

С.ТХ

Специфические аспекты налогообложения

Учебно-методическое руководство
для подготовки к экзамену в 2025 г.
(2 уровень предмета
«Налоги и налогообложение»)



Оглавление

I. Общие положения	2
II. Цель программы	6
III. Разделы и темы программы	7
IV. Формат экзамена	9
V. Подробный учебный план и учебные цели	10
VI. Правовые акты по тематике оцениваемых знаний и навыков	16

I. Общие положения

Ассоциация сертифицированных финансовых специалистов Узбекистана (ACFP) разработала программу подготовки к экзамену по предмету «Налоги и налогообложение».

Знания и навыки по налогам и налогообложению необходимы финансовому специалисту, чтобы:

- облагать налогами юридические лица и индивидуальных предпринимателей, а также доходы физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в соответствии с налоговыми нормами;
- оптимизировать налоговые обязательства налогоплательщиков законным путем, используя льготы и привилегии;
- предотвращать ошибки и нарушения, которые могут привести к штрафам и юридическим проблемам;
- консультировать работодателя или заказчика по налоговым последствиям бизнес-решений;
- эффективно взаимодействовать с налоговыми органами, предоставляя требуемую информацию и документацию;
- защищать законные финансовые интересы налогоплательщиков в спорах с налоговыми органами.

Налоговая тематика, которой должен владеть финансовый специалист, обширна и разнообразна. Некоторые налоги являются сложными и требуют более тщательного изучения. Поэтому экзамен «Налоги и налогообложение» проводится в два этапа: сначала экзамен В.ТХ Основы налогообложения, затем – С.ТХ Специфические аспекты налогообложения. Это позволяет кандидатам:

- уделять достаточно времени и усилий для освоения теоретических и практических аспектов налогообложения;
- подробнее изучать налогообложение юридических и физических лиц;
- увереннее применять знания и навыки на практике.

Экзамены по предмету «Налоги и налогообложение» сдаются в рамках:

- схемы совместных экзаменов (JES) ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) и ACFP на диплом «Финансы и управление бизнесом»;
- профессиональной квалификации ACFP на диплом по налогам и праву DiPNUz.

Структура экзаменов на дипломы «Финансы и управление бизнесом» и DiPNUz

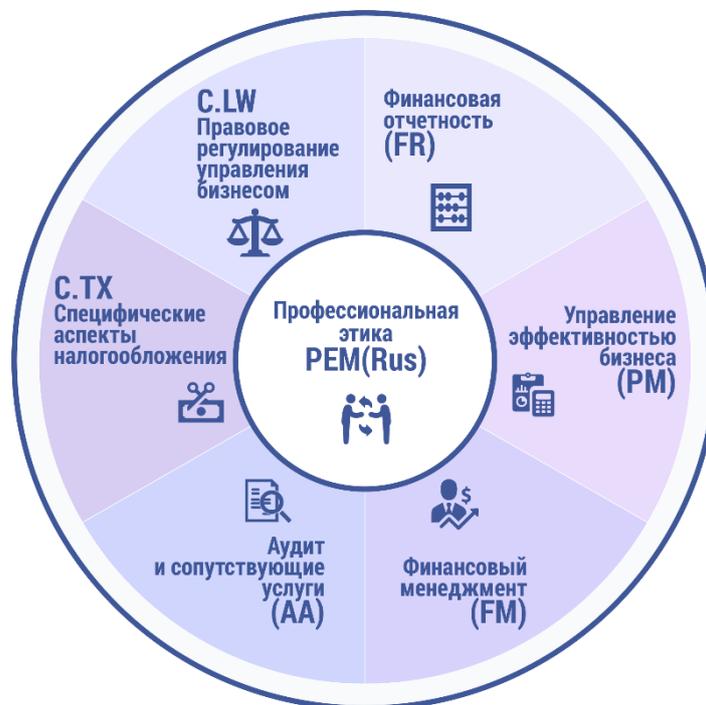
Для получения диплома «Финансы и управление бизнесом» кандидат, кроме экзаменов по предмету «Налоги и налогообложение» и «Право для финансового специалиста» в ACFP, должен сдать экзамены ACCA:

- Финансовая отчетность (FR)
- Управление эффективностью бизнеса (PM)
- Финансовый менеджмент (FM)
- Аудит и сопутствующие услуги (AA)

Также необходимо пройти курс и сдать экзаменационный модуль профессиональной этики (PEM(Rus)).



Диплом «Финансы и управление бизнесом»



Для получения диплома по налогам и праву DiPNUz кандидат должен сдать экзамены:

- В.LW Основы права
- С.LW Правовое регулирование управления бизнесом
- В.ТХ Основы налогообложения
- С.ТХ Специфические аспекты налогообложения

Система квалификационных уровней АСФР

Квалификации АСФР структурированы по четырем последовательным уровням:

- уровень А (начальный)
- уровень В (базовый)
- уровень С (профессиональный)
- уровень D (продвинутый)

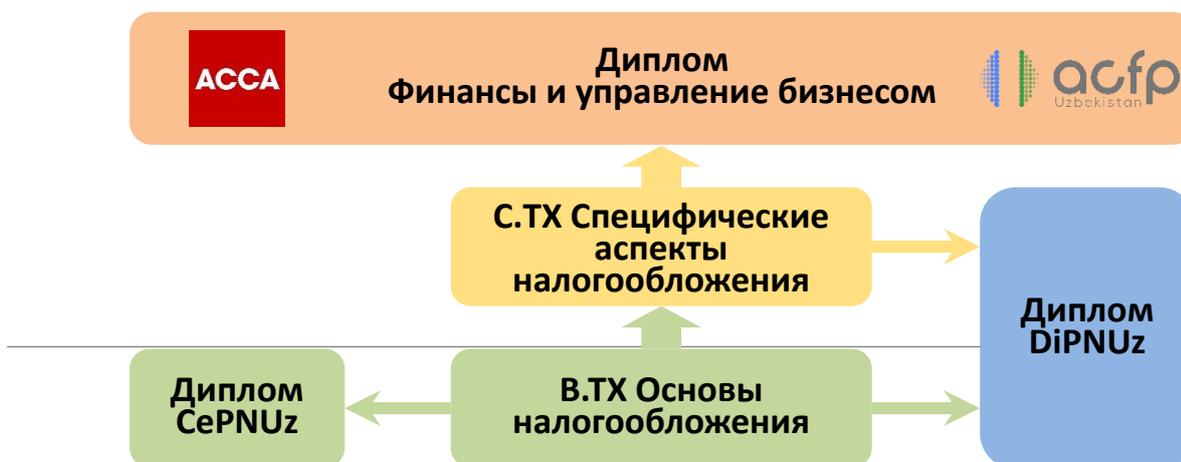
Рекомендуется начинать обучение на уровне, наиболее соответствующем вашим знаниям и навыкам. Начало обучения с уровня А не является обязательным требованием. Выбор подходящего уровня должен основываться на самооценке текущей квалификации и профессионального опыта.



Место экзамена С.ТХ Специфические аспекты налогообложения в системе квалификаций АСФР

Экзамен С.ТХ Специфические аспекты налогообложения является профессиональной ступенью в поэтапном изучении налогов для финансовых специалистов и может быть сдан:

- как обязательный экзамен на международный диплом ACCA и АСФР «Финансы и управление бизнесом»;
- как вторая ступень предмета «Налоги и налогообложение», которую необходимо пройти для получения диплома DiPNUz.



Учебная нагрузка

В целом на подготовку к двум экзаменам по предмету «Налоги и налогообложение» понадобится не менее 480 часов:

	Вид учебной деятельности	Количество академических часов по предмету «Налоги и налогообложение»		
		1-й этап подготовки «В.ТХ Основы налогообложения»	2-й этап подготовки «С.ТХ Специфические аспекты налогообложения»	Всего
1	Прослушивание лекций	60	60	120
2	Практические занятия	40	40	80
3	Самостоятельная работа	140	140	280
	Всего	240	240	480

Внимание! К экзамену 2-го этапа С.ТХ Специфические аспекты налогообложения допускаются лица, сдавшие экзамен 1-го этапа В.ТХ Основы налогообложения или имеющие:

- диплом о высшем образовании в финансах, учете или аудите – при аккредитации учебных программ вуза в ACCA, или
- сертификаты CAP/CIPA, или
- сертификат аудитора, или
- сертификат налогового консультанта.

