

Диплом по налогообложению РФ

Образец экзамена, июнь 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.

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 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
(GBR) Английский фунт стерлингов	GBP ЛИБОР + 4%	GBP ЛИБОР + 7%
(EUR) ЕВРО	EUR ЛИБОР + 4%	EUR ЛИБОР + 7%
(USD) Американский доллар	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%
(CHF) Швейцарский франк	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

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

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

Секция 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 марки.

1 ООО Майорка в 2015 году приняло на работу следующих работников:

- 200 работников в отдел продаж, отдел маркетинга и рекламных мероприятий с месячным размером заработной платы 87,000 рублей до удержания налога каждому; и
- 90 административных сотрудников с месячной заработной платой 55,000 рублей до удержания налога каждому

Какова сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате ООО Майорка за 2015 год?

- A** 80,460,000 РУБ
- B** 59,764,000 РУБ
- C** 63,012,000 РУБ
- D** 63,660,000 РУБ

2 В течение 2015 года ООО Кенелли израсходовало следующие суммы на рекламные кампании. Все суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) по базовой ставке:

- 17,169,000 РУБ для размещения на радио; и
- 8,968,000 РУБ на безвозмездное распространение рекламных призов

Выручка ООО Кенелли за 2015 год (без НДС) составляет 759,613,700 РУБ

Какова сумма вычитаемых рекламных расходов для целей налога на прибыль у ООО Кенелли за 2015 год?

- A** 22,150,000 РУБ
- B** 22,146,137 РУБ
- C** 26,137,000 РУБ
- D** 17,169,000 РУБ

3 В течение 2015 года ООО Калев продало товары на сумму 853,522,320 РУБ отечественным потребителям и подтвердило экспорт в другие страны на сумму 36,166,200 РУБ.

Сумма полученных авансов от отечественных потребителей на 1 января 2015 года составила 33,755,120 РУБ, а на 31 декабря 2015 года составила 13,502,048 РУБ. Вся продукция ООО Калев подлежит обложению НДС по базовой ставке, все суммы указаны с учетом НДС.

Какова сумма НДС, подлежащая уплате за 2015 год ООО Калев?

- A** 127,108,868 РУБ
- B** 132,625,746 РУБ
- C** 133,287,772 РУБ
- D** 149,988,465 РУБ

- 4 В мае 2015 года ЗАО Чайка получило положительное решение суда относительно задолженности клиента «Бор» по штрафам и пеням в размере 4,376,723 РУБ. В июне 2015 года ЗАО Чайка приняло решение начислить еще 3,520,000РУБ штрафов в отношении другого клиента «Ворон». Однако эти штрафы не были приняты компанией «Ворон», и ЗАО Чайка решило провести дальнейшее урегулирование задолженности в судебном порядке.

9 ноября 2015 года ЗАО Чайка получило займ, сроком на 3 года, в сумме 750,000 EUR. Выплат по займу в течение 2015 года не было.

Условные курсы валюты РУБ/EUR были следующие:

1 ноября 2015	44.7
9 ноября 2015	44.0
31 декабря 2015	43.5

Какая сумма будет включена в состав внереализационных доходов ЗАО Чайка в 2015 году?

- A 8,271,723 РУБ
- B 7,521,723 РУБ
- C 4,751,723 РУБ
- D 5,276,723 РУБ

- 5 В течение 2015 года ООО Фрукт закупило продукцию у поставщиков на сумму 168,775,600 РУБ и понесло транспортные расходы на сумму на 6,751,024 РУБ. Все суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) по базовой ставке.

Счета –фактуры были получены ООО Фрукт на 77% закупленных товаров и на 88% понесенных транспортных расходов.

Какова общая сумма НДС к вычету ООО Фрукт в 2015 году?

- A 26,775,248 РУБ
- B 20,730,220 РУБ
- C 31,594,792 РУБ
- D 24,461,660 РУБ

- 6 7 марта 2015 года Виктория была награждена 1,000 акций компании-работодателя «ПАЗЗЛ», по специальной цене 125 РУБ за акцию. Акции «ПАЗЗЛ» не обращаются на бирже.

Расчетная цена акций «ПАЗЗЛ» на 7 марта 2015 года составила 200 РУБ за акцию.

Какая сумма налога на доходы физических лиц подлежит удержанию «ПАЗЗЛ» из доходов Виктории за 2015 год?

- A 9,750 РУБ
- B 26,000 РУБ
- C 4,550 РУБ
- D 16,250 РУБ

7 Какие документы должны быть предоставлены в налоговые органы для подтверждения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость (НДС) по экспортным операциям?

- (1) Копия договора
- (2) Таможенная декларация со специальной отметкой таможенных органов
- (3) Выписка банка, подтверждающая поступление денежных средств за экспортируемые товары
- (4) Копии соответствующих транспортных документов с отметкой таможенных органов, подтверждающих, что товары были вывезены в режиме экспорта

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

8 Дмитрий, российский налоговый резидент, владеет 5,000 акциями ООО «Дрема», компании с общим уставным капиталом 170,000 акций.

В 2015 году компания ООО «Дрема» получила прибыль после налогообложения в сумме 61,200,000 РУБ и приняла решение выплатить 25% распределяемой прибыли в виде дивидендов своим акционерам.

Какая сумма налога на доходы физических лиц подлежит удержанию ООО «Дрема» из суммы дивидендов, выплаченных Дмитрию?

- A** 40,500 РУБ
B 67,500 РУБ
C 162,000 РУБ
D 68,850 РУБ

9 ЗАО Рассейкон в течение 2015 года понесло следующие представительские расходы на визит трех швейцарских инженеров, сотрудников головной компании:

- (1) Официальный ужин в местном ресторане
- (2) Услуги профессионального переводчика сторонней компании
- (3) Обратные билеты на самолет для инженеров
- (4) Проживание инженеров в гостинице в Москве
- (5) Транспортные расходы в Москве (гостиница–офис–гостиница), согласно счету транспортной компании
- (6) Медицинские расходы для одного инженера, заболевшего во время визита

Какие из перечисленных выше расходов ЗАО Рассейкон может признать вычитаемыми в целях налога на прибыль?

- A** 1, 2 и 3
B 1, 3, 4 и 5
C 2, 3, 4 и 6
D 1, 2 и 5

10 В течение первой половины 2015 года Денис получал месячную заработную плату до удержания налога 300,000 РУБ.

В качестве поощрения за хорошую работу работодатель Дениса решил конвертировать 50% его заработной платы в дивиденды, начиная с 1 июля 2015 года.

Какова будет сумма налога на доходы физических лиц у Дениса за шестимесячный период с 1 июля по 31 декабря 2015 года?

- A** 234,000 РУБ
- B** 162,000 РУБ
- C** 315,000 РУБ
- D** 198,000 РУБ

11 ООО Лентива ведет торговую деятельность, которая подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) по базовой ставке.

Во 2-м квартале 2015 года ею были реализованы следующие просроченные задолженности, включая НДС:

Сумма долга	Срок оплаты	Доход полученный
10,283,700	20 ноября 2013	9,255,330
4,094,600	7 сентября 2013	4,381,222

Какова сумма НДС ООО Лентива во 2-м квартале 2015?

- A** 200,592 РУБ
- B** 43,722 РУБ
- C** 156,870 РУБ
- D** 668,322 РУБ

12 ЗАО Космос ведет различную торговую деятельность, компания зарегистрирована в Москве в налоговых целях. Следующая информация ЗАО Космос за 2015 получена из регистра учета основных средств.

Ни один из активов, принадлежащих ЗАО Космос не используется как офисное помещение или торговый центр.

	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
	РУБ	РУБ	РУБ	РУБ
Первоначальная стоимость основных средств	1,080	700	950	1,200
Накопленная бухгалтерская амортизация	430	370	400	410
Накопленная налоговая амортизация	510	410	620	710

Рассчитайте налоговую базу ЗАО Космос по налогу на имущество в 1-м квартале 2015 года?

- A** 580 РУБ
- B** 420 РУБ
- C** 510 РУБ
- D** 397 РУБ

13 Налог на добавленную стоимость (НДС) ООО Ронкер во 2-м квартале 2015 года составил 127,000 РУБ к уплате. 17 августа 2015 ООО Ронкер уплатило в бюджет 127,000 РУБ.

Какова сумма пени за просрочку платежа по налогу на добавленную стоимость?

- A** 800 РУБ
- B** 80,010 РУБ
- C** 267 РУБ
- D** 158 РУБ

14 Какие из перечисленных утверждений являются истинными в отношении выездной проверки в соответствии с Налоговым Кодексом?

- (1) В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- (2) Как правило, налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период
- (3) Повторная выездная налоговая проверка не может проводиться в отношении одних и тех же налогов за тот же налоговый период, которые уже были предметом выездной налоговой проверки
- (4) Как правило, налогоплательщик не должен подвергаться более чем двум выездным проверкам в течение одного календарного года (без учета обособленных подразделений и филиалов)

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

15 ООО Абрикон предоставил работникам в течение 2015 года следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- (1) Годовое добровольное медицинское страхование работников на пятилетний период
- (2) Компенсация неиспользованных отпусков
- (3) Годовое страхование от несчастных случаев на производстве на двухлетний период
- (4) Возмещение процентов по ипотечным кредитам

Какие из вышеперечисленных видов доходов облагаются страховыми взносами во внебюджетные фонды?

- A** 2 только
- B** 2, 3 и 4
- C** Ни один из вышеперечисленных
- D** 1 и 3

Секция В – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными

1 ООО Фергюс («Фергюс»), российская компания, доли в уставном капитале которой распределены следующим образом:

- 10% принадлежат российской компании ООО «Алекс»
- 18% принадлежат российской компании ООО «Бьорн» и
- 72% принадлежат иностранному юридическому лицу «Скотт»

«Фергюс» 5 апреля получила займ в размере 1 миллиард рублей от «Скотта», с процентной ставкой 5 процентов годовых. Проценты начисляются ежемесячно, а выплачиваются на второй день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж по процентам должен быть выплачен 2 июля 2015 года.

В течение 2015 года никаких платежей по погашению основного долга не производилось. В 2015 году больше не было никаких других операций с взаимозависимыми компаниями.

Ниже приведена следующая информация, относящаяся к «Фергюс» по состоянию на 30 июня 2015:

Активы	270,000,000 РУБ
Обязательства, включая	150,000,000 РУБ
налоговые обязательства	69,000,000 РУБ

Задание:

(а) Рассчитайте расходы по процентам, как вычитаемые, так и не вычитаемые в целях налога на прибыль ООО «Фергюс» во втором квартале 2015 года, а также сумму налога, подлежащую удержанию из платежа «Скотту» в июле 2015 года.

Примечание: При ответе не используйте правила трансфертного ценообразования. (6 баллов)

Кроме займа от «Скотта», «Фергюс» получил 5 апреля 2015 года займ в размере 10 млн рублей от «Бьорн» с годовой процентной ставкой 10%. Проценты по этому займу начисляются ежемесячно и выплачиваются на второй день по окончании соответствующего квартала. Таким образом, первый платеж должен был быть осуществлен 2 июля 2015 года.

Задание:

(b) Дайте обоснованный ответ, будут ли проценты по займу, полученному от ООО «Бьорн», признаваться в качестве расходов, вычитаемых в целях налога на прибыль ООО «Фергюс» во 2-м квартале 2015 года, и, если да, то в каком объеме.

Примечание: Расчет процентов не требуется. (1 балл)

(с) В мае 2015 года «Фергюс» решила выплатить акционерам дивиденды общей стоимостью 10,000,000 РУБ в соответствии с их долями участия. В течение 2015 года «Фергюс» получила дивиденды на сумму 1,500,000 РУБ от других российских компаний.

Задание:

Рассчитайте сумму налога на доходы, подлежащую удержанию с дивидендов, выплачиваемых ООО «Алекс». (3 балла)

(10 баллов)

2 Владимир работает в компании ООО Шутелла («Шутелла») по трудовому договору. Его оклад до удержания налога составляет 20,000 рублей. В течение 2015 года «Шутелла» предоставила Владимиру следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- Бонус за последний квартал 2015 года в размере 45,000 рублей после удержания налога, который будет выплачен в 2016 году.
- Полугодовое членство в клубе 20,000 рублей.
- Материальная помощь в размере 35,000 рублей. «Шутелла» отразила данную выплату как расход, не уменьшающий налоговую базу по налогу на прибыль.
- Участие в профессиональном семинаре в Москве стоимостью 13,000 рублей.
- Возмещение расходов на мобильную связь в сумме 36,000 рублей. Только 80% этих расходов носили деловой характер.
- Годовое добровольное медицинское страхование жене Владимира в размере 40,000 рублей.
- Взносы в негосударственный пенсионный фонд в размере 60,000 рублей, уплаченные «Шутеллой».

Задание:

(а) Рассчитать налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 2015 году и суммы страховых взносов, подлежащих уплате ООО «Шутелла» в отношении Владимира.

Примечание: При ответе все виды доходов, освобожденные от страховых взносов во внебюджетные фонды, необходимо перечислить с учетом использования символа «0» (ноль).
(7 баллов)

(b) Алена создает музыку для специализированных учебных фильмов. В декабре 2015 года Алена получила вознаграждение в размере 1,200,000 рублей по авторскому договору. Расходы, которые она понесла по данному договору, составили 250,000 рублей.

Задание:

Рассчитать налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды и сумму самих страховых взносов, подлежащих уплате по авторскому договору.
(2 балла)

(с) Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды.
(1 балл)

(10 баллов)

- 3 Валерия работает внештатным дизайнером. Валерия замужем за Николаем, у них есть сын 16ти лет и дочь 12ти лет.

Вознаграждение до удержания налога, полученное Валерией в течение 2015 года, представлено ниже с разбивкой по месяцам:

	РУБ
Январь	100,000
Февраль	150,000
Март	100,000
с Апреля по Декабрь	800,000
Итого за год	1,150,000

В течение 2015 года Валерия заплатила 27,000 рублей за личные курсы изучения английского языка в Академии иностранных языков, имеющей соответствующую лицензию. Другие фактические расходы Валерии за 2015 год, подтвержденные первичными документами, составили 350,000 рублей.

В октябре 2015 года Валерия получила в подарок от мужа, Николая, кулон стоимостью 35,000 рублей.

Валерия заплатила 21,000 рублей за уроки верховой езды для своей дочери в школе «Ипподром», школа имеет соответствующую лицензию. 17 августа 2015 года ее муж Николай заплатил 57,000 рублей из общей суммы 64,000 рублей за годовое обучение сына в специализированной Московской медицинской академии. Оставшуюся часть суммы оплатила Валерия. Николай заявил максимально возможную сумму вычета на обучение в отношении понесенных расходов на обучение со своей стороны.

7 июля 2015 года Валерия и ее муж Николай приобрели большую квартиру для своей семьи, стоимостью 15,000,000 рублей. Свидетельство о праве собственности на новую квартиру получено в августе, совместная собственность разделена между всеми членами семьи в равных долях. Валерия и Николай решили, что Николай заявит имущественный вычет на себя и детей в отношении всех расходов и процентов, а Валерия только в отношении собственной доли.

Покупка квартиры финансировалась за счет ипотечного займа в размере 3,000,000 рублей, полученного Николаем у работодателя. В 2015 году Валерия и Николай заплатили 32,219 рублей в качестве процентов по данному займу.

Валерия ранее не использовала право на имущественный вычет.

Задание:

Предполагая, что все расходы понесенные Валерией в 2015 году, подтверждены документально:

- (а) Произвести окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц для Валерии (сумма к доплате или возмещению) по предоставлению налоговой декларации за 2015 год.**

Примечание: Показать отдельно все суммы заявленных налоговых вычетов. Страховые взносы не учитывать. (8 баллов)

- (b) Определить, как изменится ответ в части (а) если:**

- (i) Валерия также оплатила в 2015 году 33,000 рублей за годовое обучение своей дочери в специализированной художественной школе, имеющей соответствующую лицензию.** (1 балл)

- (ii) Новая квартира была приобретена у матери Валерии.**

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

(10 баллов)

4 ООО «Ронкер» («Ронкер»), компания, торгующая препаратами для ветеринарии, в течение 2015 года осуществила следующие экспортные операции:

14 апреля 2015 года ООО «Ронкер» отгрузила вакцины для ветеринарии в Украину общей стоимостью 160,000 евро. Товар прошел процедуру таможенной очистки и режим экспорта был подтвержден в тот же день.

7 июля 2015 года украинский покупатель оплатил товары в полном объеме.

Рекламные и прочие расходы, понесенные по услугам, относящимся к данной экспортной операции, составили 3,835,000 рублей (включая НДС). НДС был принят к вычету во 2-м квартале 2015 года.

Бухгалтерия «Ронкер» предоставила документы, подтверждающие экспорт 27 июня 2015 года.

Ветеринарные вакцины облагаются НДС по пониженной ставке, в то время как услуги облагаются по базовой ставке налога.

Задание:

(а) Рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате (к возмещению) по декларации по НДС для ООО «Ронкер» во 2-м квартале 2015 года. (2 балла)

(б) Налоговые органы не приняли документы, подтверждающие экспорт, предоставленные ООО «Ронкер» во 2-м квартале 2015г. Бухгалтерия смогла предоставить корректные документы для подтверждения экспорта только 23 октября 2015г.

Задание:

Рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате (к возмещению) для ООО «Ронкер» во 2-м и 4-м кварталах 2015 года. Укажите момент определения налоговой базы по НДС.

(4 балла)

(с) Определите основные правила регистрации счетов-фактур в книге продаж, включая налоговый период, и условия регистрации в книге продаж как для подтвержденного, так и для не подтвержденного экспорта. (4 балла)

Примечание: соответствующие (условные) обменные курсы Евро/РУБ приведены ниже

14 апреля	44.5
30 апреля	45.0
1 июня	45.5
30 июня	47.0
1 июля	46.3
7 июля	46.2
31 июля	45.7
1 сентября	46.3
27 сентября	46.5
30 сентября	46.9
1 октября	46.7
23 октября	47.5
31 октября	48.0
1 декабря	48.3
31 декабря	48.5

(10 баллов)

5 Андрей руководит маркетинговой группой у крупного ритейлера «Максилев». Женат на Яне, детей нет. Заработная плата Андрея до удержания налога равна 230,000 рублей.

В дополнение к заработной плате в течение 2015 года Андрей получил следующие виды доходов от своего работодателя как в натуральной, так и в денежной форме:

- В марте 2015 получил подарок на день рождения стоимостью 17,700 рублей (включая НДС);
- В мае 2015 прошел профессиональный тренинг по маркетингу в лицензированной обучающей компании. Стоимость тренинга – 32,000 рублей;
- В июле 2015 получил полугодовой бонус в размере 100,000 рублей;
- В ноябре 2015 получил дополнительный бонус в натуральной форме в качестве вознаграждения за свои достижения в виде поощрительной поездки в Куала-Лумпур. Стоимость поездки 75,000 рублей (включая НДС).

25 января «Максилев» предоставил всем своим сотрудникам годовой полис добровольного медицинского страхования стоимостью 16,000 рублей на каждого. «Максилев» также предложил предоставить полисы добровольного медицинского страхования стоимостью 12,000 рублей для родственников сотрудников. Андрей получил предлагаемую страховку для своей жены. В дополнение к вышесказанному в 2015 году Андрей оплатил 45,000 рублей за хирургическую операцию своего отца в кардиологической больнице, имеющей соответствующую лицензию.

После долгих переговоров с различными пенсионными фондами, отдел кадров «Максилев», начиная с 1 марта 2015 года, предоставил работникам компании возможность уплачивать 7,000 рублей в год в лицензированный негосударственный пенсионный фонд АИВ, путем удержания данной суммы из заработной платы работника. Андрей воспользовался данным предложением в ноябре 2015 года.

В апреле 2015 года Андрей решил продать участок земли, унаследованный им от отца в 2011 году, когда его стоимость была 3,500,000 рублей. Цена продажи участка составила 4,200,000 рублей.

В мае 2015 года Андрей решил приобрести коттедж с более хорошим расположением и окружающей инфраструктурой, стоимостью 7,000,000 рублей. Для финансирования данной покупки он обратился за получением займа к работодателю. 5 июня «Максилев» выдал ему заем на сумму 3,000,000 рублей сроком на пять лет с годовой ставкой 4%. Проценты по займу подлежат выплате, начиная с 2016 года.

Документы из налоговой инспекции, подтверждающие право Андрея на получение имущественного вычета на приобретение коттеджа, были переданы в «Максилев» в ноябре 2015 года. Андрей никогда ранее не использовал право на имущественный вычет.

В августе 2015 года после участия в конкурсе, проводимом «Максилев» в рамках рекламной кампании, Андрей выиграл приз – домашний кинотеатр стоимостью 52,000 рублей.

10 октября 2015 года получил в банке заем на сумму 1,270,000 рублей сроком на 5 лет, по ставке 1% годовых для оплаты личного обучения. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно на пятый день следующего месяца (например, проценты за октябрь выплачиваются 5 ноября). Сумма основного долга подлежит погашению целиком, а не частями, в конце кредитного периода.

В ноябре 2015 года Андрей решил сделать благотворительный взнос в размере 200,000 рублей в некоммерческий благотворительный фонд «Шанс на жизнь».

Задание:

Предполагая, что все расходы, понесенные Андреем в 2015 году, документально подтверждены, если иное специально не указано:

- (a) Рассчитайте НДФЛ Андрея, подлежащего удержанию «Максилевом» за 2015 год, предполагая, что Андрей запросил у «Максилева» все возможные налоговые вычеты. (8 баллов)
- (b) Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Андрея (сумма к доплате или возмещению) путем предоставления налоговой декларации за 2015 год. (7 баллов)

Примечания:

1. Везде, где возможно, используйте все налоговые вычеты по НДФЛ, доступные для Андрея.
2. Укажите отдельно все налоговые вычеты по НДФЛ, заявленные Андреем в 2015 году и налоговые вычеты (если имеются), перенесенные на последующие периоды.
3. Не принимайте в расчет страховые взносы во внебюджетные фонды.

(15 баллов)

- 6 ООО «Глобус» («Глобус»), торговая компания занимающаяся продажами керамической продукции на территории Росси и СНГ. Доли в уставном капитале компании распределены следующим образом: 82% принадлежит испанской компании и 18% российской.

«Глобус» применяет метод начисления как для налога на добавленную стоимость, так и для налога на прибыль. Отчетный период в целях налога на прибыль – квартал.

В целях налога на прибыль «Глобус» применяет нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам. На основании учетной политики на 2015 год, компания может применять правило включения в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств.

Все закупленные и реализованные товары на территории России облагаются по базовой ставке НДС.

Следующая информация за 2015 год представлена ниже, все суммы включают НДС, если иное не указано отдельно:

Выручка и авансы, полученные в течение 2015 года:

Выручка на территории России	853,522,320 РУБ	
Подтвержденный экспорт в другие страны	36,166,200 РУБ	
	1 января	31 декабря
Авансы, полученные от российских компаний	33,755,120 РУБ	13,502,048 РУБ

Товары для перепродажи

Первоначальная стоимость товаров на 1 января 2015 составляет 20,253,072 РУБ. В течение 2015 года «Глобус» приобрел еще товаров на сумму 168,775,600 РУБ у российского поставщика. Но только 75% имеющихся товарных запасов было реализовано в течение 2015 года.

Транспортные расходы «Глобуса» составили 6,751,024 РУБ. Сумма транспортных расходов на 1 января 2015 года была равна 810,123 РУБ.

Основные средства на 01 января 2015 года:

Категория	Кол-во	Первоначальная Стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Ежемесячная норма амортизации нелинейным методом
Автомобили	252	790,600 РУБ	май 2013	5.6%

В течение 2015 года была отражена продажа одного автомобиля:

Инвентарный номер	Дата проводки	Выручка полученная
12	31 мая 2015г.	145,730 РУБ

Заработная плата и вознаграждения за 2015 год

Разбивка заработной платы, выплаченной работникам в 2015 году, представлена следующим образом:

- 7 менеджеров с месячным окладом 310,000 РУБ каждому
- 90 административных работников с месячным окладом 55,000 РУБ каждому
- 200 работников отделов продаж, маркетинга и рекламы, с месячным окладом 87,000 РУБ каждому

Кроме заработной платы «Глобус» предоставлял в течение 2015 года своим сотрудникам следующие виды вознаграждений в натуральной форме:

- годовое медицинское страхование сотрудников, общей стоимостью 8,910,000 РУБ
- годовое медицинское страхование родственников сотрудников, общей стоимостью 6,900,000 РУБ
- годовое страхование от несчастных случаев на производстве общей стоимостью 5,000,000 РУБ

Кроме вышеуказанных вознаграждений, в течение 2015 года «Глобус» возместил расходы на проценты по ипотечным кредитам 25 своим сотрудникам, общей стоимостью 8,900,000 РУБ.

Резерв по сомнительным долгам

Глобус принял решение создать резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2015. Ранее подобный резерв в компании не создавался. Состояние дебиторской задолженности после анализа представлено ниже:

Дебиторская задолженность	РУБ.
До 40 дней	37,170,000
До 60 дней	20,650,000
До 127 дней	41,300,000

Задание:

Принимая во внимание, что все расходы, перечисленные выше, имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО «Глобус» за 2015 год.

Отдельно укажите все виды облагаемых доходов и расходов, уменьшающих налоговую базу, а также укажите (но не рассчитывайте) все невычитаемые расходы.

Примечания:

- 1. Не принимайте в расчет страховые взносы во внебюджетные фонды.**
- 2. Не принимайте в расчет налог на имущество.**

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы

ОТВЕТЫ

Раздел А

1 С

$$87,000 * 12 = 1,044,000$$

$$(624,000 * 30\%) + ((1,044,000 - 624,000) * 10\%) * 200 = 45,840,000$$

$$55,000 * 12 = 660,000$$

$$(624,000 * 30\%) + ((660,000 - 624,000) * 10\%) * 90 = 17,172,000$$

$$45,840,000 + 17,172,000 = 63,012,000 \text{ РУБ}$$

2 В

$$17,169,000 * 100 / 118 = 14,550,000$$

$$8,968,000 * 100 / 118 = 7,600,000 \text{ уменьшается до } 759,613,700 * 1\% - 7,596,137$$

$$14,550,000 + 7,596,137 = 22,146,137 \text{ РУБ}$$

3 А

$$(853,522,320 * 18 / 118) + (13,502,048 * 18 / 118) - (33,755,120 * 18 / 118) = 127,108,868 \text{ РУБ}$$

4 С

$$4,376,723 + (750,000 * (44 - 43.5)) = 4,751,723 \text{ РУБ}$$

5 В

$$(168,775,600 * 18 / 118 * 77\%) + (6,751,024 * 18 / 118 * 88\%) = 20,730,220 \text{ РУБ}$$

6 С

$$((200 - (200 * 20\%) - 125) * 1,000) = 35,000 * 13\% = 4,550 \text{ РУБ}$$

7 С

8 А

$$61,200,000 * 25\% = 15,300,000$$

$$15,300,000 / 170,000 = 90 * 5,000 = 450,000 * 9\% = 40,500 \text{ РУБ}$$

9 D

10 D

$$(300,000 * 50\% * 6) \text{ по } 13\% + (300,000 * 50\% * 6) \text{ по } 9\% = 198,000 \text{ РУБ}$$

11 В

$$(4,381,222 - 4,094,600) * 18 / 118 = 43,722 \text{ РУБ}$$

(Долг продан с убытком, Исходящий НДС = 0)

12 А

$$((1,080 - 430) + (700 - 370) + (950 - 400) + (1,200 - 410)) / 4 = 580 \text{ РУБ}$$

Баллы

13 С

$$127,000/3*1/300*7\%*(31 - 20 + 16) = 267 \text{ РУБ}$$

14 С

15 А

2 балла каждый

30

1 ООО «Фергюс»

(а) Займ от «Скотта»

Чистые активы: $270,000,000 - 150,000,000 + 69,000,000 = 189,000,000$ РУБ 1

Чистые активы*3 = $189,000,000*3 = 567,000,000$ РУБ $\frac{1}{2}$

Займ – 1,000,000,000 РУБ

$1,000,000,000*5\%*(30 - 5 + 31 + 30)/365 = 11,780,822$ РУБ 1

Займ является контролируемым (72% > 20% доля владения) по правилам тонкой капитализации. $\frac{1}{2}$

Контролируемая задолженность/(Чистые активы*3*72%):

$1,000,000,000/(567,000,000*72\%) = 2.44953$ 1

Проценты, подлежащие вычету из налогооблагаемой базы во 2-м квартале 2015:

$11,780,822/2.44953 = 4,809,421$ РУБ 1

Проценты, не подлежащие вычету из налогооблагаемой базы, рассматриваются в виде дивидендов:

$(11,780,822 - 4,809,421) = 6,971,401$ РУБ $\frac{1}{2}$

Налог, подлежащий удержанию по ставке 15%: 1,045,710 РУБ $\frac{1}{2}$

6

(b) Займ от ООО «Бьорн»

Правила тонкой капитализации не применяются потому что:

Доля владения «Бьорн» 18%, т.о. займ рассматривается как неконтролируемый в целях применения правил тонкой капитализации. Следовательно, проценты за второй квартал 2015 года принимаются в целях налогообложения в полном объеме. 1

(c) Налог на дивиденды, выплачиваемые ООО «Алекс»

Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению между Российскими акционерами:
 $10,000,000 - (72\%*10,000,000) = 2,800,000$ 1

Разница между начисленными и полученными дивидендами в отношении российских акционеров:

$2,800,000 - 1,500,000 = 1,300,000$ РУБ 1

ООО «Алекс»:

$10\%/(100\% - 72\%)*1,300,000*9\% = 41,786$ РУБ

($\frac{1}{2}$ за правильное указание доли владения, $\frac{1}{2}$ за 9%) $\frac{1}{2}$

3

10

Примечание экзаменатора: Ставка 0% по налогообложению дивидендов не применяется в отношении дивидендов ООО «Алекс», т.к. все необходимые условия не выполнены.

2 (а) Владимир

Страховые взносы во внебюджетные фонды по трудовому договору

	РУБ	
Заработная плата 20,000*12	240,000	1/2
Бонус за квартал 45,000*100/87	51,724	1
Полугодовое членство в клубе	20,000	1/2
Материальная помощь	35,000	1/2
Необлагаемая сумма материальной помощи	(4,000)	1
Профессиональный семинар в Москве (не облагается)	0	1/2
Компенсация личных расходов на моб.телефон (36,000*20%)	7,200	1/2
Компенсация бизнес расходов на моб.телефон (не облагается)	0	1/2
Годовая медицинская страховка для его жены	40,000	1/2
Взносы в негосударственный пенсионный фонд в сумме, превышающей лимит 12,000: 60,000 – 12,000	48,000	1
Всего налогооблагаемая база	437,924	
Страховые взносы во внебюджетные фонды по ставке 30%	131,377	1/2
		<u>7</u>

(b) Алена

Страховые взносы во внебюджетные фонды по авторскому договору

	РУБ	
Вознаграждение, полученное по авторскому договору	1,200,000	
Профессиональный вычет 1,200,000*40%	(480,000)	1
В целях налогообложения более целесообразно применять профессиональный вычет для музыкантов по сравнению с фактически понесенными расходами. (1/2 за применение 40%, 1/2 за объяснение)		
Всего налогооблагаемая база	720,000	
Страховые взносы: 624,000*27.1% + (720,000 – 624,000)*10%	178,704	1
		<u>2</u>

(c) Отчетный период и расчетный период для страховых взносов во внебюджетные фонды

Отчетность по страховым взносам предоставляется ежеквартально и, таким образом, отчетным периодом являются – три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и 12 месяцев в каждом календарном году.

1/2

Несмотря на то, что отчетность по страховым взносам ежеквартальная, расчетным периодом является календарный год, и, таким образом, расчет взносов производится накопительным итогом в течение всего года.

1/2

110

3 Валерия

(а) Окончательный расчет по НДФЛ для Валерии за 2015 год

	РУБ	
Вознаграждение до удержания налога	1,150,000	
Вычет на детей (доход превышает лимит 280,000 РУБ с марта) (1,400*2*2) <i>(1/2 за правильный расчет месяцев, 1/2 за кол-во детей)</i>	(5,600)	1
Профессиональный вычет для дизайнеров 1,150,000*30% = 345,000, но т.к. фактические расходы выше и равны 350,000 РУБ, то более выгодно с точки зрения расчета налоговой базы использовать фактические расходы	(350,000)	1
Кулон, полученный в подарок от мужа (35,000 РУБ) – не облагается налогом (между мужем и женой)	0	1
Имущественный вычет (1/4*2,000,000)	(500,000)	1
Проценты по займу, включаемые дополнительно в имущественный вычет (32,219*1/4)	(8,055)	1
Остаточная сумма социального вычета на обучение для сына не может быть использована Валерией, т.к. 50,000 РУБ были полностью использованы Николаем	0	1/2
Вычет на обучение дочери (не превышает 50,000 РУБ)	(21,000)	1
Собственное обучение должно быть включено в социальный вычет (27,000 РУБ не превышает 120,000 РУБ) <i>(1/2 за включение в социальный вычет, 1/2 за указание лимита 120,000 РУБ)</i>	(27,000)	1
Налогооблагаемый доход:	<u>238,345</u>	
НДФЛ по ставке 13%	30,985	1/2
		<u>8</u>

Примечание: В соответствии с текущим налоговым законодательством Валерия имеет право на применение 100% имущественного вычета вместо учета ее доли. Кандидаты, использующие альтернативный подход, получают полный балл.

(b) (i) Валерия сможет включить в вычет на обучение дополнительную сумму на обучение дочери в размере 29,000 РУБ. Это остаточная сумма лимита в 50,000 РУБ после вычета суммы в размере 21,000 РУБ. Поэтому оставшиеся 4,000 РУБ расходов не будут признаны.

1

(ii) Если квартира приобретена у матери Валерии, то имущественный вычет и вычет соответствующих расходов на проценты по ипотечному займу не предоставляется, т.к. применение имущественного вычета при сделках с недвижимостью между близкими родственниками запрещено.

1

10

4 ООО Ронкер

(а) Документы, подтверждающие экспорт, представлены 27 июня 2015

Момент определения налоговой базы – последняя дата соответствующего квартала, в котором был представлен в налоговые органы весь полный пакет документов, подтверждающих экспорт, т.е. 30 июня 2015.

1/2

Декларация по налогу на добавленную стоимость (НДС) за 2 квартал

	РУБ	
Начисленный НДС по Экспорту 160,000*47*0%	0	1
<i>(1/2 за 47, 1/2 за 0%)</i>		
НДС к вычету по услугам 3,835,000*18/118	(585,000)	1/2
НДС к возмещению	<u>(585,000)</u>	
		<u>2</u>

(b) Документы, подтверждающие экспорт, представлены только 23 октября 2015**Уточненная декларация за 2 квартал**

Момент определения налоговой базы – дата отгрузки, т.е. 14 апреля 2015.

1/2

	РУБ	
Начисленный НДС по Экспорту 160,000*44.5*10% (1/2 за 44.5, 1/2 за 10%)	712,000	1
НДС к вычету по услугам (как в (а))	(585,000)	1/2
НДС к уплате	<u>127,000</u>	

Декларация по НДС за 4-й квартал

Момент определения налоговой базы – последняя дата квартала, т.е. 31 декабря 2015.

1/2

	РУБ	
Начисленный НДС по подтвержденному экспорту 160,000*48.5*0% (1/2 за 48.5, 1/2 за 0%)	0	1
Восстановленный НДС по неподтвержденному экспорту	(712,000)	1/2
НДС к возмещению	<u>(712,000)</u>	
		<u>4</u>

(c) Основные правила по регистрации счетов-фактур

Счета-фактуры должны регистрироваться в книге продаж в хронологическом порядке в том периоде, когда возникли налоговые обязательства.

1/2

Счета-фактуры должны регистрироваться в книге продаж во всех случаях, когда возникает обязательство по НДС.

1/2

Счета-фактуры должны регистрироваться в книге продаж независимо от даты получения их покупателями.

1/2

Поэтому, в случаях подтвержденного экспорта, счета-фактуры по НДС должны быть зарегистрированы в книге продаж на последнюю дату квартала, в котором был представлен в налоговые органы полный пакет подтверждающих экспорт документов, до истечения 180 дней после помещения товаров в режим экспорта.

1

(1/2 за 180 дней, 1/2 за последний день квартала)

В случае неподтвержденного экспорта (например, при невозможности представить полный пакет документов в срок), счета-фактуры должны быть зарегистрированы в книге продаж на дату отгрузки.

1

Это означает, что налогоплательщик должен заполнить дополнительный лист в книге продаж.

1/2

410

5 Андрей

(а) НДФЛ Андрея, удержанный у «Максилева» за 2015

	РУБ	
Доходы, облагаемые по ставке 13%		
Начисленная заработная плата до удержания налога (230,000*12)	2,760,000	1/2
Подарок на день рождения	17,700	1/2
Необлагаемая сумма по подарку	(4,000)	1/2
Профессиональный тренинг в компании, имеющей соответствующую лицензию (не облагается)	0	1/2
Полугодовой бонус	100,000	1/2
Бонус в виде поощрительной поездки (1/2 за сумму вкл. НДС, 1/2 за отсутствие вычета 4,000 РУБ)	75,000	1
Добровольное медицинское страхование для него, оплаченное «Максилев» (не облагается)	0	1/2
Медицинская страховка для жены оплаченная «Максилев» (не облагается)	0	1/2
Социальный вычет при удержании работодателем взносов в негосударственный пенсионный фонд	(7,000)	1
Имущественный вычет на приобретение коттеджа	(2,000,000)	1
Включение процентов по займу в имущественный вычет (нет фактических расходов в 2015)	0	1/2
Итого доходов по месту работы	<u>941,700</u>	
Налог, удержанный по ставке 13%	122,421	1/2
Доходы, облагаемые по ставке 35%		
Материальная выгода по займу, полученному у работодателя на покупку коттеджа (займ был потрачен на приобретение коттеджа)	0	1/2
		<u>8</u>

(б) Окончательный расчет Андрея по НДФЛ за 2015

	РУБ	
Налоговая база, включая доходы, полученные у работодателя (из (а))	941,700	
Продажа унаследованного участка земли (владеет более 3 лет, освобождается от налога)	0	1/2
Социальные вычеты (Примечание 1)	(45,000)	1
Социальный вычет в виде пожертвований (Примечание 2)	(200,000)	1
Налоговая база	<u>696,700</u>	
Налог, причитающийся к уплате в бюджете по ставке 13%	90,571	1/2
Налог, удержанный работодателем (из (а))	(122,421)	1/2
Налог к возмещению по ставке 13% при подаче декларации	<u>(31,850)</u>	
Налог, причитающийся к уплате в бюджет по ставке 35%		
Выигранный приз	52,000	1/2
Необлагаемая сумма по призу	(4,000)	1/2
Материальная выгода (Примечание 3)	4,141	2
Налогооблагаемый доход	<u>52,141</u>	
Налог по ставке 35%	<u>18,249</u>	1/2
Итого налог к возмещению из бюджета	(13,601)	<u>7</u>
		<u>15</u>

		Баллы
Примечание 1		
Социальные вычеты	РУБ	
Медицинские расходы, понесенные на операцию отца	45,000	1/2
Но при условии не превышения лимита 120,000 РУБ (за указание максимального лимита 120,000)		1/2
		<u>1</u>
Примечание 2		
Взнос на благотворительность		
Социальный вычет в виде пожертвований не должен превышать 25% годового дохода. 200,000 РУБ подлежат вычету.		1/2
		1/2
		<u>1</u>
Примечание 3		
Материальная выгода по процентам		
10 октября по 30 ноября: $1,270,000 * (2/3 * 5\% - 1\%) * (31 - 10 + 30) / 365 = 4,141$		2
(1/2 за 2/3, 1/2 за правильный курс ЦБ, 1/2 за правильное кол-во дней, 1/2 расчет материальной выгоды по процентам)		
Проценты за декабрь будут выплачены только в январе 2016.		

6 ООО «Глобус»

Налог на прибыль организации за 2015

	РУБ	
Выручка от продаж на российском рынке керамической продукции (без НДС – 853,522,320*100/118)	723,324,000	1/2
Выручка по экспорту (нулевой НДС)	36,166,200	1/2
Авансы полученные от российских компаний (не облагаются)	0	1/2
Выручка от продажи автомашины (145,730*100/118)	123,500	1/2
Итого выручка	<u>759,613,700</u>	
Прямые расходы		
Себестоимость проданных товаров ((20,253,072 + 168,775,600)*100/118*75%) (1/2 за без НДС, 1/2 за 75%)	120,145,342	1
Транспортные расходы ((810,123 + 6,751,024)*100/118*75%) (1/2 за без НДС, 1/2 за 75%)	4,805,814	1
Итого прямые расходы	<u>(124,951,156)</u>	
Косвенные расходы		
Амортизация (Примечания 1 и 2)	(19,699,358)	4
Остаточная стоимость автомашины, предназначенной для продажи (Примечание 2)	(117,625)	1
Заработная плата и вознаграждения ((200*87,000 + 90*55,000 + 7*310,000)*12)	(294,240,000)	1
Добровольное медицинское страхование работников (6% от 294,240,000 = 17,654,400) (1/2 за указание правильного лимита)	(8,910,000)	1/2
Добровольное медицинское страхование для родственников (не подлежит вычету)	0	1/2
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве Лимит 15,000 РУБ на каждого работника: (297*15,000 = 4,455,000) (1/2 за указание правильного лимита на каждого сотрудника)	(4,455,000)	1/2
Возмещение процентов по ипотечным кредитам работникам Лимит: ((294,240,000 + 8,910,000 + 4,455,000)*3% = 9,228,150) (1/2 за правильную налогооблагаемую базу вкл.расходы на страхование, 1/2 за 3%)	(8,900,000)	1
Итого косвенных расходов	<u>(336,321,983)</u>	
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам (Примечание 3)	(51,625,000)	2
Итого налогооблагаемая база	<u>246,715,561</u>	
Налог по ставке 20%	49,343,112	1/2

15

Примечания:

1. Амортизация 251 автомашин

Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2014:
 $790,600 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 5.6\%)^{(7 + 12)} = 156,906$ 2
 (1/2 за искл.НДС, 1/2 за 70%, 1/2 за правильную формулу, 1/2 за правильное кол-во месяцев)

Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2015:
 $790,600 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 5.6\%)^{(7 + 12 + 12)} = 78,579$ 1
 (1/2 за правильную формулу, 1/2 за правильное кол-во месяцев)

Амортизация 251 автомашин: $(156,906 - 78,579) * 251 = 19,660,077$ РУБ 1/2

2. Амортизация проданной автомашины

Остаточная балансовая стоимость на 31 мая 2015:
 $790,600 * 100 / 118 * 70\% * (1 - 5.6\%)^{(7 + 12 + 5)} = 117,625$ 1
 (1/2 за правильную формулу, 1/2 за правильное кол-во месяцев на дату продажи)

Остаточная балансовая стоимость на 31 декабря 2014 как в Примечании 1.

Амортизация за январь-май 2015 = $156,906 - 117,625 = 39,281$ РУБ 1/2

Итого амортизация всех автомашин в 2015: $19,660,077 + 39,281 = 19,699,358$ РУБ

5

3. Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность до 40 дней не должна включаться в расчет резерва по сомнительным долгам.

1/2

Дебиторская задолженность до 60 дней включается в размере 50%.

$$20,650,000 * 50\% = 10,325,000 \text{ РУБ}$$

1/2

Дебиторская задолженность до 127 дней включается в полном объеме.

$$10,325,000 + 41,300,000 = 51,625,000 \text{ РУБ}$$

1/2

Резерв не должен превышать 10% от выручки за вычетом НДС:

$$10\% * 759,613,700 = 75,961,370 \text{ РУБ}$$

1/2

Поэтому фактический резерв в сумме 51,625,000 РУБ признается вычитаемым в целях налога на прибыль в 2015.

2
