

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Институт финансового менеджмента

Обсуждено и одобрено
на Ученом совете институтов и школ
дополнительного профессионального
образования

Протокол № 34
24 февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по дополнительному
профессиональному образованию

Е.А. Диденко
2024 г.

ПРОГРАММА
профессиональной переподготовки
«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»
(380 часов)

Москва – 2024

ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ

«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»

Общая характеристика программы

Цель программы – формирование и совершенствование компетенций, необходимых для профессиональной деятельности специалиста в сфере законодательства о налогах и сборах – консультанта по налогам и сборам, а именно квалифицированное содействие юридическим и физическим лицам, направленное на полное и своевременное исполнение обязанностей по исчислению и уплате, удержанию и перечислению налогов, сборов и взносов, в том числе страховых.

Наименование профессионального стандарта, используемого при разработке ДПП:

Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 г. № 722н, зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.11.2021 г. № 65840

Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в процессе обучения:

- способность организовывать работу по постановке на учет в налоговых органах, вести учет в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц;
- способность обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования);
- способность проводить анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования;
- способность разрабатывать и предоставлять рекомендации по

методологическому обеспечению налогового учета, вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых;

- способность обеспечивать разработку рекомендаций и представление законных интересов налогоплательщиков в государственных органах по урегулированию разногласий.

Планируемые результаты обучения по программе

По итогам освоения программы слушатели должны:

1. Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете и практику их применения;

- трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практику их применения;

- процессуальное законодательство Российской Федерации и практику его применения (арбитражный процесс, административное судопроизводство, производство по делам об административных правонарушениях);

- законодательство Российской Федерации, содержащее нормы и требования к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц;

- подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, финансовую (бухгалтерскую);

- принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации;

- постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту;

- локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота,

ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц;

- принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета;
- правила защиты конфиденциальной информации;
- информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации;
- формальные требования к составлению правовых документов; перечень необходимых реквизитов.

2. Уметь:

- применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства;

- использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов;

- анализировать и применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие заполнение налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам;

- анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов, систематизировать данную информацию с целью подготовки письменных обзоров;

- осуществлять подбор судебной практики под конкретную проблему налогообложения;

- исчислять процессуальные (процедурные) сроки, предусмотренные для досудебного обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц;

- применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации;

- пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей;

- оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы;

- подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей;
- осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей, составление налоговой отчетности на основе законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов о налогах и сборах;
- пользоваться основными способами заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам;
- использовать современные технологии и информационные ресурсы для проверки контрагентов налогоплательщика;
- обосновывать и предлагать решения профессиональных задач в соответствии с уровнем своей квалификации;
- обеспечивать сопровождение мероприятий налогового контроля;
- анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей;
- анализировать, обобщать и систематизировать информацию, относящуюся к сфере своей профессиональной деятельности;
- осуществлять подготовку и представление документов, направляемых в государственные органы, включая налоговые органы;
- осуществлять подготовку и оформление документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, в том числе в электронной форме;
- осуществлять подготовку и оформление документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах при осуществлении сделок между взаимозависимыми лицами;
- осуществлять индивидуальную и командную работу, соблюдать этические нормы в межличностном профессиональном общении;
- использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение;
- вести в целях исполнения налоговой обязанности архив договоров и первичной документации;
- вести деловую переписку по вопросам, связанным с исполнением обязанностей по исчислению и уплате налогов, страховых взносов, сборов;
- предлагать решения профессиональных задач в соответствии с уровнем своей квалификации;
- использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение.

3. Владеть навыками:

- определения перечня налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога;

- определения наличия обязанностей по постановке на учет в налоговых органах по разным основаниям;

- определения статуса налогоплательщика по налогам резидентного типа;

- выбора режима налогообложения налогоплательщика;

- получения информации и сервисных услуг от налоговых органов, создание и направление в налоговые органы документов посредством интернет-сервисов и программного обеспечения Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России), в том числе их мобильных версий;

- обеспечения документооборота, в том числе электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей;

- ведения учета первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей;

- проверки первичных учетных документов, счетов-фактур на предмет полноты и корректности отражения информации, имеющей значение для формирования регистров налогового учета (книги учета доходов и расходов), книг покупок и книг продаж;

- заполнения утвержденных форм, форматов, реквизитов первичных учетных документов, счетов-фактур, необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей;

- заполнения утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией;

- приема документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, включающий: регистрацию их получения в соответствии с правилами документооборота организации, проверку достоверности, правильности оформления, соответствия форматам составления соответствующих документов;

- подбора документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в рамках мероприятий налогового контроля;

- обработки документов, поступивших от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля;

- систематизированного накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах;

- систематизации, регистрации, определения правоотношений, в рамках которых данные акты могут быть приняты, и применимой нормы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

- проверки обоснованности, предъявленных налогоплательщику налоговым органом требований об уплате недоимок, штрафов и пени;

- обеспечения выполнения установленных правил для сохранения информации, являющейся налоговой тайной; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения;

- анализа и обобщения информации, аккумулированной в регистрах налогового учета: книге учета доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур;

- определения налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением наличия особенностей определения налоговой базы для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения;

- определения порядка уплаты налога налогоплательщиком, страхового взноса - плательщиком страхового взноса, сбора - плательщиком сбора, включая установление налогового периода и срока уплаты налога, расчетного и отчетного периода по страховым взносам, особенностей уплаты страховых взносов отдельными категориями плательщиков страховых взносов;

- исчисления, при необходимости, сумм авансовых платежей по налогу;

- подготовки (при наличии оснований) проектов заявлений об изменении сроков уплаты налога (отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита);

- подготовки уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации), в том числе по причине представления их ранее в налоговый орган; об отсутствии указанных документов (информации) вследствие утраты, или того, что они не поступали (не составлялись), или того, что они были переданы аудиторской организации (индивидуальному аудитору) либо были переданы правоохранительному органу (изъяты правоохранительным органом); о необходимости продления срока исполнения требования о представлении документов (информации);

- исчисления суммы налогов, сборов, страховых взносов;

- ведения архива первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей;

- определения сделки, по которой требуется информация налоговым органом; первичная обработка информации по указанной сделке; подготовка проекта ответа для предоставления по требованию налогового органа, направленному вне рамок налогового контроля;

- получения и правовой оценки документов по налоговым вопросам, не связанным с материалами налоговой проверки; подготовка проектов ответов на запросы, включая требования, уведомления, письма, ходатайства, заявления, жалобы, в государственные органы и кредитные организации, страховые фонды;

- выполнения отдельных поручений для целей обмена документами и налоговой информацией с клиентами и/или контрагентами (юридическими и физическими лицами), государственными органами, включая налоговые;

- получения копий материалов налоговой проверки и первичное ознакомление с ними;

- подготовки проектов письменных возражений на акт налоговой проверки в налоговый орган; анализ протоколов, составленных налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля;

- подбора и подготовки необходимых приложений, включая копии надлежаще заверенных документов, к возражениям, жалобам, заявлениям, ходатайствам;

- подготовки проектов письменных возражений на акт налоговой проверки в налоговый орган; анализ протоколов, составленных налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля;

- подготовки проектов жалоб (апелляционных жалоб) в вышестоящий налоговый орган; проектов ходатайств о восстановлении пропущенного срока; заявлений о приостановлении исполнения обжалуемого решения, в том числе через систему электронного документооборота;

- направления в государственные органы заявления об оспаривании акта и/или действия (бездействия) налогового органа, в том числе через систему электронного документооборота;

- осуществления проверки контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России;

- анализа документов, предоставленных контрагентом, в целях определения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов в соответствии с законодательством о налогах и сборах Российской Федерации;

- мониторинга судебной практики, предварительного анализа судебных дел и подборки релевантной судебной практики, необходимой для решения поставленной задачи;
- подготовки письменных обзоров судебной практики по налоговым вопросам;
- подготовки обзоров разъяснений по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- подготовки проектов письменных заключений по вопросам применения отдельных положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- подготовки проектов документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- подготовки служебной аналитической записки по основаниям и суммам доначислений, отказу в возмещении налога на добавленную стоимость, привлечению к ответственности;
- проверки обоснованности обстоятельств, исключающих привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности, обстоятельств, смягчающих ответственность налогоплательщика (налогового агента, обязанных лиц) за совершение налогового правонарушения;
- отслеживания процессуальных (процедурных) сроков и результатов рассмотрения жалоб, в том числе путем использования специальных электронных сервисов;
- подготовки проектов письменных запросов в государственные органы об информировании и разъяснении законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Институт финансового менеджмента

Обсуждено и одобрено
на Ученом совете институтов и школ
дополнительного профессионального
образования

Протокол № 34
«21» октября 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по дополнительному
профессиональному образованию



