, исчисленными по ключевой ставке ЦБ РФ (равной ставке рефинансирования ЦБ РФ - Информация Банка России от 13 сентября 2013 г. "О системе процентных инструментов денежно-кредитной политики Банка России"). Этот ответ - верный.	
Б	5 000 000	
Расчет	$6\,000\,000 / 120 * 100$	
Комментарий	Этот ответ не верный. Налоговая база не увеличена на сумму превышения процента по товарному кредиту над ключевой ставкой ЦБ РФ.	
В	5 226 849	
Расчет	$6\,000\,000 / 120 * 100 + 6\,000\,000 * 60 / 365 * (23\%)$	
Комментарий	Этот ответ не верный. Налоговая база ошибочно увеличена на всю сумму процентов по товарному кредиту, а не на сумму превышения процента по товарному кредиту над ключевой ставкой ЦБ РФ.	
Г	5 177 534	
Расчет	$6\,000\,000 / 120 * 100 + 6\,000\,000 * 60 / 365 * (18\%)$	
Комментарий	Этот ответ неверный. Налоговая база ошибочно увеличена на сумму процентов, рассчитанных исходя из ключевой ставки Цб РФ, а не на сумму превышения процента по товарному кредиту над ключевой ставкой ЦБ РФ.	

Вопрос 18

A.12 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	0	
Расчет		
Комментарий	Это неверный ответ, видимо, основан на предположении, что если доход выплачен вне территории РФ, то облагать его НДФЛ в РФ не требуется, что не соответствует пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ. В данном случае источником этого дохода для Мары будет именно ее работодатель, а не головная организация и не зарубежный брокер. Поскольку в результате трудовых отношений с ее работодателем была выдана эта премия в натуральной форме и за счет этого работодателя.	
Б	193 034	X
Расчет	500 * 230 * 12,912 * 13%	
Комментарий	В этом варианте верно выбран курс и цена акций на дату фактического получения акций на брокерский счет Мары (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ) и применена ставка НДФЛ в 13 %, поскольку доход Мары за 2025 год не превысит 2,4 млн. руб. (п. 1.1 ст. 224 НК РФ).	
В	183 812	
Расчет	500 * 220 * 12,854 * 13%	
Комментарий	В этом варианте ошибочно датой получения дохода и определения цены акций выбрана дата издания приказа о премировании.	
Г	167 856	
Расчет	500 * 200 * 12,854 * 13%	
Комментарий	В этом варианте ошибочно датой получения дохода выбрана дата издания приказа о премировании и выбрана себестоимость покупки вместо текущей рыночной цены (в нарушение п. 1 ст. 211 НК РФ).	

Вопрос 19

А.13 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	0	
Расчет		
Комментарий	Это неверный ответ, видимо основан на предположении, что если дивиденды уже один раз обложены налогом у источника, они должны быть освобождены от налогообложения в РФ, что не соответствует п. 1 ст. 209 НК РФ. И этот вариант мог бы теоретически быть верным, если бы международным договором в области налогообложения с этой страной было предусмотрено обложение дивидендов только в стране-источнике выплаты этих дивидендов. Однако такой оговорки в условиях задания нет.	
Б	3 250	

Расчет	500 * 130 * (13% - 8%)	
Комментарий	В этом варианте ошибочно вычитается из НДФЛ в РФ сумма налога у источника по расчетной ставке, а не в фактической сумме, как предписывают п. 2 ст. 214 и п. 1 ст. 232 НК РФ.	
В	3 450	X
Расчет	500 * (130 * 13% - 10)	
Комментарий	В этом варианте из суммы НДФЛ в РФ верно вычитается фактически удержанная из доходов в виде дивидендов Мары сумма налога у источника (п. 2 ст. 214 и п. 1 ст. 232 НК РФ).	
Г	7 800	
Расчет	500 * (130 - 10) * 13%	
Комментарий	В этом варианте НДФЛ рассчитан из суммы дивидендов за вычетом налога у источника, как будто с этим государством нет договора об избежании двойного налогообложения, и фактически эти дивиденды обложены 2 раза и у источника, и в РФ.	

