|  |  |
| --- | --- |
| **Вопросы Программы проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в части области знаний «Налоговое законодательство Российской Федерации**» | **Уровень экзамена, на котором проверяется знание вопроса** |
| **Компьютерное тестирование** | **Письменные вопросы** |

|  |
| --- |
| **Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений** |
| 1 | Понятие и классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.  | **ДА** |  |
| 2 | Федеральные, региональные и местные налоги - состав и общая характеристика. Страховые взносы в Российской Федерации: понятие; общие условия установления  | **ДА** |  |
| 5 | Понятие реализации товаров (работ, услуг) и операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.  | **ДА** |  |
| 6 | Основные элементы налогообложения и их характеристика.  | **ДА** |  |
| 7 | Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: перечень,  | **ДА** |  |
| характеристика,  |
| права и обязанности налогоплательщиков(плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) и налоговых агентов.  |  | **ДА** |
| 8 | Право налогоплательщика на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, законный представитель налогоплательщика и уполномоченный представитель налогоплательщика.  | **ДА** |  |
| 9 | Налоговые органы в Российской Федерации: права и обязанности,  | **ДА** |  |
| ответственность должностных лиц.  |
| 10 | Понятие консолидированной группы налогоплательщиков: общие положения и условия создания.  |  | **ДА** |
| 11 | Понятие контролируемой иностранной компании и контролирующих лиц. | **ДА** |  |
| **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение** |
| 12 | Общие требования по исполнению налогового обязательства, обязательства по уплате страховых взносов, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и страховых взносов.  | **ДА** |  |
| 13 | Общий порядок взыскания налога, страховых взносов (пеней, штрафа): за счет денежных средств на счетах в банках, |  | **ДА** |
| и за счет имущества организации (налогоплательщика, налогового агента, плательщика страховых взносов) |
| 14 | Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов (пеней, штрафов) при ликвидации и реорганизации организации.  | **ДА** |  |
| 15 | Условия и порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа, процедура возврата сумм излишне взысканных налога, страховых взносов, пеней, штрафа.  | **ДА** |  |
| 16 | Признание недоимки по налогам и страховым взносам, и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.  | **ДА** |  |
| 17 | Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов.  |  | **ДА** |
| 18 | Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и страховых взносов.  | **ДА** |  |
| 19 | Инвестиционный налоговый кредит: понятие, общая характеристика, условия и порядок предоставления.  | **ДА** |  |
| 20 | Льготы по налогам, сборам и страховым взносам: порядок установления и использования.  |  | **ДА** |
| **Тема 3. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение** |
| 21 | Выездная налоговая проверка: условия и процедура проведения.  |  | **ДА** |
| 22 | Камеральная налоговая проверка: условия и порядок проведения.  |  | **ДА** |
| 23 | Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки; исполнение решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.  | **ДА** |  |
| 24 | Порядок и процедура обжалования решения налогового органа о привлечении налогоплательщика, плательщика страховых взносов к ответственности за совершение налогового правонарушения.  | **ДА** |  |
| 25 | Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами: общие положения,  |  | **ДА** |
| понятие «взаимозависимые лица» в налоговом законодательстве Российской Федерации.  |
| 26 | Общие правила привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с законодательством Российской Федерации: понятие налогового правонарушения,  |  | **ДА** |
| основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, | **ДА** |  |
| срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения,  |
| сроки давности и порядок взыскания штрафа за налоговое правонарушение. |
| 27 | Контролируемые сделки: критерии признания, подготовка и представление документации в целях налогового контроля, уведомление о контролируемых сделках. |  | **ДА** |
| 28 | Соглашение о ценообразовании: общие положения, стороны, срок действия. |  | **ДА** |
| 29 | Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: условия и порядок проведения, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура. |  | **ДА** |
| **Тема 4. Налог на прибыль организаций** |
| 30 | Налог на прибыль организаций: налогоплательщики,  | **ДА** |  |
| объект налогообложения,  |
| налоговая база.  |
| 31 | Порядок определения доходов и их классификация для целей исчисления налога на прибыль организаций; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.  |  | **ДА** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 32 | Расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций и их группировка.  |  | **ДА** |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.  |
| 33 | Расходы на амортизацию имущества при исчислении налога на прибыль организаций: понятие амортизируемого имущества,  |  | **ДА** |
| методы и порядок расчета амортизации, |
| признание начисленной амортизации в качестве расходов.  |
| 34 | Порядок налогового учета операций выбытия амортизируемого имущества: реализация имущества, в том числе с убытком;  |  | **ДА** |
| списание недоамортизированного имущества.  |
| 35 | Расходы на ремонт основных средств и порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 36 | Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 37 | Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 38 | Расходы на приобретение права на земельные участки для целей исчисления налога на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 39 | Внереализационные расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 40 | Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 41 | Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 42 | Особенности признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций  |  | **ДА** |
| 43 | Порядок признания доходов и расходов при методе начисления в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 44 | Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 45 | Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.  |  | **ДА** |
| 46 | Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в отношении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.  |  | **ДА** |
| 47 | Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами при исчислении налога на прибыль.  | **ДА** |  |
| 48 | Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для целей налогообложения доходов от долевого участия в других организациях.  |  | **ДА** |
| 49 | Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в целях налогообложения доходов участников консолидированной группы налогоплательщиков.  | **ДА** |  |
| 50 | Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный периоды,  | **ДА** |  |
| налоговые ставки,  |
| порядок исчисления налога и авансовых платежей,  |
| сроки и порядок уплаты налога. |
| 51 | Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.  |  | **ДА** |
| 52 | Организация налогового учета для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 53 | Порядок налогового учета торговых операций для целей исчисления налога на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 54 | Порядок налогового учета операций с ценными бумагами для целей исчисления налога на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 55 | Порядок налогового учета операций переуступки права требования для целей исчисления налога на прибыль организаций.  |  | **ДА** |
| 56 | Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.  | **ДА** |  |
| 57 | Порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний. | **ДА** |  |
| 58 | Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих и не осуществляющих деятельность на территории РФ. | **ДА** | **ДА** |
| **Тема 5. Налог на добавленную стоимость** |
| 59 | Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения,  | **ДА** |  |
| плательщики налога,  |
| порядок определения налоговой базы |
| налоговые ставки. |
| 60 | Определение места реализации товаров, работ (услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость.  |  | **ДА** |
| 61 | Освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость и операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобождаемые от налогообложения).  | **ДА** |  |
| 62 | Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.  |  | **ДА** |
| 63 | Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров.  | **ДА** |  |
| 64 | Порядок определения налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.  | **ДА** |  |
| 65 | Операции, по которым требуется ведение раздельного налогового учета в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.  |  | **ДА** |
| 66 | Счета-фактуры: порядок составления,  | **ДА** |  |
| предъявления и внесения исправлений при выявлении ошибок,  |
| корректировочные счета-фактуры и случаи их выставления продавцом. |
| 67 | Порядок отнесения покупателем сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом, на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).  |  | **ДА** |
| 68 | Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость: общая характеристика,  |  | **ДА** |
| порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.  |
| 69 | Процедура возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета: обычный и заявительный порядок.  |  | **ДА** |
| 70 | Порядок ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.  | **ДА** |  |
| 71 | Порядок взимания налога на добавленную стоимость по импортным операциям (за исключением импорта из стран Таможенного союза): ставки, льготы, порядок определения налоговой базы.  | **ДА** |  |
| 72 | Порядок взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе.  | **ДА** |  |
| 73 | Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам.  | **ДА** |  |
| 74 | Порядок и условия применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям.  |  | **ДА** |
| 75 | Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении экспортных операций.  | **ДА** |  |
| **Тема 6. Акцизы** |
| 76 | Акцизы: налогоплательщики,  | **ДА** |  |
| перечень подакцизных товаров,  |
| объект налогообложения |
| 77 | Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения акцизами).  | **ДА** |  |
| 78 | Порядок определения налоговой базы для целей исчисления акцизов при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.  |  | **ДА** |
| 79 | Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.  | **ДА** |  |
| 80 | Акцизы: налоговый период,  | **ДА** |  |
| налоговые ставки, |
| порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза, |  | **ДА** |
| сроки и порядок уплаты.  | **ДА** |  |
| 81 | Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.  | **ДА** |  |
| 82 | Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.  | **ДА** |  |
| **Тема 7. Налог на доходы физических лиц** |
| 83 | Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики,  | **ДА** |  |
| объекты налогообложения,  |
| налоговая база,  |
| налоговые ставки.  |
| 84 | Классификация доходов и источников их получения для целей исчисления налога на доходы физических лиц; доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на доходы физических лиц.  | **ДА** |  |
| 85 | Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.  |  | **ДА** |
| 86 | Порядок применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.  |  | **ДА** |
| 87 | Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, налоговая отчетность налоговых агентов.  | **ДА** |  |
| **Тема 8. Имущественные налоги** |
| 88 | Транспортный налог: общие положения,  | **ДА** |  |
| налогоплательщики, |
| объект налогообложения, |
|  порядок исчисления и уплаты налога.  |
| 89 | Транспортный налог: порядок определения налоговой базы,  |  | **ДА** |
| налоговые ставки,  |
|  налоговый и отчетный периоды.  |
| 90 | Налог на имущество организаций: общие положения,  | **ДА** |  |
| налогоплательщики, |
| объект налогообложения, |
| порядок исчисления суммы налога |
| 91 | Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы,  |  | **ДА** |
| налоговая ставка,  |
| налоговый и отчетный периоды. |
| 92 | Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений и в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.  | **ДА** |  |
| 93 | Земельный налог: общие положения,  | **ДА** |  |
| налогоплательщики, |
| объект налогообложения.  |
| 94 | Земельный налог: налоговый и отчетный периоды,  |  | **ДА** |
| налоговая ставка, |
| льготы по земельному налогу.  |
| 95 | Земельный налог: определение налоговой базы,  |  | **ДА** |
| порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.  |
| **Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых** |
| 96 | Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики,  |  | **ДА** |
| объект налогообложения, |
| порядок исчисления и уплаты налога.  |
| 97 | Налог на добычу полезных ископаемых: порядок определения налоговой базы,  | **ДА** |  |
| порядок определения количества добытого полезного ископаемого,  |
| налоговые ставки, |
| налоговый и отчетный периоды.  |
| **Тема 10. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на обязательное пенсионное и социальное страхование** |
| 98 | Страховые взносы: виды страховых взносов,  |  | **ДА** |
| плательщики страховых взносов, |
| объект обложения, |
| установленные тарифы страховых взносов по видам обязательного страхования. Расчетный и отчетный периоды. |
| 99 | Порядок исчисления,  | **ДА** |  |
| порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.  |
| 100 | Порядок возмещения страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. | **ДА** |  |
| 101 | Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами | **ДА** |  |
| 102 | Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение: понятие нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах,  | **ДА** |  |
| виды правонарушений и последствия их совершения, порядок привлечения.  |