

Диплом по налогообложению РФ

Четверг 8 Июня 2017



Продолжительность: 3 часа 15 минут

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.

Не разрешается писать ответы на экзаменационных вопросах.

**Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из
экзаменационного зала.**

Think Ahead

ACCA

ДИПЛОМ ПО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ РФ

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 350,000 РУБ)	1,400 РУБ на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 350,000 РУБ)	3,000 РУБ

Имущественный вычет

Приобретение/новое строительство 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)

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

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

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

Единовременная выплата при рождении 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
РУБ	75% ключевой ставки* ЦБ РФ	125% ключевой ставки* ЦБ РФ
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%

***Примечание: Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна ключевой ставке ЦБ РФ**

Различные пороги для страховых взносов на 2017 год

	Годовое вознаграждение	Ставка
Пенсионный фонд (ПФ):	Не превышающее 876,000 РУБ	22%
	Свыше 876,000 РУБ	10%
Фонд социального страхования (ФСС):	Не превышающее 755,000 РУБ	2.9%
	Свыше 755,000 RR	0%
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС):		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

100,000 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

1.3%

Ставки по налогу на доходы физических лиц

Базовая ставка

13%

Повышенная ставка

35%

Дивиденды, получаемые резидентами РФ

13%

Ставка рефинансирования и ключевая ставка ЦБ РФ (условная)

С 1 января по 30 апреля 2017

15%

С 1 мая по 30 сентября 2017

7%

С 1 октября по 31 декабря 2017

5%

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 ООО Острог (Острог) необходимо финансирование на модернизацию производственной линии для выпуска новой продукции. Требуется займ в размере 10,000,000 Евро с 3 февраля 2017. Существует три потенциальных займодавца:

- (1) Форест Лтд, английская компания, которая владеет 76% уставного капитала Острог. Форестом Лтд. владеет другая английская компания Грин Лтд в размере 30% уставного капитала.
- (2) Маунтэн Лтд, английская компания, не владеет напрямую Острог, но 20% уставного капитала Маунтэн принадлежит Грин Лтд.
- (3) АО Каньонс, российский банк, который не является взаимозависимым лицом в отношении Острог или любой другой компании группы. АО Каньонс имеет гарантию от Форест Лтд. по займу предоставляемому Острогу, но договор займа не предусматривает ни погашение процентов, ни суммы основного долга как самим Форестом Лтд, так и любой другой компанией, входящей в группу.

Независимо от выбора займодавца, договор займа будет включать следующие параметры:

- (i) Годовая процентная ставка 7%.
- (ii) Проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются на седьмой день, следующий за отчетным кварталом (например проценты за 1-й квартал выплачиваются 7 апреля).
- (iii) Проценты начисленные, но не выплаченные, присоединяются к сумме основного долга

Данные бухгалтерского баланса Острог по состоянию на 31 марта 2017 года:

	РУБ
Активы	
Внеоборотные активы:	
Основные средства	646,800,000
Оборотные активы:	
Запасы	129,360,000
НДС по приобретенным ценностям	75,460,000
Дебиторская задолженность	140,140,000
Денежные средства и денежные эквиваленты	86,240,000
Итого активы	<u>1,078,000,000</u>
Обязательства:	
Долгосрочные обязательства (вкл. займы)	705,600,000
Краткосрочные обязательства:	
Кредиторская задолженность:	
– поставщикам и подрядчикам	52,920,000
– по налоговым обязательствам	26,460,000
– прочим кредиторам	35,280,000
Резервы	61,740,000
Итого обязательства	<u>882,000,000</u>

Задание:

Для каждого из трех вариантов рассчитайте сумму вычитаемых процентов, вмененных дивидендов (если применимо) и соответствующую сумму налога на доходы (если применимо) за 1-й квартал 2017 года.

Примечания:

1. Не учитывайте влияние процентных ставок в пределах лимитов.
2. Соответствующие (условные) обменные курсы Евро/РУБ:

3 февраля 2017	70
28 февраля 2017	75
31 марта 2017	77
7 апреля 2017	79

(10 баллов)

- 2 (a) Владимир работает юристом по трудовому договору в ООО Рассвет (Рассвет). В июне 2017 Владимир был переведен на постоянное место работы в Сочи. После перевода ежемесячная заработная плата Владимира осталась без изменений.

Известна следующая информация о заработной плате и прочих доходах Владимира, полученных от Рассвета за 2017 год:

	РУБ
Месячная заработная плата до уплаты налога на доходы	125,000
Годовое добровольное медицинское страхование для него	15,000
Годовое добровольное медицинское страхование для его сестры	21,000
Компенсация расходов на переезд в Сочи	35,000
Компенсация за неиспользованный отпуск	105,000
Компенсация стоимости авиабилетов для командировки в Санкт-Петербург	18,000
Компенсация 50% стоимости курсов вождения мотоцикла	17,000
Компенсация расходов на профессиональный тренинг для юристов	35,000

Задание:

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате в отношении Владимира за 2017 год.

Примечание: В ответе необходимо перечислить все виды доходов, обозначив символом «0» (ноль) доходы, по которым страховые взносы не уплачиваются. (7 баллов)

- (b) **Укажите сроки предоставления отчетности по страховым взносам работодателей за своих работников, орган, в который отчетность предоставляется, а также укажите расчетный и отчетный периоды.** (3 балла)

(10 баллов)

3 Анастасия работает младшим менеджером в спортивном зале Гала. В 2017 году она получала ежемесячную заработную плату до уплаты налога в размере 65,000 РУБ. Кроме того, Анастасия получила следующие виды доходов от работодателя:

- 8 апреля кредит на потребительские нужды в размере 1,500,000 РУБ. Годовая процентная ставка по займу равна 5%, проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются на пятый день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель будут выплачены 5 мая).
- Годовой абонемент в спортивный зал, где она работает, стоимостью 20,000 РУБ.
- Годовое добровольное медицинское страхование стоимостью 23,000 РУБ.

Анастасия коллекционирует монеты. В 2017 году она продала некоторые платиновые монеты из своей коллекции за 520,000 РУБ. Она владела этими монетами с 2015 года, а фактические расходы по приобретению монет, документально подтвержденные, составили 200,000 РУБ.

Задание:

(а) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Анастасии за 2017 год.

Примечание: В расчете укажите все виды доходов и расходов, обозначив символом «0» (ноль) необлагаемые. (6 баллов)

(б) Дмитрий управляет кафе-бизнесом. Он зарегистрирован как индивидуальный предприниматель, применяет обычную систему налогообложения, использует единовременное списание 30% стоимости основных средств в расходы, хранит все документы, подтверждающие расходы.

Подробная информация о доходах и расходах кафе за 2017 год выглядит следующим образом:

- Выручка с НДС 29,500,000 РУБ.
- Ежемесячная заработная плата до удержания налога, выплачиваемая 5 работникам кафе, в размере 32,000 РУБ каждому.
- Покупка кофе-машины в марте за 1,239,000 РУБ (включая НДС). Кофе-машина была введена в эксплуатацию в марте 2017 года, срок полезного использования – три года.

Задание:

Рассчитайте налоговую базу по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Дмитрия за 2017 год, принимая во внимание все возможные вычеты. (4 балла)

(10 баллов)

- 4 (a) Во 2-м квартале 2017 года на основании имеющейся информации о состоянии клиентов, ООО Лимонграсс (Лимонграсс) провело реструктуризацию своей дебиторской задолженности:

Клиент	Первоначальная сумма долга РУБ	Выручка, полученная от продажи долга РУБ	Прощение долга РУБ
Мята	40,238,000	43,054,660	–
Эстрагон	8,850,000	7,670,000	–
Полынь	4,012,000	–	3,209,600

Выручка Лимонграсс во 2-м квартале составила 849,600,000 РУБ.

Авансы, уплаченные поставщикам, ООО Лимонграсс в 1-м квартале составили 169,920,000 РУБ. Налог на добавленную стоимость (НДС) был возмещен по всем авансам в 1-м квартале.

Во 2-м квартале Лимонграсс получил 90% закупленной продукции, связанной с вышеуказанными авансами, вместе с соответствующими счетами-фактурами.

