

Модуль Э.4

Налогообложение



Цели изучения модуля

В управлении ценностью, создаваемой бизнесом, налогообложение занимает особую роль, поскольку в подавляющем большинстве сделок незримым контрагентом сторон выступает по крайней мере одно государство, которое с помощью законодательства о налогообложении получает свою долю дохода от этих сделок. А в случае трансграничных сделок к законодательству государства добавляются ещё и соответствующие межгосударственные договоры.

При этом государство обладает аппаратом принуждения к взысканию своей доли дохода, который включает налоговую, уголовную и административную ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Исходя из этого целью изучения модуля «Налогообложение» является выработка практических навыков по обеспечению выполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии с законодательством, и, одновременно, по использованию всех законных способов для минимизации издержек компании, связанных с налогообложением.

После успешного прохождения модуля кандидат сможет утверждать о себе следующее:

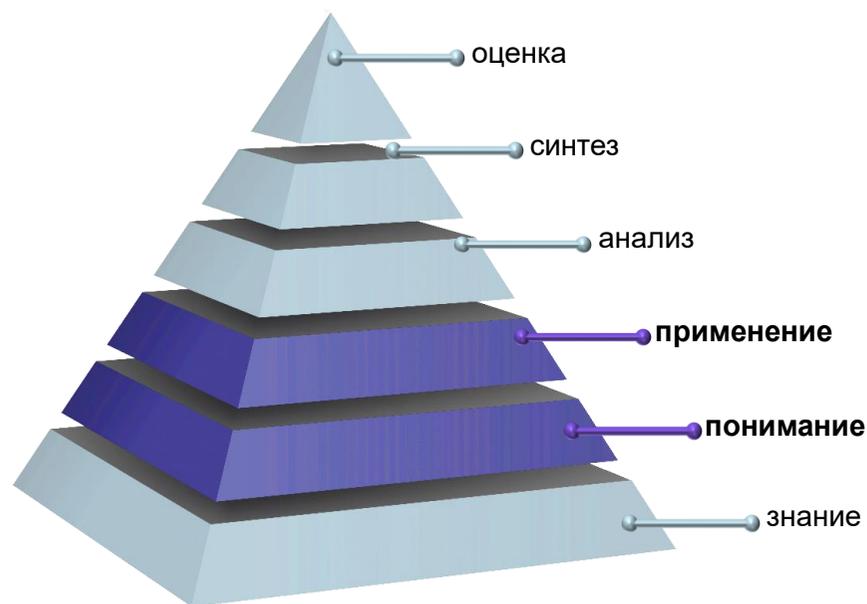
- Я смогу давать количественную и качественную оценку, к каким налоговым последствиям приведут операционные, инвестиционные и финансовые решения налогоплательщика (как юридического, так и физического лица).
- Я смогу учитывать налоговые аспекты в финансовом планировании и бюджетировании.
- Я смогу формулировать задание для консультантов по налогам в технически сложных областях, не включённых в программу модуля.
- Я смогу выявлять и объяснять этические угрозы, возникающие в контексте применения налогового законодательства компанией, и смогу предлагать меры по сведению этих угроз к минимуму.

Основные разделы и подразделы учебного плана

Раздел 1: Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование	6
Подраздел 1.1 Законодательство о налогах и сборах в РФ	6
Подраздел 1.2 Налоговая система РФ, её цели и задачи	7
Подраздел 1.3 Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности.....	7
Подраздел 1.4 Взаимозависимые лица, контролируемые сделки и контролируемые иностранные компании	8
Подраздел 1.5 Налоговые проверки, налоговый мониторинг и их процессуальные аспекты	9
Подраздел 1.6 Налоговые правонарушения и санкции за их нарушения	9
Подраздел 1.7 Валютный контроль	10
Раздел 2: Налог на добавленную стоимость (НДС)	12
Подраздел 2.1 Концепция налога на добавленную стоимость	12
Подраздел 2.2 Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС).....	12
Подраздел 2.3 Отчётность и уплата налога на добавленную стоимость.....	14
Раздел 3: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	15
Подраздел 3.1 Концепция налога на доходы физических лиц.....	15
Подраздел 3.2 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц	15
Подраздел 3.3 Налогообложение доходов от инвестиций	16
Подраздел 3.4 Расчёт налога на доходы физических лиц	17
Подраздел 3.5 Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.....	17
Подраздел 3.6 Отчётность и уплата НДФЛ	18

Раздел 4: Страховые взносы	19
Подраздел 4.1 Концепция страховых взносов	19
Подраздел 4.2 Расчёт и уплата страховых взносов	19
Раздел 5: Налог на прибыль	20
Подраздел 5.1 Основные концепции налога на прибыль	20
Подраздел 5.2 Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль	21
Подраздел 5.3 Расчёт налога на прибыль	22
Раздел 6: Имущественные и ресурсные налоги	23
Подраздел 6.1 Налог на имущество организаций.....	23
Подраздел 6.2 Транспортный налог.....	23
Подраздел 6.3 Земельный налог	24
Подраздел 6.4 Водный налог	24
Подраздел 6.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	25
Раздел 7: Специальные налоговые режимы	26
Подраздел 7.1 Упрощённая система налогообложения.....	26
Подраздел 7.2 Патентная система налогообложения	26
Подраздел 7.3 Налог на профессиональный доход (для самозанятых граждан)	27

Уровни компетенций, проверяемых в модуле Э.4 Налогообложение



Если ориентироваться на иерархию компетенций Бенджамина Блума, то экзамен модуля **Э.4 Налогообложение** потребует от кандидата продемонстрировать компетенции двух уровней:

Понимание принципов и правил налогообложения – то есть умения объяснять положения налогового законодательства с требуемым уровнем детальности или обобщения; умение приводить примеры для иллюстрации норм законодательства; обсуждать применимость тех или иных налогов к конкретной ситуации и т.д.

Применение принципов и правил налогообложения – то есть умение правильно использовать метод/правило/норму в конкретной новой для кандидата ситуации. Это потребует расчётов; определения, какой информации не хватает для принятия верного решения (или наличие какой информации изменило бы вывод, расчёт или рекомендацию); определения мер для снижения негативных последствий и т.д.

Важно помнить, что развитие компетенций – это поступательный процесс, и освоение новых уровней строится на освоении предшествующих. Поэтому экзаменационные вопросы могут включать в себя и более низкие уровни компетенций, а также комбинировать в одном вопросе разные уровни. Например, объяснить правило (понимание) и исчислить налог на его основе (применение).

Программа модулей стратегического уровня также будет включать новые налоговые аспекты как на уровнях «понимания» и «применения», так и на более высоком уровне «анализа».

Подробные учебные цели и ориентировочное содержание программы подготовки

Раздел 1: Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование

Подраздел 1.1 Законодательство о налогах и сборах в РФ

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять принципы регулирования налогообложения, включая процесс внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, вступление их в силу	
2. объяснять определение сроков в налоговом законодательстве	▪ статья 6.1 НК РФ
3. обсуждать институты, понятия и термины в налоговом законодательстве	▪ статья 11, п. 1-3 НК РФ
4. обсуждать значение международных договоров в области налогообложения и подходы к их исполнению	▪ статья 7, Раздел 7.1 НК РФ
5. объяснять значение и функции личного кабинета налогоплательщика	▪ статья 11.2, п. 1 и 2 НК РФ
6. объяснять понятия единого налогового платежа и единого налогового счёта	▪ статья 11.3, п. 1-п.5 пп.1-3, 5-7, 9, 10; п. 6-7 пп.1 НК РФ
7. обсуждать принципы этичного и добросовестного поведения в налоговых правоотношениях, включая их применение в практических ситуациях	

Подраздел 1.2 Налоговая система РФ, её цели и задачи

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. объяснять цели и задачи налогообложения в РФ | |
| 2. перечислять виды налогов и сборов в РФ, и описывать полномочия органов власти по их установлению | ▪ статьи 12-15 НК РФ |
| 3. классифицировать налоги как прямые, косвенные и имущественные | |

Подраздел 1.3 Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. объяснять понятие налогоплательщика и налогового агента | ▪ статьи 19, 24 НК РФ |
| 2. обсуждать права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов | ▪ статьи 21 п.1.пп.1-3, 6-15, п. 2 и 3, статья22, статья 23 п.1.пп.1-5, 6-9, п.2, п.3-6 |
| 3. обсуждать понятие представительства в налоговых правоотношениях | ▪ статьи 26-28, статья 29 п. 1, 3 (абзац 1, 2, 4 и 5) НК РФ |
| 4. объяснять права и обязанности налоговых органов | ▪ статья 30, статья 31 п. 1 пп. 1, 2, 3-6,8-9,11-12, 14; п. 2-4; статья 32(кроме п. 1 п.4.1, 12-17); статья 33, статья 34.2 п. 1 НК РФ |
| 5. объяснять особенности подачи и уточнения налоговых деклараций | ▪ статьи 80 и 54 НК РФ |

6. обсуждать концепцию добросовестности налогоплательщика (принцип основной цели)	▪ статья 54.1 НК РФ
7. обсуждать разницу между уклонением от уплаты налогов и налоговым планированием	▪ статья 54.1 НК РФ
8. объяснять основные аспекты платежей по налогам	▪ статьи 44, 45 (п. 1, 2, 3, 6-10, 13 пп. 1,2,4; п. 14-17), статья 46 (п. 1, 2, 3), статья 48 (1) НК РФ
9. объяснять подходы к зачёту и возврату налогов	▪ статья 78, статья 79 п. 1-9 НК РФ
10. описывать требования к регистрации налогоплательщиков и санкции за их несоблюдение	▪ статья 83 (п. 1, 2, 3, 4 абзац1, 5 абзац2, 7, 7.2, 9), статья 116 НК РФ
11. перечислять методы принудительного взыскания налогов	▪ статья 72 (п.1), статья. 75 (п. 1-4, 6-8), статья 76 (п. 1, 2, 3, 3.1), статья 76, п. 1-3, статья 77 п. 1 НК РФ

Подраздел 1.4 Взаимозависимые лица, контролируемые сделки и контролируемые иностранные компании

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять понятия взаимозависимых лиц и контролируемых сделок	▪ статья 20, статья 105.1 п. 1, 2, статья 105.14 НК РФ
2. объяснять требования к документации и уведомлению о контролируемых сделках	▪ статья 105.15 п. 1, статья 105.16 п.1-3 НК РФ
3. описывать методы, используемые для налогового контроля над трансфертным ценообразованием	▪ статья 105.7 п. 1-2, статья 105.8 п. 1, первые два пункта статьи 105.9 -105.13 НК РФ

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 4. объяснять понятие контролируемых иностранных компаний и контролирующих лиц | ▪ статья 25.13 п. 1.2, статья 25.14 п. 1 и 2 НК РФ |
| 5. объяснять принципы налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний | ▪ статья 25.13-1, п.1, пп 2-4, статья 25-15 п. 1-2 |

Подраздел 1.5 Налоговые проверки, налоговый мониторинг и их процессуальные аспекты

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. обсуждать налоговые проверки и описывать процессуальные аспекты	▪ статья 87, 88 (п. 1, 1.2, 2-8, 8.1, 8.3, 8.6, 9.1, 10), статья 89 (п. 1,3,4-10, 15) НК РФ
2. обсуждать процедуры истребования документов у налогоплательщиков	▪ статьи 93, 93.1 (п. 1, 2, 3-6) НК РФ
3. обсуждать возможные результаты налоговых проверок	▪ статья 100, статья 101 п. 1-10, 14-16 НК РФ
4. обсуждать процесс обжалования результатов налоговых проверок	▪ статья 101.2, статьи 137-139 НК РФ

Подраздел 1.6 Налоговые правонарушения и санкции за их нарушения

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. обсуждать административные правонарушения в сфере налогообложения	▪ статьи 15.3, 15.5, 15.6, 15.11, 15.32, 15.33 КОАП РФ
2. обсуждать уголовную ответственность, предусмотренную за преступления в сфере налогообложения	▪ статьи 198, 199-199.2, 199.4 УК РФ

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 3. обсуждать и рассчитывать пени и штрафы за несвоевременную уплату налога(взноса) | ▪ статьи 75, 122 НК РФ |
| 4. объяснять общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений | ▪ статьи 106-114 НК РФ |
| 5. обсуждать ответственность за непредоставление или несвоевременное предоставление налоговой декларации | ▪ статьи 119, 119.1 НК РФ |
| 6. обсуждать ответственность за грубое нарушение правил учёта доходов/расходов и объектов налогообложения | ▪ статья 120 НК РФ |
| 7. обсуждать ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля | ▪ статьи 126, 129,1 п. 1 НК РФ |
| 8. обсуждать ответственность налоговых агентов | ▪ статьи 123, 126.1 НК РФ |
| 9. обсуждать ответственность за несоблюдение правил трансфертного ценообразования | ▪ статьи 129.3, 129.4 НК РФ |
| 10. обсуждать административные правонарушения в сфере налогообложения | ▪ статьи 15.3, 15.5, 15.6, 15.11, 15.32, 15.33 КОАП РФ |
| 11. обсуждать уголовную ответственность, предусмотренную за преступления в сфере налогообложения | ▪ статьи 198, 199-199.2, 199.4 УК РФ |

Подраздел 1.7 Валютный контроль

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. объяснять принципы валютного контроля и валютного регулирования | ▪ пп.1, 2, 5, 6 (а,в), 7 (а,б), 8, 9(а, б) п.1; абзац1 п. 2 ст. 1; п.1 ст. 2; ст. 3; п. 1 ст. 4; п. 1-4 ст. 5; п. 1 ст. 6; п. 1 ст.11; п.1, абзац 1, 2, 7 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

	п. 2; абзац 1, 2, 4-6 п.7; абзац 3-5 п. 8; п.9 ст. 12 Федерального закона от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
2. перечислять права и обязанности резидентов по проведению валютных операций	▪ п.1; абзац1 и 2 п.2; пп. 2, 3 и 6 п. 3; п. 4, п.7 ст. 14 Федерального закона от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
3. объяснять подход к репатриации валютной выручки	▪ п.1, 1.1, 1.2, 6 ст. 19; ст. 20; п. 1-3 и 5 ст. 22; п. 1-3, пп. 1, 2, 9-12 п. 4; абзац4 п. 5; п.9 ст. 23; п.1, 2, 4; Федерального закона от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», п.1.1-1.3 Инструкции Банка России от 16 августа 2017 г. N 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»
4. Ответственность за нарушение валютного законодательства	▪ ст. 193, 193.1 УК РФ; п. 1, 2, 4 и 5 ст. 15.25 КОАП РФ

Раздел 2: Налог на добавленную стоимость (НДС)

Подраздел 2.1 Концепция налога на добавленную стоимость

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять, кто является налогоплательщиком и налоговым агентом по НДС	▪ статья 143 п. 1 абзац 1-3; п. 1 статья 145, статья 161 п. 1, 2, 5 НК РФ
2. объяснять, что является объектом налогообложения для НДС	▪ статья 146 п. 1 пп. 1-3, п. 2 пп. 1, 2, 5, 6 НК РФ
3. объяснять концепцию определения места реализации товаров и услуг для целей НДС	▪ статья 147 п. 1 пп. 1-2; статья 148 п. 1 пп. 1-3, пп. 4 абзац 1-7, п.1.1 пп. 1-4, п.3, 4
4. описывать операции, не подлежащие обложению НДС	▪ статья 149 п. 2 пп. 12, статья 26, статья 26.1, п. 3 пп. 7, 15, 16.1,25, п. 4 НК РФ

Подраздел 2.2 Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС)

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. обсуждать и рассчитывать налоговую базу по НДС	▪ статья 153 п. 1 абзац 1,2,4; п. 2-4; статья 154 п. 1 абзац 1,2,6-8; п. 2 абзац 1, п. 2.1., п. 8, п. 10 НК РФ
2. определять момент определения налоговой базы	▪ статья 167 п. 1, п. 12 НК РФ
3. рассчитывать налоговую базу при передаче имущественных прав (факторинг)	▪ статья 155 п. 1, 2, 5, статья 167 п. 8 НК РФ

-
- | | |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 4. рассчитывать налоговую базу в агентских договорах | ▪ статья 156 п. 1 абзац 1, п.2 НК РФ |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------|
-
- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 5. рассчитывать налоговую базу в операциях по передаче товаров для собственных нужд и строительно-монтажных работах для собственного потребления | ▪ статья 159; статья 167 п. 10-11 НК РФ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
-
- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 6. рассчитывать налоговую базу с учётом сумм, связанных с расчётами по оплате товаров (работ, услуг) | ▪ статья 162 п. 1 пп. 2-3; статья 167 п. 14 НК РФ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
-
- | | |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 7. определять налоговый период и налоговые ставки | ▪ статья 163, статья 164 п. 1 пп. 1 абзац 1-2; п.2 пп. 1, 2, 3 НК РФ |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
-
- | | |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 8. объяснять особенности применения ставки 0% при экспорте | ▪ статья 165 п. 1 пп. 1 абзац 1; п. 9 абзац 1 и 2, статья 167 п. 9 НК РФ |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
-
- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 9. обсуждать счёт-фактуру и рассчитывать сумму НДС, предъявленную продавцом покупателю | ▪ статья 168 п. 1 абзац 1-3, п. 3 и 4, статья 169 п.1, п.2, п. 3, п. 5-9 НК РФ |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
-
- | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 10. обсуждать и применять при расчётах принципы включения предъявленного НДС в расходы | ▪ статья 170 п. 1, п. 2 пп.1, п. 3 пп. 2, п. 4 НК РФ |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
-
- | | |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11. обсуждать и использовать основные принципы применения вычетов по НДС | ▪ статья 171 п. 1, п.2 пп. 1 и 2, п. 5 абзац 1 и 2, п. 6, п.7, п. 10, п. 12 абзац 1, п. 13; статья 172 п.1, 1.1, п. 3 абзац 1 и 2, п. 4 абзац 1, п. 5 абзац 1 и 2, п. 7, 9, 10 НК РФ |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
-

Подраздел 2.3 Отчётность и уплата налога на добавленную стоимость

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. объяснять основные правила ведения книг покупок и продаж, на основании которых формируются показатели налоговой декларации по НДС | <ul style="list-style-type: none">▪ статья 169 п. 3 НК РФ▪ Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 |
| 2. объяснять и применять принцип расчёта суммы НДС к уплате в бюджет | <ul style="list-style-type: none">▪ статья 173 п. 1, 2, 4 НК РФ |
| 3. объяснять порядок и сроки уплаты НДС в бюджет | <ul style="list-style-type: none">▪ статья 174 п. 1 абзац 1, п.2, 3, 5.1, 5.3, 5.4 абзац 1 НК РФ |

Раздел 3: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Подраздел 3.1 Концепция налога на доходы физических лиц

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. обсуждать налоговое резидентство плательщиков НДФЛ	▪ статья 207 п.1, 2, 2.2 НК РФ
2. перечислять источники доходов для целей НДФЛ	▪ статья 208 п. 1, пп.1, пп. 2-8, пп. 10, п.3 пп. 1-4, 6, п. 4, п.5 НК РФ
3. обсуждать, что является объектом налогообложения и налоговой базой по НДФЛ	▪ ст. 209, 210 п. 1 абз. 1 и 2, п. 2, п. 2.1 пп. 9; п. 2.2 пп. 1, 2, 4, 6, 7, 8, п. 2.3, 3, 4, 5, п. 6 пп. 1-3, 6, 11-12 и соотв. этим подпунктам абзацы в конце этого пункта НК РФ
4. перечислять доходы, не облагаемые НДФЛ	▪ статья 217 п. 1 абзац 1, 2, 7, 11-13, 16; п. 8 абзац 1, 7, 8, п. 10 абзац 1, 4; п. 17.1 абзац1-3, 5, п. 17.2 абзац 1, п. 18, п. 18.1, п. 21, п. 28 абзац 1-6; п. 38-40, 61,68 НК РФ

Подраздел 3.2 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. рассчитывать и объяснять особенности расчёта налогообложения доходов в натуральной форме	▪ статья 211 п. 1, п. 2 пп. 1, 2 и 3 НК РФ
2. обсуждать особенности налогообложения материальной выгоды	▪ статья 212 п. 1 пп. 1 абзац 1-5, пп. 2, п. 2, п. 3 НК РФ

3. обсуждать особенности налогообложения страховых выплат ■ статья 213 п. 1 пп. 1, пп. 2 абзац1, пп. 3, п.3, п. 4 НК РФ

Подраздел 3.3 Налогообложение доходов от инвестиций

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. рассчитывать и объяснять особенности расчёта налогообложения процентов по вкладам в банках | ■ статья 214.2 п. 1-3 НК РФ |
| 2. объяснять особенности налогообложения доходов от долевого участия в организациях | ■ статья 214 п. 1-3 НК РФ |
| 3. обсуждать налогообложение доходов от операций с ценными бумагами (только котируемые ценные бумаги) | ■ статья 214.1 п. 1 пп.1, п. 1.1, 3, 4, 6, п. 7 абзац 1 и 2, 4, п. 10, 11, 12 абзац 1-5, 7 и 8, п. 13 абзац 1, 3, 4, 10, 15, 18, 24, 25, п. 14 абзац 1 и 2, п. 16 абзац 1-3, 6-11, п. 20, статья 220.1 НК РФ |
| 4. обсуждать налогообложение доходов от операций с котируемыми ценными бумагами на индивидуальных инвестиционных счетах (ИИС) | ■ статья 214.9 п. 1 абзац 1-3, п. 2-4 НК РФ |
| 5. обсуждать инвестиционные вычеты по операциям с котируемыми ценными бумагами | ■ статья 219,1 п. 1, п. 2 пп. 1, 2, п. 3 абзац 1 и 2 НК РФ |
| 6. обсуждать и применять подход к налогообложению доходов от продажи/дарения недвижимого имущества | ■ статья 214.10, статья 217.1 п. 1-2, п. 3 пп. 1, 2, 3, 4, п.4, п. 6 НК РФ |

Подраздел 3.4 Расчёт налога на доходы физических лиц

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. применять при расчёте НДФЛ стандартные налоговые вычеты основной базы	▪ статья 218 п. 1 пп. 4 абзац 1 - 4, 6-9, 11-17, п. 3 и 4 НК РФ
2. применять при расчёте НДФЛ социальные налоговые вычеты основной базы	▪ статья 219 п. 1 пп..1 абзац 1-5, 7, пп. 2 абзац 1, 3 - 5, 9, пп. 3-7, п.2 НК РФ
3. применять при расчёте НДФЛ имущественные вычеты основной базы	▪ статья 220 п. 1 пп. 1,3,4; п.2 пп. 1, пп. 2 (абзац 1,26), пп. 3, пп. 4; статья 220 п. 3-8.1, 9, 11 НК РФ
4. применять при расчёте НДФЛ упрощенный порядок получения налоговых вычетов основной базы	▪ статья 221.1 п.1-3, 3.1-3.2 НК РФ
5. рассчитывать НДФЛ с учётом даты фактического получения дохода	▪ статья 223 п. 1, пп. 1-3, 6, 7 НК РФ
6. применять при расчёте НДФЛ налоговые ставки и предписанный порядок исчисления налога	▪ статья 224 п. 1, 1.1, п. 2 абз. 1, 3, 6, п. 3 абз.1; статья 225 п. 1, 1.1, 1.3, 2, 3, НК РФ

Подраздел 3.5 Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. описывать и применять профессиональные налоговые вычеты	▪ статья 221 НК РФ
2. описывать особенности исчисления и уплаты налога	▪ статья 227 п. 1, пп. 1, п. 2-8 НК РФ

Подраздел 3.6 Отчётность и уплата НДФЛ

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. обсуждать исчисление и уплату НДФЛ налоговыми агентами	▪ статья 226 п. 1 абзац 1, 2, 5, п. 2, 3, п.4 абзац1 и 2, п. 5 абзац 1 и 2, п. 6, 7, 8, 10, ст. 226.1 п. 1, пп. 1 п. 2, ст. 230 п.1, абзац 1-4 п. 2; п. 3 НК РФ
2. обсуждать исчисление и уплату НДФЛ в отношении отдельных доходов	▪ статья 228 п.1 пп.1-5, 7, п.2 - 5 НК РФ
3. описывать структуру и формат налоговой декларации по НДФЛ	▪ статья 229 п 1 , 3, 4 НК РФ
4. обсуждать подходы к устранению двойного налогообложения плательщиками НДФЛ	▪ статья 232 п. 1 абзац 1 и 2, п. 2-5 НК РФ

Раздел 4: Страховые взносы

Подраздел 4.1 Концепция страховых взносов

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. перечислять плательщиков страховых взносов и описывать объект обложения	<ul style="list-style-type: none"> статья 419 п.1 пп.1 абзац 1-3, статья 420 п. 1, 3, 4 НК РФ
2. обсуждать суммы, не подлежащие обложению	<ul style="list-style-type: none"> ст. 422 п.1 пп.1; п.2 абз.2, 6 и 7, 9, 10; пп.3 абз.3, 5, 6, 9, 12, 13, 16; п.2

Подраздел 4.2 Расчёт и уплата страховых взносов

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять и применять порядок расчёта страховых взносов	<ul style="list-style-type: none"> статья 421 п. 1, п. 5.1 абзац 1 и 2, п. 6, 7, 8 (см. ниже), п. 9 пп. 1,2, 8, 9; статья 423, статья 424, статья 425 п. 1, 3 НК РФ статья 421 п. 8 для целей экзамена ограничен примерами вычетов на создание литературных произведений (в том числе для театра, кино, эстрады и цирка); на создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна; на создание научных трудов и разработок, программ для ЭВМ, баз данных; на открытия, селекционные достижения, изобретения, создание полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), топологий интегральных микросхем
2. описывать требования к отчётности и уплате страховых взносов организаций	<ul style="list-style-type: none"> статья 431 п. 1-6, 7 НК РФ

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. описывать порядок расчёта страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты физическим лицам | ▪ статья 430 п. 1 пп. 1.2 (2025 год), п. 3, п.4 пп. 1, п.5, п.9; статья 432 п. 1, 2, 5 НК РФ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|

Раздел 5: Налог на прибыль

Подраздел 5.1 Основные концепции налога на прибыль

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. перечислять налогоплательщиков налога на прибыль и описывать объект налогообложения	▪ статья 246 п. 1 абзац 1 и 2, статья 247 абзац 1-2, пп. 1 НК РФ
2. объяснять порядок определения доходов, их классификацию и метод начисления	▪ статья 248, статья 249 п. 1 и 2, статья 271 п. 1, п. 2, п. 3 абзац 1 и 2, п. 4 пп. 1, 2 абзац 1-3,6, пп. 3, пп. 5 абзац 1 и 2, пп. 8, пп. 10; п. 5, п. 6 абзац1, 3, п.8 абзац 1-4 НК РФ
3. обсуждать группировку расходов, порядок их определения при методе начисления	▪ статья 252 п. 1, 2, 4-6, статья 253 п. 1 и 2, статья 272 п. 1, 2-5; п. 6 пп. 1-3, 5, 9; п. 7; п. 8, п. 10 абзац 1-4 НК РФ
4. перечислять доходы, не облагаемые налогом на прибыль	▪ статья 251 п. 1 пп. 1, 9, 10, 12 НК РФ
5. перечислять расходы, не учитываемые в целях налога на прибыль	▪ статья 270 п. 2, 5, 9, 14, 16, 19, 42, 43, 49 НК РФ

Подраздел 5.2 Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять налоговую трактовку материальных расходов, прямых и косвенных расходов и обсуждать порядок их признания	▪ статья 254 п. 1-5, 8, статья 319 НК РФ
2. объяснять налоговую трактовку расходов на оплату труда	▪ статья 255 абзац 1, 2 п. 1-3, 5-8, 16, 21, 24.2 (расходы на внутренний туризм), 25 НК РФ
3. объяснять налоговую трактовку амортизируемого имущества, рассчитывать его стоимость и учитывать амортизационную премию	▪ статья 256 п. 1 абзац 1, п. 2 абзац 1, пп. 4, 8; статья 257 п. 1 абзац 1-2, 12-17, п. 2 и 3 (кроме нематериальных активов, включенных в реестр) НК РФ
4. объяснять налоговую трактовку амортизации, а также рассчитывать её линейным и нелинейным способом	▪ статья 258 п. 1 абзац 1-3, п. 2 абзац 1, п. 3-7, п. 8 (амортизационная премия), статья 259 п. 1-4; статья 259.1 п. 1-3, 5; статья 259.2 п. 1-5, 10 НК РФ
5. объяснять налоговую трактовку прочих расходов, связанных с производством и реализацией	▪ статья 260 п. 1, статья 262 п. 1-4, статья 264 п. 1 пп. 1, 2, 3, 7, 8, 10, 11.1, 12, 14, 15. 22-23, 27-28, 33-37, 40-41, 49; п. 2-4 НК РФ
6. объяснять налоговую трактовку расходов по реализации товаров и/или имущественных прав	▪ статья 268 п. 1, пп. 1 абзац 1; п. 2, 3; пп. 2, статья 320 п. 1, пп. 2, 3 НК РФ
7. объяснять налоговую трактовку внереализационных доходов	▪ статья 250 п. 3, 4, 6, 7, 13, 18, 20 НК РФ
8. объяснять налоговую трактовку внереализационные расходов	▪ статья 265 п. 1, 2, 7, 8, 10, 13, 19.1 НК РФ

-
9. объяснять налоговую трактовку расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
- статья 266 п. 1 абзац. 1, п. 2 абзац 1-4, п. 3-5 НК РФ
-

Подраздел 5.3 Расчёт налога на прибыль

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

-
1. рассчитывать налоговую базу и перенос убытков на будущее
- статья 274 п. 1-3, 6-7, статья 283 п. 1 абзац 1, п.2-4 НК РФ
-
2. применять и объяснять соответствующие налоговые ставки по налогу на прибыль
- статья 284 п. 1 абзац 1-4, п.2 пп.1 НК РФ
-
3. определять налоговый и отчётный период и рассчитывать авансовые платежи по налогу на прибыль
- статья 285 п. 1 и 2, статья 286 п. 1, п. 2 абзац 1 - 7, п. 4, статья 287 п. 1 абзац 1-3, 5, п. 3 НК РФ
-
4. рассчитывать авансовые платежи обособленных подразделений
- статья 288 п. 1-4 НК РФ
-
5. описывать структуру и формат налоговой декларации
- статья 289 п. 1 абзац 1, 2, п. 2-5 НК РФ
-
6. описывать требования к организации налогового учёта на уровне общих положений
- статья 313-315 НК РФ
-

Раздел 6: Имущественные и ресурсные налоги

Подраздел 6.1 Налог на имущество организаций

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения налога на имущество организаций	▪ статья 372, статья 373 п. 1, статья 374 п. 1 пп.1 абзац 1, п. 4, пп. 1 НК РФ
2. рассчитывать налог на имущество организаций	▪ статья 375, статья 376 п. 1, 3, 4, статья 378.2 п. 1 пп. 1 и 2, п.2-5 НК РФ
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога на имущество организаций	▪ статья 379, 390 п. 1, 1.1 НК РФ

Подраздел 6.2 Транспортный налог

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения транспортного налога	▪ статья 356, статья 357 абзац 1, статья 358 п. 1 НК РФ
2. рассчитывать транспортный налог	▪ статья 359 п. 1пп. 1, статья 361 (легковые автомобили) НК РФ
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты транспортного налога	▪ статья 360, статья 362 п. 1, 2, 2.1, 3, статья 363 п. 1-3, п.4 пп.1, п. 5 абзац 1 и 2, 6, 7 НК РФ

Подраздел 6.3 Земельный налог

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения земельного налога	<ul style="list-style-type: none"> статья 387 п. 1 абзац 1 и 2, п. 2 абзац 1, статья 388 п. 1, статья 389 п. 1 НК РФ
2. рассчитывать земельный налог	<ul style="list-style-type: none"> статья 390, статья 391 п. 1 абзац 1, п. 3 и 4 НК РФ
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты земельного налога	<ul style="list-style-type: none"> статья 393, статья 394 п. 1 пп.2, п. 2, статья 396 п. 1-6, статья 397 п. 1, 2 НК РФ

Подраздел 6.4 Водный налог

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения водного налога	<ul style="list-style-type: none"> статья 333.8 п. 1, статья 333.9 п. 1 пп. 1 НК РФ
2. рассчитывать водного налог	<ul style="list-style-type: none"> статья 333.10 п. 1 и 2, статья 333.12 п. 1 пп.1, статья 333.13 НК РФ
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты водного налога	<ul style="list-style-type: none"> статья 333.11, статья 333.14, статья 333.15 п. 1 абзац 1 НК РФ

Подраздел 6.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. объяснять основные положения НДПИ | ▪ статья 334 п. 1, статья 335 п. 1 абзац 1, статья 336 п. 1 пп. 1 и 2, статья 337 п. 1, п. 12 абзац 1 НК РФ |
| 2. рассчитывать НДПИ | ▪ статья 338 п. 1-4, статья 339 п. 1 абзац 1, статья 340 п. 1, статья 342 п. 2 абзац 1 НК РФ |
| 3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты НДПИ | ▪ статья 341, статья 343 п. 1, статьи 344 и 345 НК РФ |

Раздел 7: Специальные налоговые режимы

Подраздел 7.1 Упрощённая система налогообложения

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения патентной системы	▪ статья 346.43 п. 1 абзац 1 и 3, п. 2 абзац 1, статья 346.44, статья 346.45 п. 1 и 2, статья 346.46 п. 1, 2, статья 346.17 абзац 1,
2. рассчитывать налог в рамках патентной системы	▪ статья 346.48 п. 1 абзац 1, п. 2, статья 346.49, статья 346.50 п.1, статья 346.51 п. 1
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога в рамках патентной системы	▪ статья 346.51 п. 2, статья 346.52, статья 346.53

Подраздел 7.2 Патентная система налогообложения

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь	Ориентировочное содержание программы подготовки
1. объяснять основные положения патентной системы	▪ статья 346.43 п. 1 абзац 1 и 3, п. 2 абзац 1, статья 346.44, статья 346.45 п. 1 и 2, статья 346.46 п. 1, 2, статья 346.17 абзац 1,
2. рассчитывать налог в рамках патентной системы	▪ статья 346.48 п. 1 абзац 1, п. 2, статья 346.49, статья 346.50 п.1, статья 346.51 п. 1
3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога в рамках патентной системы	▪ статья 346.51 п. 2, статья 346.52, статья 346.53

Подраздел 7.3 Налог на профессиональный доход (для самозанятых граждан)

После изучения этого подраздела кандидаты должны уметь

Ориентировочное содержание программы подготовки

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. объяснять территорию действия и основные положения налога на профессиональный доход | <ul style="list-style-type: none">Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: статья 1; статья 2; статья 3 п. 1-3, 8, 9; статья 4, п. 1, п. 2 пп. 1-5, 8 |
| 2. рассчитывать налог на профессиональный доход | <ul style="list-style-type: none">Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: статья 5 п. 1,2,4, 10-13; статья 6 п. 1, п. 2 пп. 1-3, 8, 10, 11; статья 7 п. 1, статья 8, п. 1-4; статья 9; статья 10, статья 11 п. 1-3, 5, статья 12 |
| 3. описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога на профессиональный доход | <ul style="list-style-type: none">Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: статья 4, п. 1, п. 2 пп. 1-5, 8; статья 11 п. 1-3, 5, статья 13; статья 14 п. 1, 3, 4 |

Статьи и пункты в настоящем учебном плане указаны в качестве ориентира. Налоговое законодательство РФ организовано достаточно сложно. Например, внутри некоторых из приведённых в учебном плане статей НК РФ есть ссылки на другие статьи/нормативно-правовые акты, которые уточняют их применимость. Такие ссылки также необходимо учитывать в процессе подготовки. Кроме того, существуют нормы других пунктов/статей/нормативно-правовых актов, положения которых существенно дополняют/раскрывают правовые концепции, заложенные в нормах, прямо указанных в приведённом учебном плане.

Поэтому, чтобы составить представление о широте и глубине проверки материала модуля на экзамене, и учебные цели, и ориентировочное содержание программы подготовки рекомендуется рассматривать вкуче с образцом экзамена Э.4 Налогообложение.