УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

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

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.10. Налоговый аудит**

**Раздел 1. Налоговый аудит: цели, задачи, исходная информация**

**Тема 1. Порядок организации и цели налогового аудита**

Предмет, объект и методы налогового аудита. Цели и задачи налогового аудита. Направления налогового аудита.

**Тема 2. Основные принципы, этапы и подходы проведения налогового аудита**

Источники информации при проведении налогового аудита. Рабочие документы. Основные этапы налогового аудита. Порядок проведения и оформления результатов аудиторского задания по налоговым вопросам. Формирование аудиторского файла.

**Раздел 2. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта**

**Тема 1. Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта**

Существующие системы налогообложения. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта.

**Тема 2. Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели**

Внешние факторы: вид деятельности, частота изменений нормативно-правовой базы, государственное регулирование (процентные ставки, курсы валют, налоговая система) и др. Внутренние факторы: эффективность менеджмента, надёжность системы бухгалтерского и налогового учёта и системы внутреннего контроля и др.

**Тема 3. Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей**

Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база как стоимостная, физическая и иная характеристика объекта обложения. Методика проверки формирования налоговой базы по видам налогов. Оценка уровня налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта.

**Тема 4. Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений.**

Проверка договорных отношений с контрагентами на предмет соответствия хозяйственных договоров ГК РФ. Основные виды договоров: купли-продажи, поставки, комиссии, агентские, займа и др. Налоговые последствия заключаемых договоров. Необходимая информация о партнёрах, необоснованная налоговая выгода.

**Тема 5. Анализ системы документооборота, изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.**

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие документооборот в бухгалтерском и налоговом учёте. Внутренние организационно-распорядительные документы.

Организационная структура, функции и задачи структурных подразделений, отвечающих за исчисление и уплату налогов. Особенности изучения работы службы внутреннего аудита.

**Раздел 3. Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства**

**Тема 1. Анализ проблемных участков в налоговой системе организации**

Аналитические процедуры. Качественные и количественные методы финансового анализа, применяемые в налоговом аудите. Практические примеры.

**Тема 2. Методы проверки исчисления и уплаты налогов хозяйствующим субъектом**

Аудиторские доказательства. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите. Инспектирование, запрос, подтверждение, арифметический пересчёт и др. методы и приёмы. Проверка своевременности уплаты налогов.

**Тема 3. Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам**

Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения. Нормативно-правовая база. Представление налоговой отчётности при изменении форм налоговых деклараций. Особенности представления налоговой отчётности по телекоммуникационным каналам связи. Проверка своевременности представления налоговых деклараций.

**Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров**

Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение: налоговые санкции, административная и уголовная ответственность. Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств Выездные и камеральные проверки. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок, используемые ФНС России. Реализация ФНС России прав, предоставленных Налоговым кодексом РФ по проведению повторных выездных проверок и права запрашивать документы о проверяемом налогоплательщике у его контрагентов и банков Тактика поведения при выездных налоговых проверках.

Порядок привлечения к налоговой ответственности по итогам выездных и камеральных налоговых проверок.

Обжалование действий налоговых органов: административный и судебный порядок. Защита прав налогоплательщиков. Порядок разрешения споров в суде.

Досудебное урегулирование налоговых споров.

**Тема 5. Проверка правильности исчисления налогов. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации**

**Тема 5.1. Налог на добавленную стоимость**

Последние изменения законодательства по исчислению НДС. Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы, применения налоговых вычетов и заполнения налоговых деклараций по НДС.

**Тема 5.2. Налог на прибыль**

Последние изменения законодательства по начислению налога на прибыль. Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций. Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль.

**Тема 5.3.Налог на доходы физических лиц**

Обзор последних изменений законодательства по исчислению налога на доходы физических лиц , а также арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ и разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций. Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы, применения налоговых вычетов ведения налогового учета по НДФЛ налоговым агентом, порядок заполнения налоговых деклараций по НДФЛ.

**Тема 5.4. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования**

Обзор последних изменений законодательства об обязательном социальном страховании. Обзор разъяснений Министерства труда и соцзащиты России и социальных внебюджетных фондов. Организация проверок уполномоченными органами. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров и задач.

**Тема 5.5. Упрощенная система налогообложения**

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров и задач.

**Тема 5.6. Единый налог на вмененный доход**

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

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров и задач.

**Тема 5.7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц)**

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

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров и задач.

**Раздел 4. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту**

**Тема 1. Оказание услуг по налоговому консультированию аудитором, осуществляющим аудит**

Налоговое консультирование как прочая услуга при проведении аудита. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, используемой для целей налогообложения экономического субъекта.

Налоговое планирование и налоговое консультирование. Составление налоговых деклараций

Помощь при разрешении налоговых споров.

**Тема 2. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту**

Рекомендации и предложения по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта. Оптимальные механизмы начисления налогов с учетом особенностей экономического субъекта. Рекомендации о полном и правильном использовании экономическим субъектом налоговых льгот. Предложения по созданию конкретного комплекса мер, направленных в рамках действующего законодательства на оптимизацию налогов и снижение налоговых рисков. Предварительный расчет налоговых платежей при различных вариантах договорных отношений экономического субъекта и видах деятельности.

Рекомендации по достижению соответствия принципов налогового учета, применяемых отдельными подразделениями и филиалами, единой системе налогового планирования, действующей у экономического субъекта. Рекомендации и предложения по созданию системы внутреннего контроля экономического субъекта за правильностью исчисления налогов и сборов. Предложения по адаптации действующей системы налогового планирования и учета к возможным изменениям требований налогового законодательства.

Представление интересов хозяйствующего субъекта в отношениях с налоговыми органами.

**Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198,199,199.1,199.2)
7. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ " О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования
8. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
10. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
11. ФПСАД № 2. Документирование аудита
12. ФСАД № 7/2011. Аудиторские доказательства
13. ФПСАД № 20 Аналитические процедуры
14. ФПСАД № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
15. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6, с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9), п.п. 2.73 — 2.85.
16. Нормативные правовые акты  ФНС России , утверждающие формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения, действующие на дату проведения занятий
17. Сайты в сети Интернет:
    * [Минфина России](http://www.minfin.ru/)
    * [ФНС России](http://www.nalog.ru/)
    * [ВАС РФ](http://www.arbitr.ru/)
    * [Палаты налоговых консультантов](http://www.palata-nk.ru/)