

Диплом по налогообложению РФ

Вторник, 4 июня 2019



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 2–5.

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

ACCA

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

Понижающий коэффициент, применяемый к кадастровой стоимости недвижимого имущества 0.7

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

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, обращающиеся облигации российских организаций	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	EURIBOR + 4%	EURIBOR + 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 равна ключевой ставке ЦБ

Различные пороги для страховых взносов на 2019 год

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

	Годовое вознаграждение	Ставка
Пенсионный фонд (ПФ):	Не превышающее 1,021,000 РУБ	22%
	Свыше 1,021,000 РУБ	10%
Фонд социального страхования (ФСС):	Не превышающее 815,000 РУБ	2.9%
	Свыше 815,000 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 займам работников не превышает 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)

Повышающий коэффициент затрат на НИОКР

1.5

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

Лимиты инвестиционного налогового вычета:

Федеральный бюджет

– 10% расходов на приобретение и модернизацию основных средств

Региональный бюджет

– 90% расходов на приобретение и модернизацию основных средств

– Предельная величина налогового вычета: разница между суммой налога, исчисленного по стандартной ставке и ставке, равной 5%

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Базовая ставка

20%

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%

Включая: – в федеральный бюджет

3%

– в региональный бюджет

17%

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 2019

15%

С 1 мая по 30 сентября 2019

7%

С 1 октября по 31 декабря 2019

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 таблицу на второй странице Тетради для ответов, чтобы указать выбранный Вами ответ на каждый вопрос с многовариантным выбором. Не пишите ответы на вопросы с многовариантным выбором на разлинованных страницах Тетради для ответов.
Каждый вопрос оценивается в 2 балла.

- 1 Марина, дизайнер, заключила договор с ООО Кафелюк (Кафелюк) на выставку в новом кафе пяти дизайнерских работ общей стоимостью 250,000 РУБ до вычета налогов. Фактические расходы Марины составили 50,000 РУБ до вычета налогов, но она потеряла все подтверждающие документы. Марина направила письменный запрос в Кафелюк о предоставлении ей вычета в отношении дизайнерских работ. Она не зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя.

Какова сумма страховых взносов, подлежащая уплате ООО Кафелюк, в отношении Марины?

- A 67,750 РУБ
- B 47,425 РУБ
- C 75,000 РУБ
- D 60,000 РУБ

- 2 **Какие из указанных ниже документов должны быть представлены в составе страновой отчетности российским налогоплательщиком, являющимся членом международной группы компаний?**

- (1) Глобальная документация международной группы компаний
- (2) Страновой отчет
- (3) Национальная документация участника международной группы компаний

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

- 3 **В каких из указанных ниже случаев применяется ставка 0% по налогу на добавленную стоимость (НДС)?**

- (1) Реэкспорт товаров, первоначально помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории РФ
- (2) Реэкспорт работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории РФ
- (3) Компенсация суммы налога на добавленную стоимость (НДС) физическим лицам, гражданам Евразийского экономического союза, при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС

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

- 4 По состоянию на 31 марта 2019 года ООО Байкал (Байкал) имеет следующую дебиторскую и кредиторскую задолженность в отношении одного и того же покупателя:

Дебиторская задолженность РУБ	Кредиторская задолженность РУБ	Просроченная задолженность в днях
155,000	40,000	93
70,000		45
20,000		43

ООО Байкал начислил резерв по сомнительным долгам в конце 2018 года.

Какова сумма начисленного резерва по сомнительным долгам у ООО Байкал на конец первого квартала 2019 года?

- A 150,000 РУБ
B 170,000 РУБ
C 200,000 РУБ
D 190,000 РУБ
- 5 ООО Флокс («Флокс») реализует товары как на коммерческой основе, так и поставяет товары в виде пожертвований одному и тому же государственному предприятию. Обычные поставки облагаются налогом на добавленную стоимость (НДС) по стандартной ставке, а пожертвования освобождаются от НДС.

На момент приобретения товаров Флокс не знал, в какой пропорции между коммерческими отгрузками и пожертвованиями в дальнейшем будут реализованы товары.

Какие условия должны быть выполнены Флоксом для принятия НДС к вычету в ПОЛНОЙ СУММЕ по приобретенным товарам, подлежащим реализации в виде пожертвований?

- A Правило 5% по НДС
B Раздельный учет
C Правило 5% и раздельный учет
D Входящий НДС в этом случае не возмещается в полной сумме
- 6 **Какие из следующих утверждений верны по поводу камеральных налоговых проверок?**
- (1) Срок проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС составляет два месяца со дня представления декларации
- (2) Срок проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС может быть продлен до одного месяца в случае, если налоговыми органами установлены признаки возможных нарушений со стороны налогоплательщика
- (3) Срок проведения камеральной налоговой проверки, за исключением проверки налоговой декларации по НДС, составляет один месяц со дня представления декларации
- A 1, 2 и 3
B Только 1 и 2
C Только 2 и 3
D Только 1

- 7 Какое из следующих утверждений верно в отношении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на дивиденды, полученные физическим лицом?**
- A** НДФЛ должен уплачиваться российским налоговым резидентом (физическим лицом) в отношении дивидендов, полученных от иностранной организации
 - B** НДФЛ должен самостоятельно уплачиваться российским налоговым резидентом (физическим лицом) в отношении дивидендов, полученных от российской организации
 - C** Ставка НДФЛ не зависит от наличия или отсутствия статуса налогового резидента у получателя дивидендов
 - D** В случае выплаты дивидендов физическим лицам, имущественные налоговые вычеты могут быть применены к доходу в форме дивидендов.
- 8 Какие из следующих условий должны быть выполнены одновременно для того, чтобы расходы признавались вычитаемыми в целях налога на прибыль в соответствии с концепцией необоснованной налоговой выгоды?**
- (1) основной целью совершения сделки не является минимизация суммы налога
 - (2) документы по сделке подписываются лицами, уполномоченными по договору или закону
 - (3) обязательство по сделке исполнено лицом (стороной договора), которому это обязательство передано по договору или закону
- A** 1, 2 и 3
 - B** только 1 и 2
 - C** только 2 и 3
 - D** только 1 и 3
- 9 Какие из перечисленных ниже видов вознаграждений и выплат освобождаются от страховых взносов?**
- (1) Сумма субаренды, полученная арендодателем
 - (2) Подарок работнику от работодателя по договору дарения, заключенному в письменной форме
 - (3) Выплата физическому лицу в результате передачи прав на интеллектуальную собственность
- A** 1, 2 и 3
 - B** только 1 и 2
 - C** только 2
 - D** только 1 и 3
- 10 В мае 2019 года ООО Матрешка закончило строительство склада для собственных нужд. Компания планирует использовать склад для деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость (НДС), при этом расходы на строительство признаются вычитаемыми для целей налога на прибыль.**
- Размер ежемесячной заработной платы каждого из работников ООО Матрешка не превышает сумму 55,000 РУБ до вычета налогов. Имеется следующая информация за 2й квартал 2019 года:
- | | РУБ
(включая НДС, где это применимо) |
|---|---|
| Материалы | 30,000,000 |
| Заработная плата (за вычетом страховых взносов) | 13,275,000 |
- Какова сумма исходящего НДС для ООО Матрешка за второй квартал 2019 года по строительству склада для собственного потребления?**
- A** 8,451,500 РУБ
 - B** 7,042,917 РУБ
 - C** 9,451,500 РУБ
 - D** 7,876,250 РУБ

11 Какие из перечисленных ниже юридических лиц признаются налогоплательщиками по налогу на имущество?

- (1) Российские юридические лица
- (2) Иностранные юридические лица, имеющие постоянные представительства в России
- (3) Иностранные юридические лица, не имеющие постоянного представительства в России, но имеющие недвижимое имущество на территории России

- A** 1, 2 и 3
- B** только 1 и 2
- C** только 2 и 3
- D** только 1 и 3

12 ООО Инновация проводит научные исследования и разработки (НИОКР), которые включены Правительством РФ в список НИОКР. После завершения исследований следующие фактические расходы на НИОКР были включены в отчетность за 1й квартал 2019 года:

	РУБ (не включая НДС, где это применимо)
Заработная плата работников	500,000
Страховые взносы работников	70,000
Расходы на приобретение исключительных прав на изобретения по лицензионным соглашениям исключительно в НИОКР	2,500,000

Какова вычитаемая сумма расходов на НИОКР в целях налога на прибыль у ООО Инновация за 1-й квартал 2019 года?

- A** 3,070,000 РУБ
- B** 4,320,000 РУБ
- C** 3,355,000 РУБ
- D** 4,605,000 РУБ

13 Алина – российский налоговый резидент. В марте 2016 года она получила в наследство от бабушки однокомнатную квартиру. Рыночная стоимость данной квартиры на дату перехода права собственности – 6,000,000 РУБ. В мае 2019 года Алина продала квартиру за 7,500,000 РУБ.

Какова сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащая уплате Алиной в результате продажи квартиры в мае 2019 года?

- A** 195,000 РУБ
- B** 845,000 РУБ
- C** 975,000 РУБ
- D** 0 РУБ

14 ООО Мастер имеет дебиторскую задолженность от ООО Мороз (независимая сторона) в размере 4,400,000 РУБ. Это сумма задолженности за товары, отгруженные 15 марта 2019 года. По договору купли-продажи между ООО Мастер и ООО Мороз срок оплаты наступает 30 июня 2019 года.

15 мая 2019 года ООО Мастер продало дебиторскую задолженность за 3,960,000 РУБ.

Какова сумма убытка (без учета НДС), вычитаемого в целях налога на прибыль, у ООО Мастер за 2019 год?

- A** 43,668 РУБ
- B** 440,000 РУБ
- C** 57,908 РУБ
- D** 48,521 РУБ

- 15** В июне 2019 года Артур продал свой гараж за 700,000 РУБ. Он приобрел этот гараж в июне 2017 года за 600,000 РУБ и сохранил все подтверждающие документы. На 1 января 2019 года кадастровая стоимость гаража составила 1,100,000 РУБ.

Какова сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащая уплате Артуром в результате продажи гаража в июне 2019 года?

- A** 13,000 РУБ
- B** 22,100 РУБ
- C** 65,000 РУБ
- D** 0 РУБ

(30 баллов)

Раздел Б – ВСЕ ШЕСТЬ вопросов являются обязательными

Пожалуйста, пишите ваши ответы на все части вопросов этого раздела на разлинованных страницах Тетради для ответов

1 (a) ООО Энтерпрайз – совместное предприятие, состоящее из двух акционеров:

- ООО Идея является 100% российской компанией и владеет 20% уставного капитала Энтерпрайз.
- ООО Биотехнология владеет 80% уставного капитала Энтерпрайз. В свою очередь французская компания Санте С.А. владеет 100% уставного капитала ООО Биотехнология.

Совместное предприятие (СП) создано 1 января 2016 года.

5 мая 2019 года было принято решение о выплате максимально возможных промежуточных дивидендов из прибыли за 1 квартал 2019 года, также было решено, что выплата должна быть основана на отчетности за 1 квартал 2019 года. Дивиденды были выплачены акционерам 20 мая 2019 года.

Имеется следующая информация за 2019 год:

Налоговая база по налогу на прибыль за 1й квартал 2019 года – 25,000,000 РУБ

Уставный капитал – 20,000,000 РУБ

Стоимость чистых активов на 1 апреля 2019 – 100,000,000 РУБ

Перенесенные убытки прошлых лет:

	РУБ
2015	1,700,000
2014	4,900,000
2013	7,500,000

Задание:

(i) Рассчитайте чистую сумму промежуточных дивидендов, подлежащих выплате акционерам ООО Идея и ООО Биотехнология от СП за 1й квартал 2019 года, с учетом удержанного налога на доходы на дивиденды (если таковой имеется). Укажите крайний срок уплаты суммы налога на доходы на дивиденды. (7 баллов)

(ii) Представьте, что Санте С.А., французская компания, владеющая 100% ООО Биотехнология, предоставила дочерней компании рублевый займ на срок с 15 мая 2019 года до 31 августа 2019 года. Рассчитайте максимальную СТАВКУ вычитаемых процентов по данному займу в целях налога на прибыль. (1 балл)

(b) (i) Укажите основных участников, подлежащих включению в уведомление об участии в международной группе компаний, в которой присутствует российское юридическое лицо. (1 балл)

(ii) Укажите крайний срок представления уведомления об участии в международной группе компаний. (1 балл)

(10 баллов)

- 2 (a) Анна работает в ООО Флайт (Флайт) по гражданско-правовому договору. Она не зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя. Имеется следующая информация о доходах и расходах Анны за 2019 год от ООО Флайт:

	РУБ
Вознаграждение	1,104,000
Компенсируемые расходы:	
Расходы на проживание в гостинице	100,000
Железнодорожные билеты	50,000

Все расходы Анны подтверждены соответствующими документами и были понесены в отношении проектов ООО Флайт.

Задание:

Рассчитайте годовую сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Флайт в отношении Анны за 2019 год. Распределите сумму взносов по соответствующим фондам.

Примечание: Четко обозначьте и поясните все элементы, которые не облагаются страховыми взносами или освобождены от них. (3 балла)

- (b) Андрей работает в ООО Озеро (Озеро) менеджером по связям с общественностью. Его ежемесячная заработная плата до вычета налога равна 90,000 РУБ. В 2019 году Андрей получил от работодателя следующие виды доходов и вознаграждений:

	РУБ
Годовое добровольное медицинское страхование для него	27,000
Компенсация уплаченных процентов по ипотечному займу (расходы признаются вычитаемыми в целях налога на прибыль)	18,000
Дополнительные страховые взносы на накопительную часть пенсии	36,000
Компенсация за неиспользованный отпуск	192,000
Профессиональный тренинг, связанный с его деятельностью	34,000
Компенсация суточных за 30 дней командировок	15,000
Материальная помощь при рождении сына (в течение года после рождения)	51,000

Задание:

Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО Озеро в отношении Андрея за 2019 год.

Примечание: перечислите все элементы, указанные в условии, обозначьте символом «0» (ноль) те, которые освобождены и/или не облагаются страховыми взносами. (7 баллов)

(10 баллов)

- 3** По трудовому договору Александра получает ежемесячное вознаграждение до вычета налогов в размере 105,000 РУБ.

5 февраля 2019 Александра, на основании брокерского договора с брокером «К», инвестировала 520,000 РУБ в российские корпоративные облигации, обращающиеся на фондовой бирже, с 5-летним сроком погашения. Эти облигации были выпущены в феврале 2018 года по той же номинальной стоимости. 30 декабря 2019 Александра получила годовой процентный (купонный) доход по облигациям по ставке 10.5%.

Кроме того, в сентябре 2019 года Александра заключила договор с брокером «С» на ведение индивидуального инвестиционного счета и внесла на счет 250,000 РУБ.

В октябре 2019 Александра получила от мужа браслет стоимостью 45,000 РУБ. в подарок на день рождения.

Задание:

- (a) Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Александры на основе годовой декларации по НДФЛ за 2019 год, при условии, что брокер «К» не удержал НДФЛ с полученного дохода по облигациям.**

Примечание: Укажите в расчете все виды доходов и расходов, перечисленные в задании, обозначив символом «0» любые необлагаемые или освобождаемые от НДФЛ. (6 баллов)

- (b) Укажите два документа, которые Александра должна представить в налоговые органы для подтверждения права на инвестиционный вычет в отношении индивидуального инвестиционного счета у брокера «К» (кроме годовой декларации по НДФЛ).** (1 балл)

- (c) Укажите основные условия, при которых Александра будет освобождена от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по прибыли от продажи российских корпоративных облигаций. В ответе НЕ требуется производить никакие расчеты.** (3 балла)

(10 баллов)

- 4 6 апреля 2019 года ООО Диплом (Диплом) приобрело товары у российского поставщика на сумму 1,227,200 РУБ (включая НДС). 12 мая 2019 года Диплом упаковал приобретенные товары на сумму 85,904 РУБ (включая НДС). Все закупки подтверждены соответствующими счетами-фактурами во 2-м квартале 2019 года. Никаких иных расходов, связанных с экспортом, не было. Диплом отказался от применения НДС по ставке 0% по экспортным операциям, начиная со 2-го квартала 2019 года.

7 июня 2019 года Диплом реализовал данные товары на экспорт во Францию на сумму 19,321 Евро (включая НДС). Платеж от французского покупателя был получен 30 июня 2019 года. Все товары и услуги Диплома облагаются по стандартной ставке НДС. Экспортированные товары не являются сырьевыми.

ЕВРО/РУБ обменные курсы:

6 апреля 2019	71.0
30 апреля 2019	70.5
12 мая 2019	69.5
31 мая 2019	70.0
7 июня 2019	70.0
30 июня 2019	73.0
8 октября 2019	74.0
31 октября 2019	75.0
22 декабря 2019	75.5
31 декабря 2019	76.0

Задание:

(а) В отношении ООО Диплом:

- (i) Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к уплате (возмещению) за 2-й квартал 2019 года, отдельно указав исходящий и входящий НДС.
Укажите крайний срок для подачи заявления о неприменении ставки НДС 0% в налоговые органы. (3 балла)
- (ii) Перечислите основные условия возмещения НДС по товарам, работам и услугам.
Укажите максимальный срок для возмещения НДС. (2 балла)

(b) Представьте, что ООО Диплом не отказался от применения ставки НДС 0% по экспортным операциям:

- (i) Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к уплате(возмещению) за второй и другие соответствующие кварталы 2019 года, учитывая, что все документы, подтверждающие экспорт, были представлены в налоговые органы 8 октября 2019 года. (3 балла)
- (ii) Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к уплате(возмещению) ТОЛЬКО за 4й квартал 2019 года, учитывая, что все документы, подтверждающие экспорт, были представлены в налоговые органы 22 декабря 2019 года. (2 балла)

(10 баллов)

5. Георгий работает финансовым менеджером в производственной компании ООО Дрим (Дрим). Он женат на Екатерине, у них семилетняя дочь и девятнадцатилетний сын. Ежемесячная заработная плата Георгия до вычета налога составляет 190,000 РУБ.

Екатерина работает менеджером по связям с общественностью в ООО Хелп (Хелп). Ее годовой доход до вычета налога за 2019 год составил 3,500,000 РУБ, из которых 400,000 РУБ она получила в январе.

Имеется следующая информация за 2019 год:

- (1) В мае 2019 года Георгий и Екатерина приобрели в совместную собственность в равных долях новую квартиру для всей семьи стоимостью 18,000,000 РУБ.

В апреле 2019 года для финансирования покупки Георгий и Екатерина продали старую квартиру, которую они приобрели совместно в равных долях на общую сумму 7,000,000 РУБ в марте 2014 года. Доли Георгия и Екатерины в старой квартире были проданы по двум независимым договорам купли-продажи. Георгий и Екатерина продали каждый свою долю, цена продажи каждой из двух долей 4,500,000 РУБ.

- (2) Для финансирования покупки новой квартиры Георгий обратился за получением ипотечного займа к работодателю ООО Дрим. 25 апреля 2019 года Георгий получил займ в размере 7,000,000 РУБ. Процентная ставка по данному займу составляет 4% годовых, проценты выплачиваются ежеквартально на пятый день месяца, следующего за расчетным кварталом (например, проценты за 2й квартал выплачиваются 5 июля). Договор займа содержит положение о возможном изменении процентной ставки. Сумма основного долга подлежит погашению, только начиная с января 2020 года.

- (3) Георгий ранее уже использовал имущественный вычет, но никогда не получал ипотечный займ. В октябре 2019 года он получил подтверждение права на вычет по процентам от налоговых органов. В ноябре 2019 года Георгий представил все документы, подтверждающие право на вычет по процентам, работодателю.

- (4) В августе 2019 года Георгий заплатил 60,000 РУБ за дневное обучение своей дочери в лицензированной российской балетной школе. До конца 2019 года он не представил работодателю документы, подтверждающие данные расходы.

- (5) 25 ноября 2019 года Георгий выиграл полугодовой контракт на членство в спортивном клубе Вертолет в результате рекламной компании, проведенной этим клубом. Рыночная стоимость такого контракта составила 20,000 РУБ.

Задание:

- (a) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Георгия, подлежащую удержанию у источника ООО Дрим, за 2019 год.

Примечание: Представьте, что Георгий, если не указано иное, запросил все возможные максимальные вычеты у источника. (7 баллов)

- (b) Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Георгия (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2019 год.

Примечание: Укажите все освобождаемые от НДФЛ виды доходов, обозначив их символом (0). (5 баллов)

- (c) Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц для Екатерины в результате представления налоговой декларации за 2019 год.

Примечание: Предположите, что Екатерина никогда ранее не использовала имущественный вычет. (3 балла)

(15 баллов)

- 6 ООО Амбассадор (Амбассадор) – торговая компания, занимающаяся продажей спортивных товаров как за рубежом, так и на российском рынке. Амбассадор применяет метод начисления для целей налога на прибыль и для целей налога на добавленную стоимость (НДС). Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.

В учетной политике Амбассадора на 2019 год прописано единовременное списание в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств. В бухгалтерском и налоговом учете Амбассадор применяет линейный метод амортизации по основным средствам.

Ниже представлена информация о деятельности компании за 2019 год. Все суммы включают НДС, где это применимо. Все продаваемые Амбассадором товары на российском рынке облагаются НДС по стандартной ставке.

Выручка, авансы и прочие поступления денежных средств за 2019 год

Выручка от реализации товаров на российском рынке	663,484,500 РУБ
Подтвержденный экспорт товаров	27,319,950 РУБ

Авансы, полученные от российских покупателей:

	РУБ
1 января 2019	39,028,500
31 декабря 2019	19,514,250

Запасы товаров

Стоимость запасов товаров на 1 января 2019 составила 39,028,500 РУБ.

В течение 2019 года Амбассадор приобрел товары на сумму 420,000,000 РУБ. По состоянию на конец 2019 года на складе оставалось 10% запасов товаров Амбассадора, включая запасы на начало года и товары, приобретенные в течение 2019 года.

Транспортные расходы по доставке товаров в 2019 году составили 42,000,000 РУБ.

Сумма входящего остатка транспортных расходов на 1 января 2019 года была 3,902,850 РУБ.

Заработная плата и вознаграждения в 2019 году

Каждому из 250 работников была выплачена годовая заработная плата в размере 516,000 РУБ. Данные сотрудники были непосредственно заняты в торговой деятельности Амбассадора. Кроме того, 50 административных работников получили годовую заработную плату в размере 204,000 РУБ каждому.

Дополнительно Амбассадор предоставил и оплатил всем своим работникам в 2019 году следующие виды страхования:

- Годовое добровольное медицинское страхование на общую сумму 9,000,000 РУБ;
- Страхование жизни по договору страхования сроком на семь лет на общую сумму 17,000,000 РУБ.

Основные средства на 1 января 2019 года (4-я группа основных средств)

Вид основного средства	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Дата ввода в эксплуатацию
Выставочное оборудование	18,000,000 РУБ	5 лет и 1 месяц	15 января 2019

Задание:

- (a) Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль для ООО Амбассадор за 2019 год.

Примечания:

1. Перечислите все виды доходов и расходов, упомянутых в сценарии вопроса, обозначьте символом «0» (ноль) те, которые являются необлагаемыми и/или освобождены от налога.
2. Не учитывайте страховые взносы и налог на имущество. (9 баллов)

- (b) Предположите, что ООО Амбассадор имеет право на применение инвестиционного налогового вычета. Рассчитайте общую сумму инвестиционного вычета и общую сумму налога на прибыль, а затем распределите каждую из рассчитанных величин между федеральным и региональным бюджетами соответственно. (6 баллов)

(15 баллов)

Конец экзаменационной работы