УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.6.2. Налоговые расчёты**

**Тема 1. Налоговое право**

Система налогов Российской Федерации и пути ее совершенствования. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Возникновение, изменение и прекращение налоговых обязательств. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств. Зачет и возврат налога. Камеральные и выездные налоговые проверки - процедура проведения и порядок обжалования актов и решений по результатам проверок. Налоговые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.

**Нормативные правовые акты и практика применения законодательства**

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы I, глава 2; раздел II,глава 3; раздел III,глава 5; IV, главы 8,11,12; раздел V, глава 14; разделы VI и VII.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).
3. Уголовный кодекс РФ (Раздел VIII (глава 22, статьи 198- 199.2).
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации".
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России»\_ В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».
6. Постановления Пленума ВАС РФ, Информационные письма Президиума ВАС РФ и постановления Президиума ВАС РФ по применению части первой НК РФ - официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

Налоговая база и момент её определения. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям. Операции, освобождаемые от налогообложения.

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

Особенности исчисления и уплаты НДС налоговым агентом.

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 Таможенного союза)

Организация налогового учёта по НДС:

* при наличии облагаемых и необлагаемых операций,
* при совмещении (изменении) режимов налогообложения;
* при экспортных операциях;
* при наличии обслуживающих производств и хозяйств;
* при наличии нормируемых расходов.

Порядок возмещения НДС, в том числе в заявительном порядке.

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

Налоговая декларация по НДС и порядок ее составления

**Нормативные правовые акты и практика применения законодательства**

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Гражданский кодекс РФ части первая – четвертая.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза.
4. Протокол от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе".
5. Протокол от 11.12.2009 "О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе".
6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ.
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница.

8. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России» В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».

1. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н (ред. от 21.04.2010) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения"
2. [Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н "Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза и Порядка ее заполнения".](consultantplus://offline/ref=48DC8298C9F59C41079199BA1C2517EE261B9064C918FE84C78F4CF1A7DE677898DC245E0F88C764Y3B6N)

**Тема 3. Налог на прибыль и организация налогового учета**

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 учитываемы в целях налогообложения прибыли.

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.

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

Амортизируемое имущество и операции с амортизируемым имуществом.

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

Особенности ведения налогового учёта при наличии обособленных подразделений.

Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды.

Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и порядок ее составления.

**Нормативные правовые акты и практика применения законодательства**

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций».
2. Гражданский кодекс РФ (части первая - четвертая).
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ.
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница.

6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».

1. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения».  8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие Положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств

**Тема 4. Налог на доходы физических лиц**

Порядок ведения налогового учета доходов физических лиц налоговым агентом: в денежной и натуральной форме и в виде материальной выгоды, Разработка налогвых регистров учета доходов физических лиц с учетом налоговых ставок по видам доходов и резидентства налогоплательщиков.

Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговые вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом и налоговые вычеты, предоставляемые только налоговыми органами.

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.

Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
2. Трудовой кодекс РФ.
3. [Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (С учетом изменений).](consultantplus://offline/ref=38A5DC2092D37D4D436054FA0B4D08122C59F099DCDBE3FBFAA13DD3A87EDF336C960B928A5B6036MC00F)
4. Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ.
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница.
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России»\_ В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».
7. Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников" .

**Тема 5. «Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования**

Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчётный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Пониженные тарифы для отдельных категорий плательщиков

Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР).

Порядок составления и представления расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ).

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Организация проверок уполномоченными органами.

**Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства**

1. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
2. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
4. [Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (с учетом изменений)](consultantplus://offline/ref=38A5DC2092D37D4D436054FA0B4D08122C59F099DCDBE3FBFAA13DD3A87EDF336C960B928A5B6036MC00F).
5. Трудовой кодекс Российской Федерации.
6. Нормативные акты Министерств и ведомств, а также органов контроля за уплатой страховых взносов.
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница

**Тема 6. Упрощенная система налогообложения**

Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Выбор и изменение объекта налогообложения при УСН. Доходы, не учитываемые при применении УСН, и расходы, учитываемые при применении УСН.

Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН. Порядок заполнения и сроки представления декларации по единому налогу при применении УСН.

Особенности ведения налогового учёта при УСН.

Перенос убытков на будущее . Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.

Порядок учета страховых взносов на обязательное социально страхование при расчете единого налога, уплачиваемого при использовании УСН.

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**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения».
2. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения".
3. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
4. [Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения".](consultantplus://offline/ref=5E51C2D6BF1B53073298FD088AAAEF1B10751A04A98927650BF7EF78A7A10ADE4BA787865651E785pEeBQ)
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России»\_ В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».

**Тема 7. Единый налог на вмененный доход**

Порядок перехода на уплату единого налога по отдельным видам деятельности.

Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.

Порядок расчёта налога, сроки уплаты, сроки представления декларации по ЕНВД.

Налоговый учёт при совмещении ЕНВД с иными режимами налогообложения.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

**Нормативные правовые акты и практика применения законодательства**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
2. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ.
3. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».
4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» - официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница

**Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)**

Изменения главы 28 НК РФ «Транспортный налог», главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и главы 31 НК РФ «Земельный налог».

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ  а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.

Порядок составления и представления деклараций по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу.

**Нормативные правовые акты и практика применения законодательства**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ
4. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru,-> Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России»\_ В электронных сервисах выбрать «Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами».
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» - официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru,-> Главная страница

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 "О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога" - официальный Интернет- сайт ВАС РФ http://www.arbitr.ru - Главная страница

[9. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) "Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения" (вместе с "Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций", "Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций").](consultantplus://offline/ref=F8B1B058E7B86944F4E2B48744A7E1BA53966FF24514E448B79FEA8C33D7F4FBA64D77EE4BC75F9EpCl6Q) [10. Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения".](consultantplus://offline/ref=13BD14799300C681784C1617B07C2471FBD0AD66409AA3BCAD62BCAEF17AB17B419EC8AD03C30B92CDo4Q)11. [Приказ ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения".](consultantplus://offline/ref=0EE3B0AADDA509D333BE44C9E10CC53095CF39249844A72F3A178CEE9F38021BC74A5597E886146Ec2q6Q)