НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме *Новации законодательства в области аудита, бухгалтерского учета и налогообложения,* по модулю «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения».

Продолжительность обучения – 40 (8, 16, 24, 10 или 20) академических часов.

Цель спецкурса — обзор основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые имели место за последний период (от 1 года), предшествующий дате проведения занятий по спецкурсу, и которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним, закрепить навыки применения полученных знаний.

Содержание программы

Раздел 1. Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учётом поправок к Налоговому Кодексу РФ (часть 1 НК РФ).

Основные направления налоговой политики России на трехлетний период. Практические аспекты налоговых правоотношений. Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налога. Изменение срока уплаты налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление ошибок в соответствии со статьями 54 и 81 НК РФ. Налоговые проверки. Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решений по результатам налоговых проверок. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности привлечения к административной и уголовной ответственности. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Порядок взыскания недоимки по налогам с граждан. Электронный документооборот в системе налоговых правоотношений.

Раздел 2. Требования законодательства, новации и практика налогообложения организаций и физических лиц

Тема 1. НДС

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. Требования к счетам-фактурам. Недостатки в заполнении счетов-фактур, которые не являются основанием для отказа в вычетах. Порядок применения электронных счетов- фактур. Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж

НДС по основным средствам и строительно-монтажным работам. 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. Особенности применения НДС в рамках Таможенного союза. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя. Учёт НДС при возврате товаров. Изменение порядка применения ставки 0% услугам, связанным с экспортом и импортом товаров. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебно-арбитражная практика по НДС.

Тема 2. Налог на прибыль

Доходы от реализации: дата признания, в том числе по объектам недвижимости; оценка доходов в рублях, в иностранной валюте и условных единицах; скидки и вознаграждения; корректировка при возврате товаров.

Группировка расходов, связанных с реализацией, прямые и косвенные расходы с учётом арбитражной практики Порядок оценки незавершенного производства

Материальные расходы: оценка, порядок списания материально-производственных запасов; услуги производственного характера

Амортизируемое имущество и его первоначальная оценка, амортизация, амортизационная премия и изменение порядка её восстановление при реализации основных средств; расходы на ремонт и затраты капитального характера по восстановлению основных средств; расходы, связанные с выведением из эксплуатации основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства

Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование; налоговые последствия безвозмездного пользования; изменение порядка начисления амортизации капитальных вложений неотделимого характера с различными сроками полезного использования .

Расходы на оплату труда и страхование работников. Порядок признания в составе расходов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Страхование имущества и рисков выполнения строительно-монтажных работ

Прочие расходы: командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве; нормируемые расходы.

Внереализационные доходы и расходы: курсовые и суммовые 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;

Дивиденды в налоговом учёте у распределяющего общества и у акционера; изменение порядка применения ставки «0» % и срока уплаты налога на дивиденды. Восстановление невостребованных дивидендов.

Налоговый учёт взносов участников (акционеров) в целях увеличения чистых активов.

Убытки учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли — безнадежные долги в соответствии с п.2 ст.266 НК РФ с учетом последних изменений; от уступки прав требования; от списания финансовых вложений; перенос убытков на будущее

Порядок налогообложения операций с ценными бумагами, в том числе,- контроль не только за ценой реализации, но и за ценой приобретения

Исправление ошибок в налоговом учёте в соответствии со статьями 54 и 81 НК РФ.

Порядок уплаты налога и авансовых платежей.

Порядок уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

Декларация по налогу на прибыль с учётом изменений.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения.

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, по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

Обязанность налоговых агентов по ведению учёта доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учёта, разрабатываемых самостоятельно.

Тема 4. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов и особенности их учёта. 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. Максимальная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы. Особенности определения налоговой базы по страховым взносам в ФСС РФ. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчётный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых: основные, льготные 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. Контроль за уплатой страховых взносов: камеральные и выездные проверки. Ответственность плательщиков взносов за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов.

Тема 5. Налог на имущество организаций

Изменение нормативных документов Минфина России по учёту основных средств. Объект налогообложения и налоговая база. Исключение из состава объектов налогообложения движимого имущества, принятого в состав основных средств с 01.01.2013 г. Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости имущества. Рекомендации по расчёту налоговой базы по налогу на имущество в сложных ситуациях: по построенным и приобретённым объектам недвижимости, по основным средствам, приобретённым по договору купли- продажи, в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно. Порядок расчёта и уплаты налога на имущество при создании и ликвидации обособленных подразделений. Порядок уплаты налога по объектам недвижимости. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество, сроки уплаты. Зачёт 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 период, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты. Срок представления налоговой декларации на налоговый период.

Тема 7. Упрощённая система налогообложения

Изменения главы 26.2 и практика её применения: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2, в том числе взносов на обязательное социальное страхование с учетом последних изменений. Практические вопросы, связанные с уплатой минимального налога и порядком учёта этого налога в следующем налоговом периоде. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий

режим налогообложения. Арбитражная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

Тема 8. Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности

Введение добровольного перехода на ЕНВД с 2013 года

Понятие вменённого дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Тема 9. 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.

Тема 10. Изменения законодательства и актуальные вопросы исчисления региональных и местных налогов и сборов.

Примечания.

Текст данной рабочей программы приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме. Тематика курса определяется содержанием рассматриваемых вопросов и нормативных правовых актов. В рамках этой программы могут быть рассмотрены новации в указанной области законодательства по некоммерческим, государственным (муниципальным) организациям, бюджетным учреждениям и по организациям различных отраслей экономики. При вступлении в силу новых нормативных актов на период проведения замятий по спецкурсу они должны быть рассмотрены лектором. Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результаты обучения. Компетенции.

Глубокие знания и понимание рассмотренных вопросов. Глубокое и детальное понимание норм изученных нормативно-правовых актов, их применения в финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами). Навыки для выполнения профессиональных функций, в том числе для проведения аудита и консультирования с учетом нормативно-правового регулирования и практики разрешения рассматриваемых вопросов.