Аккредитация ACCA

Программа экзаменов В.ТХ Основы налогообложения и С.ТХ Специфические аспекты налогообложения аккредитована ACCA. Это значит, что:

- она не менее чем на 80 % соответствует программе экзамена Налоги и налогообложение (ТХ) международного диплома «Финансы и управление бизнесом»;
- этот экзамен зачитывается ACCA при успешной сдаче двух экзаменов ACFP (С.ТХ и В.ТХ).

Внимание! Для бесплатного освобождения необходимо зарегистрироваться на программу диплома «Финансы и управление бизнесом» на сайте ACCA до сдачи экзамена С.ТХ Специфические аспекты налогообложения. Если вы этого не сделаете, освобождение будет платным.

II. Цель программы

Целью программы подготовки к экзамену С.ТХ Специфические аспекты налогообложения (2 уровень предмета «Налоги и налогообложение») является формирование у кандидатов понимания основ налогового менеджмента, навыков налогообложения добавленной стоимости и прибыли по отдельным налогоплательщикам и видам операций, подакцизных товаров, недропользователей, отдельных категорий налогоплательщиков и трансфертного ценообразования.

Освоение программы позволит кандидатам:

- разъяснять управление налогами в компании исходя из этических норм и профессионального поведения финансового специалиста;
- объяснять и применять нормы, регулирующие налог на добавленную стоимость в отдельных случаях;
- объяснять и применять нормы, регулирующие налог на прибыль у отдельных налогоплательщиков и по отдельным операциям;
- разъяснять и рассчитывать акцизный налог;
- объяснять и применять нормы, регулирующие налоги для недропользователей;
- разъяснять особенности налогообложения при трансфертном ценообразовании;
- объяснять и применять нормы, регулирующие особенности налогообложения компаний с иностранным капиталом, участников специальных экономических зон, адвокатов и адвокатских формирований.

III. Разделы и темы программы

Программа экзамена «Специфические аспекты налогообложения» содержит следующие разделы и темы:

Раздел 1. Специфические аспекты взимания налога на добавленную стоимость (НДС)

- 1.1. Особенности налогообложения по НДС в отдельных случаях
- 1.2. Обороты, облагаемые НДС по нулевой ставке
- 1.3. Особенности зачета НДС в отдельных случаях
- 1.4. Ускоренный порядок возмещения НДС

Раздел 2. Специфические аспекты взимания налога на прибыль

- 2.1. Особенности определения совокупного дохода в отдельных ситуациях
- 2.2. Особенности определения расходов при расчете налога на прибыль в отдельных ситуациях
- 2.3. Особенности определения налоговой базы по отдельным плательщикам и операциям
- 2.4. Особенности переноса убытков в отдельных ситуациях
- 2.5. Особенности налогообложения при получении доходов от источников за пределами Узбекистана
- 2.6. Налогообложение доходов нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения

Раздел 3. Акцизный налог

- 3.1. Плательщики акцизного налога
- 3.2. Расчет акцизного налога
- 3.3. Порядок представления отчетности и уплаты налога

Раздел 4. Налоги для недропользователей

- 4.1. Налог за пользование недрами
- 4.2. Специальный рентный налог на добычу полезных ископаемых

Раздел 5. Налогообложение при трансфертном ценообразовании

- 5.1. Общие положения о трансфертном ценообразовании
- 5.2. Контролируемые сделки между взаимосвязанными лицами
- 5.3. Проведение налогового контроля при трансфертном ценообразовании
- 5.4. Соглашение о ценообразовании в целях налогообложения

Раздел 6. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

- 6.1. Налогообложение компаний с иностранным капиталом
- 6.2. Налогообложение участников специальных экономических зон
- 6.3. Налогообложение коллегий адвокатов, адвокатских фирм, адвокатских бюро и адвокатов

Раздел 7. Управление налогами компании

- 7.1. Основы налогового менеджмента
 - 7.2. Корпоративное налоговое планирование
 - 7.3. Бюджетирование налогов в компании
 - 7.4. Основы налогового комплаенса
 - 7.5. Этика и профессиональное поведение бухгалтера в отношении налогообложения
-

IV. Формат экзамена

Экзамен по предмету С.ТХ Специфические аспекты налогообложения (2 уровень предмета «Налоги и налогообложение») проводится на компьютере. Продолжительность экзамена – 3 часа. На экзамене соискатели вправе пользоваться базой данных законодательства Узбекистана.

