

# Диплом по налогообложению РФ

Вторник, 4 декабря 2018



**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.**

# 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 Б

## 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 на благотворительные пожертвования 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:**

<b>Валюта займа</b>	<b>Нижняя граница лимита</b>	<b>Верхняя граница лимита</b>
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 2018 год**

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

	<b>Годовое вознаграждение</b>	<b>Ставка</b>
Пенсионный фонд	Не превышающее 876,000 РУБ	22%
	Свыше 876,000 РУБ	10%
Фонд социального страхования	Не превышающее 755,000 РУБ	2.9%
	Свыше 755,000 РУБ	0%
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		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 по основным средствам**

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 2018

15%

С 1 мая по 30 сентября 2018

7%

С 1 октября по 31 декабря 2018

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 для того, 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 Какие из следующих утверждений, касающихся представления расчетов и уплаты страховых взносов, верны в отношении обособленных подразделений?**

- (1) Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями по месту нахождения обособленных подразделений на территории России, независимо от ответственности последних за начисление выплат вознаграждений в пользу физических лиц
- (2) Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам обособленных подразделений, расположенных за пределами территории России, производятся организациями по месту нахождения их головного офиса
- (3) Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями по месту нахождения обособленных подразделений на территории России, при условии, что последние несут ответственность за начисление выплат и вознаграждений в пользу физических лиц

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

**2 Какие из нижеуказанных методов трансфертного ценообразования перечислены в Налоговом кодексе?**

- (1) Метод цены последующей реализации
- (2) Метод сопоставимой рентабельности
- (3) Метод распределения прибыли
- (4) Затратный метод

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

**3 ООО Скала в июле 2018 года заключило гражданско-правовой договор с Михаилом на оказание услуг по переводу. Михаил получил вознаграждение по договору в размере 42,000 РУБ. Кроме того, в соответствии с договором ООО Скала возместило Михаилу расходы за переводы, подтвержденные документами в размере 10,500 РУБ.**

**Какова сумма страховых взносов, подлежащих уплате ООО Скала в отношении Михаила?**

- A** 14,228 РУБ
- B** 15,750 РУБ
- C** 11,382 РУБ
- D** 12,600 РУБ

**4 Каков размер штрафных санкций для юридических лиц за непредставление в установленный срок ежегодного уведомления о контролируемых сделках?**

- A** В Налоговом кодексе штрафные санкции не предусмотрены
- B** 5,000 РУБ по каждому уведомлению
- C** 5,000 РУБ по каждой сделке в уведомлении
- D** Равен штрафу за непредставление налоговой декларации

**5 Какой/какие из указанных элементов относятся к косвенным налогам?**

- (1) Налог на добавленную стоимость (НДС)
- (2) Государственные пошлины
- (3) Акцизы

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

**6 Какая из перечисленных ниже видов сделок соответствует определению контролируемых сделок?**

- (1) Сделки между взаимозависимыми российскими юридическими лицами с годовой суммой доходов по сделкам равной 1,000,000 РУБ
- (2) Сделки между взаимозависимыми российскими юридическими лицами, при условии, что одна из сторон освобождена от обязанности налогоплательщика по налогу на прибыль организаций, независимо от суммы годового дохода по сделкам
- (3) Сделки между взаимозависимыми российскими юридическими лицами, при условии, что одна из сторон освобождена от обязанности налогоплательщика по налогу на прибыль организаций и годовая сумма доходов по сделкам превышает 60 миллионов РУБ

- A** 3
- B** 2
- C** 1
- D** Ни одна из перечисленных выше

**7** Ниже приведены данные ООО Кот по основным средствам для расчета налога на имущество:

<b>Дата</b>	<b>Бухгалтерская остаточная</b>	<b>Налоговая остаточная</b>
	<b>стоимость</b>	<b>стоимость</b>
	<b>РУБ</b>	<b>РУБ</b>
1 января 2018	43,000,000	40,000,000
1 февраля 2018	42,820,833	39,600,000
1 марта 2018	42,641,667	39,204,000
1 апреля 2018	42,462,500	38,811,960
	<u>170,925,000</u>	<u>157,615,960</u>

**Какова сумма авансового платежа по налогу на имущество у ООО Кот за первый квартал 2018?**

- A** 940,088 РУБ
- B** 235,022 РУБ
- C** 866,888 РУБ
- D** 216,722 РУБ

- 8** В четвертом квартале 2018 года ООО Квест получило следующие авансовые платежи за товары, облагаемые на внутреннем рынке налогом на добавленную стоимость (НДС) по стандартной ставке:
- 7 ноября 2018: 1,475,000 РУБ от российского покупателя.
  - 15 ноября 2018: 25,000 ЕВРО от австрийской компании за экспорт товаров.

Товары не были отгружены покупателям в четвертом квартале 2018 года.

**Обменные курсы (ЕВРО/РУБ)**

30 ноября 2018 – 75 РУБ

15 ноября 2018 – 71 РУБ

**Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет с авансов, полученных в четвертом квартале 2018 года?**

- A** 225,000 РУБ
- B** 495,763 РУБ
- C** 511,017 РУБ
- D** 265,500 РУБ

- 9** Майя получила следующие виды доходов в 2018 году:

- Подарок на день рождения от мужа на сумму 90,000 РУБ;
- Ваучер на турпоездку в виде подарка от работодателя на сумму 35,000 РУБ;
- Материальную помощь от работодателя в размере 15,000 РУБ.

**Какова налоговая база Майи по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2018 год?**

- A** 42,000 РУБ
- B** 132,000 РУБ
- C** 140,000 РУБ
- D** 128,000 РУБ

- 10** ООО Жан, российская компания, 70% доли которой принадлежит другой российской компании, ООО Профиль, с января 2013 года. В июне 2018 года ООО Жан выплатило дивиденды ООО Профиль в размере 2,300,000 РУБ.

**Какая сумма налога на доходы подлежит уплате в отношении дивидендов, полученных ООО Профиль в июне 2018 года?**

- A** 0 РУБ
- B** 345,000 РУБ
- C** 460,000 РУБ
- D** 299,000 РУБ

**11** ООО Бостон является плательщиком по налогу на добавленную стоимость (НДС) и продает товары на экспорт. Имеется следующая информация об операциях ООО Бостон:

15 января 2018	ООО Бостон приобрело товары для дальнейшей реализации на экспорт
30 января 2018	ООО Бостон отгрузило товары на экспорт покупателю
3 февраля 2018	Покупатель оплатил товары ООО Бостон. Однако ООО Бостон не подтвердило экспорт в установленные сроки

**После какой даты ООО Бостон должно пересчитать исходящий НДС по экспорту по ставке, отличной от ставки 0%?**

- A** 31 марта 2018
- B** 30 апреля 2018
- C** 30 января 2018
- D** 30 июля 2018

**12** Какие из перечисленных ниже видов доходов, оплаченных работодателем в связи с обучением работников, освобождены от налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?

- (1) Оплата за обучение налогоплательщика по основным и по дополнительным образовательным программам в российских организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности
- (2) Оплата за обучение налогоплательщика по основным и по дополнительным образовательным программам в иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности
- (3) Оплата обучения налогоплательщика в российских и иностранных организациях только в пределах 4,000 РУБ

- A** Ни один из них
- B** 1 и 2
- C** 2
- D** 3

**13** Какие/какое из следующих утверждений верны/является верным в отношении электронных счетов-фактур?

- (1) Счета-фактуры могут быть подготовлены в электронной форме без взаимного согласия сторон сделки
- (2) Счета-фактуры составляются в электронной форме при наличии у сторон сделки совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком
- (3) Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по каналам телекоммуникационной связи с применением квалифицированной электронной подписи устанавливается Федеральной налоговой службой

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

- 14** В результате повреждения застрахованного имущества в 2018 году Иван получил от страховой компании компенсацию в размере 1,200,000 РУБ. Фактические расходы на восстановление поврежденного застрахованного имущества, подтвержденные документами, составили 1,000,000 РУБ. Страховые взносы Ивана по данному имуществу за 2018 год составили 45,000 РУБ.

**Какова сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащая уплате Иваном за 2018 год?**

- A** 156,000 РУБ  
**B** 26,000 РУБ  
**C** 150,150 РУБ  
**D** 20,150 РУБ
- 15** Владимир является работником ООО Магия. В июне 2018 года он вернулся из командировки в Казань. Его авансовый отчет, подтвержденный соответствующими счетами-фактурами, включает следующие расходы (включая НДС, если применимо):

	<b>РУБ</b>
Расходы на проживание в гостинице	11,800
Такси от отеля до ж/д вокзала	826
Услуги прачечной в гостинице	944
Суточные	2,100

**Какую сумму налога на добавленную стоимость (НДС) ООО Магия сможет принять к вычету по авансовому отчету Владимира?**

- A** 2,070 РУБ  
**B** 1,926 РУБ  
**C** 2,246 РУБ  
**D** 2,390 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 Доли в уставном капитале ООО Вертикаль (Вертикаль) распределены следующим образом: 65% принадлежит французской компании Океан СА и 35% принадлежит немецкой компании Арктик ГМБХ (Арктик). 8 октября 2018 года Арктик предоставил Вертикали заем на сумму 10,000,000 ЕВРО по ставке 4% годовых для финансирования российских инвестиционных проектов. Проценты выплачиваются ежемесячно на третий день месяца, следующего за расчетным.

Имеется следующая информация в отношении активов и обязательств Вертикали по состоянию на 31 декабря 2018:

Активы всего,	310,000,000 РУБ
включая:	
Отложенные налоговые активы	97,000,000 РУБ
Обязательства всего,	160,000,000 РУБ
включая:	
Отложенные налоговые обязательства	52,000,000 РУБ
Текущие налоговые обязательства	21,000,000 РУБ

Итоговая сумма обязательств не включает иных займов, кроме вышеупомянутого в размере 10 миллионов ЕВРО.

### Задание:

- (а) Рассчитайте сумму вычитаемых процентов, сумму вмененных дивидендов (если применимо) и соответствующую сумму налога на доходы на дивиденды в отношении контролируемого займа, полученного ООО “Вертикаль” за 2018 год.

Соответствующие (условные) обменные курсы:

ЕВРО/РУБ обменный курс (условный):

1 октября	61
8 октября	62
31 октября	63
3 ноября	63.5
30 ноября	65
3 декабря	68
31 декабря	70
3 января	70.5

EURIBOR годовые ставки (отрицательные ставки):

1 октября	0%
8 октября	-0.25%
31 октября	-0.50%
3 ноября	-0.30%
30 ноября	-0.45%
3 декабря	-0.5%
31 декабря	-0.6%
3 января	-0.55%

(8 баллов)

- (b)** Представьте, что вместо займа на сумму 10,000,000 ЕВРО от Арктики, Вертикаль получила бы займ от иностранного банка на такую же сумму, в тот же день, по аналогичной годовой процентной ставке и на тех же условиях по ежемесячной выплате процентов . Этот займ был гарантирован Океаном С.А.

**Задание:**

**Перечислите условия, при которых данный займ от иностранного банка будет считаться неконтролируемым.**

**Примечание: расчеты не требуются.**

(2 балла)

**(10 баллов)**

- 2 (a) Вадим работает в ООО День (День) по трудовому договору. Имеется следующая информация о его заработной плате и прочих доходах полученных от День за 2018 год:

	<b>РУБ</b>
Ежемесячна заработная плата до вычета НДФЛ	61,000
Годовое добровольное медицинское страхование для него	21,000
Единовременная выплата при рождении дочери	53,000
Суточные в пределах, установленных законодательством	30,000
Компенсация за неиспользованный отпуск	185,000
Оплата больничного листа в соответствии с законодательством РФ	12,500
Материальная помощь	10,000

**Задание:**

**Рассчитайте годовую сумму страховых взносов, подлежащую уплате ООО День в отношении Вадима за 2018 год. Четко обозначьте все элементы, которые не облагаются страховыми взносами или освобождены от них.** (7 баллов)

- (b) Брат Вадима, Игорь, работает фотографом-фрилансером. По лицензионному договору с ООО ЗУМ (ЗУМ) сумма его годового вознаграждения за 2018 год до вычета налогов составила 1,800,000 РУБ. Общая сумма его расходов за 2018 год в отношении полученного вознаграждения от ЗУМ составила 570,000 РУБ. Игорь не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

**Задание:**

**Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате ООО ЗУМ в отношении Игоря, при условии наличия у него всех документов, подтверждающих понесенные расходы.** (3 балла)

**(10 баллов)**

- 3 (a) Елена работает в консалтинговой компании по трудовому договору и получает ежемесячное вознаграждение до уплаты НДФЛ в размере 80,000 РУБ. Она замужем за Борисом, у них двое детей, 21 год и 18 лет соответственно. Имеется следующая информация за 2018 год:

**Медицинское лечение**

В течение 2018 года Елена заплатила 125,000 РУБ за специальное медицинское лечение в российской больнице, имеющей соответствующую лицензию. Работодатель Елены частично возместил ей расходы на лечение в размере 25,000 РУБ в декабре 2018 года.

**Продажа машины**

В мае 2018 года Елена продала свою машину за 1,000,000 РУБ. Машина была куплена в марте 2016 года за 950,000 РУБ. Елена сохранила все подтверждающие документы по покупке данной машины.

**Покупка квартиры**

Елена и ее муж Борис приобрели квартиру за 6,000,000 РУБ в июле 2018 года. Право собственности на квартиру распределено следующим образом: 20% принадлежит Елене и 80% Борису. Они указали такое же распределение долей в заявлении на получение имущественного вычета в налоговые органы.

Елена обратилась в банк за ипотечным кредитом для финансирования покупки квартиры. 7 июля 2018 года банк выдал кредит на сумму 1,000,000 РУБ по ставке 7% годовых. Сумма основного долга подлежит погашению с января 2019 года. Проценты по ипотечному кредиту погашаются ежемесячно на пятый день месяца, следующего за расчетным. Елена оплатила оставшуюся часть доли за счет личных сбережений. Никогда ранее она не обращалась за имущественным вычетом.

**Задание:**

**Рассчитайте окончательную сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Елены за 2018 год, предполагая, что она запросила все возможные вычеты, и рассчитайте сумму неиспользованного имущественного вычета, подлежащую переносу на будущее.** (6 баллов)

- (b) Анатолий работает архитектором по авторскому договору с ООО Сезон (Сезон) по проектированию нового здания для компании. За 2018 год Анатолий получил вознаграждение в размере 1,305,000 РУБ после удержания НДФЛ агентом. Его профессиональные расходы, понесенные по данному проекту, составили 400,000 РУБ в 2018 году. Анатолий обратился в Сезон с заявлением на получение профессионального вычета у источника. Он не зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

**Задание:**

**Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Анатолия за 2018 год предполагая, что он использовал все возможные вычеты наиболее эффективным способом.**

**Примечание: Не учитывайте страховые взносы.** (4 балла)

**(10 баллов)**

- 4 (a) В третьем квартале 2018 года ООО Шоколад (Шоколад) реализовало шоколад на территории России на сумму 43,688,025 РУБ (включая НДС).

Кроме того, в течение сентября 2018 года Шоколад реализовал (переуступил) следующую дебиторскую задолженность независимому банку:

Покупатель	Балансовая стоимость (включая НДС)	Срок уплаты по договору	Сумма оплаты полученная от банка (включая НДС)
	РУБ		РУБ
Бобы	3,058,162	21 января 2016	2,752,346
Какао	7,198,000	7 марта 2017	7,917,800

**Задание:**

**Для ООО Шоколад рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость (НДС) при переуступке дебиторской задолженности Бобов и Какао. Дайте пояснения по всем элементам, освобожденным от налога.** (2 балла)

- (b) ООО Фармапро (Фармапро) – дистрибьютор лекарственных препаратов на российском рынке, облагаемых по ставке 10% НДС. Фармапро участвовал в социально ответственном проекте и безвозмездно поставил лекарственные препараты в несколько государственных больниц в виде пожертвования. Стоимость пожертвований в четвертом квартале 2018 года составила 25,200,000 РУБ. Все эти пожертвования признаются необлагаемыми для целей НДС, все подтверждающие документы приложены. Имеются следующие данные за четвертый квартал 2018 года (включая НДС, где это необходимо):

	РУБ
Итого продажи (включая пожертвования)	249,480,000
<b>Расходы:</b>	
Прямые транспортные расходы по налогооблагаемой деятельности (включая НДС)	18,733,680
Прямые транспортные расходы по пожертвованиям (НДС не облагается)	2,081,520
Общехозяйственные и административные расходы (включая НДС)	32,114,880

**Задание:**

**Рассчитайте (1) общую сумму налога на добавленную стоимость (НДС) к вычету и (2) общую сумму НДС (если таковая имеется), подлежащую включению в расходы, в отношении вышеуказанных операций ООО Фармапро в четвертом квартале 2018 года.** (8 баллов)

**(10 баллов)**

5 Карина работала менеджером по работе с медиа-клиентами в рекламном агентстве ООО Миндер (Миндер) с января по июнь 2018 года включительно. Она замужем за Павлом и у них пятилетняя дочь и семнадцатилетний сын. Ежемесячная заработная плата Карины до вычета налогов составляла 210,000 РУБ. Дополнительно Миндер предоставил ей следующие виды поощрений за 2018 год:

- Полугодовое добровольное медицинское страхование для нее стоимостью 21,000 РУБ
- Полугодовое добровольное медицинское страхование для ее детей стоимостью 25,000 РУБ
- Профессиональный тренинг по лидерству стоимостью 32,000 РУБ
- Добровольное страхование жизни ее детей на весь 2018 год стоимостью 16,000 РУБ
- Десять занятий йогой стоимостью 10,000 РУБ

Кроме того, в течение 12 месяцев года Карина перечисляла ежемесячные страховые взносы в размере 7,000 РУБ в негосударственный пенсионный фонд в свою пользу.

Карина также участвовала в благотворительной программе по поддержке школы-интерната, спонсором которой выступал Миндер. По ее заявлению в марте 2018 года бухгалтерия Миндер одновременно удержала из ее заработной платы сумму в размере 30,000 РУБ. Затем эта сумма была перечислена в виде благотворительного взноса в школу-интернат. Дополнительно в апреле 2018 года Карина передала школе-интернату новую видеокамеру стоимостью 50,000 РУБ.

В течение 2018 года Карина осуществила следующие платежи в российские лицензированные учреждения:

- 35,000 РУБ в школу фигурного катания для дочери
- 55,000 РУБ в Академию архитектуры за дневное обучение сына
- 38,000 РУБ в лицензированную школу иностранных языков за собственные курсы испанского языка

До конца 2018 года Карина не предоставила своему работодателю подтверждение из налоговых органов на право получения социального вычета на обучение.

В июле 2018 года Карина и ее муж решили открыть свое собственное медиа-агентство. Для финансирования запуска этого проекта им было необходимо 100,000,000 РУБ. Для этого Карина получила 15 августа 2018 года в банке потребительский кредит в размере 12,000,000 РУБ, с годовой процентной ставкой 4%. Проценты выплачиваются ежемесячно на третий день месяца, следующего за расчетным. Оставшуюся сумму, необходимую для запуска проекта, предоставил муж Карины, Павел.

**Задание:**

**(a) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для Карины, подлежащую удержанию у источника ООО Миндер за первое полугодие 2018 года, предполагая, что она запросила по максимуму все возможные вычеты у источника.**

**Примечание: Укажите в расчете все виды доходов и расходов, обозначив символом «0» необлагаемые элементы или элементы, освобождаемые от НДФЛ.** (7 баллов)

**(b) Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Карины (сумма к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета) в результате предоставления налоговой декларации за 2018 год. Четко укажите лимиты по всем доступным вычетам.** (8 баллов)

**(15 баллов)**

- 6 ООО Мерри (Merri), 100% уставного капитала которой принадлежит российским акционерам, оказывает транспортные услуги как внутри России, так и за рубежом. Мерри применяет метод начисления в целях налога прибыль. В соответствии с налоговой учетной политикой компании за 2018 год прямые расходы учитываются в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг, понесенных в том же квартале, без распределения на остатки незавершенного производства.

Мерри применяет нелинейный метод начисления амортизации в целях налога прибыль. Учетная налоговая политика ООО Мерри позволяет применять единовременное списание в расходы 30% первоначальной стоимости основных средств. Все услуги, оказанные российским покупателям в течение 2018 года, облагались налогом на добавленную стоимость (НДС) по стандартной ставке. Все суммы, указанные ниже, включают НДС (если применимо), если не указано иное.

Ниже представлена информация о деятельности компании за 2018 год:

#### Выручка

	<b>РУБ</b>
Выручка от продаж российским покупателям	164,610,000
Выручка от продаж покупателям из СНГ (подтвержденный экспорт)	11,500,000
Авансы, полученные от российских покупателей	20,355,000

#### Прямые расходы на закупку материалов

Стоимость закупленных материалов, списанных в производство, составила 24,780,000 РУБ в 2018 году.

#### Прямые расходы на оплату труда

В ООО Мерри занято 300 работников с ежемесячной заработной платой каждого в размере 31,000 РУБ до удержания НДФЛ.

Мерри оплатила всем своим 300 работникам годовое добровольное страхование от несчастных случаев на производстве на общую сумму 5,000,000 РУБ.

#### Прямые расходы на приобретенное оборудование

Основные средства	Первоначальная стоимость в РУБ за единицу	Кол-во	Дата ввода в эксплуатацию	Налоговая норма амортизации в месяц
Автомобили	855,500	300	1 апреля 2016	5.6%

#### Косвенные расходы

Каждый из 15 административных работников Мерри получает ежемесячную заработную плату в размере 10,000 РУБ до удержания НДФЛ. Мерри оплатила годовое добровольное медицинское страхование для всех административных работников на общую сумму 7,500,000 РУБ.

На прием иностранных партнеров в 2018 году ООО Мерри понесло следующие представительские расходы. НДС не включен в стоимость, если иное прямо не указано:

	<b>РУБ</b>
Официальный обед (включая НДС)	483,800
Расходы на получение виз	20,000
Стоимость услуг переводчиков, не состоящих в штате	436,600
Такси из гостиницы к месту проведения встречи и обратно	25,000
Проживание в гостинице (включая НДС)	2,006,000
Экскурсия с гидом по Кремлю	35,400
	<hr/>
	3,006,800

**Задание:**

- (a) Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль для ООО Мерри за 2018 год, принимая во внимание, что все вышеперечисленные расходы надлежащим образом подтверждены соответствующими документами.

**Примечания:**

1. Перечислите все виды доходов и расходов, упомянутые в вопросе, обозначьте символом «0» (ноль) те, которые являются необлагаемыми и/или невычитаемыми.
2. Не учитывайте страховые взносы и налог на имущество (13 баллов)

- (b) Предполагая, что в соответствии с учетной налоговой политикой в 2018 году ООО Мерри применяет правило распределения прямых расходов по услугам на основании коэффициента завершенности, рассчитайте этот коэффициент (в %), с учетом следующей информации:

- ООО Мерри применяет метод ФИФО для оценки запасов.
- По состоянию на 31 декабря 2017 года остаток запасов был равен 0 РУБ. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма выставленных счетов по оказанным, но не подтвержденным покупателями услугам, составила 26,337,600 РУБ.
- Дата завершения – это дата, на которую покупатель принял и подписал акт выполненных услуг. (2 балла)

(15 баллов)

**Конец экзаменационной работы**