|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Одобрено»** |  | **«Утверждено»** |
| Советом АНО «ЕАК» |  | АНО «ЕАК» |
| Протокол |  | Приказ |
| от «13» декабря 2019 года  №62 |  | от «20» декабря 2019 года  №176 |

**ПРОГРАММА**

**ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ЛИЦА, ПРЕТЕНДУЮЩЕГО НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**

**ЭТАП II**

**МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»**

**Содержание**

[**Структура Программы проведения квалификационного экзамена** 3](#_Toc37168068)

[**Описание второго этапа** 4](#_Toc37168069)

[**МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»** 5](#_Toc37168070)

[Раздел 1. НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы 5](#_Toc37168071)

[ТЕМА 1. Налог на добавленную стоимость (НДС) 5](#_Toc37168072)

[ТЕМА 2. Акцизы 6](#_Toc37168073)

[ТЕМА 3. Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации 6](#_Toc37168074)

[ТЕМА 4. Таможенные пошлины и сборы 6](#_Toc37168075)

[Раздел 2. Налог на прибыль 6](#_Toc37168076)

[ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций 6](#_Toc37168077)

[Раздел 3. НДФЛ и страховые взносы 7](#_Toc37168078)

[ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 7](#_Toc37168079)

[ТЕМА 7. Страховые взносы 7](#_Toc37168080)

[Раздел 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование 7](#_Toc37168081)

[ТЕМА 8. Камеральные и выездные налоговые проверки 7](#_Toc37168082)

[ТЕМА 9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов. Принудительное взыскание недоимки по налогам и страховым взносам 8](#_Toc37168083)

[ТЕМА 10. Изменение сроков уплаты, зачет и возврат налогов и страховых взносов 8](#_Toc37168084)

[ТЕМА 11. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга 8](#_Toc37168085)

[ТЕМА 12. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки 8](#_Toc37168086)

**Концептуальные основы и назначение Программы**

Квалификационный экзамен лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), основан на уровневом, модульном, компетентностном подходе к оценке квалификации претендентов и состоит из 3 этапов.

Программа квалификационного экзамена представляет собой описание тематики вопросов, на основе которых разрабатываются экзаменационные задания (тесты, задания, комплексная задача) по этапам и модулям квалификационного экзамена, и содержит перечень оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций.

**Структура Программы проведения квалификационного экзамена**

Программа квалификационного экзамена строится по уровневому принципу и включает программы для каждого из этапов. Программа квалификационного экзамена для каждого этапа учитывает компетентностные различия между этапами и включает описание этапа в целом, состав модулей и программы всех модулей данного этапа экзамена.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **I этап** | **II этап** | **III этап** |
| *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* |
| Программы по модулям: | Программы по модулям: | Программа модуля «Комплексная задача» |
| Программа модуля  «Основы аудиторской деятельности» | Программа модуля  «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» |
| Программа модуля  «Основы бухгалтерского учета» | Программа модуля  «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» |
| Программа модуля «Финансы и финансовый анализ» | Программа модуля  «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» |
| - | Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» |
| Программа модуля  «Основы законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Правовое регулирование экономической деятельности» |
| Программа модуля  «Основы налогового законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Налоги и налоговое администрирование» |

Совокупность Программ по всем модулям квалификационного экзамена составляет общую Программу квалификационного экзамена.

**ЭТАП II**

**Описание второго этапа**

**Цель второго этапа** квалификационного экзамена – оценка основных компетенций, необходимых потенциальному аудитору: углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий.

Второй этап состоит из **6 модулей**:

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Название модуля** |
| 1. | Аудиторская деятельность и профессиональные ценности |
| 2. | Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность |
| 3. | Анализ и оценка устойчивости бизнеса |
| 4. | Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль |
| 5. | Правовое регулирование экономической деятельности |
| 6. | Налоги и налоговое администрирование |

Каждый модуль второго этапа сдается отдельно и результат его сдачи не зависит от других модулей. Претендент самостоятельно определяет последовательность сдачи модулей в рамках этапа.

Для каждого из модулей второго этапа квалификационного экзамена предусматривается отдельная Программа по модулю с описанием подхода к модулю, перечня оцениваемых компетенций и примерной тематики заданий по разделам Программы, ориентированных на проверку указанных компетенций. На втором этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, к которым, в частности, относятся представление информации в необходимом виде, грамотность и логика рассуждений, обоснование своей позиции, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение. Профессиональные навыки оцениваются в каждом модуле.

При сдаче модулей второго этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает один набор заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих второй этап экзамена. Количество заданий, включаемых в набор, зависит от специфики конкретного модуля. Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

* углубленного понимания каждого модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию);
* анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);
* применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);
* оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

**МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»**

**Введение**

Программа модуля «Налоги и налоговое администрирование» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 4 укрупненных раздела (12 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы | 35% |
| 2. | Налог на прибыль | 35% |
| 3. | НДФЛ и страховые взносы | 15% |
| 4. | Налоговый контроль и налоговое администрирование | 10% |
| - | Профессиональные навыки | 5% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках модуля «Налоги и налоговое администрирование» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы налогового контроля и администрирования могут быть включены в задание, относящееся как к разделам 1–3 по отдельным налогам, так и к разделу 4 «Налоговый контроль и налоговое администрирование».

Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

* обоснование своей позиции правильными ссылками на налоговое законодательство;
* применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
* представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
* разработку общих рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

**Раздел 1. НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы**

**Оцениваемые компетенции**

* Рассчитывать НДС
* Понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности
* Интерпретировать показатели налоговой отчетности по НДС и акцизам

**Содержание раздела**

**ТЕМА 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
  2. Налоговые вычеты и порядок их применения.
  3. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
  4. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Зависимость наличия (отсутствия) объекта налогообложения НДС от места реализации товаров, работ, услуг.
  5. Порядок определения налоговой базы по НДС по договорам, в которых стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах.
  6. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав.
  7. Порядок определения налоговой базы и применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
  8. Порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении (перечислении) предварительной оплаты в счет будущей реализации (приобретения) товаров, работ, услуг.
  9. Момент определения налоговой базы по НДС при осуществлении различных операций, в том числе при реализации объектов недвижимого имущества.
  10. Порядок определения налоговой базы по НДС по агентским договорам, договорам комиссии и поручения.
  11. Порядок определения налоговой базы и уплаты НДС налоговыми агентами.
  12. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.
  13. Общий и заявительный порядок возмещения НДС.
  14. Порядок ведения раздельного учета по НДС.
  15. Особенности исчисления НДС организаций финансового рынка.
  16. Порядок составления налоговой декларации по НДС.

**ТЕМА 2. Акцизы**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки по акцизам.
  2. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
  3. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет, налоговый и отчетный периоды и сроки уплаты.
  4. Определение даты реализации (приобретения) подакцизных товаров.
  5. Порядок отнесения акцизов на стоимость товаров.
  6. Операции, по которым акциз принимается к вычету.
  7. Расчет налоговых обязательств по акцизам при применении различных ставок акцизов.

**ТЕМА 3. Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации**

* 1. Особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
  2. Ввоз товаров, не подлежащий налогообложению НДС.
  3. Особенности налогообложения НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации.
  4. Порядок подтверждения ставки 0 процентов по НДС при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  5. Порядок освобождения от акцизов при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  6. Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в рамках ЕАЭС.
  7. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС по экспортным операциям.

**ТЕМА 4. Таможенные пошлины и сборы**

* 1. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы.
  2. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.
  3. Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

**Раздел 2. Налог на прибыль**

**Оцениваемые компетенции**

* Рассчитывать налог на прибыль
* Интерпретировать показатели налоговой отчетности по налогу на прибыль
* Определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов

**Содержание раздела**

**ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
  2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и общие принципы ее формирования.
  3. Доходы от реализации и внереализационные доходы и порядок их признания при методе начислений. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  4. Расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы и порядок из признания при методе начислений. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  5. Прямые и косвенные расходы. Состав прямых и косвенных расходов и порядок признания.
  6. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки полезного использования, методы начисления амортизации, реализация и списание амортизируемого имущества, в том числе с убытком.
  7. Расходы на ремонт основных средств и формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.
  8. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  9. Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.
  10. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  11. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  12. Порядок признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  13. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
  14. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.
  15. Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
  17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.
  18. Порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
  19. Порядок определения доходов и расходов при передаче имущества в уставный капитал.
  20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
  21. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительство в Российской Федерации.
  22. Порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источников в Российской Федерации: виды доходов, облагаемых у источника выплаты; понятие «лицо, имеющее фактическое право на доходы»; документы, подтверждающие право иностранной организации на применение пониженной ставки в соответствии соглашениями об устранении двойного налогообложения.
  23. Порядок зачета налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного налоговым агентом) в иностранном государстве.
  24. Порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.
  25. Особенности определения доходов, расходов и резервов банков для целей исчисления налога на прибыль.
  26. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций для целей исчисления налога на прибыль.
  27. Особенности определения доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов для целей исчисления налога на прибыль.
  28. Особенности определения доходов и расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг для целей исчисления налога на прибыль.
  29. Формирование показателей налоговой декларации и расчетов по налогу на прибыль организаций.

**Раздел 3. НДФЛ и страховые взносы**

**Оцениваемые компетенции**

* Рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты

**Содержание раздела**

**ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

1. Налогоплательщики, налоговые агенты, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
2. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
3. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
4. Дата фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ.
5. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
6. Обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ в бюджет, а также по ведению налогового учета доходов и вычетов по каждому физическому лицу.

**ТЕМА 7. Страховые взносы**

1. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.
2. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
3. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
4. Договоры гражданско-правового характера, выплаты по которым являются объектом обложения страховыми взносами.
5. Выплаты, которые не включаются в базу для исчисления страховых взносов.
6. Дополнительные и пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

**Раздел 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование**

**Оцениваемые компетенции**

* Объяснять порядок налогового администрирования и контроля
* Применять методы трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки

**Содержание раздела**

**ТЕМА 8. Камеральные и выездные налоговые проверки**

* 1. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками и плательщиками страховых взносов в ходе камеральной проверки.
  2. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов камеральной проверки.
  3. Выездные налоговые проверки: процедура проведения, способы формирования налоговыми органами доказательной базы для признания действий проверяемого лица противоправными.
  4. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов выездной проверки. Обжалование решений налоговых органов.
  5. Дополнительные мероприятия налогового контроля: процедура проведения, оформление и оспаривание результатов.

**ТЕМА 9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов. Принудительное взыскание недоимки по налогам и страховым взносам**

* 1. Процедура взыскания недоимки по налогам и страховым взносам, пени и штрафов за счет денежных средств и драгоценных металлов на соответствующих счетах в банках.
  2. Процедура взыскания недоимки по налогам и страховым взносам, пени и штрафов за счет имущества налогоплательщика и плательщика страховых взносов (кроме средств на счетах в банках).
  3. Характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов.

**ТЕМА 10. Изменение сроков уплаты, зачет и возврат налогов и страховых взносов**

* 1. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов.
  2. Отсрочка, рассрочка по уплате налогов и инвестиционный налоговый кредит: понятие, условия предоставления и использования.
  3. Порядок зачета излишне уплаченных и излишне взысканных налогов, страховых взносов, пени и штрафов.

**ТЕМА 11. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга**

* 1. Налоговый мониторинг: понятие и регламент взаимодействия.
  2. Порядок проведения налогового мониторинга.
  3. Мотивированное мнение налогового органа.
  4. Взаимосогласительные процедуры.

**ТЕМА 12. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки**

* 1. Критерии для признания лиц взаимозависимыми. Порядок определения доли участия лица в организации, «кольцевая» и «перекрестная» схемы владения (взаимного владения).
  2. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами.
  3. Контролируемые сделки: критерии признания.
  4. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, признаваемых контролируемыми.
  5. Соглашение о ценообразовании: общие положения, стороны соглашения, срок действия соглашения.
  6. Порядок заключения соглашения о ценообразовании и порядок проверки его исполнения.