Вопрос 20

А.14 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1, 2 и 3	
Расчет		
Комментарий	Ответ неверный, все документы из списка должны быть предоставлены (см. пояснения варианта Г)	
B	Только 1, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ответ неверный, все документы из списка должны быть предоставлены (см. пояснения варианта Г)	
V	Только 2, 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	Ответ неверный, все документы из списка должны быть предоставлены (см. пояснения варианта Г)	
Г	Все вышеперечисленные.	X
Расчет		

Комментарий	<p>Налоговую декларацию по НДФЛ Марья должна будет предоставить, поскольку получила доходы от источников вне территории РФ, НДФЛ с которых не былдержан налоговым агентом (п. 1 ст. 228 НК РФ). Марья должна будет предоставить документы, подтверждающие удержание налога у источника с дивидендов, вместе с налоговой декларацией для зачета налога,держанного у источника выплаты дивидендов в счет уплаты НДФЛ (п. 1-3 ст. 232 НК РФ). Согласно п. 7 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" Марья должна будет предоставить по месту своего учета отчет о движении денежных средств и иных финансовых активов по своим счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации. В соответствии с п. 8 ст. 12 того же закона уведомить налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) своих счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации.</p>
-------------	---

Вопрос 21

А.15 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	Только 1 и 3	
Расчет		
Комментарий	См. комментарий в варианте В.	
B	Только 3 и 4	
Расчет		
Комментарий	См. комментарий в варианте В.	
V	Только 1, 2 и 4	X
Расчет		

Комментарий	<p>1. Этот вариант - верный. Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом. Этот вариант - верный.</p> <p>2. В целях осуществления валютного контроля, резиденты предоставляют агенту валютного контроля документы, являющиеся основанием для проведения валютных операций (договора), а также документы об исполнении этого договора (пп. 9 п.4 ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", п. 1.2 Инструкции ЦБ РФ №181-И от 16.08.2017г. Этот вариант - верный.</p> <p>3. С вступлением в силу Инструкции ЦБ РФ №181-И утратили силу положения предыдущей Инструкции (№138-И от 04.06.2012) о ведении паспорта сделки агентами валютного контроля. Вместо него эта же инструкция предписывает постановку на учет и дальнейшее обслуживание внешнеторгового контракта агентом валютного контроля (уполномоченным банком). Поэтому этот вариант - неверный.</p> <p>4. Налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлению справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов п. 3 ст. 230 НК РФ. Этот вариант - верный)</p>
Г	Только 1, 3 и 4
Расчет	
Комментарий	См. комментарий в варианте В.

Вопрос 22

А.16 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	39 091	X
Расчет	((250 000 * 12 + 0 ДМС) - 2 759 000) * 15,1% + 2 759 000 * 30%) за весь 2025 год - (250 000 * 11 * 30%) за период с января по ноябрь 2025 года, со ставкой 30% так как сумма заработной платы за это время 250 000 * 11мес = 2 750 000 < 2 759 000 - предела для этой ставки	

Комментарий		Не подлежат обложению страховыми взносами суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников(ДМС), заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц (пп. 5 п. 1 ст. 422 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 - п. 1 ст. 431 НК РФ. Таким образом, в этом варианте верно рассчитана сумма взносов за декабрь накопительным итогом, т. е. за вычетом взносов, исчисленных за предыдущие 11 месяцев.
Б	57 211	
Расчет	$((250\ 000 * 12 + 120\ 000) - 2\ 759\ 000) * 15,1\% + 2\ 759\ 000 * 30\% - 250\ 000 * 11 * 30\%$	
Комментарий		Это неверный вариант из-за того, что в базу декабря включен взнос на ДМС, который освобождается от взносов. Хотя и формула с расчетом взносов накопительным итогом по сути верна.
В	75 000	
Расчет	$(250\ 000) * 30\%$	
Комментарий		Это неверный вариант, в котором ошибочно взносы начислены по максимальной ставке на сумму заработной платы за месяц и без учета начисленных взносов в предыдущем отчетном периоде. Но взнос за ДМС верно не включен в базу.
Г	111 000	
Расчет	$(250\ 000 + 120\ 000) * 30\%$	
Комментарий		Это неверный вариант, в котором ошибочно взносы начислены по максимальной ставке на сумму заработной платы и взноса за ДМС.

