

Диплом по налогообложению РФ

Вторник, 2 Июня 2015



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.

**Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров**

**ДИПЛОМ ПО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ РФ**

АССА

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 рублей) 1,400 рублей на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 рублей) 3,000 рублей

Имущественный вычет

Приобретение жилой недвижимости и земли в сумме, не превышающей 2,000,000 рублей

Необлагаемые суммы:

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

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

Социальный вычет на обучение детей 50,000 рублей (верхний предел)

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% от дохода

Доход от продажи имущества:

– недвижимое имущество 1,000,000 рублей (верхний предел)
– движимое имущество 250,000 рублей (верхний предел)

Инвестиционный вычет Кцб*3,000,000 рублей (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 расчета НДФЛ:

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

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

Необлагаемая сумма взносов в негосударственный пенсионный фонд – 12,000 рублей

Необлагаемая сумма единовременной выплаты в случае рождения ребенка – 50,000 рублей 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 в 2015	75% ставки рефинансирования ЦБ	180% ставки рефинансирования 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%

Единый порог для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2015 год

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

	Годовое вознаграждение	Ставка
Для работодателей (основных) и индивидуальных предпринимателей	не превышающее 624,000 рублей	30%
Для доходов по гражданско-правовым договорам (договорам авторского заказа, лицензионным договорам)	не превышающее 624,000 рублей	27.1%
Для всех категорий налогоплательщиков	с сумм, превышающих 624,000 рублей	10%
При использовании упрощенной системы налогообложения		14%

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 рублей 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 за отчетный период

Специальные нормы амортизации:

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга

3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств

40,000 рублей (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 рублей за единицу

Базовая ставка по налогу на прибыль

20%

Дивиденды, получаемые российскими организациями

9%

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям

15%

Ставки по налогу на имущество

Базовая ставка налога

2.2%

Офисные помещения и торговые центры

1.5%

Налог на доходы физических лиц

Базовая ставка налога

13%

Повышенная ставка

35%

Дивиденды, получаемые резидентами РФ

9%

Ставка рефинансирования ЦБ (условная)

С 1 Января по 30 Апреля 2015

15%

С 1 Мая по 30 Сентября 2015

7%

С 1 Октября по 31 Декабря 2015

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 А – ВСЕ 15 вопросов являются обязательными для ответа

Пожалуйста, используйте пространство на внутренней стороне обложки Тетради для ответов для того, чтобы указать выбранный Вами ответ на каждый вопрос с многовариантным выбором. Каждый вопрос оценивается в 2 балла.

- 1** В 2015 году Валерия написала сценарий для компании по производству кинофильмов и получила за него вознаграждение по авторскому договору в размере 1,570,000 РУБ до удержания налога. Фактические расходы, которые она понесла в связи с исполнением данной работы, составили 430,000 РУБ. Других доходов от компании по производству кинофильмов Валерия не получала.

Какова сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, которую Валерия должна уплатить в 2015 году по авторскому договору?

- A** 232,304 РУБ
- B** 220,704 РУБ
- C** 250,400 РУБ
- D** 238,800 РУБ

- 2** Следующая информация содержится в регистре учета основных средств ООО Розмарин в 2015 году:

	1 Января	1 Февраля	1 Марта	1 Апреля
	РУБ	РУБ	РУБ	РУБ
Движимое имущество по первоначальной стоимости	1,270	1,370	1,470	1,970
Накопленная амортизация	430	500	600	770
Недвижимое имущество по первоначальной стоимости	3,250	3,350	3,450	3,550
Накопленная амортизация	1,700	1,750	1,800	1,850

Объекты недвижимости, принадлежащие ООО Розмарин, не используются как офисные помещения или торговые центры.

Какова налоговая база ООО Розмарин по налогу на имущество за 1-й квартал 2015 года?

- A** 1,625 РУБ
- B** 2,570 РУБ
- C** 2,460 РУБ
- D** 1,600 РУБ

- 3** 12 мая 2015 года банк, ООО Кентава, выдал займ своей дочерней компании в размере 50 млн. РУБ, сроком на 1 год. Процентная ставка по займу составляет 7,5% годовых. Проценты подлежат уплате 12 января 2016 года

Какова сумма облагаемого процентного дохода у ООО Кентава в целях налога на прибыль в 2015 году?

- A** 2,393,836 РУБ
- B** 2,517,123 РУБ
- C** 2,160,959 РУБ
- D** 2,078,767 РУБ

- 4 7 февраля 2015 года Владимир получил в банке потребительский кредит на сумму 450,000 РУБ. Процентная ставка по кредиту составляет 5% годовых. Основная сумма долга и проценты должны быть выплачены через 70 дней в полном объеме.

Какова сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащая уплате Владимиром в бюджет в результате данной операции по займу в 2015 году?

- A 561 РУБ
- B 1,510 РУБ
- C 1,122 РУБ
- D 3,021 РУБ

- 5 Ренат отправился в командировку на три дня из Москвы на завод своего работодателя, расположенный в городе Орел (Россия). Ренат поехал на поезде. Согласно действующей в компании политике по командировочным расходам суточные составляют 2,500 РУБ в день. Ренат представил авансовый отчет на следующие суммы:

	РУБ
(1) Билет на поезд туда и обратно	2,100
(2) Суточные (2,500 x 3)	7,500
(3) Проживание в гостинице	3,000
(4) Услуги прачечной	450
(5) Вечернее такси до музея Толстого	1,000

Какова сумма расходов, вычитаемых в целях налога на прибыль, для работодателя Рената в отношении его авансового отчета?

- A 12,600 РУБ
- B 7,200 РУБ
- C 14,050 РУБ
- D 7,650 РУБ

- 6 15 февраля 2015 года ООО Сериал осуществило отгрузку товаров на экспорт на сумму 100,000 Евро. 31 июля 2015 года поступила оплата за товары. До 7 ноября 2015 года ООО Сериал не смогло предоставить пакет документов для подтверждения экспорта. Если бы товары продавались на локальном рынке, то к ним применялась бы базовая ставка налога на добавленную стоимость (НДС).

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

15 Февраля	48
28 Февраля	50
30 Ноября	53
31 Декабря	51.5

Какая сумма налога на добавленную стоимость (НДС) должна быть начислена по неподтвержденному экспорту?

- A 864,000 РУБ
- B 900,000 РУБ
- C 954,000 РУБ
- D 927,000 РУБ

- 7 ООО Латте, налогоплательщик, представляющий отчетность по налогу на прибыль на ежеквартальной основе, 27 декабря 2015 года представил Декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2015 года. Сумма причитающегося к уплате налога на прибыль в размере 23 миллионов рублей была уплачена 27 декабря 2015 года.

Какова сумма штрафа, которую ООО Латте должно уплатить за несвоевременное предоставление декларации по налогу на прибыль?

- A 1,150,000 РУБ
- B 6,900,000 РУБ
- C 1,000 РУБ
- D 2,300,000 РУБ

- 8 ООО Унтива (поставщик) заключил договор на поставку товаров с ООО Лх (покупатель). Из-за сложностей с финансированием ООО Унтива решило принять в оплату за отгруженные товары вексель, выпущенный ООО Лх, номинальной стоимостью 1,652,000 РУБ и с доходностью 20% годовых. Вексель был передан ООО Унтива 1 апреля 2015 года. Номинальная стоимость и проценты были выплачены полностью 31 июля 2015 года.

Какова сумма налога на добавленную стоимость (НДС) на проценты, уплаченные ООО Лх по векселю?

- A 10,925 РУБ
- B 16,708 РУБ
- C 4,177 РУБ
- D 9,258 РУБ

- 9 ООО Шерат предоставляет своим сотрудникам в 2015 году две программы вакцинации от гриппа следующим образом:

- (1) Вакцинация как часть договора годового добровольного медицинского страхования; или
- (2) Вакцинация в рамках прямого договора между ООО Шерат (работодателем) и лицензированным медицинским центром.

Вакцинация от гриппа проводится в соответствии с обязательными требованиями законодательства об охране здоровья граждан.

