

Цели модуля Налогообложение

В подавляющем большинстве сделок (за исключением освобожденных от налогообложения) незримым контрагентом сторон выступает по крайней мере одно государство, которое с помощью налогообложения получает свою долю дохода от этих сделок. Порядок расчета этой доли определен действующим налоговым законодательством. А в случае трансграничных сделок к законодательствам государств добавляется еще и соответствующие межгосударственные договоры. При этом государство обладает аппаратом принуждения к взысканию этой доли дохода, который включает налоговую, уголовную и административную ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Исходя из этого целью изучения модуля «Налогообложение в РФ» (далее – Модуль) является с одной стороны выработка практических навыков по обеспечению выполнения обязанностей налогоплательщика, как того требует законодательство. А с другой стороны, использованию всех законных способов для минимизации издержек, связанных с налогообложением.

После изучения модуля Налогообложение в РФ и сдачи соответствующего экзамена кандидат сможет:

- ✔ Объяснить структуру, основные принципы функционирования налоговой системы РФ;
- ✔ Объяснить основные концепции взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов в системе налоговых правоотношений РФ.
- ✔ Понимать и объяснять основные особенности каждого из налогов общей системы налогообложения, специальных налоговых режимов, а также имущественных и ресурсных налогов.
- ✔ Идентифицировать налоговые аспекты и риски в комплексных несложных сценариях, а также выявлять необходимость более глубокой экспертной проработки налоговых вопросов в более сложных и специфичных ситуациях.
- ✔ Оценивать комплексные налоговые последствия принимаемых финансовых решений как в деятельности организации, так и в личных финансах.
- ✔ Объяснить последствия правонарушений и преступлений в налоговой сфере.
- ✔ Объяснить взаимосвязь и влияние налогообложения на остальные области финансов.
- ✔ Понимать и применять принципы добросовестного ведения дел в налоговой сфере.
- ✔ Понимать изменчивость налоговой среды, ее развитие и необходимость отслеживания этих изменений налогового законодательства для идентификации рисков и возможностей своего работодателя и для личных финансов.
- ✔ Понимать, какие более специфичные знания в налоговой сфере будут ему необходимы в сферах его будущей карьеры в финансах.

Предисловие к содержанию модуля Налогообложение

Программа Модуля охватывает налогообложение физических и юридических лиц. Модуль разделен на две части. Первая посвящена процессуальным аспектам взаимоотношений налогоплательщика и государства в лице налоговых органов. Здесь также раскрываются общие концепции налогообложения, применимые для всех налогов.

Вторая часть посвящена отдельным налогам и налоговым режимам. В этой части раскрываются концепции и существенные детали отдельных налогов большинства организаций и физических лиц. При этом в Модуле не производится углубленное изучение узкоспециализированных аспектов налогообложения, присущие отдельным отраслям, организациям или специфическим сделкам.

Каждой теме модуля соответствует определенный уровень глубины проработки (сложности). Так уровень сложности 1 соответствует требованиям о знании предмета темы на уровне ознакомления и понимания основных понятий темы. Уровень 2 предполагает знанием предмета темы достаточно, чтобы решать простые бизнес-кейсы. Уровень 3 соответствует уже пред-экспертному знанию темы в котором от кандидата ожидается не только решение комплексных часто встречающихся кейсов, но и идентификация налоговых аспектов и рисков, требующих экспертной проработки.

При этом Модуль не предполагает изучение слишком специфичных налогов, например акцизов или слишком специфичных аспектов налогообложения (например налогообложение операций с производными финансовых инструментов).

В Модуле сделан особый фокус на практическое и комплексное применение знаний по налогообложению в различных аспектах управления финансами. Чтобы кандидат, вооруженный нашими знаниями, мог на практике эффективно и экономно обеспечивать исполнение обязанностей налогоплательщика. А именно, обладать знаниями о взаимодействии с налоговыми органами, знать свои права и обязанности, права и обязанности налоговых органов, расчетах налогов, давать рекомендации по налогообложению в базовых практических ситуациях.

При этом с развитием налогового законодательства и течением деловой жизни появятся новые направления или актуализируются уже имеющиеся, которые обязательно потребуют включения/исключения соответствующих тем из программы Модуля.

Предполагается, что кандидаты, приступающие к изучению модуля, будут обладать начальными знаниями в области бухгалтерского учета и делового права. А именно:

- Знание концепций доходов, расходов, активов и обязательств, их классификацию и основные аспекты учета, документального оформления операций.
- Понимание отличия кассового метода от метода начисления.
- Знание основных правовых аспектов заключения, оформления и исполнения основных видов сделок (купля-продажа, агентирование, хранение, транспортировка, выполнение работ и оказание услуг).
- Знание основных правовых аспектов деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в целом предпринимательской деятельности.
- Понимание структуры законодательства и отдельных законов и умение находить в них нужную информацию.
- Умение читать законодательство.

Проверить свой уровень знаний можно просмотрев понятия и концепции из словаря терминов Модуля. Если подавляющее большинство из них вам знакомо, и вы можете объяснить их суть – Модуль не будет для вас сложным. Этот словарь можно использовать также для самоподготовки к изучению Модуля.

Структура экзамена

Экзамен проходит в течение 3х часов. Экзаменационные задания разделены на 2 блока.

Блок А состоит из 25 вопросов с множественным выбором, правильный ответ каждого из которых оценивается в 2 балла. Итого 50 баллов.

Блок Б состоит из нескольких сценариев и описательных вопросов, правильные ответы на которые дадут еще 50 баллов.

Таким образом максимальное количество баллов, которое кандидат может получить на экзамене – 100. Для того, чтобы экзамен считался сданным, кандидат должен набрать 50 и более баллов.

К экзаменационным заданиям прилагаются налоговые ставки и лимиты, которые помогут кандидатам в решении экзаменационных заданий. Этот список налоговых ставок находится в свободном доступе вместе с настоящей инструкцией.

Перед экзаменом рекомендуется тщательно изучить актуальные Налоговые ставки и константы, с которыми придется работать во время экзамена.

Подход экзаменатора к написанию экзаменационных работ и проверке экзаменов

Экзаменационные задания обоих блоков охватывают не менее 70-80% тем Модуля. Каждый экзамен, а также пробные экзаменационные задания, содержат разные задания на тестирование разных тем Модуля. Экзаменатор выбирает их произвольно каждый раз, при этом всегда охватывая 70-80% тем Модуля, распределяя баллы экзамена равномерно среди тем Модуля. Другими словами, каждый из разделов модуля обязательно будет тестироваться на экзамене. Разница лишь в том, какие именно аспекты налогов попадут в экзаменационные задания.

При этом Экзаменатор при подготовке экзаменационных заданий использует налоговое законодательство с изменениями, вступившими в силу по состоянию на 31 октября года, предшествующего году соответствующей сессии. В соответствии с такими изменениями законодательства Экзаменатор вносит изменения также в Словарь терминов и Налоговые ставки.

В начале текста экзаменационных заданий приводится список условий, применяемых по умолчанию следующего вида:

Следующие условия устанавливаются по умолчанию во всех экзаменационных заданиях, если по тексту прямо не предусмотрено иное:

1. Все налогоплательщики являются резидентами РФ (зарегистрированы и находятся в РФ) и применяют все доступные им по закону вычеты/льготы/зачеты/уменьшения и т.п.;
2. Все налогоплательщики и их контрагенты применяют общую систему налогообложения и имеют все необходимые разрешительные документы/лицензии/регистрации и т.д.;
3. Все операции производятся на территории РФ;
4. Все суммы указаны без НДС;
5. Все операции имеют должное документальное оформление и по ним выставлены счета-фактуры (где применимо);
6. На территориях, где происходят операции экзаменационных заданий, введены все возможные региональные и местные налоги по максимальным ставкам, указанным в Налоговых ставках и лимитах;
7. Все операции с иностранными контрагентами, в которых применяются соглашения об избежании двойного налогообложения, облагаются налогами в обоих государствах с зачетом у резидента суммы налога, удержанной у источника в другом государстве.

То есть все эти вышеперечисленные условия применяются во всех заданиях, если по тексту заданий не приведены иные условия. Например, если в задании указано, что Индивидуальный предприниматель (ИП) применяет упрощенную систему налогообложения – из этого необходимо исходить в решении этого задания. Если в условии задания о системе налогообложения этого ИП ничего не сказано, значит он применяет общую систему налогообложения, как это сказано в вышеприведенных условиях по умолчанию.

В блоке А несколько вопросов могут быть объединены одним общим сценарием и тестировать любые из тем модуля. В таком вопросе кандидату нужно будет выбрать верный ответ либо из текстовых вариантов, либо суммовых, сделав при этом свой расчет. В этом модуле расчет обычно не является сложным.

В блоке Б сценарии могут содержать комплексные задания на тестирование знаний нескольких взаимосвязанных аспектов нескольких налогов.

В экзаменационных заданиях в целом распределение баллов по темам модуля будет примерно одинаковым. Однако внутри блоков такое распределение может быть разным от экзамена к экзамену.

При написании заданий экзаменов Экзаменатор отдает приоритет часто встречающимся ситуациям, которые могут происходить в деловой и личной финансовой жизни кандидата. И на их примере тестировать знание налогообложения РФ согласно программе Модуля.

Каждый комплект экзаменационных заданий снабжается ответами на эти задания, в которых Экзаменатор дает свои комментарии по ходу их решения, а также рекомендации по проставлению баллов.

Экзаменатор может намеренно пропустить какое-либо условие задания, чтобы кандидат в ответе предложил свой вариант этих условий и их налоговые последствия. Такой подход кандидата будет вознагражден дополнительными баллами в пределах лимита баллов на задание.

Также Экзаменатор поощряет краткие и уместные рассуждения кандидатов по ходу написания ответа, раскрывающие знания того или иного аспекта сценария. При этом не будут оцениваться Экзаменатором пояснения, прямо не относящиеся к выбору ответа. Например, по условиям задачи работодатель бесплатно выдал сотруднику верхнюю одежду. Кандидат может в своем ответе написать, что одежда остается в собственности работодателя, на ней нанесена рекламная информация работодателя и эта одежда является рекламным носителем прежде всего, а не предметом личного потребления. И если кандидат построит свой ответ на таком утверждении, он будет вознагражден дополнительными баллами в пределах лимитов баллов этого задания.

В принципе Экзаменатор поощряет неформатное, творческое мышление и его выражение в ходе решения экзаменационных заданий. И экзаменатор обязательно включает такие элементы (предполагающие такое творчество) в сценарии экзаменационных заданий. Однако нужно помнить, что строгое соблюдение законодательства и этических принципов в ходе конструкции ответов кандидатами является высшим для них приоритетом.

При проверке решений экзаменационных заданий кандидатов Экзаменатор не снижает баллы за невнимательность, случайные арифметические ошибки, которые не ставят под сомнение в целом знания кандидата темы Модуля. Вместе с тем неоконченное решение или приведение нескольких альтернативных вариантов ответа не будет оцениваться баллами.
