

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

Общие комментарии

Данный экзамен состоял из двух разделов с обязательными вопросами в каждом из них. Раздел А состоял из 15 вопросов с несколькими вариантами ответов по 2 балла за каждый, которые покрывали широкий спектр предметных областей из учебной программы. В разделе Б было 6 вопросов, 4 из которых оценивались по 10 баллов за каждый и два сложных вопроса по 15 баллов за каждый соответственно. Вопросы раздела Б более детально тестировали такие темы, как налог на прибыль для организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добавленную стоимость и налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Этот отчет является четвертым экзаменационным отчетом с момента введения Диплома по налогообложению РФ. Ниже приведены комментарии по каждому разделу и проставлены акценты на наиболее ключевых моментах.

Комментарии по разделам и вопросам

Раздел А

Необходимо отметить, что в большинстве случаев кандидаты успели ответить на все вопросы. В целях подготовки к данному экзамену рекомендуется проработать ответы на вопросы как из образца экзамена, размещенного на сайте, так и внимательно прочитать нижеуказанные комментарии к вопросам, чтобы понять, какой подход использовался для ответов на вопросы. Цель вопросов из раздела А - проверить знания по всем темам из учебной программы, поэтому кандидаты должны стремиться повторить все темы программы, нежели чем пытаться угадать ответ на вопрос и зарисовать его. По результатам анализа ответов на вопросы декабрьской сессии были рассмотрены следующие два вопроса, чтобы кандидатам была понятна типология вопросов и техника ответов на выбранные вопросы.

Примеры вопросов для обсуждения

Пример 1 (Вопрос 4)

В марте 2016 Олеся направила своему работодателю письменное заявление на получение социального вычета на медицинские расходы, стоимостью 120,000 РУБ, вместе с уведомлением из налоговой инспекции, подтверждающим ее право на этот вычет.

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

Ежемесячная заработная плата Олеси, начиная с января 2016 года, составляла 55,000 РУБ до уплаты налогов. У нее нет права на получение вычета на детей.

Какова сумма социального вычета, подлежащая использованию при расчете налога на доходы физических лиц Олеси за март 2016?

A 7,150 РУБ

B 0 РУБ

C 55,000 РУБ

D 120,000 РУБ

Этот вопрос проверял способность кандидатов понимать правила применения социального вычета у работодателя. Правильный ответ C, поскольку заработная плата Олеси составила в марте 55,000 рублей и работодатель не мог вычесть больше, чем месячная заработная плата.

Наиболее распространенным вариантом ответов был D. Поэтому я бы посоветовала кандидатам быть более внимательными при прочтении вопроса до выбора финального ответа. Очевидно, что кандидаты увидели знакомый максимальный порог для вычета и выбрали этот ответ, не задумываясь по поводу конкретного задания и вопроса к нему.

Наименее предпочтительными были ответы B (0) и A, который фактически представлял собой $55,000 * 13\% = 7,150$, подтверждая тот факт, что некоторые кандидаты не знали, каким образом применяется социальный вычет.

Пример 2 (Вопрос 6)

По результатам командировки Игорь получил от своего работодателя сверхнормативные суточные в размере 5,000 РУБ., Игорь представил в бухгалтерию авансовый отчет, вернувшись из командировки 30 октября 2016 года. Авансовый отчет был утвержден 2 ноября 2016.

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

Какая дата признания дохода для сверхнормативных суточных, полученных Игорем в целях налога на доходы физических лиц?

A 30 Октября

B 31 Октября

C 2 Ноября

D 30 Ноября

Данный вопрос проверял знание кандидатами даты признания командировочных расходов. К сожалению ответы были не очень утешительные. Большинство кандидатов выбрало ответ C, как самый очевидный, поскольку отчет Игоря был утвержден именно 2-го ноября. Вероятно, многие кандидаты еще помнили старые правила признания таких расходов.

Следующий наиболее предпочтительный ответ – A, т.е дата возвращения Игоря из командировки.

Правильным ответом является ответ C, т.е последняя дата месяца в месяце утверждения отчета.

Ответ B – последняя дата месяца в месяце возвращения из командировки.

Поэтому главный вывод по текущим ответам следующий: кандидаты, пожалуйста, внимательно читайте задание для того, чтобы не терять марки, которые вы можете с большой вероятностью получить.

Раздел Б Отчет по вопросам

Вопрос 1

Этот вопрос на 10 баллов тестировал знания кандидатов в области тонкой капитализации, исключения элемента из налоговой базы по налогу на прибыль, вычитаемых процентов в целях налога на прибыль, переквалификации процентов в дивиденды, ставки налога на доходы по дивидендам.

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

В части (a)(i) на 1 балл от кандидатов требовалось проанализировать и сделать вывод, является ли вклад облагаемым элементом или освобождается от налога на прибыль. Большинство кандидатов смогли определить владение более 50%, но не смогли сделать правильный вывод из такого владения.

В части (a) (ii) кандидаты должны были рассчитать как процент, вычитаемый в целях налога на прибыль, так и часть процента, подлежащего перекалфикации в дивиденды в соответствии с заданным условием. Для этого кандидатам нужно было знать, каким образом рассчитать нижнюю границу лимита по процентным ставкам, общую сумму процента, сумму чистых активов. Следует указать, что большинство кандидатов смогли абсолютно правильно рассчитать как чистые активы, так и коэффициент капитализации.

В отношении общей суммы процентов кандидаты должны быть более внимательными к вопросам задания. Некоторые кандидаты рассчитывали общую сумму процентов до конца года, в то время как в самом вопросе требовалось рассчитать процент за 3-й квартал 2016 года. Другой типичной ошибкой было применение некорректной ставки налога на доходы к дивидендам – 15% или 35%.

Что касается части (a) (iii), кандидаты правильно определили, что заем от иностранного акционера в заданных обстоятельствах будет считаться контролируемым займом. Кроме того, я была удивлена, что многие кандидаты начали рассчитывать коэффициент капитализации, общую сумму процентов, несмотря на тот факт, что этого не требовалось в вопросе и баллы за это не полагались. Поэтому я рекомендую кандидатам быть более внимательными к формулировкам вопросов для большей эффективности во время экзамена.

Часть (b) вопроса тестировала знания кандидатов в области применения 0% ставки к дивидендам, выплачиваемым акционеру, российскому резиденту. Большинство кандидатов предоставило корректные ответы в отношении применяемых критериев. Однако некоторые кандидаты пропустили эту часть вопроса без набора баллов.

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

Вопрос 2

Этот вопрос на 10 баллов проверял знания кандидатов в части применения страховых взносов во внебюджетные фонды в отношении работника на трудовом договоре, а также в отношении лица, работающего по лицензионному соглашению.

В целом часть (а) была отвечена довольно хорошо большинством кандидатов. Однако некоторые кандидаты не смогли применить необлагаемую сумму в размере 12,000 рублей по отношению к дополнительным взносам на накопительную часть пенсии. Кроме того, полугодовое медицинское страхование для Виктории исключалось из налоговой базы без пояснений.

Наиболее часто встречающаяся ошибка в части (b) – применение 30% ставки к налоговой базе по страховым взносам во внебюджетные фонды для обеих составных частей (i) и (ii).

Вопрос 3

Этот вопрос на 10 баллов проверял тему налога на доходы физических лиц, включая расчет соответствующих доходов и расходов в каждом варианте в части (а) и расчет суммы налога на доходы физических лиц в результате страхового случая в части (b).

Нужно отметить, что кандидаты довольно успешно выполнили часть (а), четко идентифицируя расходы по процентам для банковского кредита, доход, подлежащий освобождению и сумму материальной выгоды по займу от работодателя. Общей ошибкой в этой части являлось некорректное применение 13% ставки к сумме материальной выгоды по займу от работодателя.

В части (b) выполнение задания было смешанным. В части (i) большинство кандидатов смогли указать вычитаемые элементы в целях формирования корректной налоговой базы. Единственной ошибкой было принятие в расчет расходов по расследованию обстоятельств возникновения страхового случая. Однако в части (ii) многие кандидаты не смогли ответить корректно о том, что

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

страховая компания являлась налоговым агентом в целях налога на доходы физических лиц и не смогли определить срок уплаты налога в бюджет.

Вопрос 4

Этот вопрос на 10 марок охватывал тему НДС как по строительным работам собственными силами, так и НДС при безвозмездной передаче кофе машин работникам.

Многие кандидаты решили оставить этот вопрос в качестве последнего и не были достаточно внимательными при ответах.

Часть (а) была отвечена хорошо только подготовленными кандидатами, при этом часть (ii) была пропущена многими кандидатами. Типичными ошибками были следующие:

некорректное применение расчетной ставки 18/118 к налоговой базе в целях определения НДС к начислению на строительство собственными силами

забыли применить вычет по НДС, ранее начисленный по строительству входной НДС по материалам в целях передачи по давальческому договору

Часть (b) была пропущена многими кандидатами. Для тех же, кто выполнил эту часть, были характерны следующие ошибки:

некорректная дата признания для налоговой базы по НДС при передаче кофе-машин работникам

отсутствие входного НДС при приобретении кофе-машин
отсутствие счета-фактуры при безвозмездной передаче

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

Вопрос 5

Этот вопрос на 15 баллов тестировал различные области налога на доходы физических лиц, включая применение соответствующих вычетов, освобождений, включая имущественный вычет, процент по ипотечному займу в заданном сценарии.

В целом ответ на этот вопрос был выполнен довольно хорошо с несколькими выдающимися ответами.

Характерные ошибки в части (а):

вычет годового добровольного страхования на детей

отсутствие социального вычета на образование на уровне работодателя

использование имущественного вычета в этой части, несмотря на конкретное указание в сценарии о том, что Валерия не смогла предоставить уведомление из налоговых органов работодателю до конца 2016 года

некорректный расчет материальной выгоды по ипотечному займу

Часть (b) была выполнена хорошо подготовленными кандидатами. Наиболее распространенными ошибками были следующие:

необлагаемый доход в части продажи участка земли, полученного в наследство

включение уплаченных процентов по ипотечному займу в часть ответа (a)

не применение доли в праве собственности к уплаченным процентам по ипотечному займу

Кроме того, иногда части ответов (a) и (b) были смешаны кандидатами в один расчет и проверяющим было довольно сложно разделить ответы и распределить марки соответствующим образом. Я рекомендую кандидатам придерживаться в ответах требований вопросов и указывать, на

Отчет экзаменатора по Диплому по налогообложению РФ в отношении экзамена в декабре 2016 года

какую именно часть вопроса они отвечают для того, чтобы быть более эффективными при наборе баллов.

Часть (с) была отвечена очень хорошо теми кандидатами, кто пытался на нее ответить. К сожалению, некоторые кандидаты предпочли пропустить эту часть без получения баллов.

Вопрос 6

Этот вопрос на 15 баллов проверял тему налога на прибыль для торговой компании, включая распределение прямых расходов, расчет амортизации основных средств нелинейным методом, амортизации нематериальных активов, учет рекламных расходов, нормированных расходов в части возмещения процентов по ипотечному займу, использование налоговых убытков и определение суммы убытков, подлежащих переносу на будущее.

Если бы кандидаты были более внимательными по отношению к условию вопроса, они бы не сделали следующих ошибок:

- включение НДС в расходы при расчете себестоимости проданных товаров
- включение расходов на заработную плату и вознаграждения, страхование, амортизацию в прямые расходы, несмотря на тот факт, что ООО Берд – торговая компания
- некорректные месяцы в формуле по расчету нелинейной амортизации
- некорректные месяцы при расчете амортизации эксклюзивных прав
- расчет страховых взносов во внебюджетные фонды, несмотря на специальное примечание в вопросе о том, что не нужно учитывать страховые взносы

В целом хочется указать, что существенное большинство кандидатов показало хороший результат, позволяющий набрать достаточные марки в этом вопросе.