Вопрос 23

А.17 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	170 000	
Расчет	$90\ 000 + 50\ 000 + 30\ 000$	
Комментарий	Это неверный вариант - см. комментарии к варианту В.	
B	80 000	
Расчет	$0 + 50\ 000 + 30\ 000$	
Комментарий	Это неверный вариант - см. комментарии к варианту В.	
V	18 000	X
Расчет	$0 + 0 + (30\ 000 - 12\ 000)$	

Комментарий	Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков - организаций суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам (пп. 12 п. 1 ст. 422 НК РФ), а также суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (пп. 13 п. 1 ст. 422 НК РФ), взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя (пп. 6 п. 1 ст. 422 НК РФ)
Г	0
Расчет	$0 + 0 + 0$
Комментарий	Это неверный вариант - см. комментарии к варианту В.

Вопрос 24

A.18 Варианты ответов	Признак верного ответа (X)
A 118 400	X
Расчет $0 + 2 * (1 400 + 2 800) + 110 000$	
Комментарий	<p>Единовременные выплаты работодателями работникам при рождении ребенка выплачиваемые в течение первого года после рождения в сумме не более 50 000 рублей не облагаются НДФЛ (п. 8 ст. 217 НК РФ), но не включаются в вычеты.</p> <p>Стандартные вычеты в сумме 1400 рублей на первого ребенка и 2 800 рублей на второго ребенка (2 ребенка в семье) в двойном размере при отказе второго родителя = $2 * (1 400 + 2 800)$ за один месяц, поскольку уже в феврале 2025 года заработная плата работника 250 000*2 превысит предел в 450 000 рублей, в месяце достижения которого вычет уже не предоставляется (пп. 4п. п. 1 ст. 218 НК РФ).</p> <p>А вычет на обучение ребенка предоставляется в сумме не превышающем 110 000 рублей на одного ребенка (по возрасту дети нашего работника - подходят) - пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ.</p> <p>Это- верный ответ.</p>
B 208 400	
Расчет $2 * (1 400 + 2 800) + 120 000 + 80 000$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно в вычеты включено обучение ребенка без применения лимита в 110 000 рублей, а также ошибочно включено пособие по рождению ребенка.
V 194 200	
Расчет $80 000 + (1 400 + 2 800) + 110 000$	

Комментарий	В этом варианте ошибочно в вычеты включено пособие по рождению ребенка, а также стандартный вычет ошибочно применен в однократном размере, как если бы второй родитель не отказался бы от такого вычета.	
Г	110 000	
Расчет	$0 + 2 * (1\ 400 + 2\ 800) + 2 * 110\ 000$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно в вычеты включены только социальный вычет на обучение ребенка в пределах лимита в 110 000 рублей, стандартный вычет в двойном размере на детей ошибочно не включен.	

Вопрос 25

А.19 Варианты ответов		Признак верного ответа (X)
A	4 800 000	X
Расчет	$30 * (90\ 000 + 30\ 000) + 40\ 000\ 000 * 3\%$	
Комментарий	<p>Возмещение расходов на дополнительное образование, тесно связанному с трудовой функцией работника является прочим расходом в силу п. 3 ст. 264 НК РФ и овечает принципу экономической обоснованности (п. 1 ст. 252 НК РФ). Этот расход включается в базу без ограничений.</p> <p>Возмещение расходов на оплату процентов по ипотеке включается в состав расходов на оплату труда в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда (п. 24.1 ст. 255 НК РФ). В нашем случае $3\% * 40\text{млн.} = 1\ 200\ 000$ руб. $> 30 * 50\ 000$ рублей. Значит принимаем в расходы только 1 200 000 руб.</p> <p>Дополнительный взнос на накопительную пенсию для работника - лимитирован 12% от суммы расходов на оплату труда (п. 16 ст. 255 НК РФ). В нашем случае этот лимит $12\% * 40\text{млн. руб.} = 4\ 800\ 000$ явно больше расходов по этой статьи - 30 000 руб. $*30 = 900\ 000$. Значит принимаем в расходы в полной сумме.</p>	
Б	5 100 000	
Расчет	$30 * (90\ 000 + 30\ 000 + 50\ 000)$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно не применен лимит к расходам на проценты по ипотеке. Этот вариант - неверный.	
В	3 600 000	
Расчет	$30 * (90\ 000 + 30\ 000)$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно исключены расходы на проценты по ипотеке в пределах лимита в 3% от расходов на оплату труда. Этот вариант - неверный.	
Г	2 400 000	
Расчет	$30 * (30\ 000 + 50\ 000)$	
Комментарий	В этом варианте ошибочно исключены расходы на дополнительное образование и к процентам по ипотеке не применен лимит в 3% от расходов на оплату труда. Этот вариант - неверный.	

Кейс 1

Задание Б1а.

Результат

Пункт расчета	Расчет	Руб.	Баллы
Отгрузка товаров, которые сгорели по дороге - отсутствует объект налогообложения НДС	#Н/Д	0	1
Согласно пп.1 п. 1 ст. 146 объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. В свою очередь реализацией товаров является передача права собственности на товары одним лицом другому (п. 1 ст. 39 НК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 509 ГК РФ поставка товаров осуществляется поставщиком путем отгрузки (передачи) товаров покупателю, являющемуся стороной договора поставки, или лицу, указанному в договоре в качестве получателя - отгрузка и передача товаров покупателю имеют одно значение в том числе и для целей определения момента возникновения налоговой базы согласно правилам ст. 167 НК РФ.			
Покупка долей в ООО - НДС не облагается, вычета нет.	#Н/Д	0	1
В соответствии с пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ не облагается реализация долей в уставном капитале организаций.			
Юридические услуги куплены для проведения операций, не облагаемых НДС	#Н/Д	0	1
Поскольку эти расходы понесены в рамках деятельности не облагаемой НДС, вычет НДС по этим расходам не производится (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ) и сам НДС включается в стоимость этих услуг (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ).			
НДС с продажи товаров агентом = $500*3400*13,568*20\%$ по курсу на день отгрузки покупателю (0.5 балла за НДС к начислению со стоимости по цене реализации покупателю, 0.5 балла за верный курс юаня) (Если студент отдельной строкой выделит передачу товаров агенту - без НДС, а также отсутствие обязанности по корректировке базы по НДС при получении оплаты, по 0.5 балла должно быть ему дано в пределах лимита задания)	4 613 120	1	

Агенту право собственности на продаваемые им товары от РП не переходит. Соответственно при продаже товаров агентом, обязательства и права по этой сделке возникают у принципала (РП). НДС подлежит начислению РП по курсу ЦБ РФ на дату продажи(перехода права собственности) и при последующей оплате товаров налоговая база не корректируется (п. 4 ст. 153 НК РФ, п. 1 ст. 167 НК РФ).

НДС к вычету с суммы агентского вознаграждения (0.5 балла за расчет агентского вознаграждения, 0.5 балла за верный курс юаня, 0.5 балла за включение выгоды в размер вознаграждения, 0,5 балла за включение в вычеты)	$=-(3400*500*2%)+(3400-3000)*500*30%)*13,598*20%$	-255 642	2
--	---	----------	---

Согласно п. 1 ст. 156 НК РФ, налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов). Соответственно эту сумму НДС, предъявленную к оплате агентом принципалу, принципал имеет право принять к вычету (п. 1 ст. 171 НК РФ)

Начисление НДС по работами и материалам для собственного потребления <i>(Если студент укажет, что эти объекты, например, носили в себе корпоративную символику РП или как-то иначе помогают в бизнесе РП, указав соответствующие налоговые последствия - те же баллы ему должны быть даны. Кроме того, если студент укажет, что вычет этого НДС, начисленного на стоимость работ и материалов для собственного потребления, не производится, еще 1 балл ему должен быть добавлен в пределах лимита настоящего задания).</i>	$=(1000000+500000)*20%$	300 000	0,5
--	-------------------------	---------	-----

