

**Программа курса повышения профессионального уровня
Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы
практики налогообложения**

Срок прохождения: с 03.12.26 по 10.12.26

Раздел 1

Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ 1.1. Основные направления налоговой политики России на трехлетний период. Практические аспекты налоговых правоотношений. 1.2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в условиях единого налогового счета и единого налогового платежа. Взыскание налогов с иных лиц, в том числе с лиц, контролирующих налогоплательщика. Субсидиарная ответственность контролирующих лиц. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Изменение срока уплаты налогов. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета. 1.3. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление ошибок в соответствии со статьями 54, 54.1 и 81 НК РФ. Основания для признания налоговой декларации, полученной налоговым органом, непредставленной. 1.4. Подходы к признанию расходов и вычетов обоснованными в свете статьи 54.1 НК РФ с учетом позиции контролирующих органов и судебной практики. 1.5. Налоговые проверки. Расширение прав налоговых органов при проведении камеральных проверок. Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решений по результатам налоговых проверок. 1.6. Мероприятия дополнительного контроля и порядок их оформления. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки в свете последних изменений и судебной практики. 1.7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Административная и уголовная ответственность должностных лиц за нарушение законодательства о 1.8. Электронный документооборот в системе налоговых правоотношений.

Тема 2.

Налог на прибыль организаций 2.1. Доходы от реализации: дата признания, в т.ч. по объектам недвижимости; оценка доходов в рублях, в иностранной валюте и условных единицах; скидки и вознаграждения; при возврате товаров. 2.2. Группировка расходов, связанных с реализацией; прямые и косвенные расходы. Порядок оценки незавершенного производства. 2.3. Материальные расходы: оценка, порядок списания материально-производственных запасов; услуги производственного характера. 2.4. Расходы на оплату труда. Порядок признания в составе расходов страховых взносов, в том числе в отношении выплат, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. 2.5. Амортизируемое имущество и его первоначальная стоимость, амортизация, «амортизационная премия»; расходы на ремонт и затраты капитального характера по восстановлению основных средств, в том числе арендованных; расходы, связанные с выводением из эксплуатации основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. Федеральный инвестиционный налоговый вычет и «региональный» инвестиционный налоговый вычет: понятие и порядок применения. 2.6. Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование; налоговые последствия безвозмездного пользования. 2.7. Страхование имущества и рисков выполнения строительно-монтажных работ.

2.8. Прочие расходы, в том числе командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве. 2.9. Внерезидентские доходы и расходы: курсовые разницы; пени, штрафы неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездная передача имущества и имущественных прав (выполнение работ, оказания услуг): налоговые последствия для передающей и принимающей стороны; 2.10. Дивиденды в налоговом учете у общества, выплачивающего дивиденды, и у акционера (участника). Расширение понятия «дивиденды» в части доходов, полученных участником (акционером) при выходе из общества или при его ликвидации. 2.11. Налоговый учет взносов участников (акционеров) в имущество хозяйственных обществ, не являющихся вкладом в уставный капитал. 2.12. Убытки, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли: от уступки прав требования; от списания финансовых вложений; перенос убытков на будущее, безнадежные долги в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ. 2.13. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами. 2.14. Обязанности российских организаций, признаваемых налоговыми агентами, при выплате доходов иностранным организациям. Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов: особенности его заполнения. 2.15. Порядок уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения. 2.16. Декларация по налогу на прибыль организаций, сложные вопросы заполнения. 2.17. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ.

Тема 3.

Налог на доходы физических лиц 3.1. Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения. 3.2. Налоговая база: совокупность налоговых баз, основная налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях, по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, при получении процентов по вкладам в банках. Налоговые вычеты, в том числе стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. 3.3. Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки. 3.4. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. 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. 3.5. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями. 3.6. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами. 3.7. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

Тема 4.

Страховые взносы 4.1. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Единая предельная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы. 4.2. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Единые тарифы страховых: основной, пониженные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Ответственность плательщиков страховых взносов за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов. 4.3. Отчетность плательщиков страховых взносов.

Тема 5. Налог на имущество организаций Объект налогообложения. Понятия движимого и недвижимого имущества в ГК РФ, судебной практике, разъяснениях Минфина России и ФНС

России. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок расчета среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Особенности исчисления налога по объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Налоговый и отчетный период. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок уплаты налога. Особенности уплаты налога при наличии обособленных подразделений. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество организаций. Зачет налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Тема 6. Транспортный налог Налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты; получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога. Нормативные правовые акты и практика применения законодательства: · Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 28 «Транспортный налог» · Гражданский кодекс Российской Федерации · Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением главы 28 НК РФ · Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 28 НК РФ · Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: www.nalog.ru

Тема 7. Упрощенная система налогообложения Практика применения УСН: порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения. Налоги, которые не уплачиваются при применении УСН. Доходы, которые облагаются налогом на прибыль, и не учитываются при расчете единого налога в связи с применением УСН. Особенности учета отдельных видов расходов. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Практические вопросы, связанные с уплатой минимального налога и порядком учета этого налога в следующем налоговом периоде. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Налоговый учет и нюансы формирования показателей налоговой декларации. Судебная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

Тема 8. Земельный налог Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога