

ПРОГРАММА

для сдачи экзамена на получение сертификата налогового консультанта 1 категории

Раздел «Налоги и налогообложение»

Налоговое законодательство и соотношение нормативных правовых актов

1. Принципы налогового законодательства
2. Термины и понятия налогового законодательства

Налоговая система Кыргызской Республики

1. Виды налогов и условия установления налогов
2. Элементы налогообложения

Участники налоговых правоотношений

1. Права и обязанности налогоплательщика и/или его налогового представителя, налогового агента
2. Права и обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц
3. Права и обязанности органов местного самоуправления в сфере налоговых правоотношений

Налоговое обязательство и налоговая задолженность

1. Срок исковой давности
2. Признание налогового обязательства
3. Исполнение налогового обязательства и погашение налоговой задолженности
4. Прекращение налогового обязательства
5. Обеспечение исполнения налогового обязательства
6. Изменение сроков налогового обязательства
7. Зачет и возврат излишне уплаченной суммы налога

Решение органов налоговой службы

1. Порядок вручения
2. Вступление в силу

Налоговый контроль

1. Регистрация в налоговом органе
2. Аннулирование регистрации организации и индивидуального предпринимателя
3. Налоговые проверки: предписание, проведение проверки, приостановление, продление, завершение
4. Рейдовый налоговый контроль: предписание, проведение, вопросы проверки
5. Налоговый пост
6. Применение ККМ
7. Рейдовый налоговый контроль: предписание, проведение, вопросы проверки
8. Налоговый пост
9. Использование косвенных методов оценки налогового обязательства
10. Применение рыночной цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения
11. Маркировка, прослеживаемость товаров в ЕАЭС

Взаимодействие органов налоговой службы с другими субъектами

1. Получение информации
2. Деятельность без лицензии
3. Передача сведений, относящихся к налоговой тайне

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Принципы, давность привлечения к ответственности
2. Отсутствие регистрации в налоговых органах
3. Непредставление отчетности
4. Занижение налогового обязательства
5. Несвоевременная оплата налога
6. Невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом

Обжалование решения органов налоговой службы, действий и/или бездействия их должностных лиц

1. Сроки обжалования
2. Сроки рассмотрения, прерывание рассмотрения жалобы
3. Решение по жалобе, обжалование решения

Налоговый учет

1. Правила, методы, учетная политика
2. Налоговый учет, налоговая политика и налоговое планирование
3. Порядок оформления, хранения, формы первичных документов
4. Электронный счет-фактура
5. Электронная товаротранспортная накладная
6. Раздельный учет
7. Внесение изменений в налоговую отчетность
8. Продление представления налоговой отчетности

Подходный налог

1. Налогоплательщики, объект, база
2. Признание и виды доходов
3. Вычеты из совокупного дохода для определения налоговой базы
4. Порядок исчисления подходного налога и представления ЕНД
5. Исполнение налогового обязательства налоговым агентом
6. Легализация доходов

Налог на прибыль

1. Налогоплательщики, объект, база
2. Совокупный годовой доход и другие доходы
3. Расходы, подлежащие вычету
4. Налоговый учет по договорам простого товарищества, доверительного управления, в некоммерческих организациях
5. Особенности налогообложения прибыли от крупных инвестиций
Налоговые льготы
6. Разница в признании доходов и расходов между бухгалтерским и налоговым учетом
7. Ставки налога. Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога на прибыль
8. Налог на доходы
9. Налог на доходы иностранных организаций из источника в КР
10. Применение Международных соглашений об избежании двойного налогообложения на доходы и капитал
11. Основы трансфертного налогообложения

Налог на добавленную стоимость

1. Налогоплательщики НДС
2. Регистрация, аннулирование регистрации
3. Ставки НДС, налоговый период

4. Объект налогообложения
5. Налоговая база, стоимость поставки, облагаемая стоимость поставки
6. Право на зачет НДС по приобретаемым материальным ресурсам
7. Освобожденные поставки и поставки с нулевой ставкой НДС
8. Порядок исчисления, корректировки, уплаты НДС по поставкам
9. Порядок возмещения и возврата суммы превышения НДС
10. Налогообложение импорта/экспорта в ЕАЭС:
 - товаров
 - по работам/услугам
 - по договорам лизинга
 - продуктов переработки
11. Порядок исчисления, уплаты НДС при импорте из других стран ЕАЭС
12. Применение международных соглашений об освобождении от уплаты налогов.
13. Место поставки товаров, место поставки работ и/или услуг
14. НДС по выполненным или оказанным в адрес налогоплательщика работам или услугам, местом поставки которых признается территория КР, иностранной организацией, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории КР

Акцизный налог

1. Налогоплательщики, объект, база для налогообложения
2. Использование акцизных марок
3. Переработка давальческого сырья
4. Порядок исчисления, уплаты акциза при импорте товаров из ЕАЭС
5. Порядок исчисления, уплаты акциза при импорте товаров из других стран ЕАЭС

Налоги за пользование недрами

1. Налогоплательщики
2. Бонус
3. Роялти
4. Налоговая база роялти при использовании собственного сырья в выпуске продукции

Налог с продаж

1. Налогоплательщики
2. Объект, база для налогообложения, налоговый период, ставки налога
3. Исчисление налога с продаж
4. Освобождение от налога с продаж

Налог на имущество

1. Налогоплательщики, регистрация в НО
2. Объект, база для налогообложения, изменение назначения объекта
3. Ставки налога
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога по видам имущества
5. Льготы по налогу
6. Представление отчетности, внесение изменений и дополнений

Специальные налоговые режимы

1. Виды специальных налоговых режимов и ограничения по деятельности
2. Хронометражные обследования
3. Налогообложение на основе патента
4. Упрощенная система налогообложения налогоплательщиков на основе единого налога
5. Налоговый режим в свободных экономических зонах
6. Налоговый режим в Парке высоких технологий

7. Налоговый режим «Налог на майнинг»
8. Налоговый режим «Налог на деятельность в сфере электронной торговли»

Страховые взносы по государственному социальному страхованию

1. Плательщики страховых взносов
2. Ставки тарифов страховых взносов
3. Освобождение от уплаты страховых взносов
4. Исчисление страховых взносов
5. Порядок оплаты, страховой полис