



ACCA

Налогообложение в РФ

Учебный план и руководство по подготовке к экзамену

Июнь и декабрь 2022

Think Ahead

Содержание

1. Уровни сложности
2. Учебные часы и признание образования
3. Руководство по оценке ACCA экзамена
4. Диаграмма взаимосвязи между экзаменом по налогообложению в РФ и другими экзаменами
5. Основная цель учебного плана
6. Основные задачи
7. Обоснование
8. Экзаменационный подход
9. Учебный план
10. Руководство по подготовке к экзамену
11. Изменения в учебном плане

1. Уровни сложности

Учебный план построен таким образом, чтобы расширить и углубить знания, навыки и профессиональные ценности, продемонстрированные студентом на пути прохождения квалификации.

В рамках учебного плана и руководства по подготовке к экзамену конкретные способности оцениваются на базе одного из трех уровней, интеллектуальных или когнитивных:

Уровень 1: знание и понимание
 Уровень 2: применение и анализ
 Уровень 3: синтез и оценка

В целом эти интеллектуальные уровни связаны с тремя когнитивными уровнями, по которым и оцениваются экзамены с точки зрения применения знаний, навыков и профессиональной стратегии.

Каждая предметная область в руководстве по экзамену, включенная в этот документ, представлена с учетом вышеуказанных уровней сложности.

Однако, несмотря на тот факт, что уровень 1 в основном связан с применением знаний, уровень 2 приравнивается к применению навыков, а уровень 3 применим к профессиональной стратегии, более низкий уровень будет также оцениваться, поскольку студент в процессе обучения проходит через все уровни.

Этот факт отражается на каждом этапе обучения, где требуется расширить, а также углубить знания и навыки. Кроме того, возможно, иногда более высокий уровень будет оцениваться и на низких уровнях.

2. Учебные часы и признание образования

Квалификация ACCA не прописывает детально, а также не рекомендует какое-то конкретное количество учебных часов для экзаменов, поскольку учеба, учебные модели и стили довольно отличаются в зависимости от людей и организаций. Это связано с признанием широкого разнообразия личных, профессиональных и учебных обстоятельств, в которых находятся студенты ACCA.

Являясь членом Международной федерации бухгалтеров, ACCA ищет способы расширения признания образования в этой квалификации как в рамках национальной, так и международной системы образования, а также глобально вместе с органами образования и партнерами.

В результате такой деятельности ACCA стремится обеспечить признание и оценку квалификации правительствами, регуляторными органами и работодателями во всех секторах. В дополнение к этому, квалификации ACCA в настоящее время признаются в образовательных системах нескольких стран. Для дальнейшей информации, пожалуйста, обратитесь к вашему регулятору в национальной системе образования.

Каждый учебный план разбит на основные предметные области, которые в дальнейшем разбиваются на более подробные элементы для детализации по каждой области.

3. Руководство по оценке экзамена

ACCA оставляет за собой право экзаменовывать любые области из руководства по экзамену. Это включает в себя знания, техники, принципы, теории и указанные концепции. Для экзаменов в области финансового учета, аудита, права и налогообложения, за исключением тех, где указано иное, ACCA будет публиковать *экзаменационные материалы* 1 раз в год для того, чтобы точно показать, какие законы и нормы могут экзаменоваться в пределах соответствующих экзаменационных сессий.

Для большинства экзаменов (не налоговых) нормы или законодательство, **принятые** ежегодно до 31 августа, будут экзаменоваться с 1 сентября следующего года до 31 августа последующего года.

Обратитесь, пожалуйста, к экзаменационным материалам по конкретному экзамену (где применимо) для информации в будущем.

Экзамен по налогообложению на русском языке в июне и декабре одного года будет основан на законодательстве, принятом до 31 августа предыдущего года, т.е. например, июнь и декабрь 2022 года будут основаны на законодательстве, опубликованном до 31 августа 2021 года.

