

Тема 1. Налоговое право

Совершенствование форм и методов налогового контроля и налогового администрирования, направленных на увеличение поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- ☐ Осуществление налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товаров
- ☐ Введение единого налогового платежа для организаций и индивидуальных предпринимателей
- ☐ Развитие администрирования имущественных налогов
- ☐ Новые сервисы ФНС России и возможности, которые они представляют налогоплательщикам
- ☐ Введение нового экспериментального специального налогового режима
- ☐ «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»
- ☐ Применение ст. 54.1 НК РФ: деловая цель, налоговая реконструкция
- ☐ Практика привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц
- ☐ Судебная практика по проверкам сделок, признаваемым контролируруемыми на основании правил трансфертного ценообразования
- ☐ Развитие налогового мониторинга

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Налоговая база и момент её определения. Особенности формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. при изменении цены договора и при выплате премий покупателям; при безвозмездной передаче товаров (включая рекламную); при расчётах в иностранной валюте и условных единицах; при получении компенсации на возмещение расходов и пр. Расширение перечня операций, освобождаемых от налогообложения.

2.2. Счета-фактуры, в том числе в электронном виде. Книга покупок и книга продаж. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами ЕАЭС).

2.3. Налоговые вычеты и условия для их применения. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг).

2.4. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговым агентом.

2.5. Организация налогового учёта по НДС:

- ☐ при наличии облагаемых и необлагаемых операций;
- ☐ при совмещении (изменении) режимов налогообложения;
- ☐ при экспорте сырьевых товаров.

2.6. Порядок и сроки уплаты налога.

2.7. Налоговая декларация по НДС: сложные вопросы формирования.

2.8. Порядок возмещения НДС, в том числе в заявительном порядке.

2.9. Обзор судебной практики по применению главы 21 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 3. Налог на прибыль организаций. Налоговый учет

3.1. Особенности формирования учётной политики в целях налогообложения. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

3.2. Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта.

Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Разработка налоговых регистров при различиях бухгалтерского и налогового учета.

3.3. Прямые и косвенные расходы, оценка незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учёте.

3.4. Амортизируемое имущество и операции с амортизируемым имуществом.

3.5. Особенности налогового учёта отдельных операций. Убытки, переносимые на будущее.

3.6. Особенности ведения налогового учёта при наличии обособленных подразделений.

- 3.7. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды. Особенности признания дивидендами дохода, выплачиваемого участнику (акционеру) при выходе из общества или при ликвидации общества.
- 3.8. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и порядок ее составления.
- 3.9. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- 4.1. Порядок ведения налогового учета доходов физических лиц налоговым агентом: в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды, Разработка налоговых регистров учета доходов физических лиц с учетом налоговых ставок по видам доходов и резидентства налогоплательщиков.
- 4.2. Особенности исчисления НДФЛ по доходам от долевого участия в организации.
- 4.3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 4.4. Налоговые вычеты по НДФЛ, порядок их получения у налогового агента и в налоговом органе. Упрощенный порядок предоставления налоговых вычетов.
- 4.5. Практические аспекты исчисления налога налоговыми агентами. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, а также по возврату физическим лицам излишне удержанного налога. Налоговая отчетность налогового агента: порядок составления и представления в налоговый орган. Ответственность налогового агента в соответствии со статьей 123 НК РФ.
- 4.6. Обзор судебной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

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. Отчетность страхователей.
- 5.6. Создание единого Фонда пенсионного и социального страхования и последствия для страхователей.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

- 6.1. Порядок и условия перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Выбор и изменение объекта налогообложения при УСН. Доходы, не учитываемые при применении УСН. Расходы, учитываемые при применении УСН.
- 6.2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.
- 6.3. Перенос убытков на будущее. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.
- 6.4. Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование при расчете единого налога, уплачиваемого при использовании УСН.
- 6.5. Порядок заполнения и сроки представления декларации по единому налогу при применении УСН.
- 6.6. Особенности ведения налогового учёта при УСН.
7. Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:

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

- 7.1. Обзор изменений в главах 28 «Транспортный налог», 30 «Налог на имущество организаций», 31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ.
- 7.2. Обзор судебной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.
- 7.3. Порядок составления и представления декларации по налогу на имущество организаций.