Какая из предложенных программ будет облагаться страховыми взносами во внебюджетные фонды?

- A Вариант 1
- B Вариант 2
- C Ни один из вариантов
- D Оба варианта 1 и 2

10 ООО Фетта, действующее от своего имени в качестве комиссионера, оказывает услуги комитенту. Комитент поручил ООО Фетта приобрести для него торговое оборудование. В течение первого квартала 2015 года комитент перечислил следующие суммы (не включая НДС) на банковский счет ООО Фетта:

- (1) 1,200,000 РУБ для приобретения торгового оборудования
- (2) 300,000 РУБ для агентского вознаграждения
- (3) 560,000 РУБ для покрытия расходов, связанных с транспортировкой оборудования на склад комитента

Какова сумма начисленного налога на добавленную стоимость (НДС), ООО Фетта по данным операциям?

- A** 216,000 РУБ
- B** 54,000 РУБ
- C** 100,800 РУБ
- D** 0 РУБ

11 ООО Меринос занимается операциями как облагаемыми НДС, так и освобождаемыми от налогообложения. Стандартная ставка НДС применяется в отношении всех облагаемых НДС продаж ООО Меринос, а также в отношении прямых и косвенных расходов.

В течение 2-го квартала 2015 года выручка ООО Меринос от реализации товаров, облагаемых НДС, составила 708,000 РУБ, а выручка от реализации товаров, освобождаемых от налогообложения по НДС, составила 63,720 РУБ. Косвенные расходы, используемые как для облагаемых, так и для освобождаемых от налогообложения по НДС операций, составили 212,400 РУБ. Прямые расходы, относящиеся к облагаемым товарам, составили 354,000 РУБ, а прямые расходы, относящиеся к товарам, освобождаемым от налогообложения по НДС – 29,500 РУБ. Все суммы указаны с НДС, где это применимо.

Какова сумма невозмещенного НДС для ООО Меринос в отношении косвенных расходов, подлежащих распределению во втором квартале 2015 года?

- A** 2,676 РУБ
- B** 3,158 РУБ
- C** 3,110 РУБ
- D** 3,441 РУБ

12 В пятницу 6 февраля Сергей получил требование из налоговых органов о назначении камеральной проверки. Требование датировано 5 февраля 2015 года и предусматривает, что ответ на него должен быть предоставлен в течение 10 дней.

Какого числа наступает последний день срока предоставления ответа на требование налоговых органов?

- A** 20 Февраля
- B** 16 Февраля
- C** 14 Февраля
- D** 19 Февраля

13 Какие из перечисленных утверждений являются истинными в отношении социальных вычетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в соответствии с Налоговым кодексом?

- (1) Ко всем социальным налоговым вычетам применяется стандартная ставка НДФЛ 13%
- (2) Неиспользованные социальные налоговые вычеты могут быть перенесены на следующие годы
- (3) Социальные налоговые вычеты по взносам по договорам добровольного пенсионного страхования и/или по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, могут быть предоставлены по месту работы при условии, что работодатель удерживает и перечисляет взносы в соответствующие фонды
- (4) Социальные вычеты, не предоставленные налогоплательщику по месту работы, могут быть предоставлены ему по его письменному запросу при подаче годовой декларации в налоговые органы

- A** 1, 2, 3 и 4
B только 2 и 4
C только 1, 3 и 4
D только 1

14 В марте 2015 Мария решила продать гараж своему брату Дмитрию за 1,500,000 РУБ. Мария приобрела гараж в апреле 2012 года за 900,000 РУБ. Дмитрий полностью оплатил гараж в мае 2015 и получил свидетельство о праве собственности в сентябре 2015.

Какую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) Мария должна уплатить в бюджет в отношении продажи гаража?

- A** 65,000 РУБ
B 78,000 РУБ
C 162,500 РУБ
D 0 РУБ

15 В течение 2015 года у ООО Шоколад были следующие операции:

- (1) Безвозмездно получены основные средства для использования в производстве шоколада от ООО Мейсон
- (2) Приобретено право пользования торговой маркой X сроком 1 год и стоимостью 1,000,000 РУБ у ООО Мейсон. В соответствии с договором ООО Шоколад выплачивает ООО Мейсон 250,000 РУБ за каждый квартал в течение 2015 года
- (3) Начата модернизация части основных средств, стоимостью 20,000,000 РУБ. Период модернизации составляет 9 месяцев

Какие из перечисленных выше операций повлияют на расходы по амортизации за 2015 год в целях налога на прибыль у ООО Шоколад?

- A** 1 и 3
B 1 и 2
C только 3
D 2 и 3

(30 Баллов)

Раздел В – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными

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

- 1 Деланс СА, французская компания, которая владеет 50% обыкновенных акций российской компании ООО Домино. 7 февраля 2015 года ООО Домино получило займ от Деланс СА на финансирование производственной деятельности в размере 5,000,000 ЕВРО сроком на 5 лет. Процентная ставка составляет 4,5% годовых, проценты начисляются ежемесячно, а уплачиваются на седьмой день по окончании соответствующего квартала (например, проценты за 1й квартал уплачиваются 7 апреля 2015 года). В течение 2015 года не было никаких платежей по сумме основного долга.

Ниже приведена следующая информация, относящаяся к ООО Домино, по состоянию на конец 1-го квартала 2015 года:

Активы	340,000,000 РУБ
Обязательства, включая	270,000,000 РУБ
Налоговые обязательства	7,500,000 РУБ

Задание:

- (а) Рассчитайте проценты за 1й квартал 2015 года, вычитаемые в целях налога на прибыль, вмененные дивиденды, и соответствующие суммы налога на доходы (если применимо) в отношении займа, полученного ООО Домино от Деланс СА.

Примечания:

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

1 Февраля	51
7 Февраля	50
28 Февраля	47
1 Марта	48
31 Марта	49
1 Апреля	48.5
7 Апреля	49

2. Не применяйте правила трансфертного ценообразования. (9 баллов)

- (b) Объясните, как изменится ответ в части (а), если бы такой же займ (с точно такими же условиями) был бы получен от другой иностранной компании Сапделанс, которая владеет 12% обыкновенных акций ООО Домино.

Примечание: Расчеты для части (b) не требуются. (1 балл)

(10 баллов)

- 2 (a) Александр работает в ООО Крокус по трудовому договору и получает заработную плату до удержания налога в размере 90,000 РУБ в месяц. В течение 2015 года ООО Крокус предоставило Александру следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

Оплата добровольного медицинского страхования для Александра сроком на один год в размере 32,000 РУБ.

Оплата добровольного медицинского страхования для его жены и дочери сроком на один год в размере 27,000 РУБ и 18,000 РУБ соответственно.

Недельные курсы йоги стоимостью 10,000 РУБ.

Компенсация расходов на переезд в Казань (Россия) в размере 180,000 РУБ (в пределах законодательно установленных норм).

Единовременная выплата на рождение сына в октябре 2015 в размере 55,000 РУБ.

Компенсация командировочных расходов (все расходы подтверждены документально) в размере 100,000 РУБ.

Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии 43,000 РУБ.

Компенсация неиспользованного отпуска в размере 97,000 РУБ.

Профессиональный семинар по клиническим исследованиям 18,000 РУБ.

Задание:

Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды за 2015 год и годовую сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Крокус в отношении Александра.

Примечание: при ответе необходимо перечислить все виды доходов, указанных в условии, и обозначить виды доходов, освобожденных от страховых взносов во внебюджетные фонды, с использованием символа «0» (ноль). (8 баллов)

- (b) Борис работает в ООО Крокус по гражданско-правовому договору. Его ежемесячное вознаграждение составляет 90,000 РУБ, а его фактические деловые расходы, возмещенные ООО Крокус в полном объеме, составляют 65,000 РУБ в месяц.

Задание:

Рассчитайте годовую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате ООО Крокус в отношении Бориса. (2 балла)

(10 баллов)

- 3 (a)** Евгения, российский музыкант, заключила авторский договор с ООО Альфа для записи своей музыки для предстоящего джазового фестиваля. Чистая сумма вознаграждения Евгении по авторскому договору за работу, выполненную в 2015 году, составила 750,000 РУБ. Сумма вознаграждения, полученная Евгенией, указана после удержания ООО Альфа налога на доходы физических лиц (НДФЛ) у источника. Фактические расходы, понесенные Евгенией в 2015 году, составили 160,000 РУБ. Евгения подала заявление в ООО Альфа на получение профессионального вычета у источника. Она не зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя.

Задание:

- (i) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Евгении за 2015 год, применяя соответствующие налоговые вычеты наиболее эффективным способом.**

Примечание: Социальные страховые взносы не учитывать. (4 балла)

- (ii) Разъясните Евгении порядок и сроки получения вычетов в такой же сумме за 2015 год, если ей не удастся получить профессиональный вычет у источника от ООО Альфа в роли налогового агента.** (1 балл)

- (b)** Максим, лицензированный переводчик, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в 2015 году. Его валовой доход от предпринимательской деятельности в 2015 году составил 520,000 РУБ, а его документально подтвержденные расходы по предпринимательской деятельности составили 100,000 РУБ. Кроме того, Максим заплатил страховые взносы в сумме 85,720 РУБ.

Задание:

- (i) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Максима двумя способами и определите наиболее эффективный с точки зрения налогообложения вариант.**

Примечание: Налог на добавленную стоимость (НДС) не учитывать. (4 балла)

- (ii) Определите налоговую базу по НДФЛ, если расходы по предпринимательской деятельности Максима будут превышать его валовой доход. Вместе с этим определите, могут ли такие убытки быть использованы (и если да, то каким образом).**

Примечание: Расчеты для части (ii) не требуются. (1 балл)

(10 баллов)

- 4 (a) ООО Новис приняло решение продать часть своих товаров по договору комиссии, заключенному с ООО Рэйндз, компанией, которая выступает в сделках от своего имени и имеет широкую сеть региональных складов. Агентское вознаграждение определено в размере 4.5% от выручки. В феврале 2015 ООО Новис доставило на склад ООО Рэйндз товары для реализации на сумму 2,784,800 РУБ (включая НДС по стандартной ставке). Все эти товары были проданы конечным покупателям в апреле 2015 года, а выручка от покупателей поступила в полном объеме в июле 2015 года. В июне 2015 года ООО Рэйндз предоставило ООО Новис отчет агента со всеми подтверждающими документами. 30 июня 2015 ООО Рэйндз выставило счет-фактуру на сумму агентского вознаграждения; ООО Новис получило этот счет-фактуру 2 июля 2015.

Задание:

- (i) **Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате/(возмещению) для комитента ООО Новис за каждый из трех кварталов 2015 года (1-й квартал, 2-й квартал и 3-й квартал), указав отдельно все суммы НДС к начислению и к вычету с учетом момента возникновения налога.** (3 балла)
- (ii) **Опишите порядок выставления счетов-фактур компанией ООО Рэйндз и определите, какие из счетов-фактур должны быть учтены в книге продаж, а также журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (если применимо).** (3 балла)
- (b) ООО Мастер начало строительство нового здания собственными силами. Здание будет использоваться для производства товаров, облагаемых НДС. ООО Мастер понесло следующие затраты при строительстве здания в первом квартале 2015 года. Все цифры указаны с учетом НДС по стандартной ставке, где это применимо:

	РУБ
Материалы	749,300
Расходы на оплату труда собственных работников (без учета страховых взносов)	630,000
Услуги, предоставленные сторонними субподрядчиками	706,230

Месячная заработная плата работников, занятых в строительстве, не превышает 52,000 РУБ на человека.

Счета-фактуры были получены на 100% материалов и на 77% услуг, предоставленных сторонними субподрядчиками.

Задание:

- Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) для ООО Мастер за 1-й квартал 2015 года, отдельно показав все суммы НДС к начислению и НДС к вычету.** (4 балла)

(10 баллов)

5 Сергей работает директором по маркетингу в ООО Смайлз. Он женат на Анне и у него трое детей в возрасте 1 год, 9 и 12 лет соответственно. Ежемесячная заработная плата Сергея до удержания налога в 2015 году равна 310,000 РУБ, за исключением января, когда она была равна 275,000 РУБ.

В течение 2015 года ООО Смайлз предоставило Сергею следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- В конце марта 2015 был выплачен квартальный бонус за 1й квартал 2015 размере 700,000 РУБ до удержания налога.
- В апреле 2015 он получил подарок на день рождения стоимостью 25,000 РУБ (включая НДС).
- В мае 2015 прошел обучающий тренинг в Шанхае (Китай) стоимостью 45,000 РУБ.
- В сентябре 2015 Сергею и его семье был оплачен отдых в оздоровительном учреждении в Сочи (Россия) стоимостью 62,000 РУБ. Данный вид вознаграждения был предоставлен ООО Смайлз из средств после налогообложения прибыли

ООО Смайлз предоставляет всем своим сотрудникам годовое медицинское добровольное страхование стоимостью 21,000 РУБ на каждого, а родственникам сотрудников стоимостью 27,000 РУБ соответственно. Данные расценки являются рыночными. Сергей решил выбрать медицинскую страховку только для себя. В отношении своих детей он приобрел на личные средства медицинский полис общей стоимостью 45,000 РУБ на всех детей, в лицензированном медицинском учреждении, расположенном рядом с его домом.

Кроме того, ООО Смайлз предоставило Сергею полис добровольного страхования жизни в рамках пятилетнего договора страхования с годовым взносом в размере 14,500 РУБ. Договор страхования не предусматривает каких-либо выплат в пользу застрахованных сотрудников.

Сергей решил приобрести новую квартиру для своей большой семьи и обратился за получением займа в размере 9,000,000 РУБ к своему работодателю. 17 февраля ООО Смайлз выдало ему займ сроком на семь лет и с годовой процентной ставкой 5%. Проценты по займу выплачиваются на пятый день по окончании соответствующего месяца (например, проценты за март выплачиваются 5 апреля). Проценты за второй квартал 2015 года были возмещены Сергею ООО Смайлз. ООО Смайлз признало вышеуказанные возмещенные проценты в качестве вычитаемых расходов в целях налогообложения прибыли. Погашение суммы основного долга начинается с 2016 года.

В феврале 2015 года Сергей приобрел новую квартиру стоимостью 10,000,000 РУБ на свое имя. Документы из налоговых органов, подтверждающие право Сергея на получение 100% имущественного вычета, были получены только в январе 2016 года, и таким образом Сергей не смог предоставить их своему работодателю до конца текущего года. Поэтому он решил обратиться за получением имущественного вычета в налоговые органы путем подачи годовой налоговой декларации.

В 2015 Сергей заплатил 25,000 РУБ за лицензированную спортивную школу сына и 38,000 РУБ за музыкальную школу для своей старшей дочери. Музыкальная школа также имеет соответствующую лицензию. Кроме того, Сергей сделал благотворительный взнос в виде пожертвования, наличными, в государственную больницу в размере 15,000 РУБ.

Задание:

- (a) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Сергея, удержанный у источника ООО Смайлз за 2015 год, предполагая, что Сергей запросил все возможные налоговые вычеты у источника.

Примечание: Вы должны перечислить все доходы, перечисленные в условии, и обозначить символом «0» (ноль) те, которые не являются предметом налогообложения НДФЛ. (9 баллов)

- (b) Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Сергея (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2015 год.

(6 баллов)

Примечания:

1. Везде, где возможно, используйте все налоговые вычеты по НДФЛ, доступные для Сергея.
2. Укажите отдельно все суммы налоговых вычетов по НДФЛ, заявленные Сергеем в 2015 году.

(15 баллов)

- 6** ООО Тоскана (Тоскана) – торговая компания, занимающаяся реализацией различных видов бытовой техники как в России, так и за границей. Доли в уставном капитале Тосканы распределены следующим образом: 90% принадлежат итальянской компании и 10% российской.

Тоскана применяет метод начисления как для налога на добавленную стоимость, так и для налога на прибыль. Отчетным периодом в целях налога на прибыль является квартал.

В целях налога на прибыль Тоскана применяет линейный метод начисления амортизации, что отражено в ее учетной политике. В соответствии с учетной политикой на 2015 год компания может применять правило единовременного включения в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств и капитальных вложений.

Следующая информация за 2015 год представлена ниже. Все суммы включают НДС, если иное не указано отдельно. Все закупленные и реализованные товары на территории России в течение 2015 года облагаются НДС по стандартной ставке.

Выручка и авансы, полученные в течение 2015 года:

Выручка на территории России		771,720,000 РУБ
Подтвержденный экспорт в другие страны		7,575,000 РУБ
	1 Января	31 Декабря
Авансы, полученные от локальных клиентов	19,293,000 РУБ	11,575,800 РУБ

Товары для перепродажи

Первоначальная стоимость товаров на 1 января 2015 составляет 43,896,000 РУБ. В течение года Тоскана приобрела товаров на сумму 115,758,000 РУБ, но только 85% всех имеющихся товарных запасов было реализовано в течение 2015 года.

Транспортные расходы Тосканы составили 8,103,060 РУБ. Сумма транспортных расходов на 1 января 2015 года была равна 3,072,720 РУБ.

Заработная плата и вознаграждения за 2015 год

Заработная плата, начисленная и выплаченная работникам в 2015 году, представлена следующим образом:

- 300 работников отдела продаж с годовым доходом в размере 400,000 РУБ каждому;
- 150 административных работников с годовым доходом в размере 200,000 РУБ каждому; и
- Три работника управленческого персонала с годовым доходом в размере 635,000 РУБ каждому.

Кроме заработной платы, указанной выше, Тоскана в течение 2015 года предоставила своим работникам следующие виды страхования:

- Годовое добровольное медицинское страхование работников, общей стоимостью 9,500,000 РУБ;
- Полугодовое медицинское страхование для работников, выезжающих за рубеж, общей стоимостью 2,500,000 РУБ; и
- Годовое добровольное страхование работников от несчастных случаев на производстве, общей стоимостью 7,200,000 РУБ.

Основные средства по состоянию на 1 января 2015

Категория	Кол-во	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Период амортизации Количество лет
Холодильники	100	106,200 РУБ	March 2013	5

В феврале 2015, были приобретены 250 лицензий на программное обеспечение стоимостью 36,580 РУБ каждая. Лицензии на программное обеспечение не облагаются НДС.

Капитальные вложения

В 2015 Тоскана приняла решение увеличить арендованные офисные помещения и произвела капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений на сумму 17,936,000 РУБ. Эти улучшения были введены в эксплуатацию 16 Марта 2015. Арендодатель согласился с вышеуказанными улучшениями, но при этом стоимость вложений Тоскане не возмещается.

Текущий договор аренды с собственником здания заключен на семь лет. Срок полезного использования произведенных улучшений для налоговых целей составляет десять лет. Общий срок полезного использования арендованных помещений составляет 35 лет.

Расходы Тосканы на аренду в месяц составляют 26,314,000 РУБ.

Резерв по сомнительным долгам

В декабре 2015 года Тоскана получила сумму в размере 4,630,320 РУБ от ООО Формула в счет оплаты долга, который считался просроченным с 1 августа 2014 года. Тоскана не создавала резервы по сомнительным долгам для целей налогообложения в 2014–2015 гг. В декабре 2015 года Тоскана получила от ООО Формула дополнительно сумму в размере 500,000 РУБ (НДС не облагается), на основании мирового соглашения между ООО Формула и Тосканой, в качестве штрафа за несвоевременный платеж.

Задание:

Принимая во внимание, что все расходы, перечисленные выше, имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО Тоскана за 2015 год. Отдельно укажите все виды облагаемых доходов, вычитаемых расходов в целях налога на прибыль, а также укажите (но не рассчитывайте) невычитаемые расходы или необлагаемые доходы.

Примечания:

- 1. Не учитывайте в расчете страховые взносы.**
- 2. Не учитывайте в расчете налог на имущество.**

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы