

Программа подтверждения профессиональной квалификации бухгалтеров

Налоги

1. Введение в налогообложение
2. Косвенные налоги
3. Налоги на доходы
4. Налоги на имущество
5. Налоги на капитал
6. Устранение двойного налогообложения
7. Другие налоги и обязательные платежи в бюджет

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

Знание: способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

Понимание: способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

Применение: способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях 2 (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

Анализ: способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

Синтез: способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

Оценка: способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А. Требуемый квалификационный уровень «Знание».

Уровень В. Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание» и «Применение».

Уровень С. Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение» и «Анализ».

Уровень D. Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ» и «Синтез».

Уровень E. Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ», «Синтез» и «Оценка».

Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

2. Развернутое содержание программы Налоги

| № п.п. | Тема | Количество часов | Уровень компетентности |
|-----------|---|------------------|------------------------|
| 1. | Введение в налогообложение | 8,0 | B |
| 1.1. | Система налогового законодательства | 1,0 | B |
| 1.2. | Субъекты налогового законодательства | 1,0 | B |
| 1.3. | Налоговое обязательство и налоговая задолженность | 1,5 | B |
| 1.4. | Налоговый контроль | 1,5 | B |
| 1.5. | Налоговое правонарушение и ответственность за нарушение налогового законодательства | 1,5 | B |
| 1.6. | Обжалование решений органов налоговой службы | 1,5 | B |
| 2. | Косвенные налоги | 12,0 | E |
| 2.1. | Понятие и виды косвенных налогов | 1,0 | B |
| 2.2. | НДС | 6,0 | E |
| 2.3. | Акцизы | 3,0 | E |
| 2.4. | Другие косвенные налоги | 2,0 | E |
| 3. | Налоги на доходы | 12,0 | E |
| 3.1. | Налог на прибыль (налог на доходы юридических лиц) | 6,0 | E |
| 3.2. | Подходный налог (налог на доходы физических лиц) | 6,0 | E |
| 4. | Налоги на имущество | 8,0 | D |
| 4.1. | Налог на имущество юридических лиц | 4,0 | D |
| 4.2. | Налог на имущество физических лиц | 4,0 | D |
| 5. | Налоги на капитал | 4,0 | C |
| 5.1. | Налог на прирост капитала | 4,0 | C |
| 6. | Устранение двойного налогообложения | 4,0 | D |
| 6.1. | Правовые основы устранения двойного налогообложения. | 2,0 | C |
| 6.2. | Процедуры устранения двойного налогообложения. | 2,0 | D |
| 7. | Другие налоги и обязательные платежи в бюджет | 12,0 | E |
| | Всего | 60,0 | |

3. Квалификационные требования к кандидатам экзамена «Налоги»

Налоги

1. Введение в налогообложение

- Знать систему налогового законодательства (какие законы и подзаконные нормативные правовые акты регулируют сферу налоговых правоотношений).
- Знать и понимать статус международных договоров и соглашений в области налогообложения.
- Знать элементы и принципы (основы) налогового законодательства, налоговые термины, виды налогов и сборов, налоговые режимы.
- Знать классификацию субъектов налогового законодательства (физические и юридические лица: резиденты и нерезиденты).
- Знать и понимать содержание налогового обязательства.
- Знать способы обеспечения, порядок исполнения и изменения сроков налогового обязательства
- Знать порядок зачета и возврата налога.
- Знать виды (порядок регистрации, виды налоговых проверок и др.) и порядок осуществления налогового контроля.
- Иметь понятие о налоговом правонарушении, знать виды налоговых правонарушений и ответственность за нарушение налогового законодательства.
- Знать порядок обжалования решений налоговой службы.

2. Косвенные налоги

- Знать содержание понятия косвенных налогов, уметь отличать косвенные налоги от прямых.
- Знать виды косвенных налогов.
- Знать сущность НДС.
- Плательщики НДС.
- Знать требования и порядок регистрации в качестве плательщика НДС и аннулирования регистрации по НДС.
- Знать объект налогообложения НДС.
- Знать ставки НДС.
- Знать налоговый период по НДС.
- Знать порядок формирования обязательства по НДС.
- Знать порядок исполнения обязательства по НДС.
- Уметь рассчитывать обязательство по НДС.
- Знать основания и порядок получения права на возмещение (зачет) НДС.
- Знать сроки и процедуры представления отчетности по НДС.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по НДС.
- Плательщики акцизного налога.
- Знать объект налогообложения акцизным налогом.
- Знать налоговый период по акцизному налогу.
- Знать порядок формирования обязательства по акцизному налогу.
- Знать порядок исполнения обязательства по акцизному налогу .
- Знать порядок и сроки представления отчетности по акцизному налогу.
- Уметь рассчитывать обязательство по акцизному налогу.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по акцизному налогу.
- Плательщики, объекты, порядок исчисления и исполнения обязательства, представления отчетности, льготы и санкции за просрочку платежей по другим косвенным налогам.

3. Налоги на доходы

- Плательщики налога на прибыль (резиденты и нерезиденты).
- Знать объект налогообложения по налогу на прибыль.
- Знать ставки налога на прибыль.
- Знать налоговый период по налогу на прибыль.
- Знать порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- Знать состав совокупного годового дохода и вычетов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
- Знать необлагаемые доходы и расходы не подлежащие вычету.
- Уметь рассчитывать обязательство по налогу на прибыль.
- Знать порядок уплаты налога на прибыль.
- Знать порядок формирования и представления отчетности.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по налогу на прибыль.
- Знать порядок налогообложения нерезидентов и уметь рассчитывать сумму налога на доходы нерезидента.
- Плательщики подоходного налога (резиденты и нерезиденты).
- Знать объект налогообложения по подоходному налогу.
- Знать ставки подоходного налога.
- Знать налоговый период по подоходному налогу .
- Знать порядок определения налоговой базы по подоходному налогу .
- Знать состав совокупного годового дохода и вычетов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
- Знать необлагаемые доходы и расходы не подлежащие вычету.
- Уметь рассчитывать обязательство по подоходному налогу.
- Знать порядок уплаты подоходного налога.
- Знать порядок формирования и представления отчетности.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по подоходному налогу.
- Знать порядок налогообложения нерезидентов и уметь рассчитывать сумму подоходного налога нерезидентов.
- Знать ставки, порядок расчета и сроки уплаты дохода на проценты физических и юридических лиц.

4. Налоги на имущество

- Плательщики налога на имущество (физические и юридические лица).
- Знать объекты налогообложения по налогу на имущество.
- Знать ставки налога на имущество.
- Знать налоговый период по налогу на имущество.
- Знать порядок формирования обязательства по налогу на имущество.
- Знать порядок исполнения обязательства по налогу на имущество.
- Знать порядок и сроки представления отчетности по налогу на имущество.
- Уметь рассчитывать обязательство по налогу на имущество.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по налогу на имущество.

5. Налоги на капитал

- Знать виды налогов на прирост капитала.
- Знать плательщиков налога на прирост капитала.
- Знать объекты налогообложения по налогу на прирост капитала.
- Знать ставки налога на прирост капитала.
- Знать налоговый период по налогу на прибыль.

- Знать порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- Знать порядок формирования обязательства по налогу на прирост капитала.
- Знать порядок исполнения обязательства по налогу на прирост капитала.
- Знать сроки и порядок представления отчетности по налогу на прирост капитала.
- Уметь рассчитывать обязательство по налогу на прирост капитала.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по налогу на капитал.

6. Устранение двойного налогообложения

- Знать цель и предмет соглашений об устранении двойного налогообложения.
- Знать на какие налоги распространяется действие соглашений об устранении двойного налогообложения.
- Знать виды субъектов, на которых распространяется действие соглашений об устранении двойного налогообложения.
- Знать процедуры устранения двойного налогообложения.

7. Другие налоги и обязательные платежи в бюджет

Отчисления по обязательному государственному страхованию

- Плательщики отчислений по обязательному государственному страхованию.
- Знать объект отчислений по обязательному государственному страхованию.
- Знать порядок формирования и исполнения обязательств.
- Знать сроки и порядок представления отчетности.
- Уметь рассчитывать обязательство по отчислениям по обязательному государственному страхованию.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежей по обязательному государственному страхованию.

Таможенные платежи

- Плательщики таможенных платежей.
- Знать виды таможенных платежей.
- Знать объект(ы) таможенных платежей.
- Знать базу таможенных платежей.
- Знать сроки уплаты и порядок представления отчетности.
- Уметь рассчитывать обязательство по таможенным платежам.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку таможенных платежей.

Другие налоговые платежи

- Плательщики налога.
- Знать объекты налогообложения.
- Знать ставки налога.
- Знать налоговый период.
- Знать порядок формирования обязательств.
- Знать порядок исполнения обязательств.
- Знать порядок и сроки представления отчетности.
- Уметь рассчитывать обязательство по другим платежам.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку налоговых платежей.

Примечание к курсу «Налоги»:

Принимая во внимание, что налоговое законодательство отличается в разных странах, содержание отдельных разделов в данной части курса может отличаться. Например, раздел «налоги на капитал» может вообще отсутствовать, а раздел «Другие налоги и обязательные платежи в бюджет» может быть существенно расширен за счет отдельных специальных налоговых режимов, специфических налогов. Однако при разработке национального курса «Налоги и право» следует в целом придерживаться предлагаемой структуры.