

КЕЙС

на выполнение трудовых действий, демонстрацию необходимых умений и применение необходимых профессиональных знаний, предусмотренных профстандартом 1491 «Консультант по налогам и сборам»

Компания формирует показатели финансово-хозяйственной деятельности исходя из следующих данных и учетных принципов. (Компания соответствует критериям субъектов малого и среднего предпринимательства - СМСП).

Офис Компании расположен в г.Санкт-Петербурге, где создано обособленное подразделение с рабочими местами для административно - управленческого персонала. Головное подразделение - основное производство Компании расположено в ОЭЗ "Усть-Луга", созданной на территории муниципального образования "Кингисеппский муниципальный район" Ленинградской области, резидентом которого компания является с 2017г. Компания была внесена в соответствующий реестр резидентов ОЭЗ и заключила Соглашение об осуществлении промышленно-производственной деятельности с 2022г. (Постановление Правительства от 25.05.2022г. №949 о создании ОЭЗ «Усть-Луга» и Закон Ленинградской области от 9.11.2022г. № 149-оз об установлении ставки по налогу на прибыль организаций – прилагаются).

Исходные данные:

Информация по доходам

Компанией получена выручка от основного вида деятельности (производственные услуги по переработке нефтепродуктов, блендинг), часть из которой оплачена. Получен аванс на выполнение производственных услуг в будущем. Кроме того, компания реализовала непрофильные активы (не ОС), доставшиеся ей как правопреемнику при реорганизации в 2017г., по цене ниже себестоимости на 10%, оплата поступила сразу же. Компания также осуществляет собственное производство ряда нефтепродуктов. Имеются остатки готовой продукции.

Компанией были получены процентные доходы по выданным займам - 9 193 846 руб.

В первом отчетном периоде было получено страховое возмещение по страховому случаю, произошедшему в предыдущем периоде (2022г.), в размере 595 630 руб.

На конец года с Компанией не рассчитался клиент за услуги, оказанные 31.10.2023г. на сумму 697 523 руб.

Информация по расходам

В 2020 – 2021 гг. Компания приобрела по договорам лизинга **Оборудование для блендинга**, учитываемое по условиям договора **на балансе Лизингополучателя**, и **Автомобиль Land Cruiser (LC 200)**, учитываемый **на балансе Лизингодателя** (288 л.с. 2019 года выпуска), перешедший к Компании в 2022г. по выкупной стоимости 10 000 руб.

Первоначальная стоимость Оборудования (стоимость Продавца) составила 4 703 389,83 руб., первоначальный (авансовый) платеж по лизингу был оплачен за счет финансовой помощи учредителя, поступившей на р/с Компании в 2021г. Стоимость Оборудования у Лизингодателя (с учетом лизингового процента) - 5 087 688,35 руб., лизинговый договор заключен в декабре 2021г. сроком на 3 года. Первоначальный платеж составил 10% от стоимости Продавца, в эксплуатацию оборудование введено в январе 2022г. Общество ограничило срок эксплуатации оборудования для целей бухгалтерского учета сроком договора финансовой аренды. Для целей налогового учета применяется повышающий коэффициент равный 3 (для общего режима). Согласно Учетной политике амортизация по всем видам объектам основных средств считается линейным способом. График лизинговых платежей, а также принятые обществом сроки полезного использования - см. во вспомогательном файле excel на доп.листе.

Кроме того, в текущем периоде (февраль 2023г.) Компания купила еще один автомобиль представительского класса Genesis G80 (250 л.с.), также по договору лизинга сроком на 15 мес. Расходы у лизингополучателя в соответствии с Законом № 382-ФЗ от 29.11.2021г. признаются в соответствии с графиком лизинговых платежей, подтвержденным соответствующими первичными документами. График лизинговых платежей по а/м - см. на доп.листе файла excel.

Компания отвечает критериям среднего предприятия, в течение всего 2023г, в Компании работало 58 сотрудников, с заработной платой

выше МРОТ, из них 45 - сотрудников в основном производстве и 13 – административно-управленческий персонал (АУП).

