

Диплом по налогообложению РФ Июнь и Декабрь 2015

Программа курса и Руководство по подготовке к экзамену разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может быть проэкзаменовано в рамках каждой экзаменационной сессии.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ КУРСА И РУКОВОДСТВА ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Общая цель программы курса

Раскрывает назначение программы курса и дает представление о знаниях и навыках, которые должны быть получены в результате изучения этой программы.

Основные задачи

Для достижения общей цели программы выделены основные задачи, каждой из которых соответствует определенный раздел программы курса и руководства по подготовке к экзамену.

Диаграмма взаимосвязи основных задач

Диаграмма иллюстрирует основные связи между разделами программы и может быть использована для планирования и структурирования преподавания и обучения.

Содержание программы курса

Это краткое описание структуры учебной программы и взаимосвязи основных задач. Содержание программы также дает представление о том, что будет оцениваться в рамках экзамена и почему.

Детальная программа курса

Описывает темы, включенные в каждый из разделов программы и является планом для

подробного руководства по подготовке к экзамену.

Экзаменационный подход

Дает представление о структуре экзамена и подходах к его оценке.

Руководство по подготовке к экзамену

Это основной документ, который студенты, преподаватели и разработчики материалов должны использовать для обучения, преподавания и подготовки учебных пособий.

Руководство по подготовке к экзамену дает полное представление о том, что может быть протестировано в рамках любой экзаменационной сессии. Руководство по подготовке к экзамену является точным отражением программы курса. Разделы руководства по подготовке к экзамену соответствуют основным задачам программы. Каждый раздел разбит на темы в соответствии с подробной программой курса. Темы, в свою очередь, разбиты на подтемы, которые подробно описывают, какие знания могут быть проверены на экзамене. Эти знания описаны с помощью глаголов, указывающих, какие практические навыки студенты должны продемонстрировать на экзамене.

СТРУКТУРА ЭКЗАМЕНА

Экзамен является письменным. Продолжительность экзамена – три часа. Экзамен включает в себя расчетные и ситуационные вопросы, требующие развернутого ответа, а так же вопросы, где требуется выбрать один правильный ответ из нескольких предложенных.

Чтение и планирование – 15 минут.

Это дополнительное время перед началом 3-часового экзамена дается кандидатам для ознакомления с вопросами и планирования ответов. Это время необходимо использовать, чтобы убедиться, что вся информация и все экзаменационные требования прочитаны и поняты.

Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Приступить к письменному выполнению заданий в тетради для ответов можно только с разрешения наблюдателя - администратора.

РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ ЭКЗАМЕНА

АССА оставляет за собой право проверять в рамках любой экзаменационной сессии любые темы, содержащиеся в руководстве по подготовке к экзамену, включая знания, методы, принципы, теории и концепции, определенные в нем.

В целях квалификации «*Диплом по налогообложению РФ*» раз в год АССА будет публиковать экзаменационный документ с указанием ставок налогов, вычетов и страховых взносов, которые будут применяться, чтобы было понятно, какие законодательные документы могут быть проэкзаменованы в течение двух экзаменационных сессий. Данный экзаменационный документ должен рассматриваться в совокупности с информацией ниже.

В целях квалификации «*Диплом по налогообложению РФ*» экзаменационные сессии в июне и декабре текущего года будут включать вопросы на основе законодательства, принятого до 30 сентября предшествующего года включительно. Например, в июне и декабре 2015 года будут экзаменоваться документы, принятые до 30 сентября 2014 года включительно.

Проходной балл этого экзамена составляет 50 из 100.

Программа курса

**«Диплом по налогообложению
РФ»**

ЦЕЛЬ

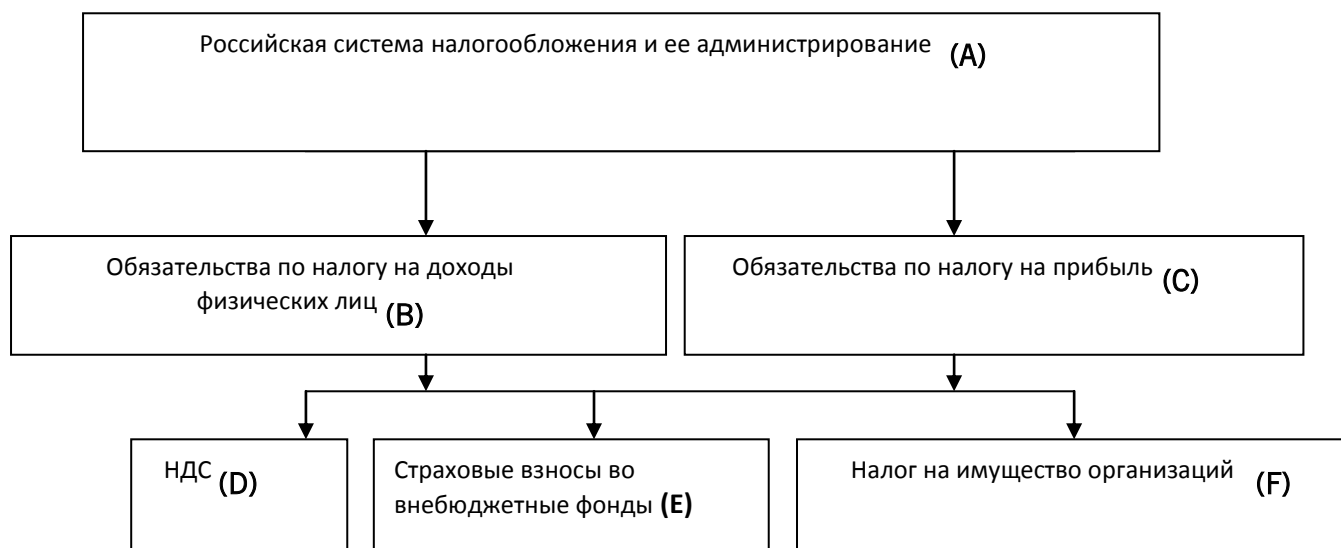
Развитие знаний и навыков, связанных с налоговой системой, и их применение для российских юридических и физических лиц.

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ

После успешного прохождения программы кандидаты должны уметь:

- A Объяснять принцип работы и область применения Российской налоговой системы и ее администрирование;
- B Объяснять и рассчитывать налог на доходы физических лиц в отношении физических лиц, как зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, так и работников организаций;
- C Объяснять и рассчитывать налог на прибыль для Российских юридических лиц;
- D Объяснять и рассчитывать влияние налога на добавленную стоимость на деятельность организаций;
- E Объяснять и рассчитывать влияние страховых взносов во внебюджетные фонды для работников, работодателей и индивидуальных предпринимателей;
- F Объяснять и рассчитывать налог на имущество для Российских юридических лиц.

ДИАГРАММА ВЗАИМОСВЯЗИ ОСНОВНЫХ ЗАДАЧ, ВКЛЮЧЕННЫХ В ПРОГРАММУ



СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Данная программа знакомит кандидатов с основами налогообложения и обеспечивает базовые знания об основополагающих принципах и существенных технических областях налогообложения, их влиянии на деятельность физических и юридических лиц.

Программа знакомит кандидатов с основными положениями и функциями налоговой системы. Затем программа рассматривает отдельные налоги, детальное знание которых необходимо бухгалтеру, а именно: налог на доходы физических лиц как для работников предприятий, так и для индивидуальных предпринимателей; налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций для российских юридических лиц; страховые взносы во внебюджетные фонды работодателей работников индивидуальных предпринимателей; а также налог на добавленную стоимость для юридических лиц.

Изучив ключевые аспекты основных налогов, кандидат должен уметь рассчитывать налоговые обязательства по ним, объяснять принцип их расчетов (формирование налоговой базы), применять методы налогового планирования для физических лиц и компаний, идентифицировать вопросы соблюдения законодательства по каждому из основных налогов в различных деловых и личных ситуациях и сценариях.

ДЕТАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

A Российская система налогообложения и ее администрирование

1. Общие функции и цели налогообложения в современной экономике
2. Основы налогового регулирования
3. Специальные налоговые режимы
4. Обязанности налогоплательщиков и / или налоговых агентов
5. Процедуры, связанные с проведением налоговых проверок, обращениями в вышестоящие органы и спорами

6. Санкции за налоговые правонарушения, налоговые штрафы и пени за просроченные налоговые платежи

B Налог на доходы физических лиц

1. Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
2. Доходы работников
3. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями
4. Дивиденды и прочие доходы
5. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ
6. Применение льгот и вычетов по налогу с целью минимизации обязательств по НДФЛ

C Налог на прибыль организаций

1. Область применения налога на прибыль организаций
2. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций
3. Расходы, уменьшающие налоговую базу, и налоговые вычеты в целях отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций
4. Полный расчет налога на прибыль организаций
5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

6. Использование льгот и освобождений в целях отсрочки и минимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций

D Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Область применения налога на добавленную стоимость (НДС)
2. Расчет обязательств по НДС
3. Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС

Е Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Область применения страховых взносов во внебюджетные фонды
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды работодателя за работников предприятия
3. Страховые взносы во внебюджетные фонды индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам
4. Проверки со стороны страховых фондов

F Расчет обязательств по налогу на имущество организаций

1. Область применения налога на имущество организаций
2. Расчет обязательств по налогу на имущество организаций
3. Порядок, сроки уплаты и сроки предоставления отчетности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ ПОДХОД

Экзамен является письменным и продолжается три часа.

Экзамен в основном содержит расчетные задачи, и все вопросы являются обязательными.

Раздел **А** экзамена включает 15 вопросов с несколькими вариантами ответов. Максимальная оценка за каждый вопрос составляет 2 балла.

Раздел **В** экзамена включает 4 вопроса, по которым максимальная оценка составляет 10 баллов за каждый, а также 2 вопроса, по которым максимальная оценка составляет 15 баллов за каждый.

Два вопроса, по 15 баллов за каждый, направлены на проверку налога на доходы физических лиц (раздел **В** Программы) и налога на прибыль организаций (раздел **С** Программы).

Вопросы раздела **А** экзамена и остальные вопросы раздела **В** экзамена могут затрагивать любые другие темы программы.

Руководство по подготовке к экзамену

A РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЕЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

1. Общие функции и цели налогообложения в современной экономике

- a) Описывать цели (экономические, социальные и т.д.) налогообложения в современной экономике
- b) Объяснять разницу между прямыми и косвенными налогами
- c) Распознавать виды налогов, взимаемых с юридических и физических лиц в Российской Федерации
- d) Перечислять организационно-правовые формы предпринимательской деятельности в России и определять соответствующие налоги для каждого вида деятельности

2. Основы налогового регулирования

- a) Объяснять принципы налогового регулирования в Российской Федерации, включая процесс внесения изменений и поправок в Налоговый кодекс РФ (Статья 5 Части I)
- b) Объяснять, как определяются налоговые сроки/периоды, установленные Налоговым кодексом РФ (Статья 6(1) Части I)
- c) Описывать применение региональных и местных налогов, установленных соответствующими регулирующими органами
- d) Объяснять разницу между минимизацией налоговых обязательств и сознательным уклонением от уплаты налогов

- e) Объяснять необходимость этического и профессионального подхода к вопросам налогообложения

Исключенные элементы

- Главы 4, 5, 6 Часть I НК РФ
- Налогообложение филиалов и представительств иностранных юридических лиц

3. Специальные налоговые режимы

- a) Понимать основные принципы функционирования упрощенной системы налогообложения в России, ее применение для организаций и индивидуальных предпринимателей

Исключенные элементы

- Подробные условия, дающие право на применение упрощенной системы налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей
- Специальные системы налогообложения в России, отличные от упрощенного режима налогообложения (в том числе налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции)

4. Обязанности налогоплательщиков и/или налоговых агентов

- a) Налогоплательщики и налоговые агенты
 - i) Пояснять различия между налоговыми агентами и налогоплательщиками
 - ii) Объяснять права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
- b) Налог на доходы физических лиц
 - i) Объяснять основные требования к подаче форм отчетности и к срокам уплаты налога для работников организаций
 - ii) Объяснять основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налогов для работодателей (налоговых агентов)

- iii) Объяснять основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налога для индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан
- iv) Объяснять порядок получения налоговых вычетов и освобождений, предоставляемых как у источника, так и на основании декларации по окончании налогового периода

c) Налог на прибыль организаций

- i) Объяснять основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налога на прибыль организаций
- ii) Объяснять право налогоплательщика вносить корректировки налоговой базы и суммы налога в налоговом периоде, когда были обнаружены ошибки, относящиеся к предыдущим налоговым периодам (абзац 3 п.1Статьи 54)

d) Объяснять порядок и сроки возврата по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций

Исключенные элементы

- *Порядок исчисления налога на прибыль для организаций с низким уровнем дохода от реализации (Статья 286 п.3), иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в РФ (Статья 286 п.4); удержание налога налоговым агентом (Статья 287 п.2)*

5. Процедуры, связанные с проведением налоговых проверок, обращениями в вышестоящие органы и спорами

- a) Перечислять ограничения, касающиеся налоговых проверок, проводимых налоговыми органами
- b) Перечислять установленные законодательно правила и условия для проведения повторной налоговой проверки

- c) Объяснять апелляционный порядок обжалования решений налогового органа в вышестоящей инстанции (Статья 101.2)
- d) Объяснять оформление результатов налоговой проверки (Статья 100)

Исключенные элементы

- *Все темы, кроме указанных выше*

6. Санкции за налоговые нарушения, налоговые штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов

- a) Объяснять и рассчитывать административные налоговые санкции за несоблюдение законодательства
- b) Объяснять разницу между налоговыми штрафами и пенями за несвоевременную уплату налогов
- c) Определять сумму штрафных санкций, возникших в результате неуплаты или недоплаты по налогам
- d) Рассчитывать пени за несвоевременную уплату налогов
- e) Определять штрафные санкции за непредставление или несвоевременное представление налоговых деклараций
- f) Объяснять процедуру взимания с налогоплательщиков штрафов и пеней налоговыми органами
- g) Объяснять процедуру начисления процентов в пользу налогоплательщика за нарушение налоговыми органами сроков и условий разблокировки банковских счетов налогоплательщика
- h) Указывать штрафные санкции за несоблюдение правил трансфертного ценообразования

В ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

- a) Описывать область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
- b) Давать определение резидентов и нерезидентов в целях исчисления НДФЛ
- c) Определять виды доходов, освобожденных от НДФЛ

Исключенные элементы:

- *Доходы от источников (Статья 208)*
- *Влияние соглашений об избежании двойного налогообложения*

2. Доходы работников

- a) Рассчитывать налогооблагаемые доходы работников по трудовым договорам
- b) Объяснять, как оцениваются доходы в натуральной форме и прочие доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также рассчитывать соответствующие суммы
- c) Рассчитывать материальную выгоду от экономии на процентах по займам, полученным на приобретение или на новое строительство жилой недвижимости или ее долей, а также на приобретение земельных участков или их долей
- d) Объяснять даты признания доходов по заработной плате, начисленной, но не выплаченной в календарном году
- e) Рассчитывать налогооблагаемые суммы командировочных расходов (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)
- f) Вычислять налогооблагаемые суммы и суммы, подлежащие освобождению, по медицинским расходам, оплаченным работодателем

Исключенные элементы:

- *Доходы нерезидентов*

3. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями

- a) Рассчитывать доходы индивидуальных предпринимателей, полученные от осуществления предпринимательской деятельности
- b) Определять вычитаемые расходы (включая амортизационные отчисления)
- c) Вычислять суммы профессиональных налоговых вычетов (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)
- d) Объяснять признание убытков, понесенных индивидуальным предпринимателем

4. Дивиденды и прочие доходы

- a) Рассчитывать налогооблагаемые суммы и суммы, освобожденные от налога по процентам, полученным по банковским депозитам
- b) Рассчитывать материальную выгоду по займам в случае использования пониженной процентной ставки
- c) Вычислять материальную выгоду от экономии на процентах по заемным средствам, полученным в целях рефинансирования займов, полученных на новое строительство жилья, либо приобретение жилой недвижимости или ее долей, а также земельных участков или долей в них
- d) Рассчитывать налогооблагаемые и освобождаемые от налога суммы подарков, призов и выигрышей с учетом отличий между разными видами призов и подарков
- e) Рассчитывать налогооблагаемые суммы по договорам страхования имущества

- f) Рассчитывать налогооблагаемые и освобождаемые от налога суммы по договорам страхования жизни
- g) Рассчитывать налогооблагаемые и освобождаемые от налога суммы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключенным с негосударственными пенсионными фондами (Статья 213.1)

Исключенные элементы:

- *Сделки с фьючерсами и деривативами*

5. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ

- a) Готовить базовый расчет по налогу на доходы физических лиц
- b) Применять соответствующие ставки налога для разных видов доходов
- c) Рассчитывать налоговый вычет на детей
- d) Объяснять и применять основные социальные вычеты, вычет в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований, в сумме, уплаченной за обучение, а также в сумме, уплаченной за медицинские расходы (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)
- e) Объяснять и применять основные правила налогового вычета при продаже жилой недвижимости
- f) Объяснять и применять основные правила налогового вычета при покупке жилой недвижимости, земли, включая проценты по ипотечному кредиту, и прочие подтвержденные расходы, связанные с данным приобретением (имущественный вычет)
- g) Рассчитывать прочие вычеты, в том числе вычеты по операциям с ценными бумагами

- h) Рассчитывать подлежащий уплате налог на доходы, полученные в виде дивидендов (Статья 214 п.2)
- i) Рассчитывать подлежащий уплате налог на доходы от продажи как обращающихся на организованном рынке, так и необращающихся на организованном рынке ценных бумаг (Статья 214.1)
- j) Рассчитывать подлежащий уплате налог на доходы, полученные от инвестиционных фондов (ПИФов)
- k) Рассчитывать налог на доходы от лотерей и рекламных кампаний
- l) Объяснять и применять основные правила инвестиционного вычета (Статья 219.1)

Исключенные элементы:

- *Все льготы, указанные в пунктах 4-8, 11-17, 20, 22-26, 27.1, 29-33, 35-38, 41-57 Статьи 217 Налогового кодекса РФ*
- *Стандартные налоговые вычеты*
- *Увеличение стандартных вычетов, за исключением двойных вычетов одиноким родителям*

6. Применение льгот и вычетов по налогу в целях минимизации обязательств по НДФЛ

- a) Объяснять, как максимизация доступных инструментов по уменьшению налога и использование льгот может повлиять на снижение и отсрочку налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц
- b) Определять, вычислять и применять соответствующее уменьшение налога/использование льготы в данных обстоятельствах

С НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Область применения налога на прибыль организаций

взаимосвязанные стороны, принципы пяти методов трансфертного ценообразования)

- a) Описывать область применения налога на прибыль организаций и виды налогоплательщиков по данному налогу
- b) Объяснять понятие обособленного подразделения в целях применения налога на прибыль
- c) Объяснять порядок распределения прибыли между головной организацией и ее филиалами (обособленными подразделениями)

b) Налогообложение отдельных видов доходов

- i) Объяснять и применять правила налогообложения дивидендов, рассчитывать налог на прибыль на дивиденды, выплаченные и полученные Российскими юридическими лицами
- ii) Давать разъяснения по датам признания доходов у комитента по договорам комиссии и рассчитывать налогооблагаемую прибыль для комитента и комиссионера
- iii) Рассчитывать налогооблагаемую прибыль от операций в иностранной валюте и по операциям в условных единицах
- iv) Объяснять сроки признания доходов от операций по переуступке долга и рассчитывать налогооблагаемую прибыль в результате переуступки долга для обеих сторон сделки
- v) Рассчитывать налогооблагаемую прибыль или убыток от реализации основных средств, включая оценку амортизируемого имущества
- vi) Рассчитывать налогооблагаемую прибыль от операций по передаче имущества в аренду
- vii) Перечислять правила налогообложения доходов простого товарищества
- viii) Рассчитывать налогооблагаемую прибыль в соответствии с п.3, п.4, п.6, п.7, п.13, п.18, п.20 Статьи 250 Налогового кодекса РФ

Исключенные элементы:

- *Налогоплательщики: иностранные организации, банки, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг (Статья 290-312)*
- *Распределение налога между федеральным, региональными и муниципальными бюджетами*
- *Особые экономические зоны и режимы, отличающиеся от упрощенной системы налогообложения и соглашений о разделе продукции*
- *Налогообложение филиалов и представительств иностранных юридических лиц*

2. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций

- a) Порядок определения доходов:
 - i) Давать определение двух методов признания доходов (кассовый метод и метод начисления)
 - ii) Объяснять и применять оба метода с точки зрения даты признания доходов
 - iii) Объяснять концепцию и основные принципы применения правил трансфертного ценообразования, основанных на положениях статей Налогового Кодекса РФ (контролируемые сделки,

Исключенные элементы:

- *Отдельные исключаемые виды доходов (Статья 251, п.1.6-1.8, 1.13-1.31, 1.33, 1.34-1.40, п.2, 1.41-1.46, 1.49)*
- *Даты признания отдельных видов доходов (Статья 271 п. 4.1-4.4, п.4.9, 4.11)*

3. Расходы, уменьшающие налоговую базу, налоговые вычеты для целей отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль

- a) Порядок признания расходов для целей налогообложения
 - i) Давать определение метода признания расходов для целей налогообложения
 - ii) Объяснять принцип соотнесения расходов при применении кассового метода для целей налога на прибыль
 - iii) Объяснять порядок признания прямых и косвенных расходов в целях исчисления налога на прибыль в налоговом учете как производственных, так и торговых компаний
- b) Расходы, учитываемые в целях налога на прибыль
 - i) Объяснять и применить правило включения в расходы 30% первоначальной стоимости приобретенных основных средств
 - ii) Объяснять и применять правило амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств (Статья 258 п.1, 259 .1, 259..2)
 - iii) Объяснять правила признания расходов, понесенных при приобретении основных средств (включая банковские проценты)
 - iv) Объяснять разницу в критериях признания расходов на ремонт и расходов на капитальные вложения в основные средства
 - v) Давать определение амортизируемым основным средствам и нематериальным активам
 - vi) Объяснять и применять допустимые для целей налогообложения методы начисления амортизации
 - vii) Объяснять и применять правила учета расходов на формирование и использования резервов по сомнительным долгам (Статья 266)
 - viii) Объяснять и применять правила списания безнадежных долгов

- ix) Применять правила распределения расходов между комитентом и комиссионером
- x) Применять соответствующие правила учета убытков от реализации основных средств (Статья 323)
- xi) Выделять основные виды невычитаемых и нормируемых расходов в целях налога на прибыль
- xii) Определять и применять лимиты по расчету сумм процентов по банковским кредитам, вычитаемых в целях налога на прибыль, с учетом курсовых разниц по обязательствам, выраженным в условных единицах, а также правил тонкой капитализации (Статья 269)
- xiii) Рассчитывать корректировки по прочим видам нормируемых расходов (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)
- xiv) Рассчитывать суммы расходов, уменьшающих налоговую базу у арендодателя и арендатора при применении различных методов учета арендованных основных средств
- xv) Объяснять и применять правила по признанию расходов на научные исследования и/или опытно-конструкторские разработки в целях налога на прибыль

с) Убытки

- i) Определять предельно допустимые чистые операционные убытки и рассчитывать суммы убытков, квалифицированных как подлежащие переносу на будущее в налоговом учете
- ii) Объяснять правила расчета предельной суммы убытков, признаваемых в каждом году и рассчитывать суммы убытков, подлежащих переносу на будущее

Исключенные элементы:

- Расходы на освоение природных ресурсов (Статья 261)

- Расходы на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения (Статья 264 п.1.32)
- Прочие операционные расходы (Статья 264 п.1.32, 1.33, 1.38-1.39(2), 1.42-1.44, 1.42-1.44, 1.46, 1.48 (3), 48 (5))
- Внереализационные расходы (Статья 265 п.1.3, 1.4, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.17, 1.18, 1.19, 1.19.2, 1.19.3, 2.3, 2.4, 2.6)
- Отдельные расходы, не учитываемые в целях налога на прибыль (Статья 270 п.10, 11, 13, 15, 17, 18, 20, 22, 24, 25, 26, 30-32, 34, 37, 39, 40-41, 45-48, 48.1-48.7, 48.9, 48.11-48.18)
- Расходы на ремонт основных средств (Статья 260)
- Расходы на формирование резервов (Статьи 267, 267.1. – 267.4)
- Расходы на приобретение прав на земельные участки (Статья 264 ..1)
- Договоры доверительного управления имуществом (Статья 276)
- Формирование уставного капитала (Статья 277)
- Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (Статьи 280-282, 282.1)
- Доходы, полученные участниками консолидированной группы налогоплательщиков (Статья 278.1)
- Доходы, полученные участниками договора инвестиционного товарищества (Статья 278.2)
- Особенности применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими образовательную и/или медицинскую деятельность; особенности применения ставки 0% к налоговой базе, определяемой по операциям с акциями (долями участия в уставном капитале); применение налоговой ставки к налоговой базе, определяемой налогоплательщиками – участниками региональных инвестиционных проектов; особенности исчисления налога на прибыль организациями-резидентами Особой экономической зоны в Калининграде (Статьи 284.1- 284 .3, 288.1, 288.2)

4. Полный расчет налога на прибыль организаций

- a) Готовить полный расчет налогооблагаемой базы на основе формата налоговой декларации
 - b) Рассчитывать обязательство по налогу на прибыль с учетом применения корректных ставок по налогу на прибыль
 - c) Готовить расчеты сумм налога на прибыль, подлежащих уплате обособленными подразделениями
- Особенности определения налоговой базы банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций (Статьи 290-300)
 - Особенности налогообложения по финансовым инструментам срочных сделок (Статьи 301-305)
 - Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство (Статьи 306-308)

Исключенные элементы:

- Дивиденды, полученные от иностранных юридических лиц (Статья 275 п.2)

- Прочие особенности налогообложения иностранных юридических лиц; устранение двойного налогообложения и специальные положения (Статьи 309-312)
- Особенности учета для контролируемых иностранных компаний

5. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

- а) Определять и применять основные правила налогового учета с учетом Статей 313-320, 322-323 Налогового кодекса РФ

Исключенные элементы:

- Специальные правила налогового учета организациями, созданными в соответствии с федеральными законами (Статья 321), расходов на ремонт основных средств (Статья 324), резервов (Статья 324.1), расходов на освоение природных ресурсов (Статья 325, Статья 325.1), расходов по операциям с ценными бумагами (Статьи 326, 327, 329, 333), для страховщиков и банков (Статьи 330, 331), для доверительного управления (Статья 332), участников консолидированной группы налогоплательщиков (Статья 321.2)

6. Использование льгот и освобождений в целях отсрочки и минимизации обязательств по налогу на прибыль

- а) Объяснять, как максимизация доступных налоговых льгот и освобождений может повлиять на отсрочку или минимизацию налоговых обязательств по налогу на прибыль
- б) Определять, вычислять и применять налоговые льготы /освобождения в данных обстоятельствах

D НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Область применения налога на добавленную стоимость (НДС)

- а) Описывать область применения НДС
- б) Определять ставки НДС, применяемые к различным видам деятельности (детальные знания применения ставки 10% не требуются)
- в) Объяснять разницу между применением ставки НДС в размере 0% и освобождением от налога

Исключенные элементы:

- Регистрация в целях НДС
- Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС (Статья 145)
- НДС в отношении ввозимых товаров, работ, услуг (Статьи 150-152, 160)
- Место реализации товаров, работ, услуг (Статьи 147, 148)

2. Расчет обязательств по НДС

- а) Объяснять, какими правилами регулируется момент определения налоговой базы при использовании метода начисления
- б) Применять освобождения по НДС для операций, не являющихся объектом налогообложения (Статья 146)
- в) Объяснять последствия неподтвержденного экспорта и рассчитывать соответствующий НДС
- д) Вычислять НДС по операциям по уступке долга для обеих сторон сделки
- е) Вычислять НДС по операциям, связанным с реализацией основных средств

- f) Вычислять НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления
- g) Вычислять НДС в результате реализации по договорам комиссии для комитента и комиссионера
- h) Вычислять НДС по операциям от реализации, выраженной в иностранной валюте
- i) Объяснять правила непризнания курсовых разниц для целей НДС со стороны как продавца, так и покупателя
- j) Объяснять основные критерии для признания входного НДС к вычету
- k) Объяснять сроки и порядок применения вычетов по НДС
- l) Определять основные случаи включения входного НДС в расходы
- m) Объяснять принципы распределения на облагаемые и необлагаемые виды деятельности
- n) Распределять входной НДС между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности
- o) Определять, в каких ситуациях НДС должен быть включен в стоимость актива
- p) Объяснять и применять особые правила вычета НДС, связанного с капитальным строительством и выполнением строительного-монтажных работ для собственного потребления
- q) Восстановление НДС, ранее принятого к вычету
- i) Вычислять сумму восстановленного НДС, принятого к вычету по имуществу, которое в последствии будет использоваться для операций, необлагаемых НДС
- ii) Вычислять сумму восстановленного НДС, принятого к вычету, в случаях использования товаров (работ, услуг),
- включая основные средства и нематериальные активы, для операций, облагаемых по ставке НДС 0%, в соответствии с п.1 Статьи 164 Налогового Кодекса РФ
- r) Готовить основной расчет по НДС, раскрывая отдельно все элементы НДС к вычету и НДС при реализации
- s) Объяснять и применять особые правила вычета НДС в случаях реализации по ставке 0% (экспорт)
- t) Объяснять и применять особые правила в отношении налогоплательщика, имеющего право на досрочный вычет НДС по авансам, уплаченным поставщикам
- u) Объяснять основные требования к заявительному порядку возмещения НДС
- v) Объяснять применение правил по НДС и корректировочных счетов-фактур в случаях изменения цен или изменения количества товаров (работ, услуг, имущественных прав) после отгрузки

Исключенные элементы:

НДС при реализации:

- Нулевая ставка в случаях, отличных от экспорта товаров и сопутствующих услуг
- Операции, освобожденные от НДС (Статья 149)
- Виды доходов, облагаемых по ставке НДС 10%
- НДС по операциям для собственного потребления по другим объектам, за исключением объектов капитального строительства
- НДС в результате операций, совершенных путем обмена товаров, работ услуг

- Удержание НДС с доходов, выплачиваемых иностранным юридическим лицам (НДС к вычету)
- НДС по транспортным услугам, с продажи предприятия как имущественного комплекса (Статьи 157, 158)
- НДС по соглашениям о разделе продукции
- Удержанный НДС с дохода по платежам иностранным юридическим лицам

3 Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС

- Объяснять использование счетов-фактур и журналов
- Перечислять реквизиты, которые должны быть указаны как в счете-фактуре, так и в корректировочном счете-фактуре
- Определять сроки подачи налоговой декларации по НДС, а также сроки уплаты налога
- Объяснять процедуру возмещения НДС (включая возмещение экспортного НДС)
- Определять пакет документов для подтверждения экспортного НДС в типовой ситуации
- Объяснять требования для вычета НДС в отношении электронного счета-фактуры

Исключенные элементы:

- Оплата таможенного НДС

Е. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

1. Область применения страховых взносов во внебюджетные фонды

- Описывать область применения страховых взносов во внебюджетные фонды
- Определять и применять основные виды доходов, освобожденных от страховых взносов во внебюджетные фонды (подпункты 1, 2 д, е, ж, и, 3, 5-7, 11-13 из п.1, п.2, п.3 Статьи 9 212-ФЗ)

2. Страховые взносы во внебюджетные фонды работодателя за работников предприятия

- Готовить базовый расчет страховых взносов для работодателя за работников, работающих по трудовым, гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, лицензионным договорам
- Объяснять порядок представления отчетности работодателем и порядок уплаты страховых взносов за работников

3. Страховые взносы во внебюджетные фонды индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам

- Готовить базовый расчет страховых взносов для индивидуального предпринимателя
- Объяснять порядок предоставления отчетности и порядок уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателям

4. Проверки со стороны страховых фондов

- Перечислять законодательные ограничения и условия для проведения налоговых проверок страховыми фондами

Исключенные элементы:

- Страховые взносы для иностранцев, работающих в России
- Страховые взносы для российских сотрудников, работающих за рубежом

- *Страховые взносы для жителей Севера, адвокатов и сельскохозяйственных объединений*
- *Страховые взносы для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат физическим лицам*
- *Иные льготы по страховым взносам, кроме указанных выше*
- *Страховые взносы для работников технопарков (специальных инновационных зон с низкими ставками налогов)*

F. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Область применения налога на имущество организаций

- a) Описывать область применения налога на имущество
- b) Описывать порядок определения налоговой базы головной организации юридического лица и его обособленного подразделения
- c) Указывать максимальные налоговые ставки и налоговый период

2. Расчет обязательств по налогу на имущество

- a) Описывать метод оценки имущества, используемый для определения налоговой базы по налогу на имущество в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, таких как нежилые помещения, офисные и торговые центры, упомянутые в Статье 378.2
- b) Рассчитывать налоговую базу по налогу на имущество в отношении имущества головной организации, а также имущества ее обособленных подразделений

3. Порядок, сроки уплаты и сроки предоставления отчетности

- a) Указывать сроки представления налоговой декларации и налоговых расчетов по авансовым платежам (Статья 386)
- b) Указывать сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей по налогу (Статья 383)

Исключенные элементы:

- *Статья 373 (налогоплательщики)*
- *Объекты налогообложения у иностранных юридических лиц, имеющих постоянное представительство и у иностранных юридических лиц, не имеющих постоянного представительства на территории РФ*
- *Статья 374 п.2,3,4.2, Статья 375 п.2, Статья 376 п.2,5, Статьи 377-378, 378 .1, 381, 382 п.5, 383 п.4-6, 384, 385, 385 .1, 385 .2, 386 .1*