

# Диплом по налогообложению РФ

Четверг 7 декабря 2017



**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	EUR ЛИБОР + 4%	EUR ЛИБОР + 7%
USD	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%
CHF	CHF ЛИБОР + 2%	CHF ЛИБОР + 5%
Прочие валюты	USD ЛИБОР + 4%	USD ЛИБОР + 7%

\*Примечание: Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна ключевой ставке ЦБ РФ

### Различные пороги для страховых взносов на 2017 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 (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 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 2017

15%

С 1 мая по 30 сентября 2017

7%

С 1 октября по 31 декабря 2017

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 В уставном капитале ООО Аполлон доли распределены следующим образом – 60% принадлежат датской компании Верман и 40% принадлежат российскому налоговому резиденту г-ну А.Полозову. Верман приобрела свою долю в феврале 2017 года, а г-н Полозов приобрел свою долю в июне 2015 года. Оба акционера не являются взаимозависимыми лицами.

В отношении активов и обязательств ООО Аполлон имеется следующая информация:

Активы,	320,000,000 РУБ
включая:	
Отложенные налоговые активы	100,000,000 РУБ
Обязательства,	152,000,000 РУБ
включая:	
Налоговые обязательства	15,000,000 РУБ
Отложенные налоговые обязательства	70,000,000 РУБ

5 октября 2017 года ООО Аполлон запросил заемное финансирование у акционеров в размере 10,200,000 ЕВРО с процентной ставкой 3.5% годовых и сроком на один год для нового инвестиционного проекта. Проценты по займу в целях налога на прибыль начисляются ежеквартально и выплачиваются на пятый день по окончании соответствующего квартала (например, проценты за 4й квартал 2017 года выплачиваются 5 января 2018 года). В течение 2017 года никаких платежей по сумме основного долга не производилось.

**Задание:**

- (а) Рассчитайте для ООО Аполлон сумму вычитаемых процентов, сумму вмененных дивидендов (если применимо) и соответствующую сумму налога на доходы за 2017 год, при условии, что 100% заемного финансирования получено от компании Верман.

**Примечания:**

1. Соответствующие (условные) обменные курсы:

**ЕВРО/РУБ обменный курс (условный):**

1 октября	60
5 октября	61
31 октября	61.5
1 ноября	62
30 ноября	62.5
1 декабря	63
31 декабря	63.5

**EUR ЛИБОР годовые ставки (отрицательные ставки):**

1 октября	-0.5%
5 октября	-0.5%
31 октября	-0.75%
1 ноября	-0.25%
30 ноября	0%
1 декабря	-0.5%
31 декабря	-0.75%

2. Не учитывайте проценты на ежемесячной основе.

(8 баллов)

- (b) Объясните и укажите, какая ставка НДФЛ будет применена к процентам, полученным г-ном Полозовым в случае, если ООО Аполлон получит 100% заемное финансирование от г-на Полозова. Г-н Полозов не является индивидуальным предпринимателем.

Примечание: В данной части расчеты не требуются.

(1 балл)

- (c) Объясните, являются ли проценты вычитаемыми, при условии, что чистые активы ООО Аполлон на конец четвертого квартала 2017 года будут отрицательными.

(1 балл)

**(10 баллов)**

- 2 (a) Петр работает музыкантом. В 2017 году по лицензионному договору со звукозаписывающей компанией ООО Аркада он получил вознаграждение в размере 2,800,000 РУБ. Его фактические расходы за 2017 год составили 1,450,000 РУБ.

**Задание:**

- (i) Рассчитайте страховые взносы, подлежащие уплате ООО Аркада в отношении Петра, при условии, что у Петра есть все документы, подтверждающие его расходы. (3 балла)
- (ii) Рассчитайте базу по страховым взносам в отношении Петра, при условии, что документы, подтверждающие его расходы, утеряны.

**Примечание:** Расчет страховых взносов не требуется в этой части. (1 балл)

- (b) Ангелина, жена Петра, работает инструктором по фитнесу в спортивном клубе Ирон. Ежемесячная заработная плата Ангелины до вычета налогов составляет 70,000 РУБ. Кроме того, в 2017 году она получила следующие виды доходов от работодателя:

	<b>РУБ</b>
Профессиональное обучение	21,000
Материальная помощь при рождении ребенка, выплаченная в течение первого года после рождения	52,000
Добровольное медицинское страхование для нее	21,000
Добровольное медицинское страхование для ребенка	15,000

В спортивном клубе ей предоставили скидку в размере 20% на годовой абонемент. Рыночная стоимость годового абонемента составляет 55,000 РУБ.

**Примечание:** Скидка 20% не является подарком от работодателя.

**Задание:**

**Рассчитайте годовую сумму страховых взносов в отношении Ангелины, подлежащую уплате за 2017 год. Отдельно обозначьте все виды доходов, по которым страховые взносы не уплачиваются.** (6 баллов)

**(10 баллов)**

**3 (a)** 30 сентября 2017 года Илья осуществил следующие операции с акциями:

- (1) Продал 500 акций, не обращающихся на бирже, за 230,000 РУБ. Эти акции были приобретены в январе 2012 года за 170,000 РУБ;
- (2) Продал 5,000 акций, обращающихся на Российской бирже ценных бумаг за 1,700,000 РУБ. Эти акции были приобретены в декабре 2016 года за 1,150,000 РУБ. Для оплаты покупки этих акций Илья получил 30 декабря 2016 года банковский займ в размере 1,000,000 РУБ с годовой процентной ставкой 20%. Проценты подлежат уплате, начиная с января 2017 года, выплата процентов осуществляется ежеквартально на пятый день по окончании квартала (например, проценты за 1-й квартал 2017 года выплачиваются 5 апреля 2017).

**Задание:**

- (i) **Разъясните особенности исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) при продаже акций, не обращающихся на бирже.** (1 балл)
- (ii) **Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Ильи от продажи акций, обращающихся на бирже.**

**Примечание: Не учитывайте проценты за декабрь 2016 года.** (4 балла)

- (b)** В марте 2017 года Татьяна получила в подарок от сестры 6,000 акций, обращающихся на бирже. Рыночная стоимость акций на дату получения подарка составляла 300 РУБ за акцию. В ноябре 2017 года Татьяна продала все акции по цене 415 РУБ за акцию. В 2014 году ее сестра приобрела эти акции за 500,000 РУБ. Все документы, подтверждающие стоимость приобретения, были переданы Татьяне.

**Задание:**

- (i) **Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для Татьяны в результате всех вышеперечисленных операций.** (4 балла)
- (ii) **Определите для Татьяны крайние сроки для подачи годовой декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2017 год и сроки для уплаты НДФЛ на основе данной декларации.** (1 балл)

**(10 баллов)**

- 4 (a) 15 марта 2017 года ООО Златогон приобрел грузовой автомобиль за 2,773,000 РУБ (включая НДС) для осуществления доставок своим клиентам. Автомобиль был введен в эксплуатацию в марте 2017 года и использовался как для деятельности облагаемой НДС, так и для деятельности, необлагаемой НДС. ООО Златогон осуществляет все закупки у поставщиков, применяющих общую систему налогообложения. При этом, все закупки подтверждены соответствующими документами.

Имеется следующая информация о деятельности ООО Златогон за первый квартал 2017 года (все суммы включают НДС, где это применимо):

	<b>РУБ</b>
Выручка, подлежащая обложению НДС	149,742,000
Выручка, необлагаемая НДС	11,880,000
Прямые расходы, связанные с облагаемой НДС деятельностью	73,160,000
Прямые расходы, связанные с деятельностью, необлагаемой НДС	67,260,000
Косвенные административные расходы для обоих видов деятельности	21,240,000

**Задание:**

**Рассчитайте для ООО Златогон: (1) общую сумму налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащую вычету и (2) общую сумму НДС (если таковая имеется) для включения в расходы по вышеуказанным операциям за первый квартал 2017 года.** (8 баллов)

- (b) ООО Тандем осуществил экспортную поставку в Германию 5 июня 2017 года. В своей деятельности ООО Тандем применяет базовую ставку по налогу на добавленную стоимость (НДС). По состоянию на 31 декабря 2017 года экспорт не был подтвержден. Общая стоимость товаров, поставленных на экспорт, составила 150,000 ЕВРО. Во втором квартале 2017 года были понесены расходы, относящиеся к экспорту, в сумме 6,523,335 РУБ (включая НДС) и получены корректные счета-фактуры на всю сумму расходов.

**Задание:**

**Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к уплате/возмещению для ООО Тандем за второй квартал 2017 года. Объясните правила вычета/невозможности вычета входящего НДС в том же квартале.**

**Примечание:** Экспортируемые товары не относятся к сырьевым товарам.

**Примечание:** Соответствующие (условные) ЕВРО/РУБ обменные курсы:

5 июня 2017	59	
25 июня 2017	58.5	
30 июня 2017	58	
01 декабря 2017	57.5	
04 декабря 2017	57	
31 декабря 2017	56.5	(2 балла)

**(10 баллов)**

5 Александр работает менеджером по проектам в консалтинговой компании ООО Оригами. Он женат на Наталье, у них двое детей: трехлетний сын и шестнадцатилетняя дочь. Ежемесячная заработная плата Александра до вычета налогов составляет 280,000 РУБ. Кроме того, в 2017 году он получил следующие виды доходов от своего работодателя:

- Собственное годовое добровольное медицинское страхование в сумме 18,000 РУБ
- Годовое добровольное медицинское страхование для его жены и детей в сумме 38,000 РУБ
- Возмещение расходов на покупку лекарственных средств по рецепту врача на сумму 5,500 РУБ
- Дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии в сумме 25,000 РУБ
- Сертификат на курсы японского языка, полученный по случаю его дня рождения, в сумме 52,000 РУБ.

В июне 2017 года Александр решил продать свой старый мотоцикл за 500,000 РУБ. Он владел мотоциклом с 2015 года и приобрел его за 400,000 РУБ. 7 июля 2017 года Александр получил у своего работодателя займ на покупку автомашины в размере 1,000,000 РУБ с процентной ставкой 4% годовых. Проценты выплачиваются ежеквартально на третий день по окончании квартала (например, проценты за квартал, заканчивающийся 30 сентября, выплачиваются 3 октября). Сумма основного долга подлежит погашению в 2018 году. В июле 2017 года Александр купил новую машину за 1,700,000 РУБ.

В сентябре 2017 года Александр заплатил 55,000 РУБ за годовое дневное обучение дочери в художественной школе по дизайну. В ноябре 2017 года Александр заплатил 32,000 РУБ за хирургическую операцию брата в российской больнице, имеющей соответствующую лицензию. До конца года он не успел предоставить своему работодателю документы, подтверждающие права на получение соответствующих двух вычетов по данным операциям.

В ноябре 2017 года Александр сделал два пожертвования: одно – в размере 12,000 РУБ наличными, второе – в виде различных лекарственных средств в детский дом в Московской области на сумму 10,000 РУБ.

**Задание:**

**(a) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Александра, подлежащую удержанию у источника ООО Оригами в 2017 году, предполагая, что он запросил все возможные вычеты у источника (если в задании не указано иное).**

**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 Александра (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2017 год. Отдельно укажите все лимиты по имеющимся налоговым вычетам.** (6 баллов)

**(15 баллов)**

- 6 АО Парфюмер – российская компания, занимающаяся производством и реализацией парфюмерных изделий на территории России и за рубежом. В соответствии с учетной налоговой политикой АО Парфюмер применяет метод начисления как в целях налога добавленную стоимость (НДС), так и в целях налога на прибыль. Отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал. АО Парфюмер применяет нелинейный метод начисления амортизации в целях налога на прибыль. Учетная налоговая политика компании позволяет применять единовременное списание в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств.

Ниже представлена информация о деятельности компании за 2017 год. Все суммы включают НДС, если иное не указано или если данная сумма не облагается НДС в соответствии с законодательством.

**Выручка и авансы, полученные в 2017 году:**

Выручка на российском рынке	601,800,000 РУБ	
Экспорт (подтвержденный)	45,000,000 РУБ	
	<b>1 января 2017</b>	<b>31 декабря 2017</b>
Авансы, полученные от российских покупателей	18,054,000 РУБ	16,248,600 РУБ

**Прямые расходы за 2017 год:**

Прямые сырье и компоненты	352,230,000 РУБ	
Прямые расходы на заработную плату 270 рабочих, занятых в производстве	23,000 РУБ	(до удержания налога) каждому работнику в месяц

**Запасы:**

По состоянию на 31 декабря 2017 года только 60% произведенных в течение года товаров было продано, оставшиеся 40% товаров числились в составе запасов на конец года.

Первоначальная стоимость готовой продукции по состоянию на 1 января 2017 года была равна 0 РУБ.

Незавершенное производство как по состоянию как на 1 января, так и на 31 декабря 2017 года также было равно 0 РУБ.

**Капитальные вложения в производственное оборудование:**

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Налоговая норма амортизации в месяц	Дата ввода в эксплуатацию
Август 2016	74,340,000 РУБ	1.8%	Сентябрь 2016

**Косвенные расходы за 2017 год:**

- Десять административных работников с заработной платой до удержания налога в размере 12,500 РУБ каждому в месяц.
- Один директор с заработной платой до удержания налога в размере 225,000 РУБ в месяц.
- Годовое добровольное медицинское страхование, предусмотренное для всех работников, общей стоимостью 3,000,000 РУБ.
- Страхование от несчастных случаев на производстве, предусмотренное для всех работников, общей стоимостью 4,300,000 РУБ.
- Возмещение процентов по ипотечным кредитам, предоставленным своим работникам, в общей сумме 1,400,000 РУБ.
- Размещение рекламы на телевидении в размере 107,380,000 РУБ.
- 15 лицензий на программное обеспечение стоимостью 35,000 РУБ за каждую (НДС не облагается).

**Внерезидентовские доходы:**

От ООО Ойл были получены дивиденды в размере 10,000,000 РУБ. АО Парфюмер владеет долей в размере 70% в ООО Ойл с 2015 года.

**Дополнительная информация:**

В декабре 2017 года отдел внутреннего аудита АО Парфюмер провел проверку и обнаружил большую недостачу товаров на сумму 7,200,000 РУБ (без НДС). Эта недостача не была вызвана какой-либо официально признанной чрезвычайной ситуацией.

**Задание:**

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для АО Парфюмер за 2017 год. Отдельно укажите все виды доходов и расходов в целях налога на прибыль, обозначив символом «0» любые невычитаемые, необлагаемые или освобождаемые элементы. Кратко изложите причины по элементам, освобождаемым от налога на прибыль.

**Примечание:**

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

(15 баллов)

**Конец экзаменационной работы**