Согласно п. 1 ст. 159 НК РФ при передаче налогоплательщиком товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Вычет НДС по работам для собственного потребления.	-300000	-300 000		
Вычет НДС по работам подрядчика (размытие адреса РП не является критичным по п. 2 ст. 169 НК РФ)	=-1000000*20%	-200 000	1	0,5
Поскольку работы были использованы для операций, облагаемых НДС, предъявленный подрядчиком НДС принимаем к вычету (п. 1 ст. 171 НК РФ).				
НДС начисленный при получении авансового платежа	=12000000/120%*20%	2 000 000	1	
День частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров является моментом определения налоговой базы по НДС - пп. 1 п. 1 т. 167 НК РФ. Сумма НДС рассчитывается из расчетной ставки 20/120 - п. 4 ст. 164 НК РФ.				
НДС начисленный при отгрузке товаров в счет полученной оплаты	=20000000*20%	4 000 000	0,5	
В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы - п. 14 ст. 167 НК РФ.				
Принятие к вычету НДС начисленного при получении авансового платежа	=-12 000 000/120%*20%	-2 000 000	0,5	
Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком, с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав - п. 8 ст. 171 НК РФ.				
Вычет НДС за возвращенные товары	=-200 000*20%	-40000	0,5	

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них.
Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг) - п. 5 ст. 171 НК РФ.

Премия за достижения объема закупок не облагается НДС

0 0,5

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), за исключением случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (поощрительной выплаты) предусмотрено указанным договором - п. 2.1. ст. 154 НК РФ.

8 117 478

Задание Б1б.

Эти операции сводятся к корректировке количества или цены/стоимости ранее поставленных товаров в силу соответствующего соглашения/договора. 1

Комментарий. Согласно п. 5.2. ст. 169 НК РФ, в корректировочном счете-фактуре, выставляемом при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) поставленных (отгруженных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, должны быть указаны реквизиты поименованные в пп. 1-19 п. 5.2. ст. 169 НК РФ.

Задание Б1в.

1. Несоблюдение электронной формы декларации по НДС - п. 5 ст. 174 НК РФ. То есть предоставление декларации на бумажном носителе - будет считаться непредоставлением декларации.
2. В случае обнаружения налоговыми органами факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной - п. 5.3 ст. 174 НК РФ.

1

Кейс 2

Задание Б2а.

Пункт расчета	Расчет	Результат	
		Руб.	Баллы
Продажа дома с земельным участком облагается НДФЛ, поскольку в собственности менее 3х лет (0,5 балла за упоминание 3 лет, 0,5 балла за имущественный вычет в 1 000 000 рублей и 0,5 балла за верный расчет налога)	(24 000 000 - 2 400 000 - 1 000 000) * 0,15 + 2 400 000 * 0,13	3 402 000	1,5
Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, освобождаются от налогообложения при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более (п. 2 ст. 217.1 НК РФ). Подпунктом 1 пункта 3 той же статьи установлено, что минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года для объектов недвижимого имущества, право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации - наш случай. Но на 01.10.2025 Семен владел этим домом с участком менее 3х лет. А значит доходы от его продажи будут облагаться НДФЛ по ставкам 13% и 15% - п. 6 ст. 210 НК РФ, пп. 1.1 ст. 224 НК РФ.			
НДФЛ с материальной выгоды по займу от родного брата. (по 0,5 балла за взаимозависимое лицо и ИП, 1 балл за верную формулу расчета материальной выгоды, 0,5 балла за верную ставку НДФЛ)	12 000 000 * (14% * 2/3 - 7%) * (31 + 30 + 31) / 365 * 35%	24 701	2

Согласно абз. 3 ст. 14 Семейного кодекса РФ близкими родственниками являются полнородные и неполнородные (имеющими общих отца или мать) братья. При этом тёща близким родственником не является. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица, которые состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации отношениях родства или свойства (пп. 3 п. 1 ст. 20 НК РФ). То есть родной брат по отношению к Семену - взаимозависимое лицо. В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ доходом является материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от ИП, признанного взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику.

НДФЛ с материальной выгоды по займу от тёщи не возникает поскольку нет экономии на процентах (2/3*14% ключевая ставка ЦБ РФ<14%ставка займа), она не ИП (0.5 балла за любую из двух причин отсутствия материальной выгоды по этому займу, при этом если кандидат привел обе причины, 0.5 балла дополнительно должно быть ему дано в пределах лимита задания).

В семейном законодательстве нет определения "свойства" для целей ст. 20 НК РФ. А значит, строго говоря, теща не состоит с Семеном в отношениях свойства. Согласно же толковому словарю Ожегова, свойство - отношение между людьми, возникающее из брачного союза одного из родственников (отношения между супругом и кровными родственниками другого супруга, а также между родственниками супругов). И с этой точки зрения тёща состоит в отношениях свойства с Семеном и является по отношению к нему взаимозависимым лицом. (За обоснованные краткие рассуждения студента о том является ли тёща взаимозависимым лицом по отношению к Семену - 1 балл студенту в пределах лимита настоящего задания).

НДФЛ от продажи ценных бумаг при закрытии ИИС, поскольку Семен получал вычеты от внесения денежных средств на ИИС. (0.5 балла за верный расчет, 0,5 балла за вычет расходов на услуги брокера, 0,5 балла за упоминание закрытия ИИС, 0,5 балла за упоминание обложения доходов из-за получения вычетов от внесения денежных средств на ИИС).

$$((8\ 000 * (3000 - 400) - 20\ 000) - 2\ 400\ 000) * 15\% + 2\ 400\ 000 * 13\%$$

3 069 000 2

Согласно п. 3 ст. 214.9 НК РФ исчисление суммы налога в отношении доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, производится налоговым агентом:

- 1) на дату выплаты налогоплательщику дохода (в том числе в натуральной форме) не на этот индивидуальный инвестиционный счет налогоплательщика - исходя из суммы произведенной выплаты;
- 2) 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. При этом, налогоплательщик не может воспользоваться правом на вычет в сумме положительного финансового результата по своему ИИС, если он хотя бы один раз в период действия договора на ведение ИИС уже воспользовался правом на получение вычета в сумме внесенных на ИИС денежных средств пп. 2 п. 4 ст. 219.1 НК РФ. Таким образом весь финансовый результат будет облагаться НДФЛ с учетом расходов, связанных с получением этих доходов п. 1 ст. 214.9, п. 10, 12 ст. 214.1 НК РФ.

Восстановление инвестиционных вычетов по внесению денежных средств на ИИС не требуется (прошло более 3х лет с момента открытия ИИС) - пп.4 п.3 ст. 219.1 НК РФ.	0	1
Подарок жены	0	1

Любые доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от близких родственников в порядке дарения освобождаются от налогообложения (п. 18.1 ст. 217 НК РФ).

Продажа серебряной посуды (во владении менее 3х лет) за вычетом расходов на приобретение и реставрацию (0.5 балла за вычет расходов на приобретение, 0.5 балла за вычет расходов на реставрацию, 0.5 балла за верный расчет налога, 0.5 баллов за упоминание 3х летнего срока владения)	= ((16 000 000 - 7 000 000 - 500 000)-2 400 000) *15% + 2 400 000*13%	1 227 000	2
---	---	-----------	---

Согласно п. 17.1 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения доходы физических лиц от продажи имущества (кроме недвижимого), находящегося в его собственности более 3х лет. На 01.10.2025 года Семен владел этой посудой менее 3х лет, поэтому доходы от продажи посуды будут облагаться НДФЛ по ставкам 13% и 15% (п. 6 ст. 210 НК РФ, п. 1.1. ст. 224 НК РФ).

Кроме того, эти доходы могут быть уменьшены на величину имущественного вычета в сумме расходов, связанных с приобретением этого имущества (абз. 15 п. 6 ст. 210 НК РФ, пп. 1 п.1 и пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ). Эти расходы на реставрацию будут расходами, связанными с приобретением этой посуды в состоянии пригодном для продажи, поскольку в неудовлетворительном состоянии это имущество не могло быть продано или могло, но за гораздо более низкую цену. Поэтому эти расходы на реставрацию могут считаться расходами на приобретение имущества, пригодного для продажи.

10

Кейс 3

Задание Б3а.

Результат

Пункт расчета	Расчет	Руб.	Баллы
Доходы от реализации Выручка за 2015 год (0,5 балла за включение в доходы только выручки от реализации и 0,5 за без НДС)	$(69\ 000\ 000 + 218\ 000\ 000 - 38\ 000\ 000) / 120 * 100$	207 500 000	1
Доходы от реализации при расчете налоговой базы учитываются по методу начисления независимо от факта оплаты - п. 1 ст. 271 НК РФ. Поскольку возвратов авансов не было, в счет полученных авансов (за вычетом оставшихся в кредиторской задолженности) были отгружены товары.			
Выручка от экспортных поставок К поставкам на экспорт применяется ставка НДС 0% - п. 1 ст. 164 НК РФ.	$28\ 000\ 000 / (100\% + 0\%) * 100\%$	28 000 000	0,5
Прямые расходы Себестоимость материалов для производства товаров	$((100\ 000 * 495 + (120\ 000 - 14\ 000) * 505) / 120 * 100)$	235 500 000 -85 858 333	1

В расходы принимаются только затраты на сырье, использованное на изготовление реализованных товаров. Стоимость остатков незавершенного производства будет включена в расходы в следующем налоговом периоде, когда из этих материалов будут изготовлены товары, реализованные в этом периоде (ст. 319 НК РФ). В нашем случае, поскольку учетной политикой предусмотрено списание в расходы первых по времени приемки материалов (ФИФО), остатки на конец периода будут составлять материалы из последней партии.

-85 858 333

Прочие расходы

Аренда и услуги по производству	(12 * 6 000 000 / 120 * 100)	-60 000 000	1
---------------------------------	------------------------------	-------------	---

Налог на имущество (торговый объект - расчет от кадастровой стоимости)	(48 000 000 * 2% * 12 / 12)	-960 000	1
--	-----------------------------	----------	---

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 378.2 НК РФ налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении торговых центров определяется как кадастровая собственность, к которой применяется ставка 2% - п. 1.1. ст. 380 НК РФ. Магазин был куплен до 15 января, значит за январь налог на имущество также исчисляется (п. 5 ст. 382 НК РФ).

Амортизационная премия по магазину	(60 000 000 / 120 * 100 * 10%)	-5 000 000	1
------------------------------------	--------------------------------	------------	---

Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщик имеет право включить в расходы для целей налога на прибыль 10% расходов периода на капитальные вложения (для 8-10 амортизационных групп).

Амортизация магазина (0,5 балла за без НДС, 0,5 балла за вычет амортизационной премии, 0,5 балла за корректную формулу, 0,5 балла за верное количество месяцев)	(60 000 000 / 120 * 100 * (100% - 10% аморт. премия) / (12 * 25) * 11)	-1 650 000	2
---	--	------------	---

Из амортизационной стоимости исключается сумма амортизационной премии, ранее принятой в расходы (абз. 3 п. 9 ст. 258 НК РФ). Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

Водный налог	(360 * 42)	-15 120	0,5
--------------	------------	---------	-----

Забор воды из подземных водных объектов признается объектом обложения водным налогом (п. 1 ст. 333.9 НК РФ). Налоговой базой является объем забранной воды (п. 2 ст. 333.10 НК РФ), налоговая ставка к которой определяется в рублях на тыс. м³ в зависимости от местоположения объекта водопользования (ст. 333.12 НК РФ).

Земельный налог	(2 800 000 * 1,5%)	-42 000	0,5
Транспортный налог на автомобиль	(160 * 5)	-800	0,5
Амортизация ПО от Василия	(3 000 000 / (5 * 12) * 10)	- 500 000	1
Амортизуемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ). В эксплуатацию ПО введено в феврале, амортизация рассчитывается с марта 2025 года.			
Оплата услуг Василия по обслуживанию ПО		-250 000	1
Василий как физическое лицо не является плательщиком НДС (п. 1 ст. 143 НК РФ).			
Арендная плата за блок от Василия	(200 000 / 24 * 9)	-75 000	1
В расходах признается та часть арендной платы, которая приходится на 2025 год (п.1 ст. 272 НК РФ).			
Заработка Василия	(12 * 100 000)	-1 200 000	0,5
Страховые взносы на выплаты Василию - заработной платы, по лицензионному договору и ГПХ на услуги. (по 0,5 балла за включение в расчет платы за ПО и услуги и 1 балл за верный расчет взносов).	((3 000 000 ПО + 250 000услуги + 1 200 000ЗП - 2 759 000лимит) * 15,1% + 2 759 000 * 30%)	-1 083 041	2
В базу по страховым взносам включаются помимо доходов в рамках трудовых отношений также доходы по ГПХ, предметом которого является выполнение работ и оказание услуг (пп. 1, 1.1 п. 1 ст. 420) и отчуждение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (пп. 3 п. 1 ст. 420).			
Страховые взносы на выплаты по сделкам продажи Василию электронного хлама и аренды блока		0	1

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.

-70 775 961

Внереализационные доходы

Выручка от реализации	=3 000/120*100		
Василию электронного хлама		2 500	0,5
Доход в виде обнаруженного электронного хлама по цене последующей реализации		2 500	1

В данном случае предполагается, что в момент обнаружения хлама были составлены инвентаризационные документы, дата составления которых и будет являться датой признания этого дохода в силу ст. 271 НК РФ. При этом никаких других источников определения стоимости этого хлама, кроме цены договора на его продажу не имеется, принимается именно эта цена.

5 000

Внереализационные расходы

Расходы в виде стоимости оприходованного электронного хлама при продаже его Василию		-2 500	1
Стоимость прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в составе внереализационных доходов (п. 2 ст. 254 НК РФ).			

Налоговая база по налогу на прибыль

78 868 206

Уменьшение базы на сумму убытков прошлых лет (0,5 балла за вычет убытков и 1 балл за применение лимита в 50% от базы текущего года)

Общая сумма убытков прошлых лет 60 млн руб. (35+25) >50% от налоговой базы текущего налогового периода, значит уменьшаем базу только на 50% суммы этих убытков (п. 2.1 ст. 283 НК РФ).

-39 435 353 1,5

Налоговая база по налогу на прибыль после вычета убытков

39 435 353

Налог на прибыль по ставке 25%

9 858 838 0,5

20

Задание Б3б.

ЗДП

У ЗДП отпадает обязанность по начислению и уплате страховых взносов на выплаты Василию.
Если кандидат укажет
отрицательное влияние этой
экономии на сумму налога на
прибыль $1\ 083\ 041 * 25\% = + 270$

760 руб. - один балл должен
быть ему добавлен в пределах
лимита задания.

(3 000 000 ПО + 200 000
 услуги + 1 200 000 ЗП -
 2 759 000 лимит) * 15,1% +
 2 759 000 * 30%

1 083 041 0,5

Поскольку в этом случае Василий уже не физическое лицо, а ИП. На которого ст. 419 НК РФ возложена обязанность по самостоятельному исчислению и уплате страховых взносов.

Итого ЗДП экономит

1 083 041

Василий

Взносы, которые уплатит
 Василий со своих доходов.
 (0,5 балла за ту же базу по
 взносам, что и у ЗДП кроме ЗП,
 0,5 балла за верную формулу)

(3 000 000 + 250 000 + 0 + 0
 - 300 000) * 1% + 53 658

83 158 1

У Василия возникает обязанность по начислению и уплате страховых взносов за себя п. 1.2 ст. 430 НК РФ.

Экономия на НДФЛ в
 отношении доходов по
 договорам кроме трудового (0,5
 балла за корректный расчет
 базы налога и 0,5 балла за
 применение имущественного
 вычета и 0,5 балла за верный
 расчет НДФЛ, дополнительно
 0,5 балла может быть дано в
 пределах лимита задания, за
 упоминание о заявлении этого
 имущественного вычета в
 налоговой декларации по
 НДФЛ)

((3 000 000 + 250 000 + 200
 000 - 2 500) - 2 400 000) *
 15% + 2 400 000 * 13%

-469 050 1,5

ЗДП не вправе будет удерживать из доходов Василия (кроме трудовой деятельности и доходов по ст. 228 НК РФ) НДФЛ, поскольку он уже является ИП, освобожденным от НДФЛ - п. 3 ст. 346.11 НК РФ. При этом экономия по НДФЛ для Василия рассчитывается, исходя из всей базы за вычетом имущественного вычета по расходам на покупку электронного хлама в 2 500 руб., которые Василий заявил бы в декларации по НДФЛ - п. 3 ст. 210 НК РФ.

Налог на УСН по ставке 6% за вычетом уплаченных страховых взносов (0.5 балла за корректный расчет налога и 1 балл за вычет взносов в полной сумме)	(3 000 000 + 250 000 + 200 000) * 6% - 83 158	123 842	1,5
--	---	---------	-----

Индивидуальные предприниматели, 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 и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 НК РФ (уплата взносов самозанятыми) - п. 3.1. ст. 346.21 НК РФ. При этом в условиях сказано, что Василий, применяя все возможности по использованию вычетов, исчислил и уплатил все страховые взносы в 2025 году.

Итого Василий экономит	-262 050	0,5
		5