Все вышеуказанные суммы включают НДС по базовой ставке.

Задание:

- (i) **Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) для ООО Лимонграсс за 2-й квартал 2017 года на основании вышеуказанных операций.** (4 балла)
- (ii) **Изложите требования к возмещению НДС с авансов, уплаченных поставщикам.** (1 балл)
- (b) ООО Марвелл (Марвелл) действует от своего имени в качестве комиссионера и оказывает услуги комитенту ООО Калева (Калева), в том числе по приобретению различных видов товаров и основных средств, а также сопутствующих услуг. Вся деятельность Калева облагается НДС по базовой ставке.

В 1-м квартале 2017 Калева перечислил на банковский счет Марвелл следующие суммы (все включая НДС по базовой ставке):

- 40,356,000 РУБ компенсация за приобретенные товары;
- 29,618,000 РУБ компенсация за приобретенные основные средства;
- 2,824,920 РУБ компенсация за оказанные транспортные услуги; и
- 1,614,240 РУБ компенсация расходов на сертификацию товаров, подлежащих специальной сертификации.

В 1-м квартале 2017 Марвелл выполнил заказы комитента по закупке, но получил только следующие счета-фактуры:

- 90% по приобретенным товарам;
- 70% по приобретенным основным средствам; и
- 100% как по расходам на сертификацию, так и по транспортным услугам

30 марта 2017 Марвелл выставил Калеву счет-фактуру на комиссионное вознаграждение в размере 4,198,440 РУБ (включая НДС). Калева получил счет-фактуру 2 апреля 2017.

Задание:

- (i) **Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) для ООО Калева (комитента) и для ООО Марвелл (комиссионера) за 1-й квартал 2017, отдельно указав все суммы НДС к начислению и НДС к вычету.** (4 балла)
- (ii) **Напишите, как изменится (если применимо) сумма НДС у ООО Калева, если ООО Калева получит счет-фактуру от ООО Марвелл на комиссионное вознаграждение 26 апреля 2017 года. Приведите аргументы.**

Примечание: В данной части расчеты не требуются. (1 балл)

(10 баллов)

5 Яна – менеджер по работе с клиентами в банке АО Лотус. Она замужем за Андреем и у них трое детей: сын 18 лет, и две дочери 10 и 8 лет соответственно.

Ежемесячная заработная плата Яны до вычета налогов составляла 150,000 РУБ как в январе, так и в феврале 2017 года, а в период с марта по декабрь – 172,000 РУБ в каждом месяце.

В мае по случаю своего дня рождения Яна получила подарок от мужа стоимостью 100,000 РУБ.

В июне 2017 Яна и Андрей купили в совместную собственность новую квартиру для всей семьи стоимостью 34,000,000 РУБ. Для финансирования покупки новой квартиры в мае 2017 года Яна продала квартиру, полученную в августе 2014 года в наследство от бабушки за 15,000,000 РУБ.

Кроме того, Яна обратилась к своему работодателю с просьбой о предоставлении ей ипотечного кредита. 20 мая 2017 года она получила кредит в размере 15,000,000 РУБ. Проценты начисляются по ставке 3% годовых и выплачиваются ежеквартально на третий день месяца, следующего за отчетным кварталом (например, проценты за 2-й квартал выплачиваются 3 июля). Кредитный договор содержит положение о возможном изменении процентной ставки. Сумма основного долга подлежит погашению, начиная с января 2018 года.

Оставшаяся часть стоимости квартиры в размере 4,000,000 РУБ была оплачена из личных накоплений супругов.

Яна никогда ранее не обращалась за имущественным вычетом. Она получила подтверждение права на имущественный вычет от налоговых органов в ноябре 2017 года и предоставила все необходимые документы АО Лотус к 30 ноября 2017 года.

В августе 2017 года Яна заплатила 60,000 РУБ из общей суммы 100,000 РУБ за годовое дневное обучение ее сына в лицензированном Российском медицинском университете. Оставшуюся сумму в размере 40,000 РУБ заплатил ее муж Андрей. Яна предоставила своему работодателю документы из налоговых органов, подтверждающие ее право на получение вычета на обучение детей, в октябре 2017 года.