Остатки Готовой продукции Компании на начало года составляли 1050 т. стоимостью 15 082 тыс.руб. Согласно разработанным и предложенным налоговым консультантом положениям Учетной политики Компании к прямым расходам для целей налогообложения относятся только материальные расходы.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/10 Компания также создала оценочные обязательства на покрытие гарантийных обязательств, и резерв на оплату отпусков. Расходы на формирование резервов принимаются организацией и в налоговом учете. Расчетный размер отчислений в резерв на покрытие гарантийных обязательств в 2023г. составил 8 536 925 руб., кроме того, Компания в соответствии с требованиями п.20 ПБУ 8/10 дисконтировала стоимость созданного резерва. Сумма дисконта, признаваемого в 2023г. составила 1 153 922 руб. Сумма резерва на оплату отпуска рассчитана исходя из количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.23г., среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в размере 567 320 руб.

В офисе Компании в г.Санкт-Петербурге создано 7 рабочих мест для административно-управленческого персонала, начисления в пользу которых в 2022г. составили 9 293 670 руб. В офисе обособленного подразделения находится амортизируемая для целей налогового учета офисная техника остаточной стоимостью на конец года 345 000 руб. Остаточная стоимость амортизируемого имущества головного подразделения, включая новое производственное оборудование, на конец года составила 12 546 788 руб.

Согласно Учетной политике Компании, распределение налоговой базы в целях исчисления налога, зачисляемого в доходную часть субъектов РФ, осуществляется исходя из средней арифметической величины удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного/ головного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании.

Обязательствами Компании по другим налогам, кроме рассмотренных в условиях, следует пренебречь.

Задание 1. Рассчитать показатели, необходимые налоги и налоговую базу по налогу на прибыль за 2023 год (на основе вспомогательного файла excel)

Рассчитайте:

1. Сумму амортизации по оборудованию, находящемуся в лизинге с указанием его первоначальной стоимости для целей налогового учета;
2. Общую величину лизинговых платежей принимаемых к налоговому учету;
3. Размер страховых взносов;
4. Величину нормируемых расходов, принимаемых к учету, аргументируя свой расчет с позиции возможного и необходимого документального обоснования таких расходов;
5. Другие необходимые расчетные показатели, а также общую величину налоговой базы за 2023г.

Нормативная документация:

- Налоговый кодекс РФ в редакции, соответствующей фактам хозяйственной деятельности;
- Федеральный закон № 382-ФЗ от 29.11.2021г. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ;
- Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- Федеральный закон № 179-ФЗ от 22.12.2005 О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве;
- Приказ Минтруда России от 30.12.2016 № 851н.

Перечень материалов и условий для выполнения задания:

- Исходные данные:
- Файл excel с исходными данными, расчетными условиями и дополнительными вспомогательными таблицами)

Алгоритм решения:

1. Заполните аналогично представленному в файле excel примеру таблицу расчета амортизации лизингового оборудования и ежемесячных лизинговых платежей.
2. Проанализируйте достаточность условий для расчета страховых взносов и нормируемых расходов.
3. При необходимости задайте дополнительные условия для аргументации **перечня** конкретных принимаемых расходов и произведённого вами расчета или предложите экономическое и документальное обоснование своего выбора.
4. Заполните / рассчитайте все прочие используемые в расчетной части Кейса условия. Определитесь с расходами не принимаемыми для целей налогообложения
5. Найдите и укажите норму НК РФ, которой Вы руководствовались при решении/заполнении того показателя
6. Представьте результат решения и его обоснование (если считаете необходимым) в презентации, рассчитав таким образом, чтобы ответ на каждый из пунктов Задания был представлен на одном отдельном слайде.

Задание 2. Рассчитать налоговую базу и налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет Санкт-Петербурга и ЛО

Нормативная документация:

- Налоговый кодекс РФ в редакции, соответствующей фактам хозяйственной деятельности;
- Постановление Правительства от 25.05.2022г. №949 о создании ОЭЗ «Усть-Луга»;
- Закон Ленинградской области от 9.11.2022г. № 149-оз

Перечень материалов и условий для выполнения задания:

- Исходные данные;
- Результат предыдущего задания

Алгоритм решения:

1. Определите величину налоговой базы по каждому бюджету;
2. Рассчитайте сумму налога, рассчитанную для каждого соответствующего бюджета с учетом региональных (и иных) норм
3. Представьте результат решения и его краткий расчет (алгоритм) в презентации, таким образом, чтобы ответ был представлен на одном слайде
4. Сделайте обоснованное расчётами заключение о наиболее рациональном/эффективном с точки зрения налоговой экономии способе распределения налоговой базы в целях исчисления налога, зачисляемого в доходную часть субъектов РФ, пользуясь положениями ст.288 НК РФ.

Задание 3. Рассчитать уровень налоговой нагрузки Компании в 2022г.

Нормативная документация:

- Налоговый кодекс РФ в редакции, соответствующей фактам хозяйственной деятельности;
- Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» ·

Перечень материалов и условий для выполнения задания:

- Исходные данные;
- Результат предыдущего задания

Алгоритм решения:

1. Определитесь с методикой (или методиками) расчета величину

налоговой нагрузки. Обоснуйте этот выбор;

2. Рассчитайте показатель согласно выбранной методике
3. Представьте результат решения и его краткий расчет (алгоритм) в презентации, таким образом, чтобы ответ был представлен на одном слайде

Задание 4. Оценить целесообразность принятой нормы Учетной политики по составу прямых расходов и оценить наиболее выгодный или безопасный вариант ее изменения на основании следующих исходных данных:

• величина налога при максимально полном перечне прямых расходов в соответствии со ст.318 НК РФ составила бы _____ руб.;

• по варианту А «прямые = материальные расходы + зарплата производственного персонала» эта сумма может быть уменьшена до _____ руб.;

• по варианту В «прямые = материальные расходы» — до _____ руб.

Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается Вами как налоговым консультантом для варианта «А» в 10 %, по варианту «В» — в 20 %.

Нормативная документация:

- Налоговый кодекс РФ в редакции, соответствующей фактам хозяйственной деятельности;

Перечень материалов и условий для выполнения задания:

- Исходные данные;
- Результат предыдущих заданий;
- Для обоснованного представления вероятностного значения рекомендуется использовать формулы теории вероятности: отклонения действительной экономии от математических

ожиданий и соотношение налогового риска и экономии через коэффициент вариации. Возможно графическое представление.

Алгоритм решения:

1. Рассчитайте величину налоговой экономии по варианту А и варианту Б;
2. Рассчитайте сумму предполагаемого налогового риска по каждому из вариантов
3. На основании теории вероятности рассчитайте вероятность наступления неблагоприятных событий и определите наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант. Рекомендуется использовать формулу среднеквадратического отклонения действительного снижения совокупности сумм начислений по налогам X от их наиболее ожидаемого значения $X_{\text{ср}}$ средней налоговой экономии от изменения параметров налогообложения
$$(\sigma = \sqrt{\sum_{j=1}^n [(Xi - X_{\text{ср}}) \times Pi]})$$
и далее через коэффициент вариации оценить соотношение риска и налоговой экономии от изменения параметров ($v = \frac{\sigma_x}{\bar{x}}$)
4. Обоснуйте целесообразность выбора одного из вариантов для налогоплательщика
5. Представьте результат решения и его краткий расчет (алгоритм) в презентации, таким образом, чтобы ответ был представлен на одном слайде

Задание 5. Оценить целесообразность перехода Компании на УСН, при условии, что при всех прочих равных условиях и сохранении темпов производства и цен реализации Партнеры-покупатели согласны продолжать работать с Компанией при предоставлении дисконта от прежней цены в размере 10%

Нормативная документация:

- Налоговый кодекс РФ в редакции, соответствующей фактам хозяйственной деятельности

Перечень материалов и условий для выполнения задания:

- Исходные данные;
- Результат предыдущих заданий
- Файл excel с исходными данными и расчетными условиями

Алгоритм решения:

1. Определите новый размер выручки при предоставлении Компанией дисконта в 10%
2. Рассчитайте величину единого налога на основе исходных данных и одного из выбранных вами объектов налогообложения;
3. Оцените налоговые последствия и рациональность перехода на УСН
4. Представьте результат решения и его краткий расчет (алгоритм) в презентации, таким образом, чтобы ответ был представлен на одном слайде