

Диплом по налогообложению РФ

Четверг, 10 Декабря 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.

Не разрешается писать ответы на экзаменационных вопросах

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 РУБ) 1,400 РУБ на каждого ребенка
На третьего ребенка (до 280,000 РУБ) 3,000 РУБ

Имущественный вычет

Приобретение жилой недвижимости и земли в сумме, не превышающей 2,000,000 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, 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 имущество 1,000,000 РУБ (верхний предел)
– движимое имущество 250,000 РУБ (верхний предел)

Инвестиционный вычет Кцб*3,000,000 РУБ (верхний предел)

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

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

Необлагаемая сумма взносов работодателя в негосударственный пенсионный фонд – 12,000 РУБ

Необлагаемая сумма единовременной выплаты 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
Российский рубль в 2015	75% ставки рефинансирования ЦБ	180% ставки рефинансирования 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%

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 РУБ	30%
Для доходов по гражданско-правовым договорам (договорам авторского заказа, лицензионным договорам)	не превышающее 624,000 РУБ	27.1%
Для всех категорий налогоплательщиков	с сумм, превышающих 624,000 РУБ	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 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 за отчетный период.

Специальные нормы амортизации

Основные средства, приобретенные на условиях финансового лизинга

3 (верхний предел)

Первоначальная стоимость основных средств

40,000 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

9%

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

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 2015

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 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. Не пишите ответы на вопросы с многовариантным выбором на страницах Тетради для ответов. Каждый вопрос оценивается в 2 балла.

1 В отношении активов ООО Регус имеется следующая информация в 2015 году:

	1 Января	1 Февраля	1 Марта	1 Апреля
	'000 РУБ	'000 РУБ	'000 РУБ	'000 РУБ
Нематериальные активы				
Первоначальная стоимость	750	500	350	500
Накопленная бухгалтерская амортизация	250	150	75	125
Накопленная налоговая амортизация	350	250	175	200
Офисные помещения				
Кадастровая стоимость	5,000	5,000	5,000	5,000
Накопленная бухгалтерская амортизация	500	520	540	560

Какова сумма авансового платежа по налогу на имущество, подлежащая уплате ООО Регус за 1-й квартал 2015?

- A** 16,763 РУБ
- B** 18,750 РУБ
- C** 20,813 РУБ
- D** 20,297 РУБ

2 Компания X 16 ноября 2015 года получила официальное Решение, подписанное уполномоченным лицом, о проведении выездной налоговой проверки по страховым взносам во внебюджетные фонды с 19 ноября 2015 года. У Компании X есть пять региональных обособленных подразделений, не имеющих отдельных балансов.

Какие из следующих утверждений верны в отношении выездной налоговой проверки по страховым взносам во внебюджетные фонды Компании X?

- (1) Выездная налоговая проверка может охватывать период с 2013 по 2015 годы
- (2) Выездная налоговая проверка может продолжаться до 19 февраля 2016 года при отсутствии исключительных случаев
- (3) Ни одно из региональных обособленных подразделений Компании X не подлежит отдельной самостоятельной выездной налоговой проверке

- A** 1 и 2
- B** 2 и 3
- C** 1 и 3
- D** Только 3

- 3 В январе 2015 ООО Интер отгрузило товары на сумму 1,416,000 РУБ и 3,675,700 РУБ своим российским покупателям «Аккорду» и «Мейджору» соответственно. Все суммы включают налог на добавленную стоимость (НДС). Обе дебиторские задолженности не были оплачены в ноябре 2015 года и ООО Интер передало эти задолженности ООО Маки по договору цессии за 1,515,120 РУБ и 3,582,250 РУБ соответственно. Все операции ООО Интер облагаются НДС по стандартной ставке.

Какова сумма налога на добавленную стоимость (НДС) к начислению у ООО Интер за 4 квартал 2015 года по данным операциям?

- A 15,120 РУБ
- B 777,565 РУБ
- C 17,842 РУБ
- D 865 РУБ

- 4 В случае подачи уточненной налоговой декларации по истечении двух лет с даты, установленной для первоначальной декларации, налоговые органы вправе истребовать первичные документы, подтверждающие изменения, а также аналитические регистры налогового учета до и после изменений.

В каких случаях налоговые органы вправе применить данное положение, если внесенные уточнения привели к следующим изменениям?

- (1) Налогооблагаемая прибыль увеличилась
- (2) Сумма налогового убытка увеличилась
- (3) Налогооблагаемая прибыль уменьшилась
- (4) Сумма налогового убытка уменьшилась

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

- 5 Павел заключил гражданско-правовой договор на выполнение исследовательских работ с ООО Шуванс. В 2015 году ООО Шуванс выплатило Павлу годовое вознаграждение в размере 700,000 РУБ, а также возместило Павлу фактические расходы, понесенные им за период работы в размере 120,000 РУБ.

Какова сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащая уплате ООО Шуванс в отношении гражданско-правового договора с Павлом?

- A 194,800 РУБ
- B 176,704 РУБ
- C 222,220 РУБ
- D 188,704 РУБ

- 6 7 июля 2015 года после внутренней налоговой проверки ООО Дилемма решило сдать уточненную годовую декларацию по налогу на прибыль за 2014 год с суммой дополнительного налога к уплате а в размере 250,000РУБ. Налог и пени за несвоевременную уплату были уплачены в полном объеме 7 июля 2015 года.

Каковы общая сумма пени за несвоевременную уплату налога и штрафов (если таковые имеются), подлежащих уплате ООО Дилемма в отношении уточненной годовой декларации по налогу на прибыль за 2014 год?

- A 8,033 РУБ
- B 5,833 РУБ
- C 58,033 РУБ
- D 55,833 РУБ

- 7 ООО Море начало самостоятельное строительство нового склада хозяйственным способом. Склад будет использоваться в деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость (НДС) по стандартной ставке. В связи со строительством склада в 4 квартале 2015 года были понесены следующие расходы (с учетом НДС (где это применимо)):

	РУБ
Услуги, оказанные третьими лицами	640,740
Приобретенные материалы	566,400
Расходы на оплату труда своих работников (без учета страховых взносов)	325,000
Страховые взносы во внебюджетные фонды	97,500

Какова сумма налога на добавленную стоимость (НДС) к начислению у ООО Море за 4 квартал 2015 года в отношении строительства склада?

- A 275,785 РУБ
- B 293,335 РУБ
- C 260,190 РУБ
- D 220,500 РУБ

- 8 **Какие из следующих элементов полностью освобождаются от налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?**

- (1) Государственная пенсия
- (2) Алименты
- (3) Материальная помощь работникам, полученная от работодателей
- (4) Суммы, уплаченные работодателем из прибыли после налогообложения за оказание медицинских услуг в пользу работников

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

- 9 В мае 2015 ООО Малика отгрузило товары ООО Родфорд. Срок оплаты по договору купли-продажи был 31 июля 2015. ООО Малика не получило оплату вовремя и реализовало дебиторскую задолженность 7 августа 2015 года ООО Загреб с убытком.

Какие из следующих утверждений верны в отношении убытка, признаваемого в целях налога на прибыль за 9 месяцев 2015 года у ООО Малика?

- A 100% убыток 7 августа 2015
- B 50% убытка 7 августа 2015
- C 50% убытка 21 сентября 2015 (после 45 дней)
- D 50% убытка 7 августа 2015 и 50% убытка 21 сентября 2015

- 10 В течение 2015 года Луиза получила следующие подарки и наследство:

- (1) Кулон в подарок от брата
- (2) Машину в качестве подарка на день рождения от отца
- (3) Наследство в виде доли в летнем доме от бабушки

Какие из указанных выше событий приведут к возникновению обязательств по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) у Луизы?

- A только 2
- B 1, 2 и 3
- C Только 1 и 2
- D Ни один из ответов выше

- 11 Имеется следующая информация по переносу убытков на будущее у ООО Восток на 1 января 2015 года в рублях

Год	Сумма	Сумма
	Прибыли/(Убытка) в налоговом учете РУБ	Прибыли/(Убытка) в бухгалтерском учете РУБ
2012	(16,500,000)	(10,500,000)
2013	(5,900,000)	(1,900,000)
2014	(4,300,000)	1,000,000

Налогооблагаемая прибыль ООО Восток за 2015 год составила 21,000,000 РУБ до использования убытков прошлых лет.

Какова общая сумма убытков, которую ООО Восток может перенести на 2016 год в целях налога на прибыль?

- A 5,700,000 РУБ
- B 0 РУБ
- C 10,200,000 РУБ
- D 22,500,000 РУБ

- 12** По окончании командировки на территории России, Иван сдал в бухгалтерию работодателя авансовый отчет со всеми подтверждающими документами. Разбивка расходов представлена следующим образом (все расходы включают НДС):

Авиабилет – 17,700 РУБ
Услуги прачечной – 6,136 РУБ
Проживание в гостиница – 10,620 РУБ
Услуги мини-бара в гостинице – 2,478 РУБ

Услуги прачечной и услуги мини-бара в гостинице не были признаны работодателем Ивана в качестве расходов, вычитаемых в целях налога на прибыль.

Какова сумма налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащая вычету работодателем Ивана по данному авансовому отчету?

- A** 5,634 РУБ
- B** 4,320 РУБ
- C** 5,256 РУБ
- D** 5,098 РУБ

- 13** В 2015 году Александр заплатил 18,000 РУБ за годовое обучение восьмилетней дочери в художественной школе дизайна, имеющей соответствующую лицензию. Кроме того, Александр оплатил собственное обучение в размере 53,000 РУБ, а также оплатил 43,000 РУБ за своего двадцати пятилетнего брата, чтобы тот смог закончить обучение на факультете кинематографии.

Какова общая сумма социальных вычетов, которую Александр может заявить в годовой налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2015 год?

- A** 114,000 РУБ
- B** 111,000 РУБ
- C** 68,000 РУБ
- D** 71,000 РУБ

- 14** ООО Ренталс занимается сдачей помещений в аренду. В сентябре 2015, в соответствии с условиями договора аренды, ООО Ренталс выставило своему клиенту БЛБ счет-фактуру на аванс по аренде за период октябрь-декабрь на сумму 2,950,000 РУБ. 31 декабря 2015 БЛБ получил от ООО Ренталс окончательную счет-фактуру за оказанные услуги по аренде за период октябрь-декабрь 2015 года на ту же сумму.

Какова сумма НДС к уплате (возмещению) у БЛБ за 4-й квартал на основе вышеуказанной операции?

- A** 0 РУБ
- B** 531,000 РУБ
- C** 450,000 РУБ
- D** 900,000 РУБ

15 Какие из следующих позиций являются нематериальными активами в налоговом учете компании и подлежат амортизации в целях налога на прибыль?

- A** Понесенные затраты на исследования и разработки (НИОКР), не давшие положительного результата
- B** Лицензия на программное обеспечение, стоимостью 25,000 РУБ
- C** Исключительное право на аудиовизуальные произведения, стоимостью 152,000 РУБ
- D** Годовое лицензионное вознаграждение за право использования торговой марки «ММ»

(30 баллов)

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) ООО Гудвин (Гудвин), российская компания, доли в уставном капитале которой распределены следующим образом:

- 65% принадлежат российской компании ООО Алмаз (приобрел долю в июне 2012);
- 15% принадлежат иностранному юридическому лицу Беркшир; и
- 20% принадлежат российской компании ООО Галоген.

В мае 2015 Гудвин решил выплатить участникам, дивиденды в размере 15% от прибыли, подлежащей распределению за 2014 год в соответствии с их долевым участием. В 2014 году прибыль ООО Гудвин до налогообложения составила 345,500,000 РУБ. Промежуточные дивиденды, полученные Гудвин в 2015 году от российских компаний, составили 5,700,000 РУБ.

Задание:

Рассчитайте сумму налога на доходы на дивиденды, подлежащие выплате ООО Гудвин в 2015 году в отношении каждого участника. Если в каких-то случаях налог не должен удерживаться, объясните почему. (7 баллов)

(b) 2 ноября 2015 ООО Гудвин (Гудвин) получил от Беркшира займ в размере 200,000 ЕВРО, с процентной ставкой 7% годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно на третий день следующего месяца (например, проценты за ноябрь уплачиваются 3 декабря 2015). В течение 2015 года сумма основного долга не погашалась. Гудвин ежеквартально сдает отчетность по налогу на прибыль.

Задание:

Рассчитайте для ООО Гудвин положительные/отрицательные курсовые разницы по займу и процентам для годовой налоговой декларации за 2015 год.

Примечания:

Соответствующие (условные) обменные курсы ЕВРО/РУБ приведены ниже:

2 ноября	80
30 ноября	87
3 декабря	90
31 декабря	95

(3 балла)

(10 баллов)

- 2 (a) Олег работает фотографом в ООО Знак по авторскому договору. Сумма годового вознаграждения, полученная Олегом по этому договору в 2015 году, составляет 1,260,000 РУБ. Олег подал письменное заявление в ООО Знак на получение профессионального вычета для целей исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Общая сумма фактических расходов Олега в 2015 году, понесенных и подтвержденных соответствующими документами, составила 520,000 РУБ (включая страховые взносы во внебюджетные фонды уплаченные в 2015 году за предыдущий год).

Задание:

Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды за 2015 год и годовую сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Знак в отношении Олега двумя способами. Дайте рекомендацию Олегу по наиболее выгодному варианту и рассчитайте экономию по страховым взносам. (6 баллов)

- (b) В течение 2015 года Ангелина получила от своего работодателя ООО Комета следующие виды доходов по трудовому договору:

- Ежемесячная заработная плата до удержания налога 97,000 РУБ
- Оплата больничного в соответствии с законодательством РФ 28,000 РУБ
- Возмещение уплаченных Ангелиной процентов по ипотечному кредиту 54,000 РУБ
- Материальная помощь 12,000 РУБ

Задание:

Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды за 2015 год и годовую сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Комета в отношении Ангелины.

Примечание: в ответе необходимо перечислить все виды доходов, указанных в условии, и обозначить виды доходов, освобожденных от страховых взносов во внебюджетные фонды, используя символ «0» (ноль). (4 балла)

(10 баллов)

- 3** Марк работает операционным директором в ООО НЛС. Его ежемесячная заработная плата до удержания налога составляет 290,000 РУБ.

В знак признания вклада Марка в результаты компании, в 2015 году НЛС наградила его 2,000 акций компании по специальной цене 900 РУБ за акцию. Акции компании НЛС не котируются на бирже. Марк заплатил за акции 1,800,000 РУБ в момент их получения. Расчетная цена на дату совершения сделки была 1,350 РУБ за акцию. По состоянию на 31 декабря 2015 года Марк оставался владельцем этих акций.

15 июня 2014 Марк получил в качестве подарка от своей жены Валентины 5,000 акций другой компании, ООО ВВМ (ВВМ). Рыночная стоимость акций ВВМ на эту дату была 1,400 РУБ за акцию. В марте 2012 года расходы Валентины на приобретение акций, подтвержденные соответствующими документами, составили 700 РУБ за акцию. Акции ВВМ котируются на Российской бирже. Марк продал акции ВВМ 17 декабря 2015 года по цене 1,600 РУБ за акцию.

Задание:

- (a) **Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) у источника, который ООО НЛС должно удержать из заработной платы Марка в 2015 году** (3 балла)
- (b) (i) **Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Марка за 2015 год в результате всех вышеперечисленных операций.** (4 балла)
- (ii) **Объясните влияние на окончательный расчет по НДФЛ в 2015 году для Марка в случае, если бы 5,000 акций ВВМ были им получены не от близкого родственника (не от жены).**

Примечание: В ответе вы должны привести пример родственника, не являющегося близким. (3 балла)

(10 баллов)

- 4 (a) ООО Медарт (Медарт) занимается дистрибьюторской деятельностью, облагаемой по стандартной ставке налога на добавленную стоимость (НДС).

В декабре 2015 Медарт решил осуществить благотворительность в виде передачи специального медицинского оборудования, рыночная стоимость которого составляет 6,041,600 РУБ, в федеральную бюджетную организацию. Этот вид благотворительности считается реализацией, освобожденной от НДС. Имеется следующая информация за 4 квартал 2015 года:

Выручка (вкл. благотворительность)	Прямые расходы (связанные с облагаемой деятельностью)	Прямые расходы (связанные с деятельностью, освобожденной от налогообложения)	Общехозяйственные и административные расходы
(вкл. НДС)	(вкл. НДС)	(НДС не облагается)	(вкл. НДС)
30,208,000 РУБ	15,104,000 РУБ	2,560,000 РУБ	4,531,200 РУБ

Задание:

Рассчитайте для ООО Медарт за 4 квартал 2015 года сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к вычету и сумму НДС (если таковая имеется) для включения в расходы, которая относится к реализации ООО Медарт, освобожденной от НДС. (6 баллов)

- (b) ООО Валта (Валта) отразила следующую реализацию в рамках своей операционной деятельности:

25 сентября 2015 года были отгружены товары клиенту ООО Зебра (Зебра) и был выставлен счет-фактура на сумму 6,726 ЕВРО, включая НДС. Зебра отразила в учете поступление товара 28 сентября 2015 года.

Договор купли-продажи между Валта и Зебра предусматривает, что счета подлежат оплате в рублях по курсу РУБ/ЕВРО Центрального банка на дату платежа. Условия оплаты по договору – 15 дней с даты выставления счета. Счет-фактура, выставленный 25 сентября 2015 года, был полностью оплачен Зеброй 7 октября 2015 года.

В октябре 2015 Валта обнаружила, что в счете-фактуре Зебры в сентябре не учтена скидка к отпускной цене на сумму 471 ЕВРО, включая НДС.

10 октября 2015 Валта направила дополнительное соглашение Зебре о предоставлении скидки к отпускной цене реализованных товаров. Зебра подписала данное соглашение. И 12 октября 2015 года Валта выставила корректировочный счет-фактуру с учетом данной скидки.

Задание:

Рассчитайте налог на добавленную стоимость (НДС) для ООО Валта за 3 и 4 кварталы 2015 года в отношении первоначального и корректировочного счетов-фактур, выставленных в адрес ООО Зебра.

Примечания:

Соответствующие (условные) обменные курсы ЕВРО/РУБ приведены ниже:

25 сентября	77	
28 сентября	75	
7 октября	79	
10 октября	80	
12 октября	82	(3 балла)

- (c) **Объясните, может ли филиал или обособленное подразделение рассматриваться в качестве отдельного налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (НДС).** (1 балл)

(10 баллов)

- 5 Анна работает арт-дизайнером в ООО Коген. Она замужем за Василием и у них трое детей: трехлетний сын и две дочери, шести и семнадцати лет соответственно. В 2015 году Анна получала следующую заработную плату до удержания налогов: в январе в размере 100,000 РУБ, в феврале – 175,000 РУБ, а с марта по декабрь – 180,000 РУБ ежемесячно.

В феврале 2015 по случаю дня рождения Анна получила от своего работодателя подарочный сертификат на сумму 7,000 РУБ.

В мае 2015 Анна и Василий купили новую квартиру для своей семьи за 22,000,000 РУБ. Они договорились, что Анна будет единственным собственником этой квартиры.

Покупка квартиры финансировалась следующим образом:

- (1) В апреле 2015 Анна продала старую квартиру по рыночной стоимости 9,300,000 РУБ. Анна приобрела эту старую квартиру в августе 2012 года за 5,100,000 РУБ, стоимость приобретения документально подтверждена.
- (2) Анна обратилась к своему работодателю ООО Коген за предоставлением займа на приобретение жилой недвижимости и 17 апреля она получила заем в сумме 7,000,000 РУБ. Процентная ставка по займу составила 5% годовых, проценты выплачиваются ежеквартально на второй день по окончании соответствующего квартала (например, проценты за 2 квартал выплачиваются 2 июля). В договоре содержится условие о возможном изменении процентной ставки. Сумма основного долга подлежит погашению, начиная с 2016 года.
- (3) Оставшаяся часть была оплачена из личных сбережений Анны.

Анна никогда ранее не обращалась за имущественным вычетом. Она получила подтверждение права на имущественный вычет от налоговых органов в декабре 2015. Тем не менее, она не смогла предоставить все необходимые документы своему работодателю ООО Коген до конца текущего года, и, поэтому она решила представить все документы в налоговые органы вместе с годовой декларацией за 2015 год.

В ноябре 2015 Анна выиграла приз в лотерею стоимостью 50,000 РУБ в рамках проводимой рекламной компании.

Задание:

- (a) **Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Анны, подлежащий удержанию у источника ООО Коген за 2015 год, предполагая, что Анна запросила все возможные налоговые вычеты у источника.**

Примечание: Вы должны перечислить все доходы, указанные в условии, и обозначить символом «0» (ноль) те, которые не являются предметом налогообложения НДФЛ. (8 баллов)

- (b) **Подготовьте окончательный расчет по НДФЛ для Анны (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2015 год.**

Примечания:

1. **Везде, где возможно, используйте все налоговые вычеты по НДФЛ, доступные для Анны.**
2. **Укажите отдельно все суммы налоговых вычетов по НДФЛ, заявленные Анной в 2015 году.** (7 баллов)

(15 баллов)

- 6 ООО Галактика (Галактика) предоставляет услуги по ремонту и обслуживанию на российском рынке, используя собственные производственные мощности. Доли в уставном капитале Галактики распределены следующим образом: 70% принадлежит российской компании ООО Полярная звезда и 30% принадлежит голландской компании Андромеда БВ.

Галактика применяет метод начисления как для налога на добавленную стоимость (НДС), так и для налога на прибыль. На основании учетной налоговой политики Галактики, прямые расходы должны быть распределены согласно коэффициенту завершенности оказанных услуг. Дата завершения услуги – дата, на которую акт приемки услуг подтвержден и подписан покупателем.

Галактика применяет нелинейный метод начисления амортизации и **не** применяет правило включения 30% первоначальной стоимости основных средств для целей налогообложения.

Все услуги, предоставляемые российским покупателям Галактикой в 2015 году, облагались НДС по стандартной ставке.

Следующая информация по ООО Галактика за 2015 год представлена ниже. Все суммы включают НДС (где это применимо), если иное не указано отдельно.

Выручка и авансы, полученные в 2015:

Выручка по выполненным работам/оказанным услугам	241,900,000 РУБ	
	1 января	31 декабря
Авансы, полученные от локальных покупателей	120,360,000 РУБ	218,300,000 РУБ

Запасы

Галактика использует метод ФИФО для оценки запасов. По состоянию на 31 декабря 2015 услуги по ремонту согласно выставленным счетам на общую сумму 88,736,000 РУБ остались неподтвержденными покупателями.

На 31 декабря 2014 баланс запасов был равен 0 РУБ (незавершенных услуг не было).

Закупленные прямые материалы, переданные в производство в течение 2015 года, составили 30,326,000 РУБ.

Прямые расходы на оплату труда

105 сотрудников Галактики заняты в производственной деятельности. В 2015 году ежемесячная заработная плата до удержания налогов производственных работников была 25,000 РУБ.

Дополнительно Галактика предоставляет работникам, занятым в производственной деятельности, добровольное страхование от несчастных случаев на производстве. Общая сумма страховой премии, уплаченной в 2015 году, составила 2,000,000 РУБ.

Производственное оборудование

Категория оборудования	Количество	Первоначальная Стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Ежемесячная норма амортизации
Производственное оборудование	1	143,960,000 РУБ	5 марта 2013	2.7%

Косвенные расходы

Ежемесячная заработная плата 15 административных работников составляла 18,000 РУБ. Кроме того, три менеджера получали ежемесячную заработную плату в размере 100,000 РУБ.

Займ полученный

17 декабря 2015 Галактика получила займ от голландского участника Андромеда БВ в размере 1 млн ЕВРО с процентной ставкой 5% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и выплачиваются на пятый день по окончании квартала (например, проценты за 1 квартал выплачиваются 5 апреля). Сумма основного долга подлежит погашению, начиная с 2016 года.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2015

Активы	615,000,000 РУБ
Обязательства (включая налоговые обязательства и займ от Андромеды БВ)	320,000,000 РУБ
Налоговые обязательства	61,000,000 РУБ

Задание:

- (а) Определите, применяются ли правила тонкой капитализации в отношении займа, полученного Галактикой от Андромеды БВ.

Примечание: Соответствующие (условные) обменные курсы ЕВРО/РУБ приведены ниже:

17 декабря	86
31 декабря	90
5 января 2016	92

(3 балла)

- (b) Принимая во внимание, что все расходы, перечисленные выше, имеют соответствующее документальное подтверждение, рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО Галактика за 2015 год. Отдельно укажите все виды облагаемых доходов и вычитаемых расходов в целях налога на прибыль, а также укажите (но не рассчитывайте) невычитаемые расходы или необлагаемые доходы.

Примечания:

1. Не учитывайте правила трансфертного ценообразования.
2. Не учитывайте в расчете страховые взносы во внебюджетные фонды.
3. Не учитывайте в расчете налог на имущество.
4. Соответствующие (условные) обменные курсы ЕВРО/РУБ указаны выше. (12 баллов)

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы