

1.1.6.1. Налоги и налоговый учёт

Утверждено
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

Продолжительность курса — 40 академических часов.

Тема 1. Налоговое право

Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление выявленных ошибок, связанных с возникновением недоимки или переплаты налога. Налоговые проверки. Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы 1У; У; У.1; У1 и У11.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).
3. Уголовный кодекс РФ (Раздел У111 (глава 22, статьи 198- 199.2).
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Постановления Пленума ВАС РФ, Информационные письма Президиума ВАС РФ и постановления Президиума ВАС РФ по применению части первой НК РФ — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур на бумажном носителе и в электронном виде; корректировочные счета-фактуры; универсальный передаточный документ (УПД); порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов- фактур, книг покупок и книг продаж. Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным актива. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учёт при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления. НДС у налогового агента. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза)

Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС.

Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (С учетом изменений)
3. Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая.
4. Таможенный кодекс Таможенного союза.
5. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».
6. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».
7. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ.
8. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
9. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
10. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н (ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения».
11. Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н «Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств — членов таможенного союза и Порядка ее заполнения».

Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта

Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи.

Группировка и момент признания доходов (в т.ч. от продажи недвижимости) и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы; оценка незавершенного производства; нормируемые расходы в налоговом учете (проценты по долговым обязательствам; представительские рекламные расходы, расходы на страхование работников и др.).

Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации по амортизируемому

имуществу в виде капитальных вложений неотделимого характера в арендованные основные средства (полученные в безвозмездное пользование).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете.

Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.

Убытки в бухгалтерском и налоговом учете: от деятельности, от списания недоамортизированных основных средств и нематериальных активов, от операций с ценными бумагами, от реализации имущественных прав, в т.ч. от уступки прав требования, от списания финансовых вложений.

Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет (Формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды). Вклады собственников на увеличение чистых активов хозяйственных обществ.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков и участниками договора инвестиционного товарищества.

Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения

Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
2. Гражданский кодекс РФ, части первая — четвертая)
3. Трудовой кодекс РФ
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
7. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие Положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
2. Трудовой кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений).
4. Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
7. Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников».

Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации

Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования

Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства

1. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
2. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
4. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации
6. Нормативные акты Министерств и ведомств , а также органов контроля за уплатой страховых взносов
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) с возврата на общую систему налогообложения.

Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.

Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.

Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учётом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Порядок переноса убытков на будущее.

Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
2. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения»
3. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
4. Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения»
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.

Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.

Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.

Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчётный периоды.

Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
2. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
3. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница

Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ «, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ
4. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах

- выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 8. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 9. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций», «Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»).
 10. Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
 11. Приказ ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»

Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования

Перспективы правового обеспечения налогового консультирования.

Организационные аспекты налогового консультирования.

Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования.

Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его применения, в том числе судебной практики.

Оценка вариантов решения, выбор и согласования наиболее оптимального решения с учетом уровня риска.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства.

1. Проект федерального закона о налоговом консультировании.
2. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования“»
3. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2013), Разделы «Услуги по налоговому консультированию»
4. Составление налоговых деклараций

5. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».