Экзамен состоит из двух разделов. Раздел А включает 15 вопросов в формате тестов, каждый из которых имеет одинаковый вес (2 балла). Общий вес раздела А составляет 30 баллов.

Раздел В экзамена включает 4 сценария по 10 баллов за каждый, а также 2 сценария по 15 баллов за каждый. Общий вес раздела В составляет 70 баллов.

Два сценария по 15 баллов за каждый фокусируются на вопросах налога на доходы физических лиц и налога на прибыль. Вопросы раздела А и остальные вопросы раздела В могут затрагивать любые другие предметы учебного плана.

Максимальный балл, который может получить кандидат, – 100 баллов. Проходной балл – 60 баллов из 100 баллов.

Внимание! Как правило, тесты и задания экзаменов текущего года основаны на нормативно-правовых актах, официально вступивших в силу до 1 декабря года, предшествующего году экзамена. Например, экзамены в ноябре 2025 года будут базироваться на актах, принятых до 1 января 2025 г. При исключении из этого правила применяемая редакция правового акта указывается отдельно.

V. Подробный учебный план и учебные цели

Раздел 1. Специфические аспекты взимания налога на добавленную стоимость (НДС)

Тема 1.1. Особенности налогообложения по НДС в отдельных случаях

После освоения темы студенты должны уметь:

- A) рассчитывать налоговую базу по НДС с учетом особенностей при реализации предприятия как имущественного комплекса, по срочным сделкам;
- B) объяснять особенности налогообложения операций в рамках совместной деятельности, доверительного управления и концессионного соглашения;
- C) разъяснять особенности налогообложения при реорганизации.

Тема 1.2. Обороты, облагаемые НДС по нулевой ставке

После освоения темы студенты должны уметь:

- A) различать экспортные и приравненные к ним операции, перечислять документы, подтверждающие экспорт товаров;
- B) применять нулевую ставку по услугам по переработке товаров на таможенной территории Узбекистана;
- C) различать услуги, связанные с международными перевозками;
- D) правильно применять нулевую ставку при приобретении товаров (услуг) иностранными диппредставительствами, а также в рамках деятельности по Соглашению о разделе продукции.

Тема 1.3. Особенности зачета НДС в отдельных случаях

После освоения темы студенты должны уметь:

- A) объяснять порядок зачета при экспорте.

Тема 1.4. Ускоренный порядок возмещения НДС

После освоения темы студенты должны уметь:

- A) объяснять ускоренный порядок возмещения НДС.

Раздел 2. Специфические аспекты взимания налога на прибыль

Тема 2.1. Особенности определения совокупного дохода в отдельных ситуациях

После освоения темы студенты должны уметь:

- A) объяснять особенности признания дохода по договору уступки права требования, от обслуживающих хозяйств.

Тема 2.2. Особенности определения расходов при расчете налога на прибыль в отдельных ситуациях

После освоения темы студенты должны уметь:

А) разбираться в особенностях налогового учета расходов на формирование резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Тема 2.3. Особенности определения налоговой базы по отдельным плательщикам и операциям

После освоения темы студенты должны уметь:

А) разбираться в особенностях налогообложения некоммерческих организаций, при доверительном управлении, в рамках простого товарищества (договора о совместной деятельности), профессиональных участников рынка ценных бумаг, участников консолидированной группы налогоплательщиков, контролируемых иностранных компаний;

В) объяснять порядок налогообложения результата изменения метода оценки запасов, при приобретении предприятия как имущественного комплекса, по операциям с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, хеджирования.

Тема 2.4. Особенности переноса убытков в отдельных ситуациях

После освоения темы студенты должны уметь:

А) разбираться в правилах переноса убытков на будущее с учетом особенностей при реорганизации и по консолидированной группе налогоплательщиков;

В) различать особенности переноса убытков от реализации или иного выбытия доли участия в уставном фонде юридического лица, предприятия как имущественного комплекса, по договору доверительного управления, от участия в договоре простого товарищества (договоре о совместной деятельности), от обслуживающих хозяйств, по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок.

Тема 2.5. Особенности налогообложения при получении доходов от источников за пределами Узбекистана

После освоения темы студенты должны уметь:

А) применять нулевую ставку налога в части доходов от экспорта товаров (услуг);

В) применять порядок зачета налога, уплаченного с доходов от источников за пределами Узбекистана.

Тема 2.6. Налогообложение доходов нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянные учреждения

После освоения темы студенты должны уметь:

А) определять налогооблагаемый доход и вычитаемые расходы;

В) уплачивать налог, составлять и сдавать отчетность, объяснять правила зачета налога, удержанного налоговым агентом.

Раздел 3. Акцизный налог

Тема 3.1. Плательщики акцизного налога

После освоения темы студенты должны уметь:

А) определять плательщиков налога.

Тема 3.2. Расчет акцизного налога

После освоения темы студенты должны уметь:

А) идентифицировать объект налогообложения, различать операции, не являющиеся объектом налогообложения, перечислять документы, подтверждающие экспорт подакцизных товаров, определять дату совершения налогооблагаемых операций;

В) определять налоговую базу с учетом особенностей при передаче подакцизных товаров в счет оплаты труда, дивидендов, безвозмездно либо в обмен на другие товары, производстве подакцизных товаров из давальческого сырья, в т. ч. подакцизного, при импорте, по бензину, дизельному топливу и газу, различать случаи корректировки налоговой базы;

С) различать и применять фиксированные, адвалорные и комбинированные налоговые ставки, рассчитывать налог.

Тема 3.3. Порядок представления отчетности и уплаты налога

После освоения темы студенты должны уметь:

А) уплачивать налог, составлять и сдавать отчетность.

Раздел 4. Налоги для недропользователей

Тема 4.1. Налог за пользование недрами

После освоения темы студенты должны уметь:

А) определять плательщиков налога;

В) идентифицировать объект налогообложения, объяснять, что такое средневзвешенная цена реализации, различать добычу полезных ископаемых, не являющуюся объектом налогообложения;

С) рассчитывать налоговую базу с учетом особенностей при использовании добытых полезных ископаемых для собственных нужд, отсутствии реализации в налоговом (отчетном) периоде, отсутствии реализации с начала добычи, переработке добытого природного газа и (или) нефти самостоятельно либо на давальческой основе, добыче отдельных видов металлов;

Д) рассчитывать, уплачивать налог, составлять и сдавать отчетность.

Тема 4.2. Специальный рентный налог на добычу полезных ископаемых

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) определять плательщиков налога;
- В) идентифицировать объект налогообложения, объяснять, что такое рентный доход, рентный убыток и порядок его погашения, исторические затраты, различать капитальные и операционные расходы, распознавать доходы и расходы, не учитываемые при определении рентного дохода;
- С) определять налоговую базу с учетом особенностей при начале деятельности по добыче (получении разрешения), получении рентного убытка по итогам первого налогового периода, для добывающих предприятий с иностранными инвестициями;
- Д) рассчитывать налог с учетом минимальной и повышенной ставок;
- Е) уплачивать налог, составлять и сдавать отчетность.

Раздел 5. Налогообложение при трансфертном ценообразовании

Тема 5.1. Общие положения о трансфертном ценообразовании

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять понятия трансфертной цены, трансфертного ценообразования, контролируемых сделок, перечислять налоги, проверяемые ГНК в рамках контроля при трансфертном ценообразовании;
- В) описывать порядок корректировки налоговой базы и (или) суммы соответствующих налогов в результате трансфертного ценообразования, а также уплаты налогов по результатам корректировки;
- С) описывать порядок признания цен рыночными, в т. ч. при регулировании цен.

Тема 5.2. Контролируемые сделки между взаимосвязанными лицами

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) различать обстоятельства признания сделки контролируемой, объяснять, какие внешнеторговые сделки признаются контролируруемыми, порядок уведомления налоговых органов о совершении таких сделок;
- В) разъяснять, при каких условиях сделки признаются сопоставимыми, анализировать сопоставимость условий сделок, пользоваться информацией для анализа сопоставимости условий сделок.

Тема 5.3. Проведение налогового контроля при трансфертном ценообразовании

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять, как подготовиться к налоговому контролю при трансфертном ценообразовании, какая документация представляется в налоговые органы;
- В) классифицировать методы налогового контроля при трансфертном ценообразовании: сопоставимых рыночных цен, цены последующей реализации, затратный, сопоставимой рентабельности, распределения прибыли, а также показатели рентабельности, используемые при определении в целях налогообложения доходов в контролируемых сделках;
- С) описывать порядок оформления результатов проведенной проверки, объяснять, какая ответственность предусмотрена за неуплату или неполную уплату налогов при трансфертном ценообразовании.

Тема 5.4. Соглашение о ценообразовании в целях налогообложения

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) понимать предмет и цель заключения соглашения о ценообразовании, объяснять, кто является его сторонами и на какой срок оно заключается;
- В) разъяснять порядок заключения, прекращения соглашения, а также проверки его исполнения.

Раздел 6. Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков

Тема 6.1. Налогообложение компаний с иностранным капиталом

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять условия налогообложения компаний с иностранным капиталом;
- В) разъяснять условия применения налоговых льгот, порядок применения льгот при прекращении деятельности ранее одного года после истечения срока предоставления льгот, при выявлении несоответствия условиям их применения.

Тема 6.2. Налогообложение участников специальных экономических зон

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять условия налогообложения;
- В) разъяснять порядок исчисления срока действия налоговых льгот, порядок применения льгот при лишении статуса участника специальной экономической зоны, условия продления срока действия льгот.

Тема 6.3. Налогообложение коллегий адвокатов, адвокатских фирм, адвокатских бюро и адвокатов

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) различать деятельность коллегий адвокатов, адвокатских фирм, адвокатских бюро и адвокатов, связанную с оказанием юридической помощи, и деятельность, не связанную с оказанием юридической помощи;
- В) определять налоговую базу по доходу (гонорару) адвоката и рассчитывать налог.

Раздел 7. Управление налогами компании

Тема 7.1. Основы налогового менеджмента

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) рассчитывать налоговую нагрузку в компании;

- В) объяснять цели и задачи корпоративного управления налогами;
- С) проводить различия между управлением налогами и уклонением от налогообложения;
- Д) объяснять роль налогового менеджмента в системе управления финансами компании.

Тема 7.2. Корпоративное налоговое планирование

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять сущность налогового планирования;
- В) понимать концепцию добросовестности налогоплательщика и ее связь со злоупотреблением правом;
- С) объяснять понятие налоговой выгоды, проводить различие между обоснованной и необоснованной налоговой выгодой, разъяснять значение оптимизации налоговых отчислений и его отличие от уклонения и обхода налогообложения;
- Д) описывать стандарты налогового планирования PCRT.

Тема 7.3. Бюджетирование налогов в компании

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять и составлять налоговый бюджет компании;
- В) применять принципы бюджетирования;
- С) перечислять и характеризовать этапы бюджетирования;
- Д) составлять календарь налоговых платежей.

Тема 7.4. Основы налогового комплаенса

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) объяснять понятие и формы налогового комплаенса;
- В) определять и разъяснять основные факторы налогового риска;
- С) определять основные потенциальные налоговые риски в деятельности компании;
- Д) разрабатывать меры по минимизации основных налоговых рисков компании.

Тема 7.5. Этика и профессиональное поведение бухгалтера в отношении налогообложения

После освоения темы студенты должны уметь:

- А) описывать основные требования документа «Профессиональное поведение в отношении налогообложения» (PCRT);

В) объяснять основные принципы этического поведения профессионального бухгалтера в процессе налогообложения;

С) описывать и соблюдать требования законодательства по борьбе с «отмыванием» денег.

VI. Правовые акты по тематике оцениваемых знаний и навыков

При подготовке к экзамену «Специфические аспекты налогообложения» (2 уровень предмета «Налоги и налогообложение») рекомендуется использовать следующие правовые акты:

- Налоговый кодекс Республики Узбекистан (главы 4, 5, 10, 20–25, 33, 34, 36, 38, 40–41, 43–47, 49, 64, 64–1, 67–70)
- Профессиональное поведение в сфере налогообложения (Professional Conduct in Relation to Taxation (PCRT))