

**CPA
RUSSIA**

Экзаменационная тетрадь

Налогообложение РФ - март 2014 г.

Продолжительность:

Чтение и планирование	15 минут
Выполнение экзаменационной работы (письменно)	3 часа

ВСЕ ТРИ вопроса являются **ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ** для ответа

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 задания в тетради для ответов **ТОЛЬКО** с разрешения администратора.

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала.

СПРАВОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Налог на прибыль

Ставки:

Стандартная	20%
По дивидендам	9%
По дивидендам для иностранных компаний	15%

Расходы, принимаемые в пределах нормативов:

- Добровольное медицинское страхование работников – в пределах 6% от затрат на оплату труда.
 Добровольное страхование жизни – в пределах 12% от затрат на оплату труда
 Добровольное страхование на случай смерти и причинения вреда здоровью – 15 000 рублей на человека в год
 Отдельные виды расходов на рекламу – 1% от выручки
 Представительские расходы – в пределах 4% от затрат на оплату труда.

Резервы по сомнительным долгам:

Общее ограничение – 10% от выручки

Ограничение по срокам:

0-44 дня	0% дебиторской задолженности
45-90 дней	50% дебиторской задолженности
Свыше 90 дней –	100% дебиторской задолженности.

Затраты на проценты

Кредиты в иностранной валюте	0,8 от ставки ЦБ
Кредиты в рублях	1,8 от ставки ЦБ

НДФЛ

Ставки:

Стандартная ставка	13%
Дивиденды налоговым резидентам РФ	9%
Доходы налоговых нерезидентов (кроме дивидендов)	30%
Дивиденды налоговым нерезидентам	15%
Отдельные виды доходов	35%

Вычеты:

Стандартные вычеты на детей в месяц до достижения дохода 280 000 рублей:

1-й, 2-й ребенок	1 400 рублей
3-й ребенок	3 000 рублей

Социальные вычеты (максимальные суммы):

Вычет на лечение, обучение, пенсионное страхование	120 000 рублей
Обучение ребенка	50 000 рублей
Благотворительность	25% годового дохода

Необлагаемые суммы:

- по материальной помощи	4 000 рублей
- подарки от организаций	4 000 рублей
- призы по лотереям в рекламных целях	4 000 рублей

Имущественные вычеты (максимальная сумма)

Продажа недвижимости	1 000 000 рублей
Продажа прочего имущества	250 000 рублей
Покупка недвижимости	2 000 000 рублей
Проценты по кредитам на покупку недвижимости	3 000 000 рублей

Профессиональные вычеты:

Общий – 20%	
Для архитекторов – 30%	
Для музыкантов – 40%	
Для скульпторов, дизайнеров, писателей	40%

Нормативы по командировочным расходам (суточные):

По России	700 рублей
За пределы России	2 500 рублей

Лимиты по процентам:

Вклад в рублях	ставка ЦБ+5%
Вклад в ин. Валюте	9%
Займы в рублях	2/3 ставки ЦБ
Займы в ин. Валюте	9%

Взносы на социальное страхование

Для работодателей (общие)	до 624 000 рублей	30%
	Свыше 624 000 рублей	10%
Для работодателей (по гражданским договорам, авторским вознаграждениям)	До 624 000 рублей	27.1%
	Свыше 624 000 руб.	10%

НДС

Ставки

Общая – 18%
Экспорт- 0%

Условные ставки ЦБ для расчетов по экзамену

1.01.14-30.04.14 – 10%
01.05.14-30.09.14 – 12%
01.10.14-31.12.14 – 9%

Вопрос 1

Вы являетесь консультантом в области налогообложения. В конце декабря 2014 года к Вам обратилась компания Март за разъяснениями по поводу расчета налога на прибыль и НДС по отдельным операциям компании, проведенным в 2014 году.

Компания Март занимается производством медицинского оборудования, продажи которого не облагаются НДС. До четвертого квартала 2014 года продаж, подлежащих налогообложению НДС, у компании не было.

Для целей налогообложения компания применяет метод начисления. Амортизация основных средств:

- для целей бухгалтерского учета – линейный метод
- для целей налогообложения прибыли – нелинейный метод. Компания использует право на амортизационную скидку 30%.

Выручка от продажи медицинской техники за 2014 год – 80 000 000 руб., в том числе 15 000 000 руб. за IУ квартал.

В четвертом квартале 2014 года компания сократила производство и продажу медицинской техники и начала выпуск контрольно-измерительных приборов для пищевой промышленности (КИП). Продажи КИП за IУ квартал составили 12 980 000 рублей (с НДС).

Зарплата на одного работника в год не превышает 624 000 рублей.

1.1 Основные средства.

Компания начала производство медицинской техники в январе 2011 года, когда полностью обновила производственное оборудование. Полная стоимость оборудования, приобретенного в 2011 году, составила 42 480 000 рублей (с НДС). Оборудование было получено 12.01.11 и введено в эксплуатацию 15 января 2011 г. По оборудованию был установлен срок службы 7 лет, что для целей налогообложения прибыли соответствует четвертой группе (коэффициент амортизации для нелинейного метода – 3.8). Для приобретения оборудования компания взяла кредит 20 000 000 рублей под 25% на 2 года. Кредит получен 15.01.2011. В сентябре 2014 года компания Март продала часть основных средств из-за снижения объемов производства медицинской техники. Первоначальная стоимость проданного оборудования на момент его принятия к учету в 2011 году составляла 6 372 000 рублей (с НДС). Оборудование продано за 2 000 000 рублей.

Задание:

По сделке, связанной с продажей оборудования, рассчитать:

- сумму НДС (2 1/2 балла)
 - сумму налога на прибыль (4 1/2 балла).
- Итого **(7 баллов)**

1.2 Осуществление деятельности, облагаемой НДС и не облагаемой НДС.

В октябре 2014 года компания приобрела и ввела в эксплуатацию новое оборудование за 10 620 000 рублей (с НДС). Оборудование предназначено для производства КИП для пищевой

промышленности. (деятельность облагаемая НДС). Срок службы оборудования 6 лет (4-я амортизационная группа, коэффициент амортизации – 3.8).

