

Диплом по налогообложению РФ

Четверг 8 Декабря 2016



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.

Диплом по
налогообложению РФ

Think Ahead



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 280,000 РУБ)	1,400 РУБ на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 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 (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)	120,000 РУБ
--	-------------

Социальный вычет на обучение детей в сумме, не превышающей	50,000 РУБ
--	------------

Профessionальные налоговые вычеты:

– общий	20%
– дизайнеры, фотографы, архитекторы	30%
– музыканты, скульпторы	40%
– создатели литературных произведений, в том числе для театра, кино и цирка	20%

Социальный вычет в виде пожертвований	до 25% дохода
---------------------------------------	---------------

Доход от продажи имущества:

– недвижимое жилое имущество	1,000,000 РУБ (верхний предел)
– недвижимое нежилое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)
– движимое имущество	250,000 РУБ (верхний предел)

Инвестиционный вычет

Кцб*3,000,000 РУБ (верхний предел)

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

Vi – доход от продажи (погашения) ценных бумаг в налоговом периоде со сроком владения i лет

n – количество полных лет владения ценными бумагами, подлежащими продаже/погашению в налоговом периоде, в результате которого налогоплательщик приобретает право на получение этого вычета

Нормы суточных расходов для НДФЛ:

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

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

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

Единовременная выплата в случае рождения ребенка – 50,000 РУБ на каждого родившегося

Лимит по процентным ставкам в целях расчета НДФЛ:

Депозиты в банках в рублях

Ставка рефинансирования ЦБ, увеличенная на 5%

Депозиты в банках в иностранной валюте

9%

Займы в рублях

2/3 ставки рефинансирования ЦБ

Займы в иностранной валюте

9%

Лимит по процентным ставкам в целях налога на прибыль по контролируемым банковским займам:

Валюта займа	Нижняя граница лимита	Верхняя граница лимита
РУБ	75% ключевой ставки ЦБ РФ	125% ключевой ставки ЦБ РФ
GBP	GBP LIBOR + 4%	GBP LIBOR + 7%
EUR	EUR LIBOR + 4%	EUR LIBOR + 7%
USD	USD LIBOR + 4%	USD LIBOR + 7%
CHF	CHF LIBOR + 2%	CHF LIBOR + 5%
Прочие валюты	USD LIBOR + 4%	USD LIBOR + 7%

Различные пороги для страховых взносов во внебюджетные фонды на 2016 год

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

	Годовое вознаграждение	Ставка
Пенсионный фонд (ПФ):	Не превышающее 711,000 РУБ	22%
	Свыше 711,000 РУБ	10%
Фонд Социального Страхования (ФСС):	Не превышающее 670,000 РУБ	2.9%
	Свыше 670,000 РР	0%
Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования (ФФОМС):		5.1% (независимо от лимита)

Расходы в целях налога на прибыль

Расходы на добровольное медицинское страхование (при соблюдении условий, изложенных в законе) – ограничены 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы на добровольное страхование жизни (при соблюдении условий, изложенных в законе) ограничены 12% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы на добровольное личное страхование от несчастных случаев на производстве, приводящих к смерти или постоянной инвалидности, ограничены 15,000 РУБ. в год на каждого работника.

Определенные категории расходов на рекламу – 1% от выручки

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

Представительские расходы (с учетом условий, изложенных в законе) – 4% от расходов на оплату труда.

Специальные нормы амортизации

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга

3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств

100,000 РУБ (минимум)

Резерв по сомнительным долгам

Предельный размер

От 0 до 44 дней

10% от выручки
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

1.5%

Ставки по налогу на доходы физических лиц

Базовая ставка

13%

Повышенная ставка

35%

Дивиденды, получаемые резидентами РФ

13%

Ставка рефинансирования ЦБ РФ (условная)

С 1 января по 30 апреля 2016

15%

С 1 мая по 30 сентября 2016

7%

С 1 октября по 31 декабря 2016

5%

Ключевая ставка ЦБ РФ: (условная)

20%

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 (a) АО Фервест (Фервест) требуется дополнительное финансирование в размере 500,000,000 РУБ для экспортных операций. Есть три альтернативных варианта финансирования.

Вариант 1: Ветер ГмБХ, немецкая компания, которая владеет 55% уставного капитала ООО Фервест, может предоставить безвозмездный вклад в имущество компании в размере 500,000,000 РУБ.

Вариант 2: АО Орандж Банк, российский банк, который не имеет прямого или косвенного владения в уставном капитале Фервест, но получивший гарантию от Ветер ГмБХ, и может предоставить заем в размере 500,000,000 РУБ, с процентной ставкой 10% годовых.

Вариант 3: Френдли Лтд, английская компания, которая владеет 45% уставного капитала Фервест, может предоставить заем в размере 500,000,000 РУБ, с процентной ставкой 8% годовых.

Дополнительная информация:

- (1) Во всех трех вариантах, независимо от того, заем это или вклад в имущество, финансирование предоставляется 15 сентября 2016.
- (2) В случае, если заем предоставляет АО Орандж Банк (Вариант 2):
 - Проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются на седьмой день, следующий за отчетным кварталом (например, проценты за сентябрь 2016 уплачиваются 7 октября); и
 - Проценты, начисленные, но невыплаченные, присоединяются к сумме основного долга.

Фервест имеет следующие активы и обязательства на 30 сентября 2016:

Активы (вклад в имущество не включен)	806,000,000 РУБ
Обязательства (включая заем в Варианте 2 или 3)	730,000,000 РУБ
Включая налоговые обязательства	77,000,000 РУБ

Задание:

- (i) В варианте 1 определите, с указанием причин, подлежит ли обложению налогом на прибыль или освобождается от него вышеуказанное финансирование, предоставленное Ветер ГмБХ. (1 балл)
- (ii) В варианте 2 объясните статус займа (контролируемый или неконтролируемый) в целях применения правил тонкой капитализации, и рассчитайте сумму вычитаемых процентов, вмененных дивидендов (если применимо) и соответствующую сумму налога на доходы (если применимо) за третий квартал 2016 года. (7 баллов)
- (iii) В варианте 3 объясните статус займа (контролируемый или неконтролируемый) в целях применения правил тонкой капитализации и определите ставку налога на доходы, применяемую к вмененным дивидендам.

Примечание: Для части (iii) расчеты не требуются. (1 балл)

- (b) Определите условия, которые должны быть соблюдены для применения ставки 0% по налогу на доходы с дивидендов, которая применяется к дивидендам, выплачиваемым акционеру – Российскому резиденту. (1 балл)

(10 баллов)

- 2 Виктория работает по трудовому договору в ООО Радуга (Радуга). Известна следующая информация о ее заработной плате и прочих доходах, полученных от Радуги за 2016 год:

	РУБ
Месячная заработная плата до удержания налога	97,000
Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее (единовременная выплата в течение года)	10,000
Годовое добровольное медицинское страхование для ее сына	20,000
Компенсация командировочных расходов	25,000
Дополнительные взносы на накопительную часть пенсии по программе софинансирования пенсий, оплаченные Радугой	45,000
Материальная помощь (отражена как невычитаемые расходы у Радуги)	30,000

Виктория замужем за Дмитрием. Дмитрий – музыкант. Он заключил лицензионное соглашение с ООО Хеликон (Хеликон) на передачу прав на использование его музыки. Вознаграждение, полученное от Хеликон в 2016 году, составило 660,000 РУБ. Дмитрий представил в Хеликон письменное заявление о предоставлении ему профессионального вычета.

Задание:

- (a) **Рассчитайте годовую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате в отношении Виктории за 2016 год. Четко обозначьте все виды доходов, которые не облагаются страховыми взносами.** (6 баллов)
- (b) **Рассчитайте годовую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате в отношении Дмитрия за 2016 год, при условии, что Дмитрий:**
- (i) **Хранит все документы, подтверждающие его фактические расходы в размере 350,000 РУБ;**
и
 - (ii) **Потерял все документы, подтверждающие его фактические расходы.** (4 балла)
- (10 баллов)**

3 (a) Наталье требуется финансирование для персональных проектов в размере 1,300,000 РУБ. Для нее доступны следующие варианты:

- Вариант 1: Получить заем в банке с процентной ставкой 16% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на третий день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за март уплачиваются 3 апреля).
- Вариант 2: Продать гараж, приобретенный в феврале 2012.
- Вариант 3: Получить заем от работодателя с процентной ставкой 6% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на пятый день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за март уплачиваются 5 апреля).

Как каждый из вышеуказанных заемов, так и чистая выручка от продажи гаража составят 1,300,000 РУБ, и будут получены 28 февраля 2016.

Задание:

Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в феврале и марте 2016 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов.

Примечание: Не принимать в расчет минимизацию расходов по процентам. (5 баллов)

(b) В январе 2016 Максим заключил договор добровольного страхования имущества на свою квартиру и оплатил страховую премию в размере 70,000 РУБ. В мае 2016 года квартиру Максима затопили соседи. Страховая компания приняла иск по данному страховому случаю и выплатила страховое возмещение в размере 1,500,000 РУБ в июне 2016. Данные денежные средства поступили на счет Максима в банке 15 июня 2016. Расходы на необходимые ремонтные работы были подтверждены страховым оценщиком в размере 1,000,000 РУБ.

Кроме того, Максим понес дополнительные расходы по расследованию обстоятельств возникновения страхового случая в размере 15,000 РУБ (все расходы подтверждены документально).

Задание:

- (i) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Максима (если применимо) в отношении страхового случая.** (3 балла)
- (ii) Объясните, кто обязан оплатить НДФЛ, а также определите срок уплаты налога в бюджет в отношении НДФЛ, подлежащего уплате в части (i).** (2 балла)

(10 баллов)

- 4 (a) В январе 2016 ООО Амбассадор приняло решение о строительстве склада для упаковки своей продукции, используя собственную рабочую силу. В ноябре 2016 были получены документы, подтверждающие право собственности. В декабре 2016 склад был введен в эксплуатацию. Склад используется для операций облагаемых НДС по стандартной ставке, амортизация склада является вычитаемой в целях налога на прибыль.

Следующие расходы были понесены в ходе строительства в 4-м квартале 2016:

Материалы (включая НДС)	1,457,300 РУБ
Заработка плата и вознаграждения рабочих и инженеров	1,700,000 РУБ
Страховые взносы во внебюджетные фонды	510,000 РУБ
Амортизация основных средств, используемых в строительстве	45,000 РУБ

Задание:

- (i) Определите дату формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) по строительным работам, и рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате (возмещению) для ООО Амбассадор за 4 квартал 2016. Укажите отдельно все суммы НДС к начислению и к вычету. (5 баллов)
- (ii) Определите, как изменится ваш ответ в части (i), если материалы были переданы стороннему поставщику строительных услуг на давальческих условиях. Все остальные данные не меняются.

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

- (b) 9 октября 2016 ООО Камчатка (Камчатка) закупило десять кофе-машин по рыночной цене 21,240 РУБ (включая НДС) за каждую для последующей безвозмездной передачи своим работникам. 16 октября 2016 Камчатка получила счет-фактуру от поставщика. 25 ноября 2016 года кофе-машины были переданы работникам в качестве подарков в натуральной форме.

Задание:

В целях применения налога на добавленную стоимость (НДС) к вышеперечисленным операциям:

- Сформулируйте правила определения налоговой базы по НДС, а также укажите дату, на которую налоговая база должна быть определена;
- Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) для ООО Камчатка за 4 квартал 2016; и
- Определите, обязано ли ООО Камчатка выпустить счет-фактуру. (4 балла)

(10 баллов)

5 Валерия работает тренером в спортивном клубе ООО Драйв (Драйв). Она замужем за Ильей и у них трое детей: близнецы (сын и дочь) в возрасте пяти лет и старшая дочь девятнадцати лет. Ежемесячная заработка Валерии до вычета налогов составляет 70,000 РУБ. В 2016 году работодатель предоставил и оплатил ей следующие виды доходов:

- Участие в профессиональном семинаре в Сочи, стоимостью 45,000 РУБ было оплачено в марте 2016.
- Полугодовое добровольное медицинское страхование в сумме 12,000 РУБ.
- Годовое добровольное медицинское страхование для ее детей в сумме 34,000 РУБ.
- Подарочный сертификат на поездку по случаю ее дня рождения в сумме 35,000 РУБ.

В октябре 2016 Илья и Валерия купили новую квартиру для своей семьи, стоимостью 21,000,000 РУБ. Покупка квартиры финансировалась следующим образом:

- Продажа их старой квартиры за 15,000,000 РУБ в сентябре 2016. Эта квартира была приобретена в совместную собственность в мае 2011 года.
- Продажа земельного участка под жилое строительство за 5,000,000 РУБ в октябре 2016. Валерия получила в наследство этот земельный участок от своей тети в 2014 году.
- Ипотечный заем в размере 1,000,000 РУБ был получен от Драйва, работодателя Валерии, 7 сентября 2016. Проценты начисляются по ставке 6% годовых и выплачиваются ежеквартально на третий день, следующий за отчетным кварталом (например, проценты за 3 квартал выплачиваются 3 октября). Договор займа содержит положение о возможном изменении процентной ставки. Сумма основного долга подлежит погашению, начиная с 2017 года.

Документ, подтверждающий право собственности на новую квартиру, был получен семейной парой в ноябре 2016 года. Когда Валерия и Илья обратились в налоговые органы за имущественным вычетом по новой квартире, они распределили свои доли в соотношении 60:40 соответственно. Валерия не смогла предоставить уведомление из налоговых органов, подтверждающее ее право на имущественный вычет и проценты, уплаченные своему работодателю до конца 2016 года.

Валерия заплатила 12,000 РУБ за лицензированную школу по плаванию для каждого из близнецов. Дополнительно она заплатила 55,000 РУБ из 64,000 РУБ за дневное обучение дизайну для своей старшей дочери. В октябре 2016 Валерия получила из налоговых органов подтверждение на право получения вышеперечисленных вычетов и предоставила это уведомление своему работодателю в ноябре 2016 года.

Задание:

(a) **Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Валерии за 2016 год, подлежащую удержанию у источника, ООО Драйв, предполагая, что она запросила все возможные налоговые вычеты у источника, за исключением тех случаев, когда указано иное.** (8 баллов)

(b) **Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Валерии (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2016 год.** (6 баллов)

(c) **Назовите основные условия для получения социального вычета в виде пожертвований в целях налога на доходы физических лиц.** (1 балл)

(15 баллов)

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

- 6** ООО Берд (Берд) – торговая компания, занимающаяся реализацией спортивной продукции на территории России и за рубежом. Берд всегда использует 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.

В целях налога на прибыль Берд применяет нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам и линейный метод по нематериальным активам. Учетная налоговая политика компании за 2016 год содержит положение об единовременном включении в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств.

Следующая информация о деятельности компании за 2016 год представлена ниже. Все суммы включают НДС, если иное не указано. Все товары, реализованные ООО Берд, облагаются НДС по стандартной ставке.

Выручка, поступления денежных средств и авансы полученные в 2016 году

Выручка на территории России	634,840,000 РУБ		
Подтвержденный экспорт товаров	59,000,000 РУБ		
		1 Января	31 Декабря
Авансы, полученные от российских покупателей	42,786,800 РУБ		44,926,140 РУБ

Торговые запасы

Первоначальная стоимость товаров на 1 января 2016 была 61,950,000 РУБ. В течение 2016 Берд приобрел еще товаров на сумму 185,850,000 РУБ. Однако только 25% закупленных товаров оставалось на складе на конец года.

Транспортные расходы по доставке товаров, понесенные в 2016 году, составили 12,095,000 РУБ. Сумма транспортных расходов на 1 января 2016 года была 4,012,000 РУБ.

Заработка плата и вознаграждения в 2016

Заработка плата была выплачена 400 сотрудникам, непосредственно занимающимся торговой деятельностью, в размере годовой заработной платы 630,000 РУБ каждому, и 200 административным работникам, в размере годовой заработной платы 350,000 РУБ каждому.

Дополнительно в 2016 году Берд предоставил и оплатил всем своим сотрудникам годовое добровольное страхование от несчастных случаев на производстве. Общая сумма страхования составила 9,630,000 РУБ.

Прочие расходы

Основные средства на 1 января 2016:

Кол-во	Первоначальная стоимость за единицу	Налоговая норма амортизации в месяц	Дата ввода в эксплуатацию
Спортивное оборудование 20	590,000 РУБ	5.6%	Апрель 2015

В августе 2016 Берд приобрел исключительные права на рекламный ролик стоимостью 531,000 РУБ. Маркетинговый отдел компании планирует использовать рекламный ролик в рекламных целях в течение трех лет, начиная с 1 сентября 2016.

В 2016 отдел маркетинга также оплатил 12,036,000 РУБ за размещение рекламных щитов в недавно открытых спортивных клубах.

ИТ лицензии на 25 рабочих станций были приобретены по цене 16,000 РУБ за каждую (НДС не облагаются).

В сентябре 2016 Берд начислил своим покупателям премии за выполнение объемов по закупленной продукции на сумму 34,000,000 РУБ в соответствии с коммерческой политикой компании. Вышеуказанные премии не изменяют цену товаров, и это положение закреплено в договорах поставки с покупателями.

В ноябре 2016 Берд решил возместить своим сотрудникам расходы на проценты по ипотечным заемм в общей сумме 9,700,000 РУБ.

Убытки

Суммы неиспользованных убытков прошлых лет на 1 января 2016:

Год	2013	2014	2015
Налоговый убыток	(48,000,000) РУБ	(37,000,000) РУБ	(5,000,000) РУБ
Бухгалтерский (убыток)/прибыль	(14,000,000) РУБ	(7,000,000) РУБ	2,000,000 РУБ

Задание:

Принимая во внимание, что все расходы, перечисленные выше, имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте для ООО Берд:

- налоговую базу в 2016 до вычета убытков;**
- вычет убытков прошлых лет, с указанием года (лет), к которому убыток относится; и**
- общую сумму неиспользованных убытков прошлых лет, подлежащих переносу на 2017 год.**

Отдельно укажите все виды облагаемых доходов и вычитаемых расходов в целях налога на прибыль, с учетом расходов, принимаемых в пределах нормативов.

Примечание:

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

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы.