

УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 7/21 от «29» июля 2021 г.)
Президент НП «ИПБ России»

_____ Л.И. Хоружий

Программа курса повышения профессионального уровня 1.1.6.1

Налоги и налоговый учет

40 часов

Тема 1. Налоговое право

- 1.1. Новые формы и методы налогового контроля, направленные на увеличение поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:
 - 1.1.1. Введение обязанности налогоплательщиков, осуществляющих операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости и права налоговых органов запрашивать документы при камеральной проверке;
 - 1.1.2. Увеличение срока хранения документов с 4-х до 5-ти лет;
 - 1.1.3. Введение права зачета излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей или погашения недоимки по любым налогам независимо от их вида;
 - 1.1.4. Последствия уплаты налогов за другое лицо;
 - 1.1.5. Основания и порядок приостановления налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика и плательщика страховых взносов в банках;
 - 1.1.6. Изменение порядка возврата страховых взносов, излишне уплаченных в Пенсионный фонд РФ;
 - 1.1.7. Основания для признания налоговой декларации, полученной налоговым органом непредставленной;
 - 1.1.8. Расширение полномочий налоговых органов и увеличение обязанностей банков в части представления в налоговые органы сведений о клиентах и осуществляемых ими операций;
 - 1.1.9. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в свете статьи 54.1 НК РФ, разъяснениях Минфина России и ФНС России и судебной практике;
 - 1.1.10. Практика привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц;
 - 1.1.11. Взаимодействие ФНС России и Следственного Комитета РФ;
 - 1.1.12. Судебная практика по проверкам сделок, признаваемым контролируемым на основании правил трансфертного ценообразования;

Программа является результатом интеллектуального труда экспертов ИПБ России и предназначена для использования центрами подготовки, аккредитованными ИПБ России, и ТИПБ, заключившими соглашение о сотрудничестве с ИПБ России

1.1.13. Налоговый мониторинг - изменения права на применение, порядка его проведения и заключения соглашения о ценообразовании.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс РФ, часть первая (КРОМЕ Раздела 11 в части глав 3.1-3.4; Раздела V11.1)
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях Главы 15.1, 15.3, 15.5, 15.6, 15.11, 15.12
- Уголовный кодекс РФ (Раздел У111 (глава 22, статьи 198- 199.2)
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (в части, не утратившей силы)
- Федеральный закон от 09.11.2020 N 371-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации" (О прослеживаемости товара)
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России: <http://www.nalog.ru>
- Актуальная судебная практика по налоговым спорам, доступная в справочных информационных системах КонсультантПлюс и Гарант

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Налоговая база и момент ее определения. Расширение перечня операций, не являющихся объектом налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности освобождения от НДС операций по передаче программ для ЭВМ.
- 2.2. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме.
- 2.3. 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 книг покупок и книг продаж; организации, обязанные вести журналы учета полученных и выставленных счетов - фактур.
- 2.4. Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам. Обоснование реальности сделок с контрагентами в целях применения налоговых вычетов. Перенос налоговых вычетов на будущие налоговые периоды в пределах трехлетнего срока с даты принятия к учету товаров (работ, услуг) 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.
- 2.5. НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления.
- 2.6. НДС у налогового агента.
- 2.7. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу стран Евразийского экономического союза).
- 2.8. Возмещение НДС: общий и заявительный порядок.
- 2.9. Обзор актуальной судебной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 2.10. Рассмотрение практических ситуаций.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Гражданский кодекс РФ части первая, вторая и четвертая
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)

- Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, «Протокол о порядке взимания косвенных налога и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг»
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ
- Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05. 2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>
- Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"
- Приказ ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения"

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

- 3.1. Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
- 3.2. Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи.
- 3.3. Группировка и момент признания доходов 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.).
- 3.4. 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; инвестиционный налоговый вычет).
- 3.5. Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете.
- 3.6. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете.
- 3.7. Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.
- 3.8. 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.
- 3.9. Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет: формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды. Вклады собственников в имущество хозяйственных обществ - оформление передачи в соответствии с ГК РФ, бухгалтерский и налоговый учет у передающей и принимающей стороны.

Особенности налогообложения доходов, полученного участником (акционером) при выходе из общества или при ликвидации общества.

- 3.10. Налоговый учет доходов, облагаемых по разным ставкам. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических лиц из источников в Российской Федерации, не имеющих представительств в Российской Федерации.
- 3.11. Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения.
- 3.12. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 3.13. Рассмотрение практических ситуаций.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций» (КРОМЕ ст. 275.2, 275.3, 278.1, 284.3-284.7, 290-309.1, 326-327)
- Гражданский кодекс РФ, части первая, вторая и четвертая
- Трудовой кодекс РФ
- 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
- Судебная практика Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению. Глава 25 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 11.09.2020) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"
- 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, в том числе применяемые организациями ФСБУ

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- 4.1. Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.
- 4.2. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 4.3. 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 и иным доходам. Введение с 2021 года понятий «основная налоговая база» и «совокупность налоговых баз». Изменение порядка предоставления налоговых вычетов с 2021 года.
- 4.4. Налоговый период; дата получения дохода; порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога налоговыми агентами.
- 4.5. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.
- 4.6. Изменение порядка налогового учета НДСЛ с 2021 года в связи с введением комбинированных ставок.
- 4.7. Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

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

4.9. Рассмотрение практических ситуаций.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц»
- Трудовой кодекс РФ
- Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 23 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>
- Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (вместе с "Порядком заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)")
- Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227 "О предоставлении налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке" и Письмо ФНС России от 05.05.2021 N ПА-4-11/6227 "О предоставлении налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке"
- Письмо ФНС России от 30.03.2021 N БС-4-11/4206@ <По вопросам исчисления налога на доходы физических лиц с доходов от долевого участия в российской организации, полученных физическим лицом в виде дивидендов, и заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)>
- Письмо ФНС России от 01.12.2020 № БС-4-11/19702@ <По вопросам исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц с доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, а также заполнения расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)>

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

- 5.1. Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.
- 5.2. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
- 5.3. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
- 5.4. Тарифы страховых взносов (основные и пониженные). Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
- 5.5. Порядок составления и представления в ФНС России Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам и в ФСС РФ. Введение порядка выплат пособий по больничным листам напрямую из ФСС РФ с 2021 года. Взаимодействие работодателя и ФСС РФ. Рассмотрение практических ситуаций.

Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая, глава 34 «Страховые взносы»
- Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Трудовой кодекс Российской Федерации
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению. по применению главы 34 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>
- Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (ред. от 15.10.2020) "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@"
- Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения"

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

- 6.1. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) и возврата на общую систему налогообложения.
- 6.2. Изменения показателей суммы дохода и численности для применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Ставки единого налога в зависимости от объекта налогообложения. Повышение налоговой ставки с 6% до 8% если налогоплательщик превысил допустимый объем доходов в отчетном (налоговом) периоде.
- 6.3. Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.
- 6.4. Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.
- 6.5. 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.
- 6.6. 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.
- 6.7. Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.
- 6.8. Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.
- 6.9. Обзор судебной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 6.10. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
- 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, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения"
- Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@"
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru>
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 26.2 НК РФ

Тема 7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

- 7.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления декларации по налогу на имущество организаций.
- 7.2. Отмена представления налоговой декларации по транспортному и земельному налогу. Введение порядка определения суммы транспортного и земельного налога налоговыми органами на основании сведений, полученных от регистрирующих органов.
- 7.3. Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 7.4. Рассмотрение практических ситуаций.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28, 30 и 31 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28, 30 и 31 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: <http://www.nalog.ru>
- 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»
- Приказ ФНС России от 09.12.2020 N КЧ-7-21/889@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@"