

**CPA
RUSSIA**

Экзаменационная тетрадь

Налогообложение РФ - ноябрь 2013 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

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 512 000 рублей	30%
	Свыше 512 000 рублей	10%
Для работодателей (по гражданским договорам, авторским вознаграждениям)	До 512 000 рублей	27.1%
	Свыше 512 000 руб.	10%

НДС

Ставки

Общая – 18%
Экспорт- 0%

Условные ставки ЦБ для расчетов по экзамену

1.01.13-30.04.13 – 10%
01.05.13-30.09.13 – 12%
01.10.13-31.12.13 – 15%

ВОПРОС 1

Торговая компания Амелия осуществляет продажу товаров российским потребителям. В 2013 году она впервые произвела поставку товаров на экспорт. Все операции по продаже товаров российским потребителям облагаются НДС по ставке 18%.

В соответствии с учетной политикой компании амортизация основных средств начисляется:

- для целей бухгалтерского учета – линейным методом
- для целей налогообложения прибыли – нелинейным методом. При этом при приобретении основных средств, применяется амортизационная премия 30%.

Компания применяет метод начисления для целей налогообложения.

30 сентября 2013 года финансовый директор компании Амелия обратился к Вам за консультацией по вопросам налогообложения некоторых операций, проведенных в 2013 году.

- (1)** В течение года была произведена одна поставка товаров на экспорт. Отгрузка произведена 15 февраля 2013 года. Стоимость отгруженных товаров составила \$300 000. НДС, подлежащий вычету по этим товарам, составил 712 000 руб. Оплата от покупателя поступила 11 мая 2013 года. На 181 день со дня отгрузки документы, подтверждающие экспорт не представлены. Компания представила в налоговые органы уточненную декларацию за 1-й квартал 2013 года и 30 августа уплатила НДС в бюджет. Налоговые органы требуют также уплатить пени. Финансовый директор никогда не работал с операциями по экспорту и сомневается в необходимости уплаты пени. Кроме того, он уверен, что в четвертом квартале документы будут собраны и представлены в налоговые органы.

Условные курсы \$

15.02.13 – 32,1

11.05.13 -32,8

1.08.13 – 32,9

30.08.13 – 33,1

ЗАДАНИЕ

Объяснить финансовому директору:

(i) порядок расчета НДС при не подтверждении экспортных операций в установленный срок, в том числе порядок уплаты пени (5 баллов)

(ii) порядок действий после представления в налоговые органы документов, подтверждающих экспорт. (3 балла)

- (2)** Компания арендовала здание склада. Арендная плата составляет 82 600 руб. в месяц (в том числе 12 600 руб.).

В течение 2013 года компания осуществляла работы по строительству здания склада собственными силами. Работы завершены 29.09.13 и объект введен в эксплуатацию. С октября аренда склада прекращена.

В связи со строительством здания понесены следующие затраты (без НДС):

Материалы – 6 500 000 руб. (приобретены в 2013 году)

Зарплата рабочих – 2 100 000 руб. (в пределах 512,000 руб. на человека)

Услуги сторонних организаций – 2 300 000 руб.

Для строительства компания взяла кредит в российском банке на сумму 10 000 000 руб. под 15% годовых на 1 год. Кредит получен 1.04.13. Договор не предусматривает возможность изменения ставки. Проценты погашаются на последний день каждого квартала. Срок службы здания 30 лет.

ЗАДАНИЕ

Объяснить порядок учета затрат по строительству нового здания для целей налогообложения прибыли и НДС (11 баллов)

- (3) В апреле 2011 года компания получила безвозмездно от одного из своих инвесторов складское оборудование. Рыночная стоимость данного оборудования на дату передачи составляла 500 000 рублей, а его остаточная стоимость по документам передающей стороны – 480 000 рублей. В июле 2013 года компания продала это оборудование за 300 000 рублей (без учета НДС). Амортизация начислялась:
- в бухгалтерском учете исходя из 10 лет службы.
 - для целей налогообложения- нелинейным методом по ставке – 2,7 в месяц.

ЗАДАНИЕ

Объяснить порядок учета финансового результата по данной сделке для целей налогообложения прибыли. (5 баллов).

- (4) Компания собирается расширять бизнес по экспортным поставкам. В связи с этим она заказала французской компании Ля Фам проведение рекламной компании во Франции и Бельгии. Стоимость услуг составила €100 000. Услуги предположительно будут оплачены 10.10.13. Ожидаемый курс евро – 42,87 руб.
- Для осуществления этих планов, 1.07.13 компания получила кредит от своего инвестора, компании Торг на сумму 10 000 000 рублей под 12% годовых. Срок погашения кредита 30.01.14. Проценты выплачиваются 1 числа следующего за кварталом месяца (т.е. за 111 квартал проценты выплачиваются 1.10.13). Доля компании Торг в уставном капитале Амелии составляет 50%. У компаний Торг и Амелия есть также общий инвестор – французская компания Гарсон, которой принадлежит 50% акций компании Амелия и 60% акций компании Торг.

Информация об активах и обязательствах компании Амелия (руб.):

	1.07.13	30.09.13
Активы	8 000 000	7 500 000
Обязательства	4 000 000	5 000 000
В т.ч.	500 000	600 000

ЗАДАНИЕ

- (i) *Объяснить порядок учета операции по привлечению иностранного консультанта для целей налогообложения НДС. (3 балла).*
- (II) *Определить влияние полученного кредита на расчеты по налогу на прибыль за третий квартал 2013 года и дать краткие рекомендации по расчету вычитаемых затрат на проценты за четвертый квартал 2013 года. (9 баллов).*

- (5) В июле 2013 года Амелия произвела поставку товаров одному из своих постоянных покупателей компании Жан на сумму 944 000 рублей (в т.ч. НДС 144 000 руб.). Срок расчетов по поставке – 1 октября 2013 года. Но в связи с необходимостью срочно оплатить НДС по неподтвержденному экспорту, Амелия продала эту задолженность по договору факторинга со скидкой 10% от общей суммы. Продажа задолженности произведена 20 августа 2013 года.

Кроме того, Амелия продала просроченную задолженность компании Веста на сумму 590 000 (с НДС) за 450 000 рублей. Данная сделка состоялась 23 сентября 2013 года.

ЗАДАНИЕ

Объяснить порядок учета этих операций для целей налогообложения НДС и налога на прибыль. (5 баллов).

- (6) В сентябре 2013 года компания продала 3 000 акций компании Грот, входящих в портфель ее инвестиций. Имеется следующая информация:

Покупка акций

- 30 марта – 3 000 акций по 45 рублей за единицу

Комиссия брокера составила 2 руб. на акцию.

Продажа акций – по 40 руб. за штуку, комиссия брокера 1,5 руб. за штуку. Минимальная цена в день продажи на рынке 38 руб. за штуку.

Кроме того, компания продала государственные облигации (2 000 штук) номинальной стоимостью 25 рублей за штуку. Купонный доход – 8%. Купонный период с 01.01.13 по 31.12.13г. Дата продажи – 19.09.13.

Дата покупки – 1.02.2012.

Дата продажи – 19.09.13

Накопленный купонный доход:

На дату покупки – 0,17 на облигацию

На дату продажи – 1,4 на облигацию

Цена покупки – 35 рублей за штуку.

Цена продажи – 37 рублей за штуку.

Комиссия брокера – 0,5 руб. за штуку при покупке и при продаже.

ЗАДАНИЕ

Рассчитать налоговые последствия данных операций компании Амелия. (9 баллов)

ВОПРОС 2

- (1) Олег живет в Москве. Он разведен. Имеет сына 10 лет, который проживает с матерью.

Олег выплачивает алименты, которые перечисляет из его зарплаты работодатель.

Ежемесячная сумма алиментов 20 000 рублей. Олег работает коммерческим директором компании Флокс. За 2013 год вознаграждение от компании включало:

- заработная плата – 80 000 рублей в месяц до уплаты налога

- бонус, начисленный по итогам 2012 года 50 000 рублей. Бонус начислен в декабре 2012 года, выплачен в марте 2013 года

- бесплатное питание – 6 000 рублей ежемесячно, кроме июля, когда Олег был в отпуске

- материальная помощь к отпуску – 30 000 рублей (выплачена в июне)

- полис добровольного медицинского страхования на год – 25 000 рублей

- оплата обучения на курсах немецкого языка в связи с производственной необходимостью – 15 000 рублей

- путевка в подмосковный лагерь отдыха для его сына – 17 000 рублей.

Кроме того, компания Флокс продает свои товары собственным работникам со скидкой 25%. За 2013 год Олег купил товаров на общую сумму 9 375 рублей (стоимость за минусом скидки).

ЗАДАНИЕ

(i) Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую удержанию работодателем за 2013 год. Дать необходимые пояснения. (8 баллов)

(ii) Рассчитать сумму взносов на обязательное социальное страхование, которую работодатель должен уплатить по вознаграждению Олега в 2013 году. Объяснить порядок включения (не включения) каждого вида вознаграждения.

(7 баллов)

(2) В марте 2013 года Олег купил 500 акций компании Антей по 1 200 рублей за акцию. Комиссия брокера составила 1% от суммы покупки. В октябре Олег продал половину этих акций по 1 300 рублей за штуку. Комиссия брокера составила 1,5% от суммы сделки. В январе 2012 года Олег купил 1 000 акций (15% уставного капитала) компании Вектор по 1 400 рублей за штуку. Комиссия брокера составила 0,5% от суммы сделки. Олег не продавал эти акции в 2013 году. В середине года компания Вектор объявила дивиденды в объеме 60% от прибыли 2012 год. Налогооблагаемая прибыль компании Вектор за 2012 год составила 6 000 000 рублей. В 2012 году компания Вектор получила дивиденды от своей 100% дочерней компании – 500 000 рублей. Вектор владеет этой дочерней компанией с 2009 года.

ЗАДАНИЕ

(i) Объяснить Олегу налоговые последствия операции по продаже ценных бумаг. (6 баллов).

(ii) Рассчитать налог на дивиденды, причитающиеся Олегу, и объяснить порядок уплаты этого налога. (4 балла.)

ВОПРОС 3

(1) Вы – представитель консалтинговой компании, оказывающей услуги в сфере налогообложения. Компания Ирис пригласила Вас для оказания помощи в решении некоторых вопросов, в которых не смог разобраться их главный бухгалтер. Компания Ирис получила требования от налоговых органов на уплату пени и штрафов:

- 1) Требование по уплате штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации по налогу на имущество предприятия за 2012 год. Декларация была представлена в налоговые органы 1 апреля 2013 года. Срок представления декларации – 30 марта (суббота). Сумма налога к уплате по декларации – 350 000 рублей. Сумма штрафа – 17 500 рублей.
- 2) Требование по уплате пени за несвоевременную уплату НДС за первый квартал 2013 года. Сумма НДС к уплате по декларации – 850 000 рублей. НДС уплачен единым платежом 28 мая 2013 года. Сумма пени – 12 920 рублей.

ЗАДАНИЕ

Дать разъяснения по правомерности начисления штрафов и пени. Принять во внимание, что 20 апреля 2013 г- суббота, 20 мая – понедельник. (5 баллов)

(2) При проверке декларации по налогу на прибыль за первый квартал 2013 года Вы обратили внимание на расчет по представительским расходам, понесенным в марте 2013 года в связи с проведением переговоров с клиентами. Общая сумма затрат составила 354 000 рублей, в т.ч. НДС 54 000 рублей. На затраты по налогу на

прибыль отнесено 300 000 рублей, а 54 000 рублей – принято к вычету по НДС за первый квартал.

При этом имеется следующая дополнительная информация:

- Затраты на оплату труда работников компании составили 5 000 000 рублей. По ним начислены взносы на обязательное социальное страхование – 1 500 000 рублей.

ЗАДАНИЕ

Объяснить руководству компании порядок расчета затрат на представительские расходы, риски, связанные с допущенной ошибкой и порекомендовать необходимые действия для минимизации потерь. (5 баллов)

- (3) Компания Ирис находится в Московской области. Она имеет две 100% дочерние компании Куст и Лист. Компания Куст находится в Московской области, а компания Лист – в Рязани. Ирис продает этим компаниям свои товары для дальнейшей продажи без дополнительной переработки. При перепродаже товаров компании Куст и Лист осуществляют подготовку товаров к продаже и транспортировке. У компаний Куст и Лист нет существенных нематериальных активов, которые могли бы повлиять на уровень цен. Как ожидается, товарооборот между компанией Ирис и ее дочерними компаниями превысит в 2013 году 2 млрд. руб. На рынке нет доступной информации о ценах по сделкам с идентичными товарами. Все компании являются стабильно прибыльными.

ЗАДАНИЕ

- (i) *Дать пояснения о контролируемости сделок в группе. (2 балла)*
(ii) *Объяснить порядок представления уведомления по контролируемым сделкам в налоговые органы. (2 балла).*
(iii) *Объяснить порядок проверки цен по контролируемым сделкам. Дать рекомендации по методу проверки цен, применяемых по сделкам в группе Ирис. (6 баллов)*

- (4) Компания Ирис рассматривает возможность создания консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль.

ЗАДАНИЕ

Дайте краткие разъяснения руководству компании Ирис о сути консолидированной группы налогоплательщиков, порядке и сроках ее создания и возможности ее образования в группе Ирис. (5 баллов)

Конец экзаменационной работы

ОТВЕТЫ**ВОПРОС 1**

- (i) В соответствии с НК РФ, компания, не подтвердившая факт отгрузки на экспорт на 181 день со дня отгрузки должна:
- представить в налоговые органы уточненную декларацию за тот квартал, в котором была произведена отгрузка. При этом налоговая база по НДС рассчитывается с применением валютного курса на дату отгрузки. **(1)**
 - уплатить НДС
 - уплатить пени за просрочку платежа исходя из 1/300 ставки ЦБ за каждый день просрочки.

В данном случае, компания должна уплатить пени исходя из сроков уплаты НДС за первый квартал 2013г. суммы НДС к уплате:

НДС начисленный
 $300\,000 * 32,1 * 18\% = 1\,733\,400$ руб.
 НДС к вычету 712 000 руб.
 НДС к уплате 1 021 400 руб. **(1)**

НДС за первый квартал должен быть уплачен:

20.04.13	340 467 руб.	
20.05.13	340 467 руб.	
20.06.13	340 466 руб.	(1)

Пени к уплате:

21.04-30.08		
$340\,467 * 10 \text{ дней} * 10\% * 1/300 + 340\,467 * 122 * 12\% * 1/300 = 17\,749,68$ руб.		
21.05-30.08		
$340\,467 * 102 * 12\% * 1/300 = 13\,891,05$ руб.		
21.06.13-30.08.13		
$340\,466 * 71 * 12\% * 1/300 = 9\,669,23$ руб.		
Всего пени – 41 309,96 руб.		(2)

ИТОГО **5 баллов**

- (ii) Если в четвертом квартале компания предоставит в налоговые органы документы, подтверждающие факт экспорта, то экспорт будет считаться подтвержденным на 31.12.13 г. **(0,5)**
- В декларации за четвертый квартал компания предъявляет к вычету сумму НДС, начисленную в уточненной декларации за первый квартал – 1 733 400 руб.
- В декларации по НДС за четвертый квартал 2013 года налоговая база по отгрузке на экспорт рассчитывается с применением курса на 31.12.13. К этой налоговой базе применяется ставка 0%. **(1)**

Налоговые органы проводят камеральную проверку представленных документов в течение трех месяцев со дня представления налоговой декларации. В случае отсутствия замечаний, по окончании камеральной проверки, налоговые органы обязаны в течение 7 дней вынести постановление о возмещении НДС. **(1,5)**

ИТОГО **3 балла**

(2) Для целей налогообложения прибыли первоначальная стоимость здания рассчитывается в следующем порядке:

	Руб.	
Материалы	6 500 000	(0,5)
Зарплата	2 100 000	(0,5)
Взносы на обязательное соц. Страхование	630 000	(0,5)
Услуги сторонних организаций	<u>2 300 000</u>	(0,5)
Первоначальная стоимость	11 530 000	

Затраты на проценты не включаются в первоначальную стоимость здания для целей налогообложения прибыли. Они учитываются как затраты периода в пределах установленных нормативов. (0,5)

По зданиям компания может применять только 10% скидку при принятии объекта на учет. (0,5)

Амортизационная премия 10%	1 153 000
Амортизируемая стоимость	10 377 000

Амортизация по зданиям для целей налогообложения прибыли начисляется только линейным методом, независимо от амортизационной политики компании. (1/2)

Затраты на амортизацию за 2013 год
 $10\,377\,000 * 3 / (30 * 12) = 86\,475$ рублей (1)

По основным средствам, созданным собственными силами, компания должна начислить НДС с суммы затрат по строительству, определяемых по правилам бухгалтерского учета. При этом, затраты на проценты включаются в стоимость объекта основных средств до даты его ввода в эксплуатацию. (1)

Затраты на проценты (фактические), накопленные на 29.09.13 (2.04.13-29.09.13)
 $10\,000\,000 * 0,15 * 181 / 365 = 743\,836$ руб. (1,5)

Налоговая база по НДС составит:
 $11\,530\,000 + 743\,836 = 12\,273\,836$ (0,5)

НДС к начислению за весь период строительства
 $12\,273\,836 * 0,18 = 2\,209\,290$ руб. (0,5)

Так как здание предназначено для осуществления деятельности, облагаемой НДС, налог, начисленный по строительно-монтажным работам, выполненным собственными силами, принимается к вычету в периоде начисления. (0,5)

Общее влияние операции по строительству здания собственными силами на расчеты по НДС за второй и третий кварталы: (2,5)

НДС, начисленный по выполненным работам	2 209 290 руб.
Вычеты:	
НДС по выполненным работам	(2 209 290)

НДС по материалам для строительства (1 170 000)
 $6\,500\,000 * 0,18$

НДС по услугам сторонних организаций (414 000)
 $2\,300\,000 * 0,18$

НДС к возмещению (1 584 000)

ИТОГО 11 баллов

(3)

В соответствии с НК РФ для целей налогообложения прибыли безвозмездно полученные основные средства оцениваются по рыночной стоимости, но не меньше, чем их остаточная стоимость по данным передающей стороны. Следовательно, данное оборудование было поставлено на баланс по стоимости 500 000 рублей. **(1)**

По безвозмездно полученным основным средствам единовременная скидка не применяется. **(0,5)**

На момент продажи остаточная стоимость оборудования рассчитывается по формуле, предусмотренной для основных средств, амортизируемых нелинейным методом.

Количество месяцев начисления амортизации:

2011 г. – 8

2012 – 12

2013 – 7

Итого 26 месяцев. **(1)**

Остаточная стоимость на дату продажи:

$S = 500\,000 * (1 - 0,027)^{26} = 247\,786$ рублей **(1,5)**

Прибыль от продажи = $300\,000 - 247\,786 = 52\,214$ рублей. **(0,5)**

Прибыль полностью признается в третьем квартале 2013 года. **(0,5)**

ИТОГО 5 баллов

(4)

(i)

Для целей налогообложения НДС, местом реализации консультационных услуг является место нахождения покупателя услуг.

Так как компания-покупатель находится в РФ, то услуги считаются реализованными на территории РФ. В этом случае со стоимости услуг должен быть уплачен НДС. **(0,5)**

Иностранная компания, оказавшая услуги не зарегистрирована в качестве плательщика НДС на территории РФ, поэтому НДС должен быть удержан компанией Амелия с суммы вознаграждения поставщика и перечислен в бюджет. Компания Амелия выступает в роли налогового агента. **(0,5)**

Если предположить, что на дату расчетов с иностранной организацией курс евро составит 42,87 рубля, то сумма НДС, подлежащая удержанию из дохода поставщика: $€100\,000 * 42,87 * 18 / 118 = 653\,949$ руб. **(1)**

НДС подлежит уплате в бюджет одновременно с перечислением денег поставщику услуг. (0,5)

Консультационные услуги предназначены для осуществления деятельности, облагаемой НДС, поэтому компания Амелия сможет принять к вычету, НДС уплаченный по данной операции. (0,5)

ИТОГО 3 балла

(ii)

Кредит получен от российской организации, которая является связанной стороной иностранной компании. Эта же иностранная компания является инвестором компании Амелия. (0,5)

Поэтому надо проверить, не является данная задолженность контролируемой. Доля компании Гарсон в уставном капитале компании Амелия превышает 20%. Т.е. выполняется первый критерий контролируемости. (0,5)

Чтобы проверить второй критерий, надо рассчитать сумму задолженности по кредиту компании Амелия на 30.09.2013 и сравнить ее с утроенной суммой чистых активов компании на эту же дату. (0,5)

$ЧА = 7\,500\,000 - (5\,000\,000 - 600\,000) = 3\,100\,000$ рублей.
 $3\,100\,000 * 3 = 9\,300\,000$ рублей (1)

Обязательство по кредиту на 30.09.13 (1)
 $10\,000\,000 + 10\,000\,000 * 0,12 * 91/365 = 10\,000\,000 + 299\,178 = 10\,299\,178$ рублей

Сумма обязательства превышает утроенную сумму чистых активов, поэтому задолженность является контролируемой. (0,5)

Чтобы определить сумму затрат на проценты, вычитаемую для целей налогообложения прибыли, по контролируемой задолженности необходимо рассчитать коэффициент капитализации:

$K = 10\,299\,178 / (3\,100\,000 * 3 * 50\%) = 2,215$ (1)

На момент получения кредита ставка ЦБ составляла 12% годовых. Таким образом фактическая ставка по кредиту не превышала общий лимит по кредитам в рублях ($12\% * 1,8$). Т.е для расчета вычитаемой суммы процентов за базу принимаются фактически начисленные проценты.

$299\,178 / 2,215 = 135\,069$ рублей – вычитаемые затраты. (1,5)

Разница между фактической суммой начисленных процентов и суммой вычитаемых процентов квалифицируется как дивиденды в пользу иностранной организации и облагается налогом по ставке 15%:

$(299\,178 - 135\,069) * 0,15 = 24\,616$ рублей (1)

На 31.12.13 компания должна провести аналогичную проверку второго критерия контролируемости задолженности. Если сумма задолженности не будет превышать утроенную стоимость чистых активов на 31.12.13, то вычитаемая сумма процентов рассчитывается исходя из сравнения обычного лимита по кредитам в рублях (ставка ЦБ*1,8) с фактической ставкой по договору. Так как по кредиту не предусмотрена возможность изменения ставки, при расчете лимита используется ставка ЦБ на дату получения заемных средств. (1)

ИТОГО

9 баллов

(5)

Полная сумма задолженности постоянного покупателя, проданная по договору, 944 000 руб. Убыток от продажи составляет $944\ 000 * 0,1 = 94\ 400$ рублей. (0,5)

В связи с тем, что срок платежа по этой задолженности не наступил, компания не сможет признать всю сумму полученного убытка. (0,5)

Сумма убытка, подлежащая вычету для целей налогообложения прибыли, определяется как сумма процентного расхода, который был бы начислен с момента продажи задолженности до даты погашения долга по договору с покупателем. Расчет осуществляется по ставке ЦБ на дату продажи задолженности, умноженной на 1,8. В данном случае сумма признаваемого убытка составит: (1)

С 21.08-1.10

$944\ 000 * 0,9 * 12\% * 1,8 * 42 / 365 = 21\ 117$ рублей (1)

Данный убыток будет признан в III квартале 2013 года.

В случае продажи просроченной задолженности, компания признает всю сумму убытка. Но убыток признается в следующем порядке:

На момент продажи – 50%

Через 45 дней после продажи – 50% (0,5)

Компания Амелия признает убыток

$590\ 000 - 450\ 000 = 140\ 000$ руб., в т.ч.

70 000 руб. – в третьем квартале 2013 г.

70 000 рублей – в четвертом квартале 2013 г. (через 45 дней) (1)

С точки зрения НДС, доначисления налога не происходит, так задолженность в обоих случаях продана по цене ниже балансовой стоимости. (0,5)

ИТОГО

5 баллов

(6)

Налоговая база по налогу на прибыль по доходам от продажи ценных бумаг рассчитывается отдельно от налоговой базы по другим доходам. (0,5)

Налоговая база по купонному доходу по государственным облигациям рассчитывается отдельно и налог начисляется по ставке 15%. (0,5)

Акции компании Грот обращаются на фондовом рынке, поэтому для целей налогообложения прибыли, фактическая продажная цена сравнивается с минимальной ценой продажи на рынке в этот день. В данном случае, фактическая цена реализации превышает минимальную цену. Поэтому доход от продажи составит: **(1)**
 $3\,000 \cdot 40 = 120\,000$ руб. **(0,5)**

Расходы по продаже (руб.):

Покупная цена

$$3\,000 \cdot 45 = 135\,000$$

Комиссия брокера по покупке

$$3\,000 \cdot 2 = 6\,000$$

Комиссия брокера по продаже

$$3\,000 \cdot 1,5 = 4\,500$$

Итого расходы (145 500)

Убыток (25 500) **(1,5)**

Продажа государственных облигаций.

Полученный доход (руб.)

$$2\,000 \cdot 37 = 74\,000$$

(0,5)

Расходы (руб.): **(1,5)**

Цена покупки

$$2\,000 \cdot 35 = 70\,000$$

Комиссия брокера при покупке

$$2\,000 \cdot 0,5 = 1\,000$$

Комиссия брокера при продаже

$$2\,000 \cdot 0,5 = 1\,000$$

Прибыль от продажи 2 000 руб.

Всего убыток по продаже ценных бумаг – (23 500) руб.

Убытки от продажи ценных бумаг нельзя отнести на уменьшение прибыли по другим операциям. Его можно перенести на будущие периоды, но не более, чем на 10 лет.

(1)

Налоговая база по купонному доходу:

$$2\,000 \cdot 25 \cdot 8\% \cdot 261/365 = 2\,871,2 \text{ руб.}$$

Налог $2\,871,2 \cdot 15\% = 430,68$ руб.

(2)

ИТОГО

9 баллов

Всего по вопросу 1

50 баллов

ВОПРОС 2**(1)**

(i) Расчет НДФЛ, подлежащего удержанию работодателем:

	Руб.	
Заработная плата 80,000*12	960 000	(0,5)
Вычет на ребенка 3 мес.*1 400	(4 200)	(1,5)
(в апреле доход Олега превысит 280 000 рублей; факт развода не влияет на получение вычета; алименты к вычету не принимаются)		
Премия за 2012 год (начислена в 2012 году)	0	(0,5)
Бесплатное питание 6 000*11	66 000	(0,5)
Материальная помощь	30 000	(0,5)
Вычет по материальной помощи	(4 000)	(0,5)
Медицинская страховка	0	(0,5)
Оплата обучения	0	(0,5)
Путевка в детский лагерь	0	(0,5)
Скидка по товарам	3 125	(1,5)
100% - х		
75% - 9 375		
Итого облагаемый доход	1 050 925	(0,5)
Налог 13%	136 620	<u>(0,5)</u>
ИТОГО		8 баллов

(ii) Взносы на обязательное социальное страхование

	Руб.	
Налоговая база:		
Зарплата	960 000	(0,5)
Премия за 2012 год (начислена в предыдущем периоде)	0	(0,5)
Бесплатное питание	66 000	(0,5)
Материальная помощь (не учитывается в пределах 4 000 руб. в год)		
30 000-4 000	26 000	(1)
Медицинская страховка (не учитывается, если на срок не менее года)	0	(0,5)
Затраты по обучению на курсах (не учитываются затраты по основному и дополнительному образованию)	0	(1)
Путевка в детский лагерь	0	(0,5)
Скидка по товарам фирмы (не учитывается, т.к. нет выплаты дохода ни в денежной, ни в натуральной форме)	0	(1)
Итого	1 052 000	
Взносы за 2013 год		
$512\,000 * 0,3 + (1\,052\,000 - 512\,000) * 0,1 = 207\,600$ руб.		(1,5)
ИТОГО		7 баллов

Примечание

По затратам по обучению и скидкам 0,5 марок в общей оценке дается за объяснение.

(2)

(1)

Налогооблагаемый доход по продаже ценных бумаг определяется, как сумма, полученная при продаже за минусом расходов, связанных с покупкой и продажей реализованных ценных бумаг. **(0,5)**

Продажа ценных бумаг произведена по цене выше рыночной, поэтому для расчета дохода используется фактическая цена по сделке. Налог должен быть уплачен на основании декларации по налогу на доходы физических лиц, которую необходимо представить не позднее 30.04.2014 г. **(0,5)**

Поступления от продажи			
250*1 300	325 000 руб.		(1)
Расходы			
Покупная цена			
250*1 200	300 000		(1)
Комиссия брокера при покупке			
300 000*1%	3 000		(1)
Комиссия брокера при продаже			
325 000*1,5%	4 875		(1)
Налогооблагаемый доход	17 125		
Налог 13%	2 226		(1)
ИТОГО			6 баллов

(ii)

По акциям компании Вектор у Олега возникает только доход в виде дивидендов. Налог по этому доходу удерживается у источника выплаты по ставке 9%. **(1)**

Налогооблагаемая прибыль	6 000 000 руб.		
Налог на прибыль 20%	(1 200 000)		(0,5)
Прибыль после налогообложения	4 800 000		
Дивиденды к распределению 60%	2 880 000		(0,5)
Дивиденды от 100% дочерней компании	0		(0,5)
(срок владения более 365 дней, облагались по ставке 0%)			
Облагаемая база всего	2 880 000		(0,5)
Доля Олега 15%	432 000		(0,5)
Налог, удержанный с дивидендов Олега 9%	38 880		(0,5)
ИТОГО			4 балла
Всего по вопросу 2			25 баллов

ВОПРОС 3**(1)**

Декларация по налогу на имущество за 2012 год должна была быть представлена не позднее 30 марта 2013 года, но эта дата приходится на нерабочий день. Поэтому срок представления декларации переносится на ближайший рабочий день – 1 апреля 2013 года. Декларация была представлена компанией 1 апреля, нарушения срока нет. Поэтому начисление штрафа является неправомерным. **(2)**

В связи с тем, что 20 апреля – суббота, предельный срок уплаты первой части НДС за первый квартал 2013 года переносится на 22.04.2013. По этой части налога пени за просрочку платежа (23.04-28.05) составляет:

$$850\,000/3 * 12\% * 36 \text{ дней} * 1/300 = 4\,080 \text{ руб.} \quad \mathbf{(1)}$$

По второй части НДС за первый квартал срок уплаты 20 мая, поэтому пени составит (21.05-28.05):

$$850\,000/3 * 12\% * 8 \text{ дней} * 1/300 = 907 \text{ рублей.} \quad \mathbf{(1)}$$

Всего сумма пени за просрочку платежа $4\,080 + 907 = 4\,987$ руб., что существенно ниже суммы предъявленной налоговыми органами. **(1)**

ИТОГО**5 баллов****(2)**

Представительские расходы являются нормируемыми расходами для целей налогообложения прибыли. Вычеты по НДС по этим расходам предоставляются только в части затрат, признанных для целей налогообложения прибыли. **(1)**

Предельная сумма представительских расходов составляет 4% от затрат на оплату труда. За первый квартал эта сумма составит:

$$5\,000\,000 * 4\% = 200\,000 \text{ рублей, что меньше фактической суммы расходов} \quad \mathbf{(1)}$$

Т.е. на расходы, признаваемые для целей налогообложения прибыли относится сумма 200 000 рублей.

Тогда компания может принять к вычету НДС только в сумме:

$$200\,000 * 0,18 = 36\,000 \text{ руб.} \quad \mathbf{(1)}$$

Таким образом у компании в первом квартале возникла недоплата по двум налогам. По налогу на прибыль: $(300\,000 - 200\,000) * 0,2 = 20\,000$ руб. **(0,5)**

По НДС недоплата составит:

$$54\,000 - 36\,000 = 18\,000 \text{ рублей} \quad \mathbf{(0,5)}$$

Компании целесообразно представить уточненные декларации по налогу на прибыль и НДС за первый квартал и уплатить соответствующие суммы налога и пени. **(0,5)**

В этом случае компании не придется платить штраф за неполную уплату налогов в сумме 20% от недоплаченной суммы. **(0,5)**

ИТОГО**5 баллов**

(3)**(i)**

Компании Куст и Лист являются взаимозависимыми лицами компании Ирис (доля прямого участия более 25%). **(0,5)**

Если объем сделок за 2013 год превысит 2 млрд. руб., то такие сделки будут считаться контролируруемыми. **(0,5)**

Но, компании Ирис и Куст находятся в одном регионе, у них нет обособленных подразделений и убытков, переносимых на будущее. Поэтому сделки между этими двумя компаниями не будут контролируемыми. **(1)**

Сделки же между компаниями Ирис и Лист будут считаться контролируемыми.

ИТОГО 2 балла

(ii)

Если по итогам 2013 года будет выполнено условие контролируемости сделок между компаниями Ирис и Лист (по объему товарооборота), то эти компании должны представить в налоговые органы по своему местонахождению уведомления о таких сделках. **(1)**

Уведомление должно быть представлено до 20 мая 2014 года. На основании полученного уведомления налоговые органы принимают решение о назначении налоговой проверки по ценообразованию **(1)**

ИТОГО 2 балла

(iii)

По сделкам между компаниями Ирис и Лист может быть принято решение налоговых органов о проведении налоговой проверки по ценообразованию. **(0,5)**

Если по результатам проверки будут выявлены отклонения от рыночных цен, то компаниям придется доплатить налог на прибыль и НДС исходя из рыночных цен по сделкам. **(0,5)**

В 2012-2013 годах штраф за неполную уплату налога не применяется. Но в дальнейшем, этот штраф составит 40% от неуплаченного налога, но не меньше 30 000 рублей. **(1)**

Компания Ирис может самостоятельно провести проверку цен по сделкам с компанией Лист на соответствие рыночному уровню. При необходимости, компания доплачивает НДС и налог на прибыль. Если доплата будет произведена до 28.03.2014, то пени начисляться не будет. **(1)**

Приоритетным методом проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами является метод сопоставимых рыночных цен. Но, так как отсутствует информация о сделках с идентичными товарами, то можно использовать метод цены последующей реализации. Этот метод является вторым по приоритетности. **(1)**

Для этого соблюдаются все условия:

- компания Лист не производит переработку товаров, полученных от компании Ирис

И

- не имеет нематериальных активов, которые могли бы повлиять на цены. **(1)**

Если валовая рентабельность компании Лист находится в пределах интервала рентабельности, определенного в соответствии с требованиями НК РФ, то уровень цен

по сделкам между Ирис и Лист будет считаться соответствующим рыночному уровню.

(1)

ИТОГО

6 баллов

(4)

Консолидированная группа налогоплательщиков по налогу на прибыль может быть создана российскими организациями, если одна из организаций прямо или косвенно владеет не менее 90% капитала другой организации. Для компании Ирис это требование соблюдается в отношении компаний Куст и Лист. **(0,5)**

Кроме того, должны соблюдаться при соблюдении следующих условий:

- ни одна из компаний, входящих в консолидированную группу не находится в процессе реорганизации;
- в отношении компаний – участников группы не возбуждено дело о банкротстве;
- если компании хотят создать консолидированную группу с 2014 года, то размер чистых активов каждой организации (Ирис, Куст, Лист) на 31.12.12 должен превышать размер ее уставного капитала. **(2)**

В случае создания консолидированной группы налогоплательщиков, компании будут иметь следующие преимущества:

- операции между компаниями консолидированной группы не являются контролируруемыми, поэтому не будет необходимости проверять цены по этим сделкам на соответствие рыночному уровню; **(0,5)**
- вопросами начисления и уплаты налога на прибыль занимается ответственный налогоплательщик, которым в данном случае является компания Ирис; **(0,5)**
- при расчете налога по группе исключаются операции по продаже товаров, работ, услуг между компаниями группы ; **(0,5)**

Консолидированная группа налогоплательщиков создается на основании договора, который подлежит регистрации в налоговых органах. Договор заключается минимум на 2 года. Документы, необходимые для регистрации договора, представляются в налоговые органы до 30.10.2013г. В случае положительного решения, консолидированная группа будет считаться созданной с 1.01.14г. **(1)**

ИТОГО

5 баллов

Всего по вопросу 3

25 баллов