

**Согласовано сертифицирующими
органами (профессиональными
объединениями) - партнерами
CIPAEN**

**ПРОГРАММА И ПЛАН СОДЕРЖАНИЯ ЭКЗАМЕНА
«НАЛОГИ И СБОРЫ (продвинутый уровень)»**

в рамках программы DipTAX (Диплом по налогообложению).

Содержание

1. Введение.
2. Содержание программы по предмету «Налоги и сборы (продвинутый уровень)», рекомендуемое время изучения и уровни компетентности (План содержания экзамена).
3. Квалификационные требования к участникам экзамена «Налоги и сборы (продвинутый уровень)».

Введение

Цель экзамена

Экзамен в области налогообложения предназначен для профессиональных бухгалтеров, аудиторов, и других специалистов финансовых подразделений, имеющих профессиональную квалификацию в области бухгалтерского учета, аудита или налогообложения, либо имеющих опыт работы в сфере налогообложения и непосредственно занимающихся ведением налогового учета и отчетности.

Основной составляющей экзамена является ведение налогового учета и анализ сценариев с целью принятия оптимального решения в рамках действующего законодательства и составление налоговой отчетности.

Необходимы также навыки расчетов налогов в различных ситуациях.

Кандидаты должны уметь объяснить порядок расчетов.

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть изменений, дополнений к Налоговому законодательству, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях.

Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях налогового законодательства через шесть месяцев со дня их вступления в силу, если только законодательством не установлено более раннее применение. Если установлено более раннее применение, кандидат должен знать о нововведении через шесть месяцев со дня опубликования.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-тичасового курса.

Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.

2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.

3. Во всех тематических разделах, для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начального понимания и применения знаний по теме (Уровень В) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.

4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзамене «Налоги», составляющих программу сертификации CAP.

Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.

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).

Шесть уровней охвата можно определить следующим образом:

Уровень А. Требуемый квалификационный уровень «Знание».

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

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

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

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

Уровень F. 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.

Результат:

После завершения обучения по данной программе, кандидаты должны уметь:

1. Объяснить сферу действия налоговой системы Украины.
2. Анализировать различные хозяйственные ситуации с точки зрения применения правильных сценариев налогообложения.
3. Находить решения по сложным вопросам в области налогового законодательства.
4. Объяснить порядок начисления и вычислить налоги на доходы физических лиц и их доходы в качестве частного предпринимателя.
5. Объяснить порядок расчетов и вычислить налог на прибыль юридических лиц, плательщиков налога на прибыль.
6. Объяснить порядок расчета и вычислить налог на добавленную стоимость лиц, являющихся плательщиками НДС.
7. Объяснить порядок расчета единого социального взноса для работников, работодателей, а также индивидуальных предпринимателей, не имеющих наемных сотрудников.
8. Объяснить порядок расчета и вычислить налог на имущество юридических и физических лиц.

9. Объяснить порядок расчетов и вычислить рентные платежи, плату за землю, за пользование полезными ископаемыми, местных налогов и сборов, а также порядок расчетов налогов и сборов, от видов деятельности, подлежащих налогообложению в специальном налоговом режиме.
10. Определить и объяснить обязательства налогоплательщиков и / или их агентов и последствия несоблюдения.
11. Квалифицированно составлять налоговую отчетность.

Успешная сдача экзамена подтвердит высокую квалификацию кандидата в ведении налогового учета и представлении отчетности, в подтверждение чего будет выдан Диплом.

**ПРОГРАММА экзамена по предмету «Налоги и сборы (продвинутый уровень)»
в рамках программы DipTAX (Диплом по налогообложению)**

№ п.п.	Тема	Удельный вес	Уровень компетенции
1.	Система налогового законодательства	17,0 %	
1.1	Налоговое законодательство Украины	6 %	B
1.2	Методы определения и порядок применения обычной цены	11%	C
2.	Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей)	4,5%	C
3.	Должностные лица органов налоговой службы и налоговой милиции	3,5%	B
4.	Налог на прибыль	15%	E
5.	Налог с доходов физических лиц	11%	E
6.	НДС	12%	E
7.	Акциз	10%	E
8.	Рентные платежи	3%	D
9.	Местные сборы	3%	C
10.	Специальные налоговые режимы	8%	
10.1	Фиксированный сельскохозяйственный налог	5%	C
10.2	Сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками	1,5%	C
10.3	Сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности	1,5%	C
11.	Особенности налогообложения плательщиков налогов в условиях действия соглашения о распределении продукции	6%	C
12.	Единый взнос на обязательное государственное социальное страхование: принципы сбора и ведения учета единого взноса	6%	E
13.	Виды и особенности выполнения заданий по выражению уверенности относительно налоговых деклараций и расчетов в соответствии с Международными стандартами контроля качества, аудита, обзора, прочего предоставления уверенности и сопутствующих услуг	1%	B
	Итого:	100%	

Квалификационные требования к участникам экзамена

1. Система налогового законодательства

- Знать и понимать 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 и понимать элементы и принципы (основы) налогового законодательства, налоговые термины, виды налогов и сборов, налоговые режимы.
- Знать и понимать порядок внесения изменений в налоговое законодательство Украины.
- Знать и понимать соотношение налогового законодательства с прочими законодательными актами Украины.
- Знать и понимать классификацию субъектов налогового законодательства (физические и юридические лица: резиденты и нерезиденты).
- Знать и понимать, применять и анализировать методы определения и порядок применения обычной цены.

2. Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей)

- Знать, понимать, применять и анализировать виды (порядок регистрации, виды налоговых проверок и др.) и порядок осуществления налогового контроля.
- Знать, понимать, применять и анализировать налоговые правонарушения, знать виды налоговых правонарушений и ответственность за нарушение налогового законодательства.
- Знать и понимать порядок обжалования решений налоговой службы.

3. Должностные лица органов налоговой службы и налоговой милиции

- Знать и понимать требования, выдвигаемые к лицам, служащим в налоговых органах и в органах налоговой милиции.
- Знать и понимать структуру налоговых органов, полномочия, права и их правовой и социальный статус.

4. Налог на прибыль

- Знать объект налогообложения по налогу на прибыль.
- Знать доходы, которые не учитываются для определения объекта налогообложения.
- Знать особенности учета затрат по уплате процентов по долговым обязательствам
- Знать особенности определения состава расходов на выплаты физическим лицам и особенности отнесения к составу затрат сумму взносов на социальные мероприятия
 - Знать особенности учета операций с землей и порядка амортизации, связанной с добычей полезных ископаемых.
- Знать порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения в результатах последующих периодов.
 - Знать налогообложение операций особого типа.
- 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.
- 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.

5. Налог с доходов физических лиц

- Знать налоговый период по НДФЛ и правила применения скидки.
- Знать порядок определения налоговой базы по НДФЛ и правила перерасчета налога и налоговые социальные льготы.
- Знать состав совокупного годового дохода и вычетов для определения налогооблагаемой базы по НДФЛ.
- Уметь рассчитывать обязательство по НДФЛ и знать особенности обложения налогом на доходы физических лиц отдельных доходов и операций.
- Знать порядок налогообложения дохода, полученного плательщиком налога в результате принятия им в наследство или подарок средств, имущества, имущественных или неимущественных прав.
- Знать порядок определения суммы процентов, уплаченных налогоплательщиком за пользование ипотечным жилищным кредитом с целью начисления налоговой скидки.
- Знать порядок налогообложения доходов нерезидентов, с источником происхождения на территории Украины.
- Знать порядок обеспечения выполнения налоговых обязательств.
- Знать порядок представления годовой декларации об имущественном состоянии и доходах (налоговой декларации).

6. НДС

- Знать особенности определения базы налогообложения в случае поставки товаров / услуг в отдельных случаях.
- Знать особенности определения базы налогообложения для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины в международных почтовых и экспресс - отправлениях, в несопровождаемом багаже, и для товаров, ввозимых на таможенную территорию Украины физическими лицами в ручной клади и / или в сопровождаемом багаже.
- Знать особенности налогообложения операций при перемещении товаров через таможенную границу Украины в зависимости от избранного таможенного режима.
- Знать объект налогообложения НДС по основной ставке.
- Знать порядок налогообложения туроператорской и турагентской деятельности.
- Знать налогообложение услуг, поставляемых нерезидентами, место поставки которых находится на таможенной территории Украины.
- Знать специальный режим налогообложения деятельности в сфере сельского и лесного хозяйства, а также рыболовства и прочих видов деятельности.

7. Акциз

- Плательщики акцизного налога.
- Знать объект налогообложения акцизным налогом.
- Знать ставки налога и особенности исчисления налога по операциям по отчуждению ценных бумаг и операций с деривативами.
- Знать налоговый период по акцизному налогу.
- Знать порядок формирования обязательства по акцизному налогу.
- Знать порядок исполнения обязательства по акцизному налогу.
- Знать сроки, порядок составления и представления отчетности по акцизному налогу.

- Уметь рассчитывать обязательство по акцизному налогу.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежа по акцизному налогу.

8. Рентные платежи

- Знать плательщиков рентной платы за транспортировку нефти и нефтепродуктов магистральными нефтепроводами и нефтепродуктопроводами, транзитную транспортировку трубопроводами природного газа и аммиака территорией Украины.
- Знать объекты налогообложения.
- Знать ставки рентной платы.
- Знать налоговый период.
- Знать порядок формирования обязательств.
- Знать порядок исполнения обязательств.
- Знать порядок и сроки представления отчетности.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку налоговых платежей.

9. Местные сборы

- Знать порядок формирования обязательства по: сбору за места для парковки транспортных средств, сбору за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности и туристического сбора.
- Знать порядок исполнения обязательства по сборам.
- Знать порядок и сроки представления отчетности по сборам.
- Уметь рассчитывать обязательство по сборам.
- Знать льготы по уплате и санкции за просрочку платежей по сборам.

10. Специальные налоговые режимы:

Относительно фиксированного сельскохозяйственного налога, сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергии, произведенной квалифицированными когенерационными установками и сбора в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности, знать:

- Плательщиков 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

11. Особенности налогообложения плательщиков налогов в условиях действия соглашения о распределении продукции.

- Знать порядок налогообложения инвестора во время выполнения соглашения о распределении продукции.
- Знать особенности налогообложения данных соглашений налогом на прибыль и НДС.
- Знать особенности взимания платы за пользование недрами для добывания полезных ископаемых.
- Знать особенности осуществления контроля выполнения соглашений о распределении продукции и гарантии, предоставляемые в случае внесения изменений в налоговое законодательство.

12. Единый взнос на обязательное государственное социальное страхование: принципы сбора и ведения учета единого взноса.

- Знать права и обязанности плательщика единого социального взноса (ЕСВ).
- Знать размер единого социального взноса и пропорции распределения по видам обязательного государственного социального страхования.
- Знать наименование органа, осуществляющего сбор и учет единого взноса, его полномочия и ответственность.
- Знать состав, порядок ведения и использования, данных Государственного реестра обязательного государственного социального страхования.
 - Знать порядок осуществления государственного надзора за сбором и ведение учета единого взноса.
- Знать наименование государственного органа, осуществляющего сбор и ведение учета единого взноса, его полномочия и ответственность.

13. Виды и особенности выполнения заданий по выражению уверенности относительно налоговых деклараций и расчетов в соответствии с Международными стандартами контроля качества, аудита, обзора, прочего предоставления уверенности и сопутствующих услуг.