

Рабочая программа
дополнительного профессионального образования - программа
повышения квалификации
«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы
практики налогообложения»

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 взаимозачетах, товарообменных операциях, расчетах векселями. Требования к счетам-фактурам. Порядок ведения журналов учета счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж НДС по основным средствам. Ситуации, требующие раздельного учета 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. Учет 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 расчета налога на прибыль с учетом 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 заемным средствам, курсовые и суммовые разницы, сомнительные и безнадежные 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 учете. 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 упрощенную систему налогообложения, расширение перечня расходов, учитываемых при расчете налоговой базы. Спорные вопросы, связанные с уплатой минимального налога и переносом убытка на будущее. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Тема 7. Земельный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный 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 рассчитывают налог. Расчет стоимости личного имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости.