



Программа курса «Налогообложение. Теория и практика 2022»

Номер	Название темы	Количество часов	Описание темы
1	Система налогов и сборов в Российской Федерации. Участники налоговых отношений	4	Налоговая система в Российской Федерации; Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц; Налоговое обязательство, условия его возникновения, изменения и прекращения. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов; Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; Установление и использование льгот по налогам и сборам; Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов. Особенности зачета и возврата страховых взносов, пени и штрафов по страховым взносам; Требование об уплате налогов и сборов. Особенности направления требования об уплате страховых взносов в Фонд социального страхования РФ; Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества, банковская гарантия; Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках и за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента; Изменение срока уплаты налога, сбора и страховых взносов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (общие понятия).
2	Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц. Налоговая декларация; Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения; Взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами; Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций; Оценка налоговых рисков; Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции; Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
3	Налог на доходы физических лиц	4	Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации; Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению; Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях; Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные и имущественные вычеты; Налоговый период; дата фактического получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления и уплаты налога; Порядок взыскания и возврата налога; Отчетность по НДФЛ.
			Плательщики страховых взносов и особенности их учета; 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. Суммы, не подлежащие обложению страховыми

4	Страховые взносы	4	<p>взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;</p> <p>Расчетный и отчетный периоды;</p> <p>Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений;</p> <p>Тарифы страховых взносов: основные и льготные;</p> <p>Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;</p> <p>Отчетность по страховым взносам, стажу.</p>
5	Налог на добавленную стоимость	4	<p>Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</p> <p>Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Евразийского экономического союза (ЕАЭС)</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)</p> <p>Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы</p> <p>Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур (на бумажном носителе и в электронном виде) и ведения Книг покупок и продаж</p> <p>Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг)</p> <p>Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации</p> <p>Порядок возмещения налога, в том числе в заявительном порядке</p> <p>Практикум по составлению декларации по НДС.</p>
6	Налог на прибыль организаций	4	<p>Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки налога;</p> <p>Классификация доходов и расходов и методы их определения. Нормируемые расходы. Определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе;</p> <p>Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия;</p> <p>Особенности определения налоговой базы для отдельных видов операций: при реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования, передаче имущества в уставный капитал, по договорам доверительного управления, простого товарищества, по операциям с ценными бумагами;</p> <p>Перенос убытка на будущие налоговые периоды;</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Плательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли;</p> <p>Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения;</p> <p>Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков;</p> <p>Особенности налогообложения доходов от долевого участия. Критерии для применения ставки ноль процентов. Сроки уплаты налога на доходы от долевого участия;</p> <p>Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность;</p> <p>Особенности налогообложения иностранных юридических лиц;</p> <p>Принципы ведения налогового учета в части организации и методики налогового учета по налогу на прибыль;</p> <p>Порядок и сроки представления налоговой декларации;</p> <p>Проблемы формирования налоговых регистров по налогу на прибыль и особенности составления декларации по налогу на прибыль.</p>
			<p>Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления,</p>

7	<p>Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог.</p>	4	<p>порядок и сроки уплаты; Льготы; Порядок и сроки представления деклараций. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты; Льготы; Порядок, сроки представления деклараций, а также особенности составления декларации и авансовых расчетов по налогу на имущество. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты; Льготы; Порядок и сроки представления деклараций.</p>
8	<p>Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Патентная система налогообложения.</p>	4	<p>Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения; Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет; Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки; Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка; Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Понятие вмененного дохода и базовой доходности; Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика; Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности; Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты; Особенности составления декларации по ЕНВД. Условия для применения ПСН; Виды деятельности, в отношении которых применяется ПСН; Объект патентной системы налогообложения; Условия применения патентной системы налогообложения; Особенности применения патентной системы налогообложения; Как получить патент? Порядок исчисления и уплаты налога при патентной системе налогообложения; Утрата права на патентную систему налогообложения; Книга учета доходов при ПСН.</p>