Принятые нормы или законодательство в соответствии с вышеуказанными датами могут быть проэкзаменованы, даже если **дата вступления** закона в силу наступит в будущем.

Термин «принятые» означает дату, когда нормы или законодательство официально подписаны и опубликованы.

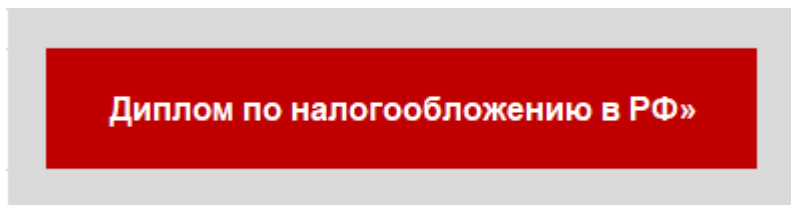
Термин «дата вступления» в силу означает, когда именно законодательство должно применяться к сделкам и в деловой практике.

Руководство по обучению предлагает более детальный и глубокий подход к экзаменуемым областям на экзамене.

Поэтому руководство по обучению следует прочитать вместе с перечнем экзаменационных материалов.

4. Диаграмма взаимосвязи между экзаменом по налогообложению в РФ и другими экзаменами

Эта диаграмма показывает отсутствие связи между этим экзаменом и другими экзаменами, предшествующими или последующими.



5. Основная цель учебного плана

Этот учебный план и руководство по подготовке составлены таким образом, чтобы помочь при планировании учебы и обеспечить детальной информацией по тому, что может быть предметом любой экзаменационной сессии.

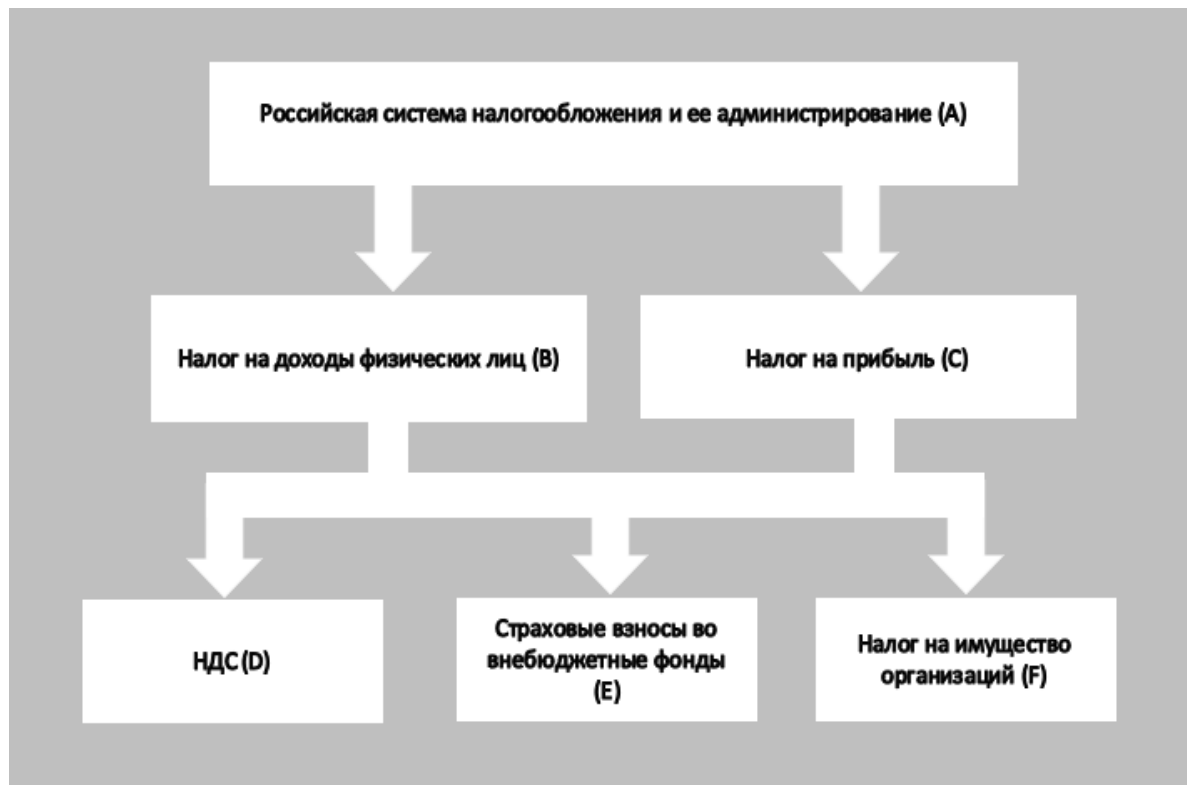
Цель учебного плана заключается в развитии знаний и навыков, связанных с налоговой системой и применимых по отношению к юридическим и физическим лицам.

6. Основные задачи

В целях успешного прохождения экзамена кандидат должен уметь:

- A Объяснить принципы функционирования налоговой системы в России и ее администрирование;
- B Объяснить и рассчитать налог на доходы физических лиц в отношении физических лиц, как зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, так и работников организаций;
- C Объяснить и рассчитать налог на прибыль для российских юридических лиц;
- D Объяснить и рассчитать влияние налога на добавленную стоимость на деятельность организаций;
- E Объяснить и рассчитать влияние страховых взносов во внебюджетные фонды для работников, работодателей и индивидуальных предпринимателей;
- F Объяснить и рассчитать налог на имущество для российских юридических лиц.
- G Продемонстрировать способность выполнять задания в заданные сроки и использовать при этом компьютерные технологии

Диаграмма взаимосвязи основных предметов учебного плана



Данная схема отражает взаимосвязь между основными компетенциями, входящими в Программу, и может быть использована при планировании и структурировании преподавания и обучения.

7. Обоснование

Учебный план по диплому по налогообложению в РФ знакомит кандидатов с предметом налогообложения и представляет знание основополагающих принципов и основных технических областей налогообложения в той степени, в какой они оказывают влияние на деятельность юридических и физических лиц.

Кром того, этот учебный план знакомит кандидатов с основными положениями и функциями налоговой системы. Далее он 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 и индивидуальных предпринимателей; а также налог на добавленную стоимость для юридических лиц.

Изучив ключевые аспекты основных налогов, кандидаты должны уметь рассчитать налоговые обязательства, объяснить базу для расчетов (формирование налоговой базы), применить инструменты налогового планирования для физических лиц и компаний, идентифицировать вопросы соблюдения налогового законодательства в отношении каждого из основных налогов в различных деловых и личных ситуациях и сценариях.

Раздел G Руководства по подготовке к экзамену содержит требования к навыкам студентов по демонстрации ими соответствующих способностей выполнения учебных заданий с использованием при этом компьютерных технологий. Это включает умение работать с различными типами вопросов, обрабатывать информацию предоставленную в цифровом формате и демонстрировать способность использовать различные техники выполнения заданий, использовать компьютерные приложения для подготовки и представления результатов выполнения заданий на профессиональном уровне. Эти навыки должны быть продемонстрированы в ходе сдачи экзамена. Тренировка этих навыков лучше всего достигается упражнениями и подготовкой к экзаменам, используя вспомогательные материалы для экзаменов, сдаваемых на компьютерах. Указанные материалы доступны на платформах по практике и на сайте ACCA в сети Интернет.

8. Экзаменационный подход

Учебный план оценивается по результатам 3-х часового компьютеризированного экзамена.

Экзамен будет преимущественно состоять из расчетов и все вопросы являются обязательными.

Раздел А экзамена включает 15 вопросов с альтернативными ответами по 2 балла за каждый.

Раздел В экзамена экзамена включает 4 вопроса по 10 баллов за каждый, а также 2 вопроса по 15 баллов за каждый.

Два вопроса по 15 баллов за каждый фокусируются на вопросах налога на доходы физических лиц (раздел В учебного плана) и налога на прибыль организаций (раздел С учебного плана)

Вопросы раздела А и остальные вопросы раздела В могут затрагивать любые другие предметы учебного плана.

Проходной балл этого экзамена составляет 50 баллов из 100.

9. Учебный план

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
7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

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** соответствующие компьютерные приложения.
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
- Ф. Налог на имущество организацией**
1. Область применения налога на имущество организаций
 2. Расчет обязательств по налогу на имущество организаций
 3. Порядок, сроки уплаты и сроки предоставления отчетности
- Г. Навыки выполнения заданий и использования компьютерных технологий**
1. Использование компьютерных технологий для эффективных доступа и обработки необходимой информации.
 2. Работа над подходящими вариантами ответа, используя имеющиеся инструментари и технологии, необходимые на рабочем месте
 3. Использование интерфейсных возможностей компьютерных приложений для создания и корректировок ответов согласно экзаменационным требованиям.
 4. Презентация данных и информации эффективно используя

10. Руководство по подготовке к экзамену

A Российская система налогообложения и ее администрирование

1. Общие функции и цели налогообложения в современной экономике

- a) Описать цели (экономические, социальные и т.д.) налогообложения в современной экономике
- b) Объяснить 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) Объяснить принципы налогового регулирования в Российской Федерации, включая процесс внесения изменений и поправок в Налоговый кодекс РФ (Статья 5 Части I)
- b) Объяснить, как определяются налоговые сроки/периоды, установленные Налоговым кодексом РФ (Статья 6(1) Части I)
- c) Описать применение региональных и местных налогов, установленных соответствующими регулирующими органами

- d) Объяснить разницу между минимизацией налоговых обязательств и сознательным уклонением от уплаты налогов. Пределы на осуществление прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.
- e) Объяснить необходимость этического и профессионального подхода к вопросам налогообложения
- f) Перечислить сведения, доступные налогоплательщику в форме открытых данных на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и не относящиеся к налоговой тайне.

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)* суммы налога в налоговом периоде, когда были обнаружены ошибки, относящиеся к предыдущим налоговым периодам (абзац 3 п.1Статьи 54)
- 4. Обязанности налогоплательщиков и/или налоговых агентов**
- a) Налогоплательщики и налоговые агенты:
- i) Пояснить различия между налоговыми агентами и налогоплательщиками
 - ii) Объяснить права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
- b) Налог на доходы физических лиц:
- i) Объяснить основные требования к подаче форм отчетности и к срокам уплаты налога для работников организаций
 - ii) Объяснить основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налогов для работодателей (налоговых агентов)
 - iii) Объяснить основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налога для индивидуальных предпринимателей и самозанятых граждан
 - iv) Объяснить 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) Объяснить основные требования к подаче форм отчетности и срокам уплаты налога на прибыль организаций
 - ii) Объяснить право налогоплательщика вносить корректировки налоговой базы и
- d) Объяснить порядок и сроки возврата по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций
- e) Объяснить порядок сбора, возврата и зачета страховых взносов во внебюджетные фонды
- 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) Объяснить апелляционный порядок обжалования решений налогового органа в вышестоящей инстанции (Статья 101.2)
- d) Объяснить оформление результатов налоговой проверки (Статья 100)

- e) Пояснить обстоятельства, при которых налоговые органы имеют право запрашивать документы во время проведения камеральной проверки
- f) Пояснить правила, применимые к порядку предоставления документов, составленных в электронной форме во время проведения камеральных проверок

Исключенные элементы

- *Все темы, кроме указанных выше*
- 6. Санкции за несоблюдение налогового законодательства, штрафы, пени за несвоевременную уплату налогов**
 - a) Объяснить и рассчитывать административные налоговые санкции за несоблюдение законодательства (в том числе в процессе электронного документооборота между налогоплательщиком и налоговым органом)
 - b) Объяснить 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) Объяснить процедуру взимания с налогоплательщиков штрафов и пеней налоговыми органами
 - g) Объяснить процедуру начисления процентов в пользу

налогоплательщика в любых случаях, включая случаи нарушения налоговыми органами сроков отмены решения о блокировке банковских счетов налогоплательщика.

- h) Указать штрафные санкции за несоблюдение правил трансфертного ценообразования
- i) Указать сумму штрафов за непредоставление уведомления об участии, а также странового отчета и документации международными группами компаний (включая переходные правила).

7. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

- a) Пояснить условия, при которых компания вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга, порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, сроки мониторинга, порядок принятия решения о проведении налогового мониторинга или решения об отказе в проведении налогового мониторинга, порядок досрочного прекращения налогового мониторинга
- b) Объяснить порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительную процедуру.

В Налог на доходы физических лиц

- 1. Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**
 - a) Описывать область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

- b) Дать 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) Объяснить, 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) Объяснить даты признания доходов по заработной плате, начисленной, но не выплаченной в календарном году
- e) Рассчитывать налогооблагаемые суммы командировочных расходов (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)

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) Объяснить 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) Рассчитывать налогооблагаемые и освобождаемые от налога суммы подарков, призов и выигрышей с учетом отличий между разными видами призов и подарков
- d) Рассчитывать налогооблагаемые суммы по договорам страхования имущества
- e) Рассчитывать налогооблагаемые и освобождаемые от налога суммы по договорам страхования жизни

- f) 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)
- g) Рассчитывать налогооблагаемый доход по процентам со счетов в российских банках.
- 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, полученные от продажи котируемых и не котируемых ценных бумаг согласно положениям статей 214.1 и 214.9

Исключенные элементы:

- *Сделки с фьючерсами и деривативами*

5. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ

- a) Подготовить базовый расчет по налогу на доходы физических лиц
- b) Применять соответствующие ставки налога для разных видов налоговых баз и доходов
- c) Рассчитывать налоговый вычет на детей
- d) Объяснять и применять основные социальные вычеты (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)
- e) Объяснить и применять основные правила налогового вычета при продаже жилой недвижимости
- f) Объяснить 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)

- j) Рассчитывать подлежащий уплате налог на доходы, полученные от инвестиционных фондов (ПИФов)
- k) Рассчитывать налог на доходы от лотерей и рекламных кампаний
- l) Объяснить и применять основные правила инвестиционного вычета (Статья 219.1)
- m) Объяснить и применять порядок получения налоговых вычетов, включая упрощенный порядок.

Исключенные элементы:

- *Все доходы, не подлежащие налогообложению, указанные в пунктах 1 пар 3-6, 8, 13; п. 6-7, п. 8 пар 3, 5; п. 8.1-8.5; п. 10 пар 2, 3; п. 11-17, 17.3, 19, 20-20.3, 21-23, 26, п. 28 пар. 7, 9; п. 28.1, 29- 37.3, 41-48, 48.1-60.1, 62-67, 69-86 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) Объяснить, 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

- a) Описывать область применения налога на прибыль организаций и виды налогоплательщиков по данному налогу
- b) Объяснить понятие обособленного подразделения в целях применения налога на прибыль
- c) Объяснить порядок распределения прибыли между головной организацией и ее филиалами (обособленными подразделениями)
- d) Объяснить содержание, требования и сроки для отчетности по страновым сведениям международных групп компаний (включая уведомление об участии)

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) Дать определение двух методов признания доходов (кассовый метод и метод начисления)
 - ii) Объяснить и применять оба метода с точки зрения даты признания доходов
 - iii) Объяснить концепцию и основные принципы применения правил трансфертного ценообразования, основанных на положениях статей Налогового Кодекса РФ (контролируемые сделки, взаимосвязанные стороны, принципы пяти методов трансфертного ценообразования)
- b) Налогообложение отдельных видов доходов:
 - i) Объяснить и применять правила налогообложения дивидендов, рассчитывать налог на прибыль на дивиденды, выплаченные и полученные Российскими юридическими лицами
 - ii) Дать 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) Объяснить 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
- iii) Объяснить 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) Объяснить и применить правило включения в расходы 30% первоначальной стоимости приобретенных основных средств
 - ii) Объяснить и применять правило амортизации капитальных вложений в арендованные объекты основных средств (Статья 258.1, 259.1, 259.2)
 - iii) Объяснять правила признания расходов, понесенных при приобретении основных средств
 - iv) Объяснить разницу в критериях признания расходов на ремонт и расходов на капитальные вложения в основные средства
 - v) Дать определение амортизируемым основным средствам и нематериальным активам
 - vi) Объяснить и применять допустимые для целей налогообложения методы начисления амортизации
 - vii) Объяснить и применять правила учета расходов на формирование и использования резервов по сомнительным долгам (Статья 266)
 - viii) Объяснить 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)

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) Дать определение метода признания расходов для целей налогообложения
 - ii) Объяснить принцип соотношения расходов при применении кассового метода для целей налога на прибыль

- 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) Объяснить и применять правила по признанию расходов на научные исследования и/или опытно-конструкторские разработки в целях налога на прибыль
 - xvi) Объяснить и применять правила для использования инвестиционного вычета по налогу на прибыль
- c) Убытки
- i) Определять предельно допустимые чистые операционные убытки и рассчитывать суммы убытков, квалифицированных как подлежащие переносу на будущее в налоговом учете
 - ii) Объяснить 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)- 48(9))*
- *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, 48.11-48.22)*
- *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)*

4. Полный расчет налога на прибыль организаций

- a) Подготовить 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) Подготовить расчеты сумм налога на прибыль, подлежащих уплате обособленными подразделениями

Исключенные элементы:

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

- *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)*
 - *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)*
 - *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) Объяснить, 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)

- a) Описывать область применения НДС
- b) Определять ставки НДС, применяемые к различным видам деятельности (детальные знания применения ставки 10% не требуются)
- c) Объяснить разницу между применением ставки НДС в размере 0% и освобождением от налога
- d) Пояснить порядок отказа от нулевой ставки по НДС
- e) Пояснить применение нулевой ставки НДС при реэкспорте.

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

- a) Объяснить, какими правилами регулируется момент определения налоговой базы при использовании метода начисления
- b) Применять освобождения по НДС для операций, не являющихся объектом налогообложения (Статья 146)

- c) Объяснить последствия неподтвержденного экспорта и рассчитывать соответствующий НДС
- d) Вычислять НДС по операциям по уступке долга для обеих сторон сделки
- e) 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) Объяснить правила непризнания курсовых разниц для целей НДС со стороны как продавца, так и покупателя
- j) Объяснить основные критерии для признания входного НДС к вычету
- k) Объяснить сроки и порядок применения вычетов по НДС
- l) Определять основные случаи включения входного НДС в расходы
- m) Объяснить 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) Объяснить и применять особые правила вычета НДС, связанного с капитальным строительством и

- выполнением строительно-монтажных работ для собственного потребления
- q) Вычислять сумму восстановленного НДС, принятого к вычету по имуществу, которое в последствии будет использоваться для операций, необлагаемых НДС
- r) Подготовить основной расчет по НДС, раскрывая отдельно все элементы НДС к вычету и НДС при реализации
- s) Объяснить и применять особые правила вычета НДС в случаях реализации по ставке 0% (экспорт)
- t) Объяснить и применять особые правила в отношении налогоплательщика, имеющего право на досрочный вычет НДС по авансам, уплаченным поставщикам
- u) Объяснить основные требования к заявительному порядку возмещения НДС
- v) Объяснить применение правил по НДС и корректировочных счетов-фактур в случаях изменения цен или изменения количества товаров (работ, услуг, имущественных прав) после отгрузки
- 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**
- a) Объяснить использование счетов-фактур и журналов
- b) Перечислять реквизиты, которые должны быть указаны как в счете-фактуре, так и в корректировочном счете-фактуре
- c) Определять сроки подачи налоговой декларации по НДС, а также сроки уплаты налога
- d) Объяснить процедуру возмещения НДС (включая возмещение экспортного НДС)
- e) Определять пакет документов для подтверждения экспортного НДС в типовой ситуации
- f) Объяснить требования для вычета НДС в отношении электронного счета-фактуры

Исключенные элементы:**НДС при реализации:**

- Нулевая ставка в случаях, отличных от экспорта товаров и сопутствующих услуг, реэкспорта.
- 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

Исключенные элементы:

- Оплата таможенного НДС
- Специальные положения в отношении товаров подлежащих прослеживаемости

Е СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

1. Область применения страховых взносов во внебюджетные фонды

- a) Описывать область применения страховых взносов во внебюджетные фонды
- b) Определять и применять основные виды доходов, освобожденных от страховых взносов во внебюджетные фонды (Статья 422 НК РФ)

2. Страховые взносы во внебюджетные фонды работодателя за работников предприятия

- a) Подготовить базовый расчет страховых взносов для работодателя за работников, работающих по трудовым, гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, лицензионным договорам
- b) Объяснить порядок представления отчетности работодателем и порядок уплаты страховых взносов за работников

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

- a) Подготовить базовый расчет страховых взносов для индивидуального предпринимателя
- b) Объяснить порядок предоставления отчетности и порядок уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателям

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) Укажите основных налогоплательщиков по налогу на имущество
- c) Определять объекты налогообложения налогом на имущество и виды налоговых баз для российских юридических лиц
- d) Указать 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) Указать сроки представления налоговой декларации (Статья 386)
- b) Указать сроки уплаты налога на имущество и авансовых платежей по налогу (Статья 383)

Исключенные элементы:

- *Объекты налогообложения у иностранных юридических лиц, имеющих постоянное представительство и у иностранных юридических лиц, не ведущих деятельность через постоянные представительства на территории РФ*
- *Статьи 373 (п. 1.2, 2) 374 (п. 4 пп. 2, 4-10), Статья 375(п.2), Статья 376 (п.2, 6), Статьи 377-378, 378.1, 378.2 (п. 9, 11, 12 пп. 2.1, 4; п. 14), 380 (п. 1.1, 3.1, 3.2), 381, 381.1, 382 (п.5, 5.1, 8),383 (п.5, 7), 384-385.3, 386 (п. 1.1), 386.1*

G Навыки выполнения заданий и использования компьютерных технологий

1. **Использование компьютерных технологий для эффективных доступа и обработки необходимой информации**
2. **Работа над подходящими вариантами ответа, используя имеющиеся инструменты и технологии, необходимые на рабочем месте**
3. **Использование интерфейсных возможностей компьютерных приложений для создания и корректировок ответов согласно экзаменационным требованиям.**
4. **Презентация данных и информации эффективно используя соответствующие компьютерные приложения.**

11. Изменения в учебном плане

ACCA периодически пересматривает программы своих квалификаций с тем, чтобы учесть запросы со стороны всех заинтересованных лиц, таких, как работодателей, студентов, регулирующих и совещательных органов, а также провайдеров по подготовке к экзамену.

Наиболее важные изменения указаны в нижеприведенной таблице.

Таблица 1 - Добавления

	Раздел и предметная область	Содержание соответствующего параграфа учебного плана
B5m	Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ	Добавлен новый пункт, охватывающий новый способ получения вычетов: Объяснить и применять порядок получения налоговых вычетов, включая упрощенный порядок.
D3	Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС	Добавлен новый пункт в исключенные элементы: <ul style="list-style-type: none"> • <i>Специальные положения в отношении товаров подлежащих прослеживаемости</i>

Таблица 2 - Изменения

	Раздел и предметная область	Содержание соответствующего параграфа учебного плана
B4g	Дивиденды и прочие доходы	Обновлено содержание пункта согласно изменениям в законодательстве с 1 января 2021: Рассчитывать налогооблагаемый доход по процентам со счетов в российских банках.
B5b	Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ	Обновлено содержание пункта согласно изменениям в законодательстве для налоговых ставок соответствующих налоговых баз: Применять соответствующие ставки налога для разных видов налоговых баз и доходов.

В5d	Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ	<p>Обновлено содержание пункта для ясности (список вычетов приведен в Налоговых ставках):</p> <p>Объяснять и применять основные социальные вычеты (нормы, установленные законодательно, будут предоставлены)</p>
В5i	Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ	<p>Добавлена ссылка на статью Кодекса для ясности:</p> <p>Рассчитывать подлежащий уплате налог на доходы, полученные от продажи котируемых и не котируемых ценных бумаг согласно положениям статей 214.1 и 214.9</p>
В5	Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ	<p>Обновлено содержание исключенных элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Все доходы, не подлежащие налогообложению, указанные в пунктах 1 пар 3-6, 8, 13; п. 6 -7, п. 8 пар 3, 5; п. 8.1-8.5; п. 10 пар 2, 3; п. 11-17, 17.3, 19, 20-20.3, 21-23, 26, п. 28 пар. 7, 9; п. 28.1, 29- 37.3, 41-48, 48.1-60.1, 62-67, 69-86 Статьи 217 Налогового кодекса РФ</i>
С3b(iii)	Расходы, уменьшающие налоговую базу, налоговые вычеты для целей отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль	<p>Пункт изменен поскольку проценты по кредитам включены в С3(b)(xii):</p> <p>Объяснять правила признания расходов, понесенных при приобретении основных средств</p>
F1c	Область применения налога на имущество организаций	<p>Пункт изменен для ясности:</p> <p>Определять объекты налогообложения налогом на имущество и виды налоговых баз для российских юридических лиц</p>
F3	Порядок, сроки уплаты и сроки предоставления отчетности	<p>Обновлено содержание исключенных элементов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <i>Статьи 373 (п. 1.2, 2) 374 (п. 4 пп. 2, 4-10), Статья 375(п.2), Статья 376 (п.2, 6), Статьи 377-378, 378.1, 378.2 (п. 9, 11, 12 пп. 2.1, 4; п. 14), 380 (п. 1.1, 3.1, 3.2), 381, 381.1, 382 (п.5, 5.1, 8), 383 (п.5, 7), 384-385.3, 386 (п. 1.1), 386.1</i>

Таблица 3 - Удаления

	Раздел и предметная область	Содержание соответствующего параграфа учебного плана
B2f	Доходы работников	<p>Пункт удален, поскольку охвачен пунктом В 2.(b):</p> <p>Вычислять налогооблагаемые суммы и суммы, подлежащие освобождению, по медицинским расходам, оплаченным работодателем</p>
B4c	Дивиденды и прочие доходы	<p>Удален В4(с) поскольку материальная выгода в этом случае не возникает:</p> <p>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.</p>

Других изменений в настоящий Учебных план не производилось.

12. Вспомогательные материалы

ATC (International Holdings) Ltd;
Адрес электронной почты: info@atc-global.com
Адрес в сети Интернет: www.atc-global.com

Материалы для изучения:

Налоговый Кодекс РФ (Части I и II)

International Financial Publishing Limited
Адрес электронной почты: info@ifpbooks.com
Адрес в сети Интернет: www.ifpbooks.com

Практические материалы:

СТЭК (Одобранный учебный центр) Учебники и другие материалы для подготовки к экзаменам (на русском языке)

Контактное лицо: Нина Филиппова
Адрес электронной почты: filippova@stekaudit.ru
Телефон: 7-495-9212323
Факс: 7-495-9515406
Адрес в сети Интернет: www.stekaudit.ru