Задание:

(а) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Яны, удержанный у источника АО Лотус в 2017 году, предполагая, что она запросила все возможные вычеты у источника. Укажите сумму имущественного вычета, подлежащую переносу на будущие периоды (если применимо).

Примечание: В расчете укажите все виды доходов и расходов, обозначив символом «0» (ноль) необлагаемые или исключаемые из налоговой базы по НДФЛ. (10 баллов)

(b) Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Яны (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2017 год. (4 балла)

(с) Назовите сроки предоставления налоговой декларации по НДФЛ для Яны за 2017 год, а также сроки уплаты налога в бюджет. (1 балл)

(15 баллов)

6 ООО Шокон (Шокон) занимается оказанием различного вида услуг, включая транспортные услуги как на территории России, так и стран СНГ. 100% ООО Шокон принадлежит российским акционерам.

Шокон применяет метод начисления для целей налога на прибыль. В соответствии с учетной налоговой политикой на 2017 год прямые затраты должны распределяться на основании коэффициента завершенности. Датой реализации услуги считается дата подтверждения и подписания акта приемки-передачи услуги заказчиком.

Шокон применяет нелинейный метод начисления амортизации в целях налога на прибыль. Учетная налоговая политика компании позволяет применять единовременное списание в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств.

Все услуги, оказанные в течение 2017 года российским покупателям, облагались налогом на добавленную стоимость (НДС) по базовой ставке. Все суммы включают НДС (где применимо), если не указано иное.

Следующая информация по деятельности компании в 2017 году представлена ниже:

Выручка:

Выручка от продаж российским покупателям	296,180,000 РУБ
Выручка от продаж покупателям в СНГ (подтвержденный экспорт)	25,100,000 РУБ
Дивиденды, полученные от дочерней российской компании	5,100,000 РУБ

Запасы:

Шокон применяет метод ФИФО для оценки запасов.

По состоянию на 31 декабря 2016 баланс запасов был равен 0 РУБ. По состоянию на 31 декабря 2017 согласно выставленным счетам сумма по оказанным, но не подтвержденным покупателями, услугам составила 20,732,600 РУБ.

Закупленные прямые материалы, переданные в производство в течение 2017 года, составили 27,730,000 РУБ.

Прямые расходы на оплату труда:

В Шокон работает 250 работников с ежемесячной заработной платой до уплаты налогов в размере 28,000 РУБ каждому.

Прямое оборудование:

Основные средства	Первоначальная стоимость	Кол-во	Дата ввода в эксплуатацию	Ежемесячная норма амортизации
Автомобили	885,000 РУБ	100	31 января 2016	5.6%

Косвенные расходы:

В Шокон работает 20 административных работников с ежемесячной заработной платой до уплаты налогов – 12,000 РУБ каждому.

Шокон предоставляет административным работникам годовое добровольное медицинское страхование. Общая сумма страховой премии, уплаченная в 2017 году, составила 6,000,000 РУБ.

В 2017 году ООО Шокон понесло следующие представительские расходы по приему иностранных партнеров:

	РУБ
Официальный обед	354,000
Услуги внешних переводчиков (НДС не применяется)	400,000
Такси из отеля к месту проведения встречи и обратно	23,600
Проживание в отеле	2,124,000
	<hr/>
	2,901,600

В 2017 году в результате последней налоговой проверки штрафы были начислены и уплачены в бюджет в размере 750,000 РУБ.

Задание:

- (a) Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль для ООО Шокон за 2017 год, принимая во внимание, что все вышеперечисленные расходы документально подтверждены.

Примечания:

1. Перечислите все виды доходов и расходов и обозначьте символом «0» (ноль) те, которые являются необлагаемыми и/или невычитаемыми.
 2. Не учитывайте в расчете страховые взносы в фонды и налог на имущество. (13 баллов)
- (b) Перечислите сделки в области внешней торговли, которые признаются контролируруемыми сделками в соответствии с положениями налогового законодательства по трансфертному ценообразованию. (2 балла)

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы