**Область знаний «НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**Перечень вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене**

**на получение квалификационного аттестата аудитора**

**(в части вопросов экзаменационных билетов)**

Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений

Налогоплательщики: понятие, их основные права и обязанности.

Налоговые агенты: понятие, их основные права и обязанности.

Плательщики страховых взносов: понятие, их основные права и обязанности.

Консолидированная группа налогоплательщиков: общие положения.

Консолидированная группа налогоплательщиков: условия создания.

Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение

Порядок взыскания налога, страховых взносов (пеней, штрафов) за счет денежных средств на счетах в банках налогоплательщика-организации.

Порядок взыскания налога, страховых взносов (пеней, штрафов) за счет имущества (кроме денежных средств на счетах в банках) налогоплательщика-организации.

Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пеней и штрафов.

Льготы по налогам, сборам и страховым взносам: порядок установления и использования.

Тема 3. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Выездная налоговая проверка: условия и процедура проведения.

Камеральная налоговая проверка: условия и порядок проведения.

Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами: общие положения.

Понятие «взаимозависимые лица» в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Общие правила привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с законодательством Российской Федерации: понятие налогового правонарушения.

Контролируемые сделки: критерии признания.

Контролируемые сделки: подготовка и представление документации в целях налогового контроля.

Соглашение о ценообразовании: общие положения, стороны, срок действия.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: условия и порядок проведения.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

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.

Расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций и их группировка.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Расходы на амортизацию имущества при исчислении налога на прибыль организаций: понятие амортизируемого имущества, методы и порядок расчета амортизации, признание начисленной амортизации в качестве расходов.

Порядок налогового учета операций реализации амортизируемого имущества (в том числе с убытком) и списания недоамортизированного имущества.

Расходы на ремонт основных средств и порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.

Внереализационные расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Особенности признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в отношении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для целей налогообложения доходов от долевого участия в других организациях.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

Организация налогового учета для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок налогового учета операций переуступки права требования для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Определение места реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость.

Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.

Операции, по которым требуется ведение раздельного налогового учета в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Порядок отнесения покупателем сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом, на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость: общая характеристика, порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Процедура возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета: обычный и заявительный порядок.

Порядок и условия применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Тема 6. Акцизы

Порядок определения налоговой базы для целей исчисления акцизов при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.

Порядок исчисления акциза и авансового платежа по акцизам.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

Порядок применения стандартных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Порядок применения социальных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Порядок применения имущественных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Порядок применения профессиональных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Тема 8. Имущественные налоги

Транспортный налог: порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды.

Земельный налог: налоговая ставка, льготы по земельному налогу, налоговый и отчетный периоды.

Земельный налог: определение налоговой базы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 10. Страховые взносы

Страховые взносы: виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.

Страховые взносы: тарифы страховых взносов по видам обязательного страхования, расчетный и отчетный периоды.