

# Диплом по налогообложению РФ

Четверг 7 Июня 2018



**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	в сумме, не превышающей 1,000,000 РУБ
– недвижимое нежилое имущество	в сумме, не превышающей 250,000 РУБ
– движимое имущество	в сумме, не превышающей 250,000 РУБ

### 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

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*	125% ключевой ставки* ЦБ
GBP	GBP ЛИБОР + 4%	GBP ЛИБОР + 7%
EUR	EURIBOR + 4%	EURIBOR + 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 2018 год

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

	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 РУБ	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 ограничены 1% от выручки.

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

Представительские расходы (с учетом условий, изложенных в законе) ограничены 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 2018

15%

С 1 мая по 30 сентября 2018

7%

С 1 октября по 31 декабря 2018

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 Предположите, что сегодня – 1 декабря 2017**

Бьюти С.А., французская компания, планирует создать в России дочернюю компанию ООО Копилка со 100% долей владения. ООО Копилка – российский налоговый резидент. Для создания дочерней компании требуется финансирование в размере 5,000,000 РУБ.

Рассматриваются два варианта финансирования:

#### **Вариант 1**

Бьюти С.А. внесет 2,000,000 РУБ в уставный капитал и предоставит займ в размере 3,000,000 РУБ, с процентной ставкой 18% годовых.

#### **Вариант 2**

Бьюти С.А. внесет 500,000 РУБ в уставный капитал и предоставит займ в размере 4,500,000 РУБ, с процентной ставкой 12% годовых.

В любом из двух указанных вариантов будут выполняться следующие условия:

- Как вклад в уставный капитал, так и займ будут предоставлены 15 января 2018 года;
- Проценты будут начисляться ежеквартально и выплачиваться на пятый день по окончании соответствующего квартала; и
- Чистые активы ООО Копилка по состоянию на конец 1-го квартала 2018 года будут равны сумме внесенного капитала.

#### **Задание:**

**Рассчитайте для каждого варианта сумму вычитаемых процентов, сумму вмененных дивидендов и соответствующую сумму налога на доходы (если применимо) за первый квартал 2018 года. Четко укажите любые элементы, которые освобождены от налога на прибыль.**

**(10 баллов)**

- 2 (a) В 2018 году профессор Комов получил следующие виды доходов по гражданско-правовому договору с ООО Резерв:

	РУБ
Возмещение расходов на проживание	35,000
Возмещение расходов на проезд, подтвержденных билетами, и понесенных в пользу ООО Резерв	50,000
Вознаграждение за лекции, проведенные в различных регионах	350,000

Г-н Комов не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя

**Задание:**

**Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Резерв в отношении г-на Комова за 2018 год. Четко обозначьте все виды исключений из налоговой базы. (3 балла)**

- (b) Марина работает менеджером по коммуникациям в ООО Лаванда. С января по декабрь 2018 года она получала ежемесячную заработную плату в размере 87,000 РУБ до вычета налогов. Кроме того, она получила от работодателя следующие виды поощрений:

	РУБ
Пенсионные взносы, уплаченные работодателем в негосударственный пенсионный фонд	27,000
Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее	14,000
Компенсацию за неиспользованный отпуск	115,000
Профессиональный тренинг по коммуникациям	16,000
Возмещение расходов на переезд в г. Краснодар, в России (в пределах лимитов, установленных законодательством)	200,000
материальную помощь при рождении дочери (в течение года после рождения)	52,000

**Задание:**

**Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Лаванда в отношении Марины за 2018 год.**

**Примечание: перечислите все виды доходов, указанных в условии, обозначьте символом «0» (ноль) освобождаемые и/или необлагаемые страховыми взносами. (7 баллов)**

**(10 баллов)**

**3** В 2018 году Павел получал от своего работодателя ежемесячную заработную плату в размере 80,000 РУБ до вычета налогов. В течение года Павел оплачивал из личных сбережений следующие расходы (все расходы подтверждены документально):

- годовое добровольное медицинское страхование для жены на сумму 37,000 РУБ;
- лекарственные препараты по рецепту врача на сумму 45,000 РУБ для себя; и
- взносы в негосударственный пенсионный фонд для себя на сумму 42,000 РУБ.

Светлана, жена Павла, работает внештатным музыкантом. В январе 2018 году она не получила никакого вознаграждения, в феврале она получила вознаграждение в размере 70,000 РУБ, а с марта по декабрь получала ежемесячно по 63,000 РУБ. Ее профессиональные расходы составили 300,000 РУБ за 2018 год, но при этом она потеряла все документы, подтверждающие эти расходы.

В июне 2018 года Светлана участвовала в лотерее, проводимой Домом Музыки в рекламных целях, и в результате выиграла приз – поездку в Бразилию, стоимостью 205,000 РУБ.

**Задание:**

**(a) (i) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Павла за 2018 год, при условии, что он заявил все доступные налоговые вычеты в годовой декларации по НДФЛ за 2018 год.**  
(3 балла)

**(ii) Определите, в отношении каких расходов Павел мог бы получить социальный вычет у источника. Укажите критерии, при выполнении которых, Павел мог бы получить этот вычет у источника.**  
(2 балла)

**(iii) Как изменится (если таковое произойдет) размер социального вычета при условии, что работодатель до конца 2018 года возместит Павлу все расходы на медицинское страхование, покупку лекарственных препаратов по рецепту врача и взносы в негосударственный пенсионный фонд.**

**Примечание: расчеты не требуются.** (1 балл)

**(b) Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Светланы за 2018 год, принимая во внимание, что суммы вознаграждений указаны до вычета НДФЛ.**  
(4 балла)

**(10 баллов)**

- 4** В марте 2018 года ООО Паркет (Паркет) начало строительство склада для собственного потребления. Право собственности было получено в мае 2018 года. В связи со строительством склада во втором квартале 2018 года Паркет осуществил следующие расходы (все суммы включают налог на добавленную стоимость (НДС), где это применимо):

Материалы (только 90% счетов-фактур было получено во 2м квартале)	1,003,000 РУБ
Расходы на оплату труда (за вычетом страховых взносов)	2,475,000 РУБ
Услуги третьих лиц (100% счетов-фактур получено)	2,124,000 РУБ
Амортизация основных средств, используемых при строительстве склада	100,000 РУБ

Каждый из работников Паркет получал ежемесячную заработную плату, не превышавшую 55,000 РУБ до вычета налогов.

**Задание:**

- (a) Укажите момент определения налоговой базы по НДС при выполнении строительных работ для собственного потребления. (1 балл)
- (b) Рассчитайте налоговую базу для исходящего НДС за второй квартал 2018 года в отношении склада, построенного ООО Паркет. Четко укажите все элементы налоговой базы. (3 балла)
- (c) Рассчитайте для ООО Паркет сумму входящего НДС за второй квартал 2018 года. (2 балла)
- (d) Укажите критерии, при соблюдении которых исходящий НДС, начисленный при выполнении работ по строительству склада для собственного потребления, подлежит вычету у ООО Паркет во втором квартале. (1 балл)
- (e) При условии, что ООО Паркет выпустило счет-фактуру по строительству склада во втором квартале 2018 года, укажите, где она должна быть зарегистрирована и какой именно датой. (1 балл)
- (f) При условии, что ООО Паркет начнет использовать склад для деятельности, необлагаемой НДС, в 4-м квартале 2018 года, объясните влияние (если таковое имеется) на ранее принятый НДС к вычету.

**Примечание:** расчеты не требуются. (2 балла)

**(10 баллов)**



5 Давид работает менеджером по работе с таможней в ООО Маскарад. Он женат на Анне, которая в течение 2018 года получала ежемесячную заработную плату в размере 75,000 РУБ до вычета налогов. У них есть восьмилетняя дочь и восемнадцатилетний сын. Сын не был студентом в течение всего 2018 года.

В 2018 году ежемесячная заработная плата Давида до вычета налогов составляла 120,000 РУБ. Дополнительно ООО Маскарад предоставило ему следующие виды поощрений:

- Годовое добровольное медицинское страхование для него в размере 28,000 РУБ;
- Годовое добровольное медицинское страхование для детей в размере 42,000 РУБ;
- Материальная помощь из-за сложной ситуации с братом в размере 20,000 РУБ; и
- Уроки итальянского языка, не имеющие отношения к его профессиональной деятельности, в размере 40,000 РУБ.

В апреле 2018 года Давид и Анна приобрели в совместную собственность новую квартиру стоимостью 12,000,000 РУБ

В целях финансирования покупки квартиры Давид обратился за получением ипотечного займа к работодателю, а Анна запросила ипотечный кредит у банка.

12 марта 2018 года ООО Маскарад предоставило Давиду ипотечный займ в размере 5,000,000 РУБ. Процентная ставка по займу составила 5% годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно, на седьмой день месяца, следующего за расчетным. Сумма основного долга подлежит погашению, только начиная с 2019 года.

1 апреля 2018 года Анна получила ипотечный кредит от банка Вий в размере 2,000,000 РУБ. Процентная ставка по кредиту составила 10.5% годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно, на пятый день месяца, следующего за расчетным.

Оставшаяся сумма в размере 5,000,000 РУБ была оплачена из личных сбережений супругов.

Давид уже использовал ранее имущественный вычет, а Анна же никогда не обращалась за вычетом. Анна решила обратиться напрямую в налоговые органы за получением имущественного вычета, подав годовую налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.

В течение всего налогового периода в 2018 году Давид внес страховые взносы по шестилетнему договору страхования жизни со страховой компанией Ева на сумму 125,000 РУБ. Он решил обратиться за получением социального вычета в налоговые органы напрямую, путем подачи годовой декларации по налогу на доходы физических лиц.

#### **Задание:**

**(a) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Давида, подлежащую удержанию у источника ООО Маскарад в 2018 году, предполагая, если не указано иное, что он запросил все возможные вычеты у источника.**

**Примечание: укажите в расчете все виды доходов и расходов, обозначив символом «0» необлагаемые элементы или элементы, освобождаемые от НДФЛ.** (9 баллов)

**(b) Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Давида (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2018 год.** (2 балла)

**(c) Подготовьте расчет суммы имущественного вычета для Анны в результате предоставления налоговой декларации по НДФЛ за 2018 год. Четко укажите сумму неиспользованного вычета, подлежащую переносу на будущее.** (4 балла)

**(15 баллов)**

**Это пустая страница.  
Вопрос 6 начинается на странице 16.**

- 6 ООО Радуга торговая компания, занимающаяся реализацией предметов роскоши на российском рынке. ООО Радуга применяет метод начисления как в целях налога на прибыль, так и в целях налога на добавленную стоимость (НДС). Отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал.

Учетная налоговая политика ООО Радуга в 2018 году позволяет применять единовременное списание в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств. В бухгалтерском и налоговом учете ООО Радуга применяет нелинейный метод амортизации основных средств. Впервые ООО Радуга начислила резерв по сомнительным долгам на конец 2017 года.

Ниже представлена информация о деятельности компании за 2018 год. Все суммы включают НДС, если не указано иное. Все товары ООО Радуга облагаются НДС по базовой ставке.

**Выручка, авансы и прочие поступления денежных средств за 2018 год:**

Выручка от реализации товаров на российском рынке	371,700,000 РУБ	
Экспорт товаров (подтвержденный)	44,604,000 РУБ	
	<b>1 января 2018</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Авансы, полученные от российских покупателей	26,019,000 РУБ	27,319,950 РУБ

**Запасы товаров:**

Стоимость запасов товаров на 1 января 2018 составила 37,170,000 РУБ.

В течение 2018 года ООО Радуга приобрело товаров на сумму 148,680,000 РУБ. Однако по состоянию на конец 2018 года 15% закупленных товаров все еще оставалось на складе.

Транспортные расходы по доставке товаров в 2018 году составили 10,407,600 РУБ.

Сумма входящего остатка транспортных расходов на 1 января 2018 года – 2,601,900 РУБ.

**Заработная плата и вознаграждения в 2018 году:**

Заработная плата была выплачена 200 сотрудникам в размере годовой заработной платы 710,000 РУБ каждому. Эти сотрудники непосредственно были заняты в торговой деятельности ООО Радуга. Кроме того, была выплачена годовая заработная плата 61 административному работнику в размере 280,000 РУБ каждому.

Дополнительно ООО Радуга предоставило и оплатило всем своим работникам в 2018 году следующие виды страхования:

Годовое добровольное медицинское страхование на общую сумму страховой премии 18,000,000 РУБ;

и  
Страхование жизни, по договору страхования сроком на шесть лет, на общую сумму страховой премии 35,000,000 РУБ.

**Прочие расходы, понесенные в 2018 году:**

Участие в различных рекламных выставках	9,558,000 РУБ
Реклама в российских журналах	8,496,000 РУБ
Совместные рекламные акции в фитнес-клубах	11,918,000 РУБ

Основные средства по состоянию на 1 января 2018 года:

	Кол-во	Первоначальная ст-ть	Налоговая норма амортизации в месяц	Дата ввода в эксплуатацию
Выставочное оборудование	15	719,800 РУБ	5.6%	1 февраля 2017

Сомнительная и безнадежная задолженность (вкл.НДС) по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	<b>Срок задолженности в календ. днях</b>	<b>Сумма</b>	<b>Комментарии</b>
Покупатель А	45	241,900 РУБ	
Покупатель В	365	369,340 РУБ	Решение суда о ликвидации получено в ноябре 2018 года
Покупатель С	182	171,100 РУБ	

На 1 января 2018 года резерв по сомнительным долгам был начислен в отношении покупателя В на сумму 312,494 РУБ.

**Задание:**

**Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО Радуга за 2018 год. Отдельно укажите все виды доходов и расходов в целях налога на прибыль, четко укажите все элементы расчета резерва по сомнительным долгам (если таковые имеются).**

**Примечание:**

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

**(15 баллов)**

**Конец экзаменационной работы**