

ПРОГРАММА ЭКЗАМЕНА – НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РФ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ СЛОЖНОСТИ)

Структура экзамена

Экзамен включает 3 вопроса:

ВОПРОС 1 – 50 баллов. Тестируются вопросы по налогу на прибыль и НДС

ВОПРОС 2 – 25 баллов. Тестируются вопросы по НДФЛ

ВОПРОС 3 – 25 баллов. Тестируются вопросы налогового администрирования, сделки между взаимозависимыми лицами, особенности налогообложения при создании консолидированной группы налогоплательщиков, отдельные вопросы по налогу на прибыль и НДС.

Кандидаты должны представить решения по всем вопросам.

Цель экзамена

Экзамен в области налогообложения предназначен для профессиональных бухгалтеров, аудиторов, имеющих профессиональную квалификацию в области бухгалтерского учета, аудита или налогообложения, либо имеющих опыт работы в сфере налогообложения.

Основной составляющей экзамена является консультирование по вопросам налогообложения, анализ сценариев с целью рекомендации оптимального решения в рамках действующего законодательства. Необходимы также навыки расчетов налогов в различных ситуациях.

Кандидаты должны уметь объяснить порядок расчетов.

Результат

В ходе подготовки к экзамену кандидаты научатся:

- Применять на практике полученные знания
- Анализировать различные хозяйственные ситуации с точки зрения налогообложения
- Принимать решения по сложным вопросам в области налогового законодательства.

Успешная сдача экзамена подтвердит высокую квалификацию кандидата.

ОСНОВНЫЕ ТЕМЫ, ВХОДЯЩИЕ В ПРОГРАММУ

1. Система налогообложения Российской Федерации, в том числе налогоплательщики, налоговые агенты, исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Налоговый контроль, налоговые правонарушения, ответственность за налоговые правонарушения.
3. Налог на прибыль организаций
4. Налог на добавленную стоимость
5. Налог на доходы физических лиц
6. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования.
7. Сделки между взаимозависимыми лицами.

В программу экзамена входят следующие вопросы:

Налог на прибыль организаций

1. Общие правила расчета налога на прибыль

2. Налогообложение операций иностранных компаний по доходам, полученным на территории РФ. (через постоянное представительство, без образования постоянного представительства)
3. Налогообложение операций юридических лиц с ценными бумагами и инструментами срочных сделок
4. Порядок учета скидок и премий, предоставленных покупателям.
5. Налогообложение посреднических операций.
6. Проблемы налогообложения при реорганизации предприятий
7. Налогообложение доходов в виде дивидендов и доходов от долевого участия в организациях
8. Вопросы налогообложения при продаже дебиторской задолженности, прощении долга, списании дебиторской задолженности
9. Порядок признания отдельных видов расходов:
 - расходы на рекламу
 - представительские расходы
 - резервы по сомнительной задолженности
 - расходы на обучение персонала
 - расходы на проценты по заемным средствам, в том числе по контролируемой задолженности
 - командировочные расходы
 - амортизация основных средств, в т.ч. линейный и нелинейный методы, амортизационная скидка, повышающие коэффициенты.
10. Вопросы налогообложения операций по аренде основных средств, в том числе неотделимые улучшения арендованного имущества.
11. Расчеты по налогу на прибыль при регистрации консолидированной группы налогоплательщиков.

Налог на добавленную стоимость

1. Общие вопросы налогообложения операций по продаже товаров, работ, услуг
2. Определение места реализации товаров, работ, услуг
3. Операции, не облагаемые НДС
4. НДС при осуществлении экспортных операций
5. НДС при импорте товаров
6. Посреднические операции
7. Особенности налогообложения при расчетах с помощью векселей
8. Продажа дебиторской задолженности
9. Расчет и уплата НДС при выполнении строительно-монтажных работ собственными силами
10. Корректировочные счета-фактуры и порядок их оформления
11. НДС при возврате товаров
12. НДС при продаже имущества, в том числе имущества, использованного при осуществлении операций, не облагаемых НДС
13. НДС при реорганизации предприятий
14. Порядок предоставления вычетов при приобретении материальных ценностей, работ, услуг:
 - используемых при осуществлении деятельности, облагаемой НДС
 - используемых при осуществлении экспортных операций

- используемых при одновременном осуществлении облагаемой и необлагаемой деятельности

15. Восстановление НДС, принятого к вычету в предыдущих периодах
16. НДС при предоставлении скидок и выплате премий при расчетах с покупателями
17. НДС при пересмотре стоимости товаров в сторону увеличения
18. НДС при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг
19. НДС при выполнении обязанностей налоговых агентов
20. Порядок и сроки представления отчетности и уплаты НДС.

Налог на доходы физических лиц

1. Налоговые резиденты
2. Налогооблагаемые и необлагаемые доходы (по месту работы, от продажи имущества, по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам, от продажи ценных бумаг, дивиденды, проценты по вкладам, выигрыши в лотерею, подарки, материальная помощь, наследство, выплаты по договорам страхования имущества, материальная выгода по заемным средствам и по вкладам в банках)
3. Вычеты на детей
4. Социальные вычеты
5. Имущественные вычеты
6. Профессиональные вычеты
7. Ставки налога
8. Налогообложение доходов налоговых нерезидентов
9. Порядок и сроки представления налоговой декларации, уплаты налога

Взносы на обязательное страхование

1. База для расчета взносов
2. Ставки для различных категорий плательщиков
3. Сроки уплаты

Сделки между взаимозависимыми лицами

1. Понятие взаимозависимых лиц для целей налогообложения
2. Контролируемые сделки
3. Уведомление о контролируемых сделках
4. Методы определения рыночных цен
5. Налоговые проверки в области трансфертного ценообразования
6. Ответственность за налоговые нарушения в сфере трансфертного ценообразования

Налоговый контроль и администрирование

1. Порядок проведения налоговых проверок, принятия решений по итогам проверок и порядок обжалования таких решений
2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
3. Консолидированные группы налогоплательщиков: понятие и порядок создания

Правовая база экзамена

При подготовке экзаменационных материалов по экзаменам 2014 года принимается отсекающая дата – 30 сентября 2013 года. Исключение:

- по взносам на обязательное страхование используется лимит 624 000 рублей

- по затратам на проценты для целей налогообложения прибыли применяются нормы:

По займам в рублях – ставка ЦБ *1,8

По займам в иностранной валюте – ставка ЦБ*0,8.

- использовать при ответе Постановление Правительства РФ №952 от 24.10.2013 (корректировочные счета).

Для успешной сдачи экзамена кандидаты должны изучить:

1. Налоговый кодекс РФ часть 1, Главы 21, 23,25
2. Письмо ФНС России от 26.10.2012 №ОА-4-13/18182 (уведомление о контролируемых сделках)
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.11 №1137
4. Федеральный закон от 24.07.09 №212-ФЗ
5. Письмо Минздравсоцразвития РФ от 19.05.2010 №1239-19
6. Письмо ФСС РФ от 17.11.11 №14-03-11/08-13985