
Ответы

Диплом по налогообложению РФ

Раздел А

1 В $5,000 * 1/4 * 1.5\% * 1,000 = 18,750$ РУБ

Примечание: Нематериальные активы не облагаются налогом на имущество. Базой для расчета налога на имущество для офисных помещений является кадастровая стоимость.

2 D

Примечание: Только обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и самостоятельно начисляющие выплаты работникам, могут быть предметом отдельной выездной налоговой проверки.

3 А $(1,515,120 - 1,416,000) * 18/118 = 15,120$ РУБ

4 C

5 В $(624,000 * 27.1\%) + ((700,000 - 624,000) * 10\%) = 176,704$ РУБ

6 А Проценты

	РУБ
29 марта–30 апреля 2015	
$250,000 * (31 - 28 + 30) * 1/300 * 15\%$	4,125
1 мая 2015–6 июля 2015	
$250,000 * (31 + 30 + 6) * 1/300 * 7\%$	3,908
	<u>8,033</u>

Примечание: Пени за несвоевременную уплату налога уплачиваются за период с 29 марта 2015 года (день, следующий за окончательной датой уплаты налога за 2014 год) по 6 июля 2015 года. Штрафные санкции не применяются, т.к. ООО Дилемма обнаружила неуплату налога самостоятельно и оплатила задолженность до сдачи уточненной декларации.

7 C $((640,740 * 100/118) + (566,400 * 100/118) + 325,000 + 97,500) * 18\% = 260,190$ РУБ

8 C

Примечание: Освобождаются от налогообложения суммы материальной помощи, предоставляемые работодателем своим работникам, в размере 4000 РУБ в год на одного работника.

9 А

10 D

11 А

	РУБ
Налогооблагаемая прибыль 2015	21,000,000
минус: убыток 2012	(16,500,000)
минус: убыток 2013	(4,500,000)
	—
Перенос убытков на 2016	
Убыток 2013 (5,900,000 – 4,500,000)	1,400,000
Убыток 2014	4,300,000
	<u>5,700,000</u>

12 В $(17,700 + 10,620) * 18 / 118 = 4,320$ РУБ

13 D $18,000 + 53,000 = 71,000$ РУБ

Примечание: Александру не предоставляется вычет за обучение брата, т.к. брат старше 24 лет.

14 А Расчет суммы НДС за 4 квартал

	РУБ
Окончательный счет-фактура – 2,950,000*18/118	(450,000)
Плюс: восстановленный НДС, ранее принятый к вычету в сентябре (3 квартал)	450,000
	<u>0</u>

15 С

2 балла каждый

30

1 ООО Гудвин

(а) Налог, подлежащий удержанию по выплаченным дивидендам

	РУБ	
Прибыль до налогообложения	345,500,000	½
Налог по ставке 20%	(69,100,000)	½
Прибыль после налогообложения, доступная для распределения	<u>276,400,000</u>	
Общая величина дивидендов (15%)	41,460,000	½
Минус: дивиденды полученные Бершкир (41,460,000*15%)	(6,219,000)	1
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению между российскими компаниями	35,241,000	
Минус: дивиденды, полученные от российских компаний	(5,700,000)	1
Налоговая база по дивидендам	<u>29,541,000</u>	
Налог, подлежащий удержанию:		
ООО Галоген:		
29,541,000*(20%/(100% – 15%))*9%	625,574	1
<i>(½ за правильную долю участника, ½ за 9%)</i>		
ООО Алмаз:		
29,541,000*65%*0%	0	½
В отношении ООО Алмаз применяется ставка 0% по налогу на дивиденды, т.к. выполняются следующие два условия:		
– Срок владения превышает один год;		½
– Доля владения превышает 50%.		½
Бершкир:		
6,219,000*15%	932,850	1
		<u>7</u>

(b) Курсовые разницы в 2015 году

Проценты

Проценты за ноябрь начислены 30 ноября и уплачены 3 декабря, т.о. убыток от курсовых разниц по начисленным процентам составит:

$$200,000 \text{ ЕВРО} * 7\% * ((30 - 2) / 365) * (87 - 90) = 3,222 \text{ РУБ} \quad 1\frac{1}{2}$$

(½ за 7%, ½ за правильные курсы, ½ за правильные даты)

В декабре не возникает курсовых разниц, т.к. проценты за декабрь были начислены 31 декабря 2015, но не оплачены.

½

Займ

В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2015 года сумма основного долга не погашалась, возникает убыток от курсовых разниц по займу: 200,000 ЕВРО*(80 – 95) = 3,000,000 РУБ

1

310

2 (а) Страховые взносы во внебюджетные фонды для Олега по авторскому договору

Вознаграждение до удержания налога = Y

$$\text{НДФЛ} = (Y - 0.3Y) * 13\%$$

Вознаграждение после удержания налога = 1,260,000 РУБ

$$Y - (0.7Y * 13\%) = 1,260,000$$

$$Y - 0.091Y = 1,260,000$$

$$0.909Y = 1,260,000$$

$$Y = 1,260,000 / 0.909 = 1,386,139 \text{ РУБ}$$

(Расчет правильной суммы вознаграждения до удержания налога)

2

	Баллы
Вариант 1 – страховые взносы с учетом применения 30% профессионального вычета:	
$1,386,139 * 0.7 = 970,297$ РУБ	1/2
Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды: $(624,000 * 27.1\%) + ((970,297 - 624,000) * 10\%) = 203,734$ РУБ	1
Вариант 2 – страховые взносы с учетом фактически понесенных затрат:	
$1,386,139 - 520,000 = 866,139$	1/2
Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды: $(624,000 * 27.1\%) + ((866,139 - 624,000) * 10\%) = 193,318$ РУБ	1
Рекомендация:	
Вариант 2 наиболее выгодный, сумма экономии по страховым взносам 10,416 РУБ (203,734 – 193,318).	1
	<u>6</u>

(b) Страховые взносы во внебюджетные фонды для Ангелины по трудовому договору

	РУБ	
Заработная плата ($97,000 * 12$)	1,164,000	1/2
Оплата больничного в соответствии с российским законодательством (не облагается)	0	1
Компенсация затрат по ипотечному займу (не облагается)	0	1/2
Материальная помощь	12,000	1/2
Необлагаемая сумма	<u>(4,000)</u>	1/2
Всего налогооблагаемая база	<u>1,172,000</u>	
Страховые взносы во внебюджетные фонды: $(624,000 * 30\%) + ((1,172,000 - 624,000) * 10\%)$	242,000	1
		<u>4</u>
		<u>10</u>

3 Марк

(a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) удержанный ООО НЛС в 2015 году

	РУБ	
Заработная плата до удержания налога ($290,000 * 12$)	3,480,000	1/2
Материальная выгода – это рыночная цена акций, которая для акций, не котирующихся на бирже является расчетной, уменьшенной на 20%		
Налогооблагаемая база = рыночная цена – фактическая цена приобретения. $((1,350 - (1,350 * 20\%) - 900) * 2,000)$ <i>(1/2 за правильную расчетную цену, 1 за уменьшение на 20%, 1/2 за вычет фактических расходов)</i>	360,000	2
Налогооблагаемая база	<u>3,840,000</u>	
НДФЛ по ставке 13%	499,200	1/2
		<u>3</u>

(b) (i) Окончательный расчет по НДФЛ за 2015 год

	РУБ	
Налогооблагаемая база у работодателя (из (а))	3,840,000	½
Выручка от реализации акций ВВМ (5,000*1,600)	8,000,000	½
Затраты на приобретение (5,000*700)	(3,500,000)	1
Не возникает материальная выгода, т.к. акции получены от жены (близкого родственника)	0	½
Инвестиционный вычет не применяется, т.к. срок владения менее 3 лет	0	½
Налогооблагаемая база	<u>8,340,000</u>	
НДФЛ по ставке 13%	1,084,200	½
НДФЛ удержанный работодателем (из части (а))	(499,200)	½
НДФЛ к уплате в бюджет	<u>585,000</u>	
		<u>4</u>

(ii) Влияние на окончательный расчет по НДФЛ за 2015 год – подарок от родственника, не являющегося близким

Если бы Марк получил 5,000 акций ООО ВВМ в подарок не от жены, а от другого родственника, то у него возникло бы обязательство по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на материальную выгоду в размере 7,000,000 РУБ (5,000*1,400 РУБ) в 2014 году, когда эти акции были получены.

1

В результате, когда Марк стал бы продавать акции в 2015 году, он включил бы в расходы как сумму полученной в 2014 году материальной выгоды в размере 7,000,000 рублей, так и сумму НДФЛ, начисленную ранее при получении акций в размере 910,000 РУБ (7,000,000*13%).

1

В конечном итоге это привело бы к уменьшению обязательства по НДФЛ в 2015 году.

½

В качестве примера родственника, не являющегося близким, можно указать двоюродного брата, тетю или дядю.

½

310**4 (a) ООО Медарт – налог на добавленную стоимость (НДС) за 4 квартал 2015****Выручка от реализации, освобожденной от НДС/Общая выручка без НДС:**

$6,041,600 / (30,208,000 - (30,208,000 - 6,041,600) * 18/118) = 22.78\%$

(½ за вычет 6,041,600, ½ за 18/118)

1

Расходы, относящиеся к реализации, освобожденной от НДС

РУБ

(Прямые расходы (освобождены от налога) + общие расходы без НДС, относящиеся к реализации, освобожденной от НДС):

Прямые расходы

2,560,000

½

Плюс: распределенные расходы на реализацию, освобожденную от НДС ((4,531,200*100/118)*22.78%)

874,752

1

(½ за сумму без НДС, ½ за соответствующий %)

3,434,752**Общие расходы: облагаемые + необлагаемые:**

$((4,531,200 + 15,104,000) * 100/118) + 2,560,000 = 19,200,000$ РУБ

1

Расходы, относящиеся к реализации, освобожденной от НДС/общие расходы

$3,434,752 / 19,200,000 = 17.89\% > 5\%$ тест

½

Входящий НДС, подлежащий включению в расходы:

$(4,531,200 * 18/118) * 22.78\% = 157,455$ РУБ

1

(½ за 18/118, ½ за 22.78%)

Входящий НДС к вычету:

$(15,104,000 + (4,531,200 * (100\% - 22.78\%)) * 18/118) = 2,837,745$ РУБ

1

(½ за правильный %, ½ за 18/118)

6

(b) ООО Валта**Налог на добавленную стоимость (НДС) за 3 и 4 кварталы 2015****3 квартал 2015**

Первоначальный счет-фактура должен быть отражен на дату отгрузки, т.е. 25 сентября 2015.

Исходящий НДС $6,726*77*18/118 = 79,002$ РУБ
($\frac{1}{2}$ за 18/118, 1 правильный курс на 25 сентября)

1½

4 квартал 2015

Корректировочный счет-фактура увеличит сумму НДС к вычету за 4 квартал 2015.

Увеличение НДС к вычету составит: $471*77*18/118 = 5,532$ РУБ
($\frac{1}{2}$ за 18/118, 1 за правильный курс на 25 сентября)

1½

3

- (c)** Филиалы и обособленные подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками по налогу на добавленную стоимость (НДС), т.к. НДС уплачивается головной организацией в федеральный бюджет без разбивки по филиалам и обособленным подразделениям.

1

10**5 Анна****(a) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанный у источника ООО Коген за 2015 год**

РУБ

Налог по ставке 13%

Заработная плата до удержания налога $((180,000*10) + 100,000 + 175,000)$ 2,075,000 1

Стандартный вычет на детей (ее доход включая подарок за январь и февраль был: $(100,000 + 175,000 + 7,000 - 4,000) = 278,000$, в марте доход превысил 280,000 РУБ: $((2*1,400) + 3,000)*2$) (11,600) 2

($\frac{1}{2}$ за правильное кол-во детей, $\frac{1}{2}$ за 3,000 на 3-го ребенка, 1 за правильные суммы дохода)

Подарочный сертификат 7,000 ½

Необлагаемая сумма (4,000) ½

Налогооблагаемая база 2,066,400

Налог удержанный по ставке 13% 268,632 ½

Налог по ставке 35%

Материальная выгода по ипотечному займу (т.к. Анна не передала работодателю подтверждение налоговых органов до конца года):

С 17 по 30 апреля $(7,000,000*(\frac{2}{3}*15\% - 5\%)*(30 - 17)/365)$ 12,466 1½

($\frac{1}{2}$ за 2/3, $\frac{1}{2}$ за 15%, $\frac{1}{2}$ за кол-во дней)

С 1 мая по 30 сентября $\frac{2}{3}*7\% = 4.67\% < 5\%$, материальная выгода не возникает 0 1

($\frac{1}{2}$ за 7%, $\frac{1}{2}$ за отсутствие материальной выгоды)

С 1 октября по 31 декабря Текущий курс равен курсу ЦБ, поэтому материальная выгода не возникает в данном периоде 0 ½

Всего материальная выгода 12,466

Налог, удержанный по ставке 35% 4,363 ½

Всего НДФЛ, удержанный у источника $(268,632 + 4,363)$ 272,995

8

(b) Окончательный расчет по НДФЛ за 2015 год

	РУБ	
Налог по ставке 13%		
Налогооблагаемая база (из части (а))	2,066,400	
Доход от продажи старой квартиры	9,300,000	1/2
Фактические расходы, подтвержденные документально (Максимальный вычет в размере 1 миллион РУБ (с учетом периода владения имуществом) меньше, чем фактически понесенные расходы)	(5,100,000)	1
Имущественный вычет при покупке новой квартиры	(2,000,000)	1
Проценты по ипотечному займу, уплаченные в течение 2015 (Примечание 1)	(159,178)	1 1/2
Налогооблагаемая база	<u>4,107,222</u>	
Налог, удержанный по ставке 13%	533,939	1/2
Налог по ставке 35%		
Приз в лотерею	50,000	1/2
Минус: необлагаемая сумма	(4,000)	1/2
Материальная выгода по процентам не возникает, т.к. Анна заявила имущественный вычет	<u>0</u>	1/2
Итого доход	<u>46,000</u>	
Налог по ставке 35%	16,100	1/2
Всего налог за 2015 (533,939 + 16,100)	550,039	
Налог удержанный работодателем (из части (а))	<u>(272,995)</u>	1/2
Налог к уплате в бюджет	<u>277,044</u>	
		<u>7</u>
		<u>15</u>

Примечание 1

	РУБ	
2 квартал: $7,000,000 * 5\% * (30 - 17 + 31 + 30) / 365$	70,959	1/2
3 квартал: $7,000,000 * 5\% * (31 + 31 + 30) / 365$	88,219	1/2
Проценты за 4 квартал не уплачиваются до 2 января 2016 года, т.о. в 4 квартале	<u>0</u>	1/2
Всего фактически уплаченные проценты	<u>159,178</u>	<u>1 1/2</u>

6 ООО Галактика**(а) Займ от Андромеды БВ – правила тонкой капитализации**

Андромеда владеет долей в УК Галактики в размере 30%, которая превышает 20%, т.о. займ признается контролируемым.	1/2
Чистые активы на 31 декабря 2015: $(615,000,000 - 320,000,000 + 61,000,000) = 356,000,000$ РУБ	1
Чистые активы * 3 = $356,000,000 * 3 = 1,068,000,000$ РУБ	1/2
Займ на 31 декабря 2015: $1,000,000 * 90 = 90,000,000$ РУБ	1/2
Правила тонкой капитализации не применяются ($90,000,000 < 1,068,000,000$).	1/2
	<u>3</u>

(б) Налог на прибыль организации за 2015

	РУБ	
Выручка от реализации услуг на российском рынке (без НДС) (241,900,000*100/118)	205,000,000	1/2
Авансы, полученные от локальных покупателей (не облагаются)	<u>0</u>	1/2
Итого выручка	<u>205,000,000</u>	
Прямые расходы:		
Закупленные материалы (30,326,000*100/118)	(25,700,000)	1/2
Зарплата (105*25,000*12)	(31,500,000)	1/2
Амортизация (Примечание 1)	(19,223,480)	3
Добровольное страхование от несчастных случаев на производстве (105*15,000 = 1,575,000 < 2,000,000)	(1,575,000)	1
Незавершенное производство (Примечание 2)	<u>20,933,232</u>	2 1/2
Общая сумма прямых расходов после корректировки	<u>(57,065,248)</u>	
Косвенные расходы:		
Заработная плата ((18,000*15*12) + (3*100,000*12))	<u>(6,840,000)</u>	1
Внереализационные расходы:		
Убыток от курсовых разниц по займу на 31 декабря 2015: 1,000,000 ЕВРО*(86 – 90)	(4,000,000)	1
Расходы по процентам: декабрь 2015 (1,000,000*5%*(31 – 17))/365*90	<u>(172,603)</u>	1
	<u>(4,172,603)</u>	
Налогооблагаемая база	<u>136,922,149</u>	
Налог по ставке 20%	<u>27,384,430</u>	1/2
		<u>12</u>
		<u>15</u>

Примечание 1 – Прямые расходы по амортизации

Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 $143,960,000 * 100 / 118 * (1 - 2.7\%)^{(9 + 12)} = 68,664,060$ РУБ (1/2 за без НДС, 1/2 за правильную формулу, 1/2 за правильное кол-во месяцев)		1 1/2
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 $68,664,060 * (1 - 2.7\%)^{12} = 49,440,580$ РУБ (1/2 за правильную формулу, 1/2 за правильное кол-во месяцев)		1
Амортизация за 2015: $(68,664,060 - 49,440,580) = 19,223,480$ РУБ		1/2
		<u>3</u>

Примечание 2 – Незавершенное производство

Коэффициент завершенности: $205,000,000 / (205,000,000 + (88,736,000 * 100 / 118)) = 73.162\%$ (1/2 за корректировку по НДС, 1 за правильный коэффициент)		1 1/2
Корректировка по услугам, неподтвержденным покупателями по состоянию на конец года: $(25,700,000 + 31,500,000 + 19,223,480 + 1,575,000) * (1 - 73.162\%) = 20,933,232$ РУБ		1
		<u>2 1/2</u>