Затраты за IV квартал составили:

Комплектующие:

Всего стоимость приобретения с НДС – 7 080 000 рублей

В том числе

По медицинскому оборудованию – 55%

По КИП – 40%

Общие – 5%

Зарплата без учета страховых взносов

Всего – 8 100 000 рублей

В том числе

По медицинскому оборудованию – 30%

По КИП – 45%

Общие – 25%

Накладные расходы (без амортизации)

Всего с НДС – 2 891 000 рублей

В том числе

По медицинскому оборудованию – 25%

По КИП – 40%

Общие – 35%

Задание:

За четвертый квартал 2014 года рассчитать:

- сумму НДС, подлежащую вычету при расчетах с бюджетом

- сумму НДС, подлежащую отнесению на затраты, либо включению в стоимость активов.

Примечание: предположить, что имеется только производственное оборудование. Провести проверку 5% критерия по затратам. **(13 баллов)**

1.3 Затраты на проценты

До 2014 года единственным собственником компании Март была российская компания Сентябрь. В январе 2014 года к компании Сентябрь обратилась польская компания Rosa с предложением купить 40% компании Март. Сделка состоялась в июле 2014 года. 30 ноября 2014 года компания Rosa предоставила компании Март кредит на проведение НИОКР по усовершенствованию производимого медицинского оборудования для повышения его конкурентоспособности. Сумма кредита \$100 000, ставка по кредиту – 10%. Проценты уплачиваются ежеквартально, в первый день следующего за кварталом месяца. Срок кредита – 1 год.

Балансовая стоимость активов и обязательств компании Март:

	30.11.14	31.12.14
Активы	98 500 000	97 300 000
Обязательства	95 200 000	96 400 000
В т.ч. налоговые обязательства	150 000	250 000

Условные обменные курсы руб./\$

30.11.14 34.85

31.12.14 34.80

Задание

Рассчитать затраты на проценты, подлежащие признанию для целей налогообложения прибыли в 2014 году. Игнорировать соглашения об избежании двойного налогообложения. **(8 баллов)**

1.4 Затраты на НИОКР

В декабре 2014 года компания Март заказала проведение НИОКР польской компании Cleo, которая не имеет представительства на территории РФ и не зарегистрирована в качестве плательщика НДС в РФ. Общая стоимость работ \$65 000, срок исполнения – 30.03.15. На 31.12.14 года промежуточные акты выполнения работ не подписывались и авансы не перечислялись. Тем не менее компания Март хотела бы знать о налоговых последствиях данной операции.

Задание

Разъяснить порядок действий компании Март при осуществлении расчетов за НИОКР (с точки зрения НДС). **(3 балла)**.

1.5 Сомнительные долги

1.5.1. 10 октября 2014 компания март отгрузила КИП компании Лето на общую сумму 354 000 руб. (с НДС). Компания Лето выписала на эту сумму 15% вексель, который был погашен 22.12.14.

Задание

Рассчитать НДС к уплате по сделке с компанией Лето. **(2 балла)**.

1.5.2. До 2014 года компания Март не создавала резервов по сомнительным долгам. Но 15.12.14 ее покупатель (по КИП) – компания Сон- обратился с просьбой о прощении долга по просроченной задолженности в связи с финансовыми трудностями. Сумма долга с НДС – 259 600 руб. В связи с этим, компания Март рассматривает две возможности:

- простить долг компании Сон ИЛИ
- продать эту задолженность со скидкой 7%.

Кроме того, компания Март решила создать резерв по сомнительной задолженности на 31.12.14. Вам предоставлена следующая информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.14 (без учета задолженности компании Сон).

	По мед. Технике Руб.	По КИП руб.
До 45 дней	85 000	118 000
45-90 дней	430 000	82 600
Свыше 90 дней	180 000	-

Задание

Объяснить налоговые последствия (НДС и налог на прибыль) по каждому возможному решению по дебиторской задолженности компании сон. **(3 балла)**

Оценить затраты по созданию резерва сомнительной задолженности для целей налогообложения прибыли (Задолженность компании Сон не учитывать).

(4 балла)

Итого

(9 баллов)

1.6 Продажа со скидками

В ноябре 2014 года компания Март заключила договор на поставку КИП, по которой покупатель получит скидку 10%, если до 25.12.14 приобретет не менее 100 единиц продукции. Этот объем был выбран до 25.12.14. Фактически куплено 102 прибора общей стоимостью без учета скидки

421 260 рублей (с НДС). В договоре указано, что в случае выполнения условия по объему закупки, цена приборов снизится на 10%. На каждый заказ компания март выставляла счет-фактуру с указанием первоначальной цены приборов. Всего было оформлено четыре счета.

Задание

- 1.6.1 Объяснить порядок действий компании Март для осуществления окончательных расчетов с покупателями и налоговые последствия с точки зрения НДС. (2 балла)
- 1.6.2 Рассмотреть другие варианты оформления условия скидки в договоре и их налоговые последствия. (2 балла).
- 1.6.3 Описать порядок и возможные варианты выставления корректировочных счетов-фактур (6 баллов)
- Итого (10 баллов)
- Всего по вопросу (50 баллов)**

Вопрос 2

Игорь и Анна

Игорь и Анна – супруги. Они имеют двоих детей:

- сын 7 лет
- дочь – 19 лет, студентка дневного отделения вуза.

2.1 Анна работает консультантом в торговой фирме Икс. Ее ежемесячная зарплата составляет 100 000 рублей.

В 2014 году фирма, где работает Анна:

- выплатила ей премию по итогам первого полугодия 2014 года – 25 000 рублей
- ежемесячно (кроме августа) выдавала Анне талоны на бесплатное питание в кафе фирмы – 10 000 рублей в месяц
- предоставляла скидку при покупке товаров фирмы. За 2014 год Анна приобрела товары на сумму 17 000 рублей (стоимость за минусом скидки)
- к 8 марта Анне выдали подарочный сертификат магазина Духи номиналом 2 000 рублей. Договор дарения не заключался.
- к Новому году Анне выдали подарок для сына стоимостью 500 рублей
- летом Анне предоставили бесплатную путевку для сына в Подмосковный детский лагерь отдыха стоимостью 20 000 рублей
- к отпуску Анна получила материальную помощь 10 000 рублей.

Кроме того, 10.04.14 Анна взяла у работодателя беспроцентный кредит на сумму 100 000 рублей на ремонт квартиры. Срок возврата кредита – 31.01.15

Задание

Объяснить порядок учета перечисленных операций с точки зрения начисления взносов на обязательное страхование. Рассчитать сумму взносов, которую работодатель должен был начислить по этим операциям. (9 баллов)

2.2 Игорь работает руководителем отдела закупок компании Игрек. Его ежемесячная зарплата составляет 170 000 рублей. Других вознаграждений от работодателя Игорь в 2014 году не получал. В течение года Игорь осуществил следующие расходы:

- оплатил обучение дочери на вечерних курсах иностранных языков – 80 000 рублей.
- оплатил обучение младшей сестры в гимназии – 60 000 рублей
- приобрел для себя полис добровольного медицинского страхования на год – 30 000 рублей

- оплатил медицинское обследование своего отца в кардиологическом центре в Минске – 20 000 рублей.

Летом 2014 года Игорь попал в автомобильную аварию. От страховой компании Игорь получил выплату на ремонт автомобиля – 70 000 рублей. Фактические затраты на ремонт составили 72 000 рублей. Взносы по страховке были уплачены в сумме 10 000 рублей.

После ремонта Игорь продал машину за 100 000 рублей. Машина находилась в его собственности с 2012 года.

Игорь обратился к Вам как к налоговому консультанту за помощью в составлении налоговой декларации для получения всех возможных вычетов и правильного расчета налога на доходы физических лиц за 2014 год. Работодатель рассчитал и удержал налог на доходы физических лиц с учетом вычетов, предоставляемых по месту работы. Все документы, подтверждающие понесенные расходы, имеются.

Задание

Составить сводный расчет по налогу на доходы физических лиц за 2014 год.

Дать Игорю необходимые разъяснения о наличии (или отсутствии) у него обязанности представить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2014 год:

- по каждому виду вычетов
- по доходам в виде страховых выплат и доходам от продажи автомобиля. **(10 баллов)**

2.3 Игорь и Анна обратились к Вам также за консультацией по планируемой ими операции по покупке недвижимости в 2015 году.

В настоящее время Игорю принадлежит дачный участок, полученный им по наследству в 2010 году. Право собственности – с 2010 года. Они планируют его продать и купить небольшую квартиру. Потенциальный покупатель готов заплатить за участок 2 800 000 рублей. Квартиру можно купить за 2 500 000 рублей.

Игорь ранее не пользовался вычетом на покупку недвижимости, но Анна уже использовала это право. Игорь и Анна рассматривают два варианта оформления квартиры в собственность:

- оформить квартиру на них двоих в равных долях
- оформить квартиру на Игоря и их сына в равных долях.

Данные операции планируются осуществить в 2015 году.

Задание

Разъяснить Игорю и Анне налоговые последствия указанных операций. Посоветовать наиболее выгодный вариант оформления квартиры с точки зрения получения вычетов по НДФЛ. **(6 баллов)**.

Всего по вопросу

25 баллов

Вопрос 3

Вы налоговый консультант. Вам предлагается высказать свое мнение по спорным вопросам, с которыми столкнулись бухгалтеры нескольких предприятий в течение 2014 года.

3.1 Компания Север

Компания Север занимается оптовой торговлей. Товары для перепродажи закупаются в конце каждого квартала исходя из планового объема продаж на следующий квартал. До 2014 года продажи осуществлялись только на территории РФ. В первом квартале 2014 года все продажи были только на территории РФ. В марте 2014 года компания приобрела новую большую партию товаров общей стоимостью 11 210 000 рублей (с учетом НДС). НДС по этой закупке был полностью предъявлен к вычету за первый квартал 2014 года. Товары из этой партии в марте не продавались.

Во втором квартале 2014 года 80% от поступивших в марте товаров было продано на территории РФ. 26.06.14 компания Север отгрузила оставшиеся от мартовской партии товары на экспорт.

Выручка за второй квартал 2014 года составила:

На территории РФ (с НДС) – 10 761 600 рублей.

На экспорт - \$60 000.

Так как отгрузка на экспорт проводилась компанией впервые, у главного бухгалтера возник ряд вопросов по НДС. В начале июля компания Север пригласила Вас в качестве консультанта по данному вопросу.

Условные курсы руб./\$

26.06.14 – 33

31.12.14 – 33,5

Задание

3.1.1. Объяснить порядок расчетов по НДС в связи с тем, что часть товаров, приобретенных в марте, была продана на экспорт во втором квартале. (2 балла)

3.1.2. Дать пояснения главному бухгалтеру по порядку расчетов по НДС при отгрузке товаров на экспорт. Рассмотреть два варианта:

- экспорт подтвержден в установленные сроки

- экспорт не подтвержден в установленные сроки. (5 баллов).

Итого **(7 баллов)**

3.2 Компания Юг

Компания Юг не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев в установленные сроки. Налоговая инспекция выписала штраф на сумму 28 000 рублей.

Имеется следующая информация:

Компания полностью рассчиталась по налогу по итогам 9 месяцев 28.10.14 и уплатила в бюджет 280 000 рублей.

При этом декларация за этот период была представлена в налоговые органы 5.11.14.

Задание

Объяснить компании порядок расчета штрафа за не представление налоговых деклараций в установленные сроки. Рассчитать сумму штрафа, которую необходимо уплатить в бюджет. (2 балла) .

3.3 Компания Запад

Компания Запад имеет две дочерние компании и одно зависимое общество в разных регионах РФ. В 2014 компания Запад начала активно поставлять собственную продукцию своим дочерним компаниям и зависимому обществу. Все компании группы применяют общую систему налогообложения и не занимаются добычей полезных ископаемых. Главный бухгалтер компании Запад интересуется правилами представления уведомлений о сделках между взаимозависимыми лицами.

Имеется следующая информация о продажах между компанией Запад и ее связанными компаниями в 2014 году (сумма продаж представлена до вычета скидок и возврата товаров):

Компания	Доля компании Запад	Продажи всего руб.	Скидки/премии руб.	Возврат товаров руб.
X	100%	1 500 000 000	75 000 000	
У	90%	1 300 000 000	50 000 000	
Z	30%	1 100 000 000		110 000 000

Компании X предоставлены скидки за объем, уменьшившие цены на товар.

Компании У выплачены премии за объем.

Компания Z осуществляла возврат только бракованных товаров.

В конце декабря 2014 года Вас пригласили для консультаций по данному вопросу.

Предполагается, что до конца года новых поставок между компаниями не будет. При этом возможен возврат товаров в январе 2015 года по поставкам 2014 года.

Задание

3.3.1 Разъяснить порядок и сроки представления уведомлений по операциям между указанными компаниями (2 балла)

3.3.2 Объяснить порядок расчета сумм, подлежащих включению в уведомление о сделках между связанными сторонами исходя из представленных данных о скидках, премиях и возврате товаров (в том числе, по возможным возвратам после отчетного периода). (7,5 баллов)

Объяснить, как изменится порядок представления информации, если возврат товаров не связан с выявлением брака (2,5 балла)

3.3.3 Объяснить налоговые риски, связанные с непредставлением уведомления по сделкам со связанными сторонами и последствия доначисления налогов после проверки представленной информации. (4 балла)

Итого **(16 баллов)**

Всего по вопросу 25 баллов

Конец Экзаменационной Работы

ОТВЕТЫ – МАРТ 2014**Вопрос 1**

1.1 Оборудование приобреталось для производства продукции, необлагаемой НДС. Поэтому при его принятии на учет, НДС, уплаченный поставщику, был включен в стоимость оборудования. (1/2)

При продаже таких основных средств налоговая база по НДС рассчитывается как разница между продажной ценой активов и их остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета на момент продажи: (1/2).

Первоначальная стоимость	6 372 000 рублей	
Накопленная амортизация (6 372 000/7)*44/12	<u>3 337 714 рублей</u>	(1)
Остаточная стоимость	3 034 286 рублей	
Продажная цена	2 000 000 рублей	
Налоговая база по НДС	0	(1/2)
НДС	0	

Для расчета налоговой базы по налогу на прибыль используется остаточная стоимость по налоговому учету. (1/2)

Первоначальная стоимость	6 372 000 рублей	(1/2)
30% скидка	1 911 600 рублей	(1/2)
Амортизируемая стоимость	4 460 400 рублей	
Остаточная стоимость на 1.10.14 $4\,460\,400 * (1 - 0,038)^{44}$	811 105 рублей	(1)*

*в том числе 1/2 за 44 месяца, 1/2 - за результат

Цена продажи	2 000 000 рублей	
НДС	0	(1/2)
Остаточная стоимость	811 105 рублей	(1/2)
Налогооблагаемая прибыль	1 188 895 рублей	(1/2)
Налог на прибыль	237 779 рублей	(1/2)

Итого за вопрос

7 баллов

1.2 Если компания осуществляет продажи облагаемой и необлагаемой НДС продукции, то она должна вести отдельный учет затрат для целей расчета НДС, подлежащего принятию к вычету. По затратам общего характера сумма НДС, подлежащая вычету определяется исходя из доли выручки, облагаемой НДС в общем объеме выручки. Если доля затрат по деятельности, необлагаемой НДС не превышает 5% в общем объеме затрат, то вся сумма НДС за период принимается к вычету по расчетам с бюджетом. (1)

Доля необлагаемых НДС операций компании Март за IY квартал 2014 года:

Выручка от необлагаемой продукции	15 000 000 рублей	(1/2)
Выручка по облагаемой продукции без НДС $12\,980\,000 * 100/118$	<u>11 000 000 рублей</u>	(1/2)
Итого	26 000 000 рублей	

Доля необлагаемой выручки = $15\,000\,000 / 26\,000\,000 = 58\%$ (1/2)

Затраты на материалы по необлагаемой деятельности (рублей):

Материалы, относящиеся только к необлагаемой деятельности (без НДС)		
$(7\,080\,000 * 100 / 118) * 55\%$	3 300 000	(1/2)
Доля в общих затратах на материалы		
$(7\,080\,000 * 100 / 118) * 5\% * 58\%$	<u>174 000</u>	(1/2)
Итого	3 474 000	

Затраты на оплату труда (с учетом страховых взносов) по необлагаемой деятельности (руб.):

Всего затраты на оплату труда с учетом взносов на обязательное страхование		
$8\,100\,000 * 1.3 = 10\,530\,000$ рублей, в том числе:		(1/2)
Только по необлагаемой деятельности		
$10\,530\,000 * 30\%$	3 159 000	(1/2)
Доля в общих затратах		
$10\,530\,000 * 25\% * 58\%$	<u>1 526 850</u>	(1/2)
Итого	4 685 850	

Накладные расходы, относящиеся к необлагаемой деятельности (руб.):

Только по необлагаемой деятельности		
$(2\,891\,000 * 100 / 118) * 25\%$	612 500	(1/2)
Доля в общих затратах		
$(2\,891\,000 * 100 / 118) * 35\% * 58\%$	<u>497 350</u>	(1/2)
Итого	1 109 850	

Накладные расходы не включают амортизацию производственного оборудования.

Амортизация оборудования, предназначенного для производства медицинской техники (руб.):

Первоначальная стоимость на 1.10.14 (после продажи части оборудования в сентябре)		
42 480 000 - 6 372 000	36 108 000	(1/2)
Амортизация по бухгалтерскому учету за IV квартал		
$(36\,108\,000 / 7) * 3 / 12$	1 289 571	(1/2)

Всего затрат по необлагаемой деятельности

$3\,474\,000 + 4\,685\,850 + 1\,109\,850 + 1\,289\,571 = 10\,559\,271$ руб. (1/2)

Амортизация оборудования для производства КИП (руб.)

Первоначальная стоимость		
$10\,620\,000 * 100 / 118$	9 000 000	(1/2)
Амортизация		
$9\,000\,000 / 6 * 2 / 12$	250 000	(1/2)

Всего затраты за четвертый квартал

$6\,000\,000 + 10\,530\,000 + 2\,450\,000 + 1\,289\,571 + 250\,000 = 20\,519\,571$ рублей (1/2)

Доля затрат по необлагаемой деятельности в общем объеме затрат

$10\,559\,271 / 20\,519\,571 = 51\%$ (1/2)

Так как доля затрат по необлагаемой деятельности превышает 5%, то НДС за период будет частично принят к вычету при расчетах с бюджетом, а частично отнесен на затраты.

НДС к вычету за четвертый квартал (рублей):

Комплекующие:

- НДС по комплекующим, относящимся только к облагаемой деятельности		
$6\,000\,000 * 40\% * 18\%$	432 000	(1/2)
- по доле в сумме общих затрат на материалы		
$6\,000\,000 * 5\% * 42\% * 18\%$	22 680	(1/2)
Итого	454 680	

НДС к вычету по накладным расходам

По накладным расходам, относящимся только к облагаемой деятельности:

$2\,450\,000 * 40\% * 18\%$	176 400	(1/2)
По накладным расходам общего характера		
$2\,450\,000 * 35\% * 42\% * 18\%$	64 827	(1/2)
Итого	241 227	

Всего НДС к вычету по расходам периода 695 907

Кроме того, в четвертом квартале компания приобрела основные средства для производства облагаемой продукции. НДС по этим основным средствам должен быть полностью принят к вычету:

$10\,620\,000 * 18/118 = 1\,620\,000$ рублей. (1/2)

НДС, подлежащий отнесению на затраты в четвертом квартале (рублей):

Материалы:

- $3\,474\,000 * 18\% = 625\,320$ (1/2)

Накладные расходы

- $1\,109\,850 * 18\% = \frac{199\,773}{825\,093}$ (1/2)

Итого **13 баллов**

1.3 При получении заемных средств от иностранных компаний порядок расчета затрат на проценты, вычитаемых для целей налогообложения прибыли зависит от того, является ли задолженность контролируемой. В данном случае кредит получен от иностранной компании, которой принадлежит 40% капитала компании Март. Это соответствует первому критерию контролируемой задолженности, так как эта доля превышает 20%. (1/2)

Для проверки второго критерия необходимо рассчитать сумму задолженности по кредиту на 31.12.14 и сравнить ее со стоимостью чистых активов компании Март, увеличенной в три раза. (1/2)

Общая сумма задолженности на 31.12.14

Основной долг = $100\,000 * 34,8 = 3\,480\,000$ рублей (1/2)

Начисленные проценты

$100\,000 * 10\% * 34,8 * 31/365 = 29\,556$ рублей (1)

Итого 3 509 556 рублей.

Чистые активы на 31.12.14

$97\,300\,000 - (96\,400\,000 - 250\,000) = 1\,150\,000$ рублей(1)

$1\,150\,000 * 3 = 3\,450\,000 < 3\,509\,556$ (1/2)

В связи с тем, что сумма задолженности по данному кредиту превышает утроенную сумму чистых активов, для расчета затрат на проценты для целей налогообложения прибыли необходимо применять метод ограниченной капитализации. (1/2)

Коэффициент капитализации = $3\,509\,556 / (1\,150\,000 * 3 * 40\%) = 2.543$ (1)

Общий лимит по затратам на проценты по займам в иностранной валюте – ставка ЦБ РФ * 0,8.

Таким образом в четвертом квартале 2014 года этот лимит составляет $9\% * 0,8 = 7,2\% < 10\%$

(1/2)

Затраты на проценты для целей налогообложения прибыли

$(100\,000 * 34,8 * 7,2\% * 31 / 365) / 2,543 = 8,368$ рублей (1)

Разница между суммой процентов, отнесенных на затраты для целей налогообложения прибыли, и фактически начисленными процентами приравнивается к дивидендам, выплачиваемым иностранным компаниям. С этой суммы должен быть удержан налог по ставке 15%.

Условные дивиденды = $29\,556 - 8\,368 = 21\,188$ рублей (1/2)

Налог на условные дивиденды

$21\,188 * 15\% = 3\,178$ рублей (1/2)

Примечание для проверяющих: Если студент учтет соглашение об избежании двойного налогообложения, он имеет право на полные марки при условии, что сделал ссылку на соглашение.

Итого

8 баллов

1.4 НИОКР

Местом выполнения НИОКР для целей исчисления НДС является местонахождения покупателя.

(1/2). В данном случае заказчиком является российская компания, следовательно, работы считаются выполненными на территории РФ. (1/2). Польская компания, выполняющая работы не зарегистрирована в качестве плательщика НДС в РФ. Поэтому компания Март должна исполнить обязанности налогового агента по НДС. (1/2). После подписания акта выполненных работ компания Март должна оформить счет-фактуру на стоимость работ и выделить НДС, подлежащий уплате в бюджет по ставке 18/118% (так как условия договора не предусматривают увеличение суммы вознаграждения на сумму НДС). (1/2). Если акт выполненных работ будет подписан в марте 2015 года, то НДС, подлежащий уплате в бюджет, должен быть включен в декларацию за первый квартал 2015 года. НДС, выделенный в счете-фактуре, перечисляется в бюджет в момент расчетов с иностранным поставщиком услуг. (1/2) После того как НДС будет перечислен в бюджет, компания Март сможет включить его в вычеты при расчетах с бюджетом. Но. в 2014 году у компании Март не возникает никаких обязательств по НДС, так как никаких расчетов по данному договору не производилось. (1/2)

Итого

3 балла

1.5

1.5.1 При расчетах по векселям за отгруженные товары НДС начисляется на сумму процентов по векселю, превышающую сумму процентов, исчисленную исходя из ставки ЦБ РФ, действующей в течение периода обращения векселя. Таким образом по данной сделке в четвертом квартале 2014 года должен быть начислен НДС в общей сумме:

НДС по отгруженным товарам $354\,000 * 18 / 118 = 54\,000$ рублей (1/2)

НДС по векселю

$354\,000 * (15 - 9)\% * 73 / 365 * 18 / 118\% = 648$ руб. (1,5)

Итого

2 балла

1.5.2 Компания Сон.

Если компания Март простит долг на основании обращения компании Сон, то у нее не возникнет обязанности начислить НДС по этой сумме. (1/2)

Но при этом она не сможет признать убытки от списания данной задолженности для целей налогообложения прибыли, так как не истек срок давности по данному долгу, и нет решения суда о признании должника банкротом. (1)

Если компания продаст долг по договору факторинга, то у нее также не возникнет обязанности по начислению НДС, так как продажа будет проведена по стоимости ниже балансовой. (1/2) Но при этом, компания Март сможет полностью признать убыток от продажи ($259\,600 \cdot 0,07 = 18\,172$ рубля). (1/2) Половина этой суммы будет признана в периоде продажи задолженности, а вторая половина – через 45 дней после даты продажи. (1/2)

В резерв по сомнительной задолженности для целей налогообложения прибыли могут быть включены:

- 50% от задолженности со сроком от 45 до 90 дней, т.е. $(430\,000 + 82\,600) \cdot 0,5 = 256\,300$ рублей (1/2)

- полная сумма задолженности со сроком более 90 дней – 180 000 рублей (1/2)

Итого 436 300 рублей

Но сумма резерва на конец периода не должна превышать 10% от общей суммы выручки за год без НДС:

Общая сумма выручки = $80\,000\,000 + 12\,980\,000 \cdot 100/118 = 91\,000\,000$ рублей (1)

Предельная сумма резерва на 31.12.14 – $91\,000\,000 \cdot 10\% = 9\,100\,000$ рублей (1/2)

$9\,100\,000 > 436\,300$, следовательно, сумма резерва на конец периода составит 436 300 рублей. (1/2)

В связи с тем, что на начало года компания резервов не создавала, сумма затрат по созданию резерва составит 436 300 рублей. (1)

Итого 7 баллов

Итого по 1.5 **9 баллов**

1.6

1.6.1 По условиям договора скидка уменьшает стоимость товара. Поэтому после того, как было выполнено условие предоставления скидки, и оформлены соответствующие документы, компания Март должна в пятидневный срок выставить покупателю корректировочный счет-фактуру. (1)

Счет регистрируется в книге покупок текущей датой. По итогам квартала компания заявляет вычет на соответствующую сумму НДС. Этот подход выгоден поставщику товаров. (1)

Итого (2)

1.6.2 Покупателю может быть невыгодно условие, что скидка уменьшает стоимость товара, потому что в этом случае он должен доплатить НДС в бюджет и восстановить часть НДС, принятого к вычету ранее. (1)

Если по условиям договора скидка не уменьшает стоимость товара, то ни покупатель, ни продавец не доплачивают НДС в бюджет. Но продавец не сможет принять НДС с суммы скидки к вычету. (1)

Итого (2)

1.6.3 При изменении поставщиком стоимости товаров (работ, услуг) составляется корректировочный счет-фактура. Причинами изменения стоимости товаров может быть пересмотр цены и/или уточнение объема поставки. Поставщик имеет право (но не обязанность) выставить единый корректировочный счет-фактуру на несколько первичных счетов. Номера первоначальных счетов записываются в корректировочном счете подряд через запятую. (1) В корректировочном счете надо указать стоимость товаров, как до изменения цены, так и после ее

изменения. Т.е. в данном случае, компания Март должна указать следующие основные стоимостные показатели:

Цены:

До изменения $421\ 260 \cdot 100 / 118 / 102 = 3\ 500$ руб. за единицу (1/2)

После изменения $3\ 500 \cdot 0,9 = 3\ 150$ руб. (1/2)

Уменьшение 350 руб.

Общая стоимость отгруженных товаров:

До изменения $102 \cdot 3500 = 357\ 000$ руб. (1/2)

После изменения $357\ 000 \cdot 0,9 = 321\ 300$ (1/2)

Уменьшение 35 700 руб.

НДС

До изменения $357\ 000 \cdot 18\% = 64\ 260$ руб. (1/2)

После изменения $321\ 300 \cdot 18\% = 57\ 834$ руб. (1/2)

Уменьшение (6 426) рублей

Но покупатель может отказаться от расчетов на основании единого счета-фактуры, если будет считать, что это неудобно для расчетов с бюджетом, так как данные поступают только в конце квартала. (1)

Порядок расчетов с разными покупателями может различаться (единые или отдельные счета-фактуры). Во избежание споров с налоговыми органами, рекомендуется прописать порядок выставления корректировочных счетов-фактур в договоре с покупателем. (1)

Итого (6 баллов)

Итого по 1.6 **10 баллов**

Всего по вопросу

50 баллов

Вопрос 2

2.1 Анна

Зарплата

Ежемесячная зарплата полностью включается в базу для расчета страховых взносов. Наличие детей не влияет на расчет взносов. За 2014 год в базу для расчета взносов включается

$100\ 000 \cdot 12 = 1\ 200\ 000$ рублей (1/2)

Премия

Премия по итогам работы в первом полугодии также учитывается полностью = 25 000 рублей. (1/2)

Талоны на питание

Данное вознаграждение осуществляется в рамках трудовых отношений. Данная выплата полностью учитывается при расчете страховых взносов. $10\ 000 \cdot 11 = 110\ 000$ рублей. (1/2)

Скидка на товары фирмы

При предоставлении скидки, не происходит выплаты вознаграждения ни в денежной, ни в натуральной форме. Поэтому при расчете страховых взносов такие скидки не учитываются. (1).

Подарок к 8 марта.

Договор дарения с Анной не заключался. Поэтому компания должна начислить страховые взносы исходя из номинальной стоимости сертификата (2 000 рублей). (1)

Подарок для сына Анны к Новому году

Вознаграждение предназначено для ребенка, который не состоит в трудовых отношениях с компанией. Страховые взносы не начисляются. (1)

Путевка в детский лагерь

Это вознаграждение также для ребенка, не состоящего в трудовых отношениях с компанией. Страховые взносы не начисляются. (1)

Материальная помощь к отпуску

Материальная помощь включается в базу для расчета взносов в сумме превышающей 4 000 рублей в год. В данном случае, в облагаемую базу включается $10\ 000 - 4\ 000 = 6\ 000$ рублей. (1)

Материальная выгода по беспроцентному кредиту

Данная выгода не является выплатой в пользу работника на основании трудового или гражданско-правового договора. Поэтому материальная выгода не учитывается при расчете страховых взносов. (1)

Сумма страховых взносов за 2014 год по выплатам в пользу Анны

Всего облагаемая база за год = $1\ 200\ 000 + 25\ 000 + 110\ 000 + 2\ 000 + 6\ 000 = 1\ 343\ 000$ рублей (1/2)

Взносы за год = $624\ 000 * 30\% + (1\ 343\ 000 - 624\ 000) * 10\% = 187\ 200 + 71\ 900 = 259\ 100$ рублей (1)

Итого 9 баллов

2.2 Игорь

Расчет налога, удержанного работодателем (рублей):

Зарплата за год

$170\ 000 * 12 = 2\ 040\ 000$ (1/2)

Вычеты на детей. Вычет предоставляется на двоих детей, так как старшая дочь учится на дневном отделении вуза и вычет на нее предоставляется до 24 лет. (1/2) Доход Игоря превысит 280 000 рублей в феврале, поэтому вычет предоставляется за один месяц. (1/2)

$1\ 400 * 2 * 1 = 2\ 800$ (1/2)

Доход, за год, облагаемый по ставке 13% - 2 037 200

Налог, удержанный работодателем 13% 264 836 (1/2)

В связи с продажей имущества и получением доходов по договору страхования Игорь обязан представить налоговую декларацию по НДФЛ за 2014 год. (1/2). Получение социальных вычетов является правом налогоплательщика. Но если Игорь намерен этим правом воспользоваться, то он должен заявить их в налоговой декларации по итогам 2014 года. Декларация должна быть представлена не позднее 30 апреля 2015 года. (1/2)

Сводный расчет по налогу за 2014 год

Налогооблагаемый доход по месту работы 2 037 200

Расходы на обучение дочери

Социальный вычет предоставляется в пределах 50 000 рублей на каждого ребенка на обоих родителей. (1/2) Игорь оплатил обучение ребенка полностью. Фактические расходы Игоря 80 000 рублей > 50 000 рублей. Вычет (50 000) (1/2)

Расходы на обучение младшей сестры

Вычет на обучение братьев и сестер предоставляется в том же порядке, что и на обучение детей. (1/2) Фактические расходы Игоря 60 000 рублей > 50 000 Вычет (50 000) (1/2)

Оплата медицинского обследования отца

Вычет не предоставляется, так как лечение осуществлялось не в российской клинике. (1/2)

Полис добровольного медицинского страхования.

Вычет предоставляется в пределах 120 000 рублей в год по совокупности с некоторыми другими видами расходов (1/2). Других расходов входящих в данную группу у Игоря не было. Поэтому вычет предоставляется на полную сумму его затрат. (1/2) (30 000)

Доход по страховой выплате за автомобиль

$70\ 000 - 72\ 000 - 10\ 000 < 0$, следовательно доход равен 0 (1)

Доход от продажи автомобиля

Собственность менее трех лет. Доход	100 000 (1/2)
Вычет (максимум 250 000 рублей)	(100 000) (1/2)
Всего доход, облагаемый по ставке 13%	1 907 200
Налог за 2014 год 13%	247 936 (1/2)
Налог, удержанный работодателем	264 836
Налог к возврату по декларации	16 900 (1/2)
Итого	10 баллов

2.3 Консультация по имущественному вычету.

В соответствии с налоговым законодательством физические лица имеют право на вычеты, связанные как с продажей имущества, так и с его покупкой.

В случае продажи дачного участка у Игоря не возникает налогооблагаемый доход, так как имущество находилось в их собственности более трех лет. (1)

Вычет по расходам на покупку недвижимого имущества предоставляется физическому лицу только один раз. Анна уже использовала право на вычет и поэтому она не сможет его получить при покупке новой квартиры. (1)

Если новая квартира будет оформлена на Анну и Игоря в равных долях, то вычет сможет получить только Игорь (1/2). Стоимость доли Игоря в приобретаемой квартире – 1 250 000 рублей. Максимальная сумма вычета – 2 000 000 рублей. Так как доля Игоря в праве собственности на квартиру составляет 50%, то его доля вычета – 1 000 000 рублей. (1)

Неиспользованную часть вычета (1 000 000 рублей) Игорь сможет использовать в случае приобретения недвижимости в будущем. (1)

Если квартира будет оформлена на Игоря и его ребенка в равных долях, то Игорь сможет заявить вычет с учетом доли, приходящейся на ребенка, т.е. 2 000 000 рублей. (1)

При этом сын Игоря и Анны не утрачивает право на получение вычета по затратам на приобретение недвижимости в будущем. (1/2)

Итого	6 баллов
Всего по вопросу	25 баллов

Вопрос 3

3.1.1 По приобретенным в марте товарам, компания Север полностью заявила вычет по НДС в первом квартале. Но в конце второго квартала часть этих товаров была отгружена на экспорт. Поэтому компания должна обеспечить отдельный учет НДС по товарам, реализуемым в РФ и на экспорт. Если невозможно заранее определить объем поставок на экспорт, то НДС ранее принятый к вычету подлежит восстановлению в периоде, в котором получена соответствующая информация. (1/2) Вычет по товарам, отгруженным на экспорт, предоставляется:

- в случае подтверждения экспорта в установленные сроки – на дату подтверждения экспорта (1/2)

- в случае не подтверждения экспорта в установленные сроки – в уточненной декларации за период, в котором была произведена отгрузка на экспорт. (1/2)

В данном случае, во втором квартале компания должна восстановить сумму НДС, ранее принятую к вычету ($11\,210\,000 \cdot 18 / 118 \cdot 0,2 = 342\,000$ рублей). (1/2)

В дальнейшем, компания сможет принять эту сумму к вычету в вышеуказанном порядке.

Итого	2 балла
-------	---------

3.1.2. После отгрузки товаров на экспорт компания должна представить в налоговые органы документы, подтверждающие факт экспорта. Документы должны быть представлены в

течение 180 дней со дня отгрузки товаров на экспорт. (1/2) Экспорт считается подтвержденным на последний день квартала, в котором в собран соответствующий пакет документов. (1/2) В данном случае срок представления документов истекает 23 декабря 2014 года. (1/2) Если документы будут собраны в четвертом квартале 2014 года, но до указанной даты, то экспорт будет считаться подтвержденным 31.12.2014. (1/2)

Тогда в декларации за четвертый квартал 2014 года компания покажет НДС по экспорту, рассчитанный по ставке 0% и вычет по затратам на приобретение товаров, отгруженных на экспорт. (1/2)

Если документы, подтверждающие факт экспорта не будут собраны в указанные сроки, то на 181-й день экспорт будет признан не подтвержденным. В этом случае, компания должна будет представить уточненную декларацию за второй квартал 2014 года. (1/2) В уточненной декларации компания должна отразить:

НДС по не подтвержденному экспорту

\$60 000*33*18% 356 400 рублей (1)

НДС к вычету по товарам, отгруженным на экспорт

11 210 000*18/118*0,2 342 000 рублей (1/2)

НДС к уплате

14 400 рублей

Компания должна доплатить НДС в бюджет по уточненной декларации, а также уплатить пени за несвоевременную уплату НДС за второй квартал 2014 года. (1/2)

Итого

5 баллов

3.2 Штрафные санкции за несвоевременное представление налоговой декларации рассчитываются как 5% от неуплаченной сумм налога за каждый полный и неполный месяц просрочки. Сумма штрафа не может составлять более 30 000 рублей и менее 1 000 рублей. (1/2) В данном случае налог был уплачен в установленные сроки, но декларация представлена с опозданием. Налоговая инспекция рассчитала штраф за 2 месяца просрочки исходя из суммы налога, начисленной по декларации. (1/2)

В связи с тем, что налог был уплачен в установленные законом сроки, база для расчета штрафа отсутствует. (1/2) Поэтому штраф за не своевременное представление декларации составляет 1 000 рублей. (1/2)

Итого

2 балла

3.3.1 Компании X, Y, Z и компания Запад являются взаимозависимыми лицами, т.к. доля участия компании Запад в каждой из них более 25% (1/2). Сделки между взаимозависимыми лицами являются контролируруемыми, если сумма выручки по сделкам между ними за год превышает 1 млрд. рублей. (1/2) Компания Запад должна провести проверку контролируемости сделок по стоимостному критерию по каждой связанной компании. Каждая компания (по которой выполнен стоимостной критерий), должна представить в налоговые органы Уведомление о контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами за год. По сделкам, проведенным в 2014 году, (1/2) Уведомление должно быть представлено до 20.05.2015. (1/2)

Итого

2 балла

3.3.2 Компании X предоставлены скидки от цены товара. Это должно быть учтено как при расчете стоимостного критерия контролируемости сделок, так и при заполнении Уведомления о сделках между взаимозависимыми лицами. (1/2) В данном случае стоимостной критерий соблюдается и после вычета скидок (1 500 000 000-75 000 000>1 000 000 000 рублей) (1/2) Поэтому компании Запад и X должны представить Уведомления о контролируемых сделках.

В уведомлениях должны быть указаны:

- цены по сделкам за минусом скидок (1/2)
- общая стоимость проданных/приобретенных товаров за минусом скидки (1 500 000 000-75 000 000 = 1 425 000 000 рублей). (1/2)

Компания Запад выплатила премии компании У. Для целей определения контролируемости сделок, премии учитываются также как предоставленные скидки. (1/2) Сумма выручки после вычета премий превышает 1 000 000 000 рублей (1 300 000 000-50 000 000). Поэтому компании Март и У должны представить Уведомления о контролируемых сделках. (1/2) В Уведомлении должны быть указаны:

- цены за минусом премий (1/2)
- стоимость проданных/приобретенных товаров за минусом премий (1/2)

Часть товара, отгруженного компании Z, была возвращена из-за выявления брака. В этом случае стоимость возвращенных товаров уменьшает выручку поставщика. Поэтому стоимость возвращенных товаров должна учитываться как при расчете стоимостного критерия по контролируемым сделкам, так и при заполнении Уведомления. (1)

Стоимость товаров, отгруженных компании Z, за минусом стоимости возвращенных товаров составляет 1 100 000 000-110 000 000=990 000 000 рублей < 1 000 000 000 рублей. (1/2) Таким образом, сделки между компанией Запад и компанией Z не являются контролируемыми.

Следовательно, по этим сделкам не надо представлять Уведомление в налоговые органы. (1)

Если после 31.12.2014 компания Z вернет еще часть товара (из-за выявления брака), приобретенного в 2014 году, то этот возврат также должен быть учтен при принятии решения о контролируемости сделок и при оформлении Уведомления. В данном случае, при возврате бракованной продукции общая стоимость проданных товаров снизится и у компаний по-прежнему не будет необходимости представлять Уведомление. (1)

Итого

7,5 баллов

Если возврат товара осуществлялся по иным причинам, то должны быть оформлены две сделки:

- первоначальная продажа товара компанией Запад компании Z на сумму 1 100 000 000 рублей (1/2)
- сделка по обратной продаже товаров компанией Z компании Запад. (1/2)

Тогда общая стоимость продаж по сделкам между компаниями составит 1 100 000 000+110 000 000 = 1 210 000 000 рублей > 1 000 000 000 рублей (1/2)

В этом случае сделки между компаниями Запад и Z считаются контролируемыми необходимо представить Уведомления по таким сделкам. (1/2)

Если после 31.12.2014 будет произведен дополнительный возврат товаров качественной продукции, то в Уведомлении надо было бы увеличить общую стоимость сделок на стоимость возвращенных товаров. (1/2)

Итого

2,5 балла

3.3.3 Налоговые риски взаимозависимых компаний в связи с контролируемыми сделками связаны тем, что на основании Уведомления проводится проверка соответствия фактических цен по сделкам рыночным ценам. (1/2)

Если в ходе проверки будет выявлено, что компания использовала цены ниже рыночного уровня, и это привело к занижению налоговой базы по каким-либо налогам, то по итогам проверки налоговые органы могут доначислить компаниям соответствующие налоги.

Компании придется доплатить налоги в бюджет и уплатить штраф в размере 20% от дополнительно начисленных налогов. (1/2)

При этом компания имеет право самостоятельно откорректировать налоговую базу и суммы соответствующих налогов по итогам года. (1/2)

По налогу на прибыль корректировки производятся в сроки, установленные для подачи налоговой декларации за календарный год, т.е. в данном случае до 28.03.2015. (1/2)

По НДС представляются уточненные декларации за те периоды, в которых была занижена налоговая база и возникла недоимка по налогу. Уточненные декларации по НДС представляются вместе с декларацией по налогу на прибыль, в которой отражены корректировки. (1/2)

Налоги, связанные с корректировками, перечисляются в бюджет до 28.03.2015 (1/2). При этом на сумму недоимки пени не начисляется. (1/2).

В связи с этим компании целесообразно самостоятельно провести проверку применяемых цен по правилам, установленным налоговым кодексом и произвести соответствующие корректировки. (1/2)

Итого

4 балла

Всего по вопросу

25 баллов