

Диплом по налогообложению РФ

Четверг 9 Июня 2016



Продолжительность

Чтение и планирование	15 минут
Выполнение экзаменационной работы (письменно)	3 часа

Работа разделена на две секции:

Секция А – ВСЕ 15 вопросов являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

Секция В – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными для ответа

Ставки налогов, налоговые вычеты и лимиты приведены на страницах 2–4.

Вы можете открыть вопросы только с разрешения администратора.

Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Вы можете приступить к письменному выполнению экзамена в тетради для ответов ТОЛЬКО с разрешения администратора.

Не разрешается писать ответы на экзаменационных вопросах

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала.

ДИПЛОМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ РФ

Think Ahead

ACCA

Ассоциация
Сертифицированных
Присяжных Бухгалтеров

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИНСТРУКЦИИ

1. Все расчеты должны округляться до полных рублей
2. Все распределения должны быть сделаны до ближайшего месяца, если иное не определено законом
3. Все расчеты к ответам должны быть показаны в разделе В

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ, НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ЛИМИТЫ

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

Стандартный налоговый вычет на детей

На первого и второго ребенка (до 280,000 РУБ)	1,400 РУБ на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 РУБ)	3,000 РУБ

Имущественный вычет

Приобретение жилой недвижимости и земли	в сумме, не превышающей 2,000,000 РУБ
Расходы по уплате процентов по договорам займа (кредита)	в сумме, не превышающей 3,000,000 РУБ

Необлагаемые суммы:

Призы и поощрения	в сумме, не превышающей 4,000 РУБ
Подарки на работе	в сумме, не превышающей 4,000 РУБ
Материальная помощь	в сумме, не превышающей 4,000 РУБ

Максимальный размер социальных вычетов, перечисленных ниже 120,000 РУБ
(на медицинские расходы, личное обучение, взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, по договорам добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни, а также дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии – при соблюдении определенных условий, изложенных в законе)

Социальный вычет на обучение детей в сумме, не превышающей 50,000 РУБ

Профессиональные налоговые вычеты:

– общий	20%
– дизайнеры, фотографы, архитекторы	30%
– музыканты, скульпторы	40%
– создатели литературных произведений, в том числе для театра, кино и цирка	20%

Социальный вычет в виде пожертвований до 25% дохода

Доход от продажи имущества:

– недвижимое жилое имущество	1,000,000 РУБ (верхний предел)
– недвижимое нежилое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)
– движимое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)

Инвестиционный вычет Кцб*3,000,000 РУБ (верхний предел)

$$Кцб = \sum_{i=3}^n Vi \times i + \sum_{i=3}^n Vi, \text{ где}$$

Vi – доход от продажи (погашения) ценных бумаг в налоговом периоде со сроком владения i лет

n – количество полных лет владения ценными бумагами, подлежащими продаже/погашению в налоговом периоде, в результате которого налогоплательщик приобретает право на получение этого вычета

Нормы суточных расходов для НДФЛ:

– по командировкам внутри страны	700 РУБ в день
– по командировкам за рубеж	2,500 РУБ в день

Необлагаемые суммы как в целях налога на доходы физических лиц (НДФЛ), так и в целях страховых взносов во внебюджетные фонды

Дополнительные страховые взносы работодателя на накопительную часть пенсии – 12,000 РУБ на каждого работника

Единовременная выплата в случае рождения ребенка – 50,000 РУБ на каждого родившегося

Лимит по процентным ставкам в целях расчета НДФЛ:

Депозиты в банках в рублях	Ставка рефинансирования ЦБ, увеличенная на 5%
Депозиты в банках в иностранной валюте	9%
Займы в рублях	2/3 ставки рефинансирования ЦБ
Займы в иностранной валюте	9%

Лимит по процентным ставкам в целях налога на прибыль по контролируемым банковским займам:

Валюта займа	Нижняя граница лимита	Верхняя граница лимита
Российский рубль	75% ключевой ставки ЦБ	125% ключевой ставки ЦБ
GBP	GBP ЛИБОР + 4%	GBP ЛИБОР + 7%
EUR	EUR ЛИБОР + 4%	EUR ЛИБОР + 7%
USD	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%
CHF	CHF ЛИБОР + 2%	CHF ЛИБОР + 5%
Прочие валюты	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%

Различные пороги для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2016 год

(Примечание: некоторые категории страховых взносов, к которым применяются налоговые льготы и пониженные ставки не рассматриваются)

	Годовое вознаграждение	Ставка
Пенсионный фонд:	Не превышающее 711,000 РУБ	22%
	Свыше 711,000 РУБ	10%
Фонд Социального Страхования:	Не превышающее 670,000 РУБ	2.9%
	Свыше 670,000 RR	0%
Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования:		5.1% (независимо от лимита)

Расходы в целях налога на прибыль

Расходы на добровольное медицинское страхование (при соблюдении условий, изложенных в законе) – ограничены 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы на добровольное страхование жизни (при соблюдении условий, изложенных в законе) ограничены 12% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы на добровольное личное страхование от несчастных случаев на производстве, приводящих к смерти или постоянной инвалидности, ограничены 15,000 РУБ. в год на каждого работника.

Определенные категории расходов на рекламу – 1% от выручки

Возмещение процентов по ипотечным кредитам работников – 3% от расходов на оплату труда

Представительские расходы (с учетом условий, изложенных в законе) – 4% от расходов на оплату труда.

Специальные нормы амортизации

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга

3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств

40,000 РУБ (минимум)

Резерв по сомнительным долгам

Предельный размер

10% от выручки

От 0 до 44 дней

0% от суммы дебиторской задолженности

От 45 до 90 дней

50% от суммы дебиторской задолженности

Более 90 дней

100% от суммы дебиторской задолженности

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Базовая ставка

18%

Пониженная ставка

10%

Ставка по экспорту

0%

Необлагаемый лимит при передаче товаров, работ, услуг в рекламных целях, при условии, что расходы не превышают 100 РУБ за единицу

Базовая ставка по налогу на прибыль

20%

Дивиденды, получаемые российскими организациями

13%

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям

15%

Ставки по налогу на имущество

Базовая ставка

2.2%

Офисные помещения и торговые центры

1.5%

Ставки по налогу на доходы физических лиц

Базовая ставка

13%

Повышенная ставка

35%

Дивиденды, получаемые резидентами РФ

13%

Ставка рефинансирования ЦБ (условная)

С 1 Января по 30 Апреля 2016

15%

С 1 Мая по 30 Сентября 2016

7%

С 1 Октября по 31 Декабря 2016

5%

Ключевая ставка ЦБ: (условная)

20%

Количество календарных дней в месяцах (для каждого года, независимо от високосного)

Январь 31

Февраль 28

Март 31

Апрель 30

Май 31

Июнь 30

Июль 31

Август 31

Сентябрь 30

Октябрь 31

Ноябрь 30

Декабрь 31

Раздел В – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными

Пожалуйста, пишите ваши ответы на все части вопросов этого раздела на разлинованных страницах Тетради для ответов

1 По состоянию на 30 июня 2016 в отношении АО Виргиний доступна следующая информация:

Активы	436,000,000 РУБ
Обязательства, включая займ, указанный ниже	416,000,000 РУБ
Налоговые обязательства	55,000,000 РУБ

Во втором квартале 2016 года АО Виргиний понадобилось дополнительное финансирование в размере 250,000,000 РУБ на новое производственное оборудование. Займ требовался с 12 мая 2016 и мог быть получен одним из трех альтернативных вариантов:

Вариант 1: АО Эмирин, российская компания, которая владеет 16% уставного капитала Виргиния, может предоставить займ со ставкой 7% годовых.

Вариант 2: Геминей Лтд, компания-резидент Великобритании, которая владеет 84% уставного капитала Виргиния, может предоставить займ со ставкой 7% годовых.

Вариант 3: АО Люмьер Банк, российский банк, который не является взаимозависимым лицом в отношении Виргиния, может предоставить займ со ставкой 27% годовых (без какой-либо банковской гарантии от любых аффилированных лиц).

Во всех трех вариантах договором займа предусмотрены следующие условия:

- (1) Проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются на пятый день по окончании предшествующего квартала (например, проценты за май и июнь уплачиваются 5 июля); и
- (2) Проценты начисленные, но невыплаченные, присоединяются к сумме основного долга.

Задание:

Для каждого из трех вариантов рассчитайте сумму вычитаемых процентов, вмененных дивидендов (если применимо) и соответствующую сумму налога на доходы (если применимо) за второй квартал 2016 года.

(10 баллов)

- 2 Павел работает по трудовому договору в ООО Аливия (Аливия). Имеется следующая информация о заработной плате и прочих доходах, полученных Павлом от Аливии в 2016 году:

	РУБ
Месячная заработная плата до удержания налога	71,000
Профессиональный тренинг в Сочи	32,000
Годовое добровольное медицинское страхование для него	18,000
Полугодовое добровольное личное страхование	7,000
Годовое добровольное медицинское страхование для его жены	23,000
Компенсация за неиспользованный отпуск	105,000

Аливия провела реорганизацию в 2016 году, и Павел покинул компанию 31 августа 2016. Он получил выходное пособие, в размере четырех средних месячных заработков, что составило 344,000 РУБ.

После увольнения из Аливии Павел по гражданско-правовому договору с ООО Луксор (Луксор) участвовал в различных региональных конференциях в качестве спикера. В течение четырех месяцев, с сентября по декабрь 2016 года, Павел получил следующие виды доходов от Луксора:

Вознаграждение спикера	120,000 РУБ в месяц до удержания налога
Возмещение расходов, понесенных в связи с участием в лекциях, включая расходы на билеты и гостиницы	80,000 РУБ за весь период

Павел не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

Задание:

Рассчитайте годовую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате в отношении Павла за 2016 год:

- (a) ООО Аливией; (7 баллов)
- (b) ООО Луксором. (3 балла)

Примечание: Четко обозначьте все виды доходов, которые не облагаются страховыми взносами.

(10 баллов)

- 3 (a)** В мае 2016 Владимир и Мальвина, муж и жена, купили новую квартиру в совместную собственность у независимого продавца за 10,000,000 РУБ. Работодатель Владимира предоставил ему материальную помощь на приобретение жилья в размере 5,000,000 РУБ, а оставшуюся часть стоимости квартиры семейная пара оплатила из собственных средств. Когда Владимир и Мальвина обратились в налоговые органы за получением имущественного вычета, они задекларировали доли в размере 70% и 30% в соответствии с понесенными расходами на приобретение квартиры в 2016 году.

Задание:

- (i) **Определите максимально возможные суммы имущественного вычета для каждого из супругов (Владимира и для Мальвины) за 2016 год, а также суммы вычета, подлежащие переносу на будущее (если применимо).** (3 балла)
- (ii) **Определите последствия покупки квартиры и влияние на суммы имущественного вычета для каждого из супругов отдельно, в случае если квартира была бы приобретена у Григория, брата Владимира. Дайте аргументированный ответ.** (1 балл)
- (b) Кристина, зарегистрированный индивидуальный предприниматель, управляет бизнесом по тренингам. В отношении ее бизнеса за 2016 год представлена следующая информация:

Валовый доход (включая НДС)	3,776,000 РУБ
Основная заработная плата 2 сотрудников (тренеры)	59,000 РУБ в месяц каждому
Аренда (без НДС)	100,000 РУБ в месяц
Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, уплачиваемая в отношении ее доходов как индивидуального предпринимателя	13,200 РУБ

Задание:

Рассчитайте обязательство Кристины по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2016 год в качестве индивидуального предпринимателя, если:

- (i) **Она использует фактически понесенные расходы; и** (4 балла)
- (ii) **Она не ведет учет фактически понесенных расходов.** (2 балла)

(10 баллов)

- 4 (a) 15 февраля 2016 ООО Серил (Серил) отгрузило медицинские товары в Италию на сумму 25,000 ЕВРО. Эти товары прошли процедуру таможенной очистки и режим экспорта был подтвержден в тот же день. В первом квартале 2016 Серил понес расходы, относящиеся к экспортной операции, на сумму 258,420 РУБ (включая НДС).

Задание:

Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) для ООО Серил, отдельно указав все суммы НДС к начислению и к вычету по каждому из первых трех кварталов (за первый, второй и третий кварталы) 2016 года при условии, что:

- (i) ООО Серил представил в налоговые органы полный пакет документов для подтверждения экспорта 5 августа 2016. (2 балла)
- (ii) ООО Серил не представил в налоговые органы полный пакет документов для подтверждения экспорта до 15 сентября 2016. (4 балла)
- (b) ООО Лама продало основное средство несвязанному с ним покупателю 16 мая 2016 года. Цена продажи составила 800,000 РУБ (без НДС). Основное средство было приобретено в октябре 2015 за 1,062,000 РУБ (вкл. НДС) и введено в эксплуатацию в ноябре 2015. Срок полезного использования этого основного средства – пять лет.

Задание:

Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) при продаже основного средства при условии, что:

- (i) Входной НДС включен в стоимость основного средства. (3 балла)
- (ii) Входной НДС был принят к вычету в момент приобретения. (1 балл)

Примечание:

Нет различий в бухгалтерском и налоговом учете по этому ОС.

Соответствующие (условные) обменные курсы ЕВРО/РУБ приведены ниже:

15 Февраля	77
28 Февраля	78
1 Марта	80
31 Марта	81
5 Августа	79
30 Августа	77.5
1 Сентября	76
15 Сентября	74
30 Сентября	73
1 Октября	72
15 Октября	70
31 Октября	75

(10 баллов)

5 Анастасия работает в ООО Велби (Велби). Она замужем за Денисом и у них двое детей, дочь 7 лет и сын 16 лет. В 2016 кроме заработной платы в размере 100,000 РУБ в месяц до удержания налога, Анастасия также получила от своего работодателя следующие виды доходов:

- Годовое добровольное медицинское страхование 15,000 РУБ
- Годовое добровольное медицинское страхование для своих детей 25,000 РУБ
- Годовой абонемент на курсы пилатеса 50,000 РУБ, оплачен в марте 2016
- Профессиональный тренинг в Сингапуре 70,000 РУБ, оплачен в октябре 2016
- Возмещение расходов на питание 5,000 РУБ в месяц за весь год.

Анастасия обратилась к Велби за получением займа в размере 300,000 РУБ на личные нужды. 27 мая 2016 Велби согласился предоставить займ с процентной ставкой в размере 5% годовых. Проценты подлежат уплате, начиная с октября 2016 на третий день месяца, следующего за расчетным (т.е. за период с мая по октябрь – 3 ноября).

Анастасия понесла следующие виды расходов в 2016:

- Заплатила 80,000 РУБ за хирургическую операцию отца в больнице, имеющей соответствующую лицензию.
- Заплатила 54,000 РУБ из общей суммы 70,000 РУБ за лицензированную спортивную школу сына. Оставшуюся сумму заплатил ее муж.
- Заплатила 27,000 РУБ за школу фигурного катания своей дочери.
- Внесла благотворительный взнос в денежной форме в местный детский дом в размере 15,000 РУБ, а также подарила книги и игрушки для детей общей стоимостью 10,000 РУБ.

Анастасия решила включить медицинские расходы и расходы на обучение в свою декларацию о доходах за 2016 год.

Задание:

- (a) **Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Анастасии, удержанный у источника ООО Велби в 2016 году, предполагая, что она запросила все возможные вычеты у источника.** (6 баллов)
- (b) **Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Анастасии (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2016 год.** (5 баллов)
- (c) **Посоветуйте Анастасии другие возможные для нее варианты в отношении социального вычета по медицинским расходам на ее отца и вычета на обучение детей. Укажите необходимые требования и период для применения социальных вычетов (если применимо).**

Примечание: для этой части расчеты не требуются. (2 балла)

(d) Денис хотел бы продать квартиру, приобретенную им в апреле 2016 года, за 12,000,000 РУБ.

Задание:

Определите период, по истечении которого Денис сможет продать квартиру с минимальным (нулевым) налогом на доходы физических лиц, если он приобрел ее следующим образом:

(i) унаследовал квартиру от бабушки; (1 балл)

(ii) купил квартиру у независимого продавца. (1 балл)

Примечание: для этой части расчеты не требуются.

(15 баллов)

6 АО Лавеймер (Лавеймер) производит предметы роскоши для продажи на территории России и на экспорт. Согласно учетной налоговой политике Лавеймер:

- применяет метод начисления для целей налога на прибыль. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал;
- применяет нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам; и
- применяет единовременное включение в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств.

Следующая информация по деятельности АО Лавеймер за 2016 год представлена ниже. Все суммы включают НДС, если иное не указано отдельно.

Выручка и авансы полученные в 2016:

Выручка на территории России	828,360,000 РУБ
Подтвержденный экспорт в другие страны	15,200,000 РУБ

	1 Января	31 Декабря
Авансы полученные от локальных покупателей	57,985,200 РУБ	60,884,460 РУБ

Только 70% продукции, произведенной в течение года было продано до 31 декабря 2016, оставшаяся продукция была отражена в составе запасов на конец года. Входящее сальдо по запасам готовой продукции на 1 января 2016 года было равно нулю.

Незавершенное производство было равно нулю как на 1 января, так и на 31 декабря 2016 года.

Прямые расходы, понесенные в 2016:

Сырье и материалы	71,980,000 РУБ
Заработная плата 400 рабочих, занятых в производстве (до удержания налога)	30,000 РУБ каждому в месяц

Производственная линия:

Дата приобретения	Первоначальная Стоимость	Налоговая норма амортизации в месяц	Месяц ввода в эксплуатацию
Сентябрь 2015	82,600,000 РУБ	1.8%	Октябрь 2015

Косвенные расходы в 2016:

50 административных сотрудников с заработной платой до удержания налога 45,000 РУБ каждому в месяц. Три управляющих директора с заработной платой до удержания налога 250,000 РУБ каждому в месяц.

В 2016 году Лавеймер предоставил и оплатил следующие виды страхования для сотрудников:

- Годовое добровольное медицинское страхование 9,000,000 РУБ
- Годовое добровольное страхование от несчастных случаев на производстве 7,000,000 РУБ
- Пятилетнее страхование жизни на сумму 17,000,000 РУБ в размере годового платежа в адрес лицензированной Российской страховой компании. Договор с этой компанией предусматривает условие, что никаких выплат в течение пяти лет не производится, за исключением выплат по смерти или несчастному случаю.

Рекламные расходы ,понесенные в 2016:

- Участие в различных выставках 106,200,000 РУБ
- Реклама в интернете 179,360,000 РУБ
- Бесплатные призы покупателям во время рекламной компании на сумму 10,000,000 РУБ

Все расходы Лавеймер подтверждены соответствующими документами.

Задание:

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для АО Лавеймер за 2016 год. Отдельно укажите все виды доходов и расходов в целях налога на прибыль, а также укажите все имеющиеся невычитаемые расходы.

Примечание:

1. Не учитывайте в расчете страховые взносы во внебюджетные фонды.
2. Не учитывайте в расчете налог на имущество

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы