
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) |
| | <u> </u> |
| | - |
| | <u> </u> |
| Перенос убытков на 2016 | |
| Убыток 2013 (5,900,000 – 4,500,000) | 1,400,000 |
| Убыток 2014 | 4,300,000 |
| | <u> </u> |
| | <u>5,700,000</u> |

12 В $(17,700 + 10,620) * 18 / 118 = 4,320$ РУБ13 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> </u> |
| | <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: $200,000 \text{ ЕВРО} * (80 - 95) = 3,000,000 \text{ РУБ}$

1
3
10

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

3
10

4 (a) ООО Медарт – налог на добавленную стоимость (НДС) за 4 квартал 2015

Выручка от реализации, освобожденной от НДС/Общая выручка без НДС:
 $6,041,600 / (30,208,000 - (30,208,000 - 6,041,600) * 18/118) = 22.78\%$ 1
(½ за вычет 6,041,600, ½ за 18/118)

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 |
| <i>(½ за сумму без НДС, ½ за соответствующий %)</i> | | |
| | <u>3,434,752</u> | |

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 $6,726 \cdot 77 \cdot 18 / 118 = 79,002$ 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: $471 \cdot 77 \cdot 18 / 118 = 5,532$ 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 $((180,000 \cdot 10) + 100,000 + 175,000)$ 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: $((2 \cdot 1,400) + 3,000) \cdot 2$) (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 $(7,000,000 \cdot (2/3 \cdot 15\% - 5\%) \cdot (30 - 17) / 365)$ 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 $2/3 \cdot 7\% = 4.67\% < 5\%$, 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> |