Ассоциация ДПО «ЦПП И К «СБ-ЭКО»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения

(повышение квалификации)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» реализуется на основе лицензии на право ведения образовательной деятельности № 15314 от 16.09.2015 года, действующей бессрочно.

Документ о квалификации установленного образца: *удостоверение о повышение профессионального уровня*

Категория слушателей: *специалисты*

Требования к квалификации, поступающего на обучение: *наличие Аттестата ИПБ России*

Формы обучения: *очно-заочная (дистанционная)*

Срок освоения: *4 дня*

Трудоемкость: 40 часов

Цели и задачи учебной программы.

Целью изучения программы «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» является дать обзор основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые имели место за годовой период, предшествующий дате проведения занятий по курсу, и которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним.

В процессе изучения программы решаются следующие задачи:

- сформировать**,** систематизировать и расширять знания слушателей в области налогового законодательства, применения их на практике;
- анализировать ситуацию в налогообложении; оперативно ориентироваться в нормативных документах, правильно определять нормативные документы, необходимые для решения проблемы;
- развивать профессионально-значимые качества специалиста по налогообложению: творческий, социальный интеллект, коммуникативные, речевые качества, наблюдательность.

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ программы

2.2. Образовательные технологии

При освоении программы «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» применяются следующие образовательные технологии:

Стандартные методы обучения:

- Лекции
- практические занятия

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- обмен мнениями
- анализ и решение конкретных ситуаций
- презентации

2.3 Содержание разделов и тем

Тема 1. Система налогового права

Законодательство РФ и субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени. Судебно-арбитражная практика о действии законодательных актов о налогах и сборах.

Тема 2. Исполнение прав и обязанностей налоговыми органами

Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени . Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога и сбора, пени и штрафов. Формы проведения налогового контроля и методы его осуществления. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок оформления результатов таких проверок. Производство по делам о налоговых правонарушениях

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Определение момента начисления НДС в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам, в том числе при взаимозачётах, товарообменных операциях, расчётах векселями. Требования к счетам-фактурам. Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж

НДС по основным средствам. Ситуации, требующие раздельного учёта по НДС. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством). НДС при экспорте и импорте. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя. Учёт НДС при возврате товаров. Судебно-арбитражная практика по НДС. Изменения, вступающие в силу с 2018 года: налоговый период- квартал, расширение перечня необлагаемых операций.

Тема 4. Налог на прибыль

Порядок формирования налоговой базы для расчёта налога на прибыль с учётом последних изменений и арбитражной практики. Порядок признания доходов от реализации (дата признания доходов, цена реализации, скидки, производство

с длительным циклом). Порядок признания расходов, связанных с реализацией (документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов, прямые и косвенные расходы, распределение отдельных видов расходов, амортизация, расходы на ремонт и капитальные вложения, расходы на оплату труда и страхование работников). Изменения условий для отнесения имущества к амортизируемому, применения понижающего коэффициента, порядка признания расходов на страхование. Приобретение предприятия как имущественного комплекса.

Внереализационные доходы и расходы (проценты по заёмным средствам, курсовые и суммовые разницы, сомнительные и безнадёжные долги, пени и штрафы и др.);

Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям: реализация и иное выбытие основных средств, уступка права требования, операции с ценными бумагами и долями. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учёте.

Декларация по налогу на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Перенос убытка на будущее.

Тема 5. Налог на имущество организаций

Объект налогообложения. Среднегодовая стоимость и изменение порядка её определения. Ставка налога, льготы. Порядок уплаты налога на имущество при наличии обособленных подразделений и объектов недвижимости. Порядок налогообложения имущества, находящегося за пределами РФ.

Тема 6. Упрощённая система налогообложения

Изменения главы 26.2 и практика её применения: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения, расширение перечня расходов, учитываемых при расчёте налоговой базы. Спорные вопросы, связанные с уплатой минимального налога и переносом убытка на будущее. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Тема 7. 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. Изменения главы 31 с 2008 года.

Тема 8. Налог на имущество физических лиц

Новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ. Способы расчета налога. Кадастровая стоимость. Перечень имущества, с которого рассчитают налог. Расчет стоимости личного имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения. Изменения порядка предоставления социальных налоговых вычетов Доходы в виде материальной выгоды и изменение порядка её определения. Изменения в порядке налогообложения дивидендов. Обязанности и ответственность налоговых агентов по исчислению налога на доходы физических лиц, удержанию налога с налогоплательщиков и перечислению его в бюджет — спорные вопросы и арбитражная практика. Нормы возмещения командировочных расходов в части суточных в целях исчисления НДФЛ.

РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ программы

3.1 Итоговая аттестация.

По дополнительной профессиональной программе повышения квалификации предусмотрена итоговая аттестация в форме итогового зачета (Программа итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации *«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»* «10» января 2017 г.).

3.2 Примерный перечень тестовых вопросов для итогового зачета по программе.

1. Акты законодательства о налогах, не вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу в соответствии с НК РФ:
1.со дня их официального опубликования
2.по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода
3.только с 1 января года, следующего за годом их принятия

2.В какие сроки налогоплательщик обязан предоставить документы по требованию налогового органа:
1.10 дней
2.5 дней
3.1 месяц

3.Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:
1.совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
2.Налоговое правонарушение совершено в первый раз
3.Налоговое правонарушение совершено случайно

4.В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что счет-фактура имеется:
1.вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
2.вычеты на сумму НДС, предъявленную поставщиком при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится после принятия на учет указанного оборудования.
3.вычеты на сумму НДС, предъявленного поставщиком по оборудованию, требующего монтажа, производятся после постановки на учет в качестве объекта основных средств;

5.В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций:
1.исполняют обязанности организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений
2.признаются самостоятельными налогоплательщиками по налогам и сборам
3.не имеют права исполнять обязанности организаций по уплате налогов ни в каких случаях

6.В рамках договора простого товарищества налог на имущество исчисляется и уплачивается:
1.участником, который ведет учет общего имущества товарищей
2.каждым участником
3.по соглашению участников договора

7.В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:
1.пеня
2.штраф
3.арест имущества

8.Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются:
1.не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период
2.не позднее 10-го и 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода
3.не позднее 5-го, 15-го и 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода

9.Не признается объектами налогообложения налогом на имущество стоимость:
1.земельных участков
2.имущества, переданного по договору простого товарищества
3.имущества, полученного по договору дарения

10.Объект незавершенного строительства объектом обложения налогом на имущество организаций:
1.является
2.не является

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ программы.

4.1. Основное (обязательное) обеспечение

4.1.1. Нормативно-правовые документы

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)
- Таможенный кодекс Таможенного союза, раздел 2
- Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

4.1.2. Информационные источники:

- Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
- Профессиональный портал о налогах www.nalog-forum.ru
- Картотека арбитражных дел http://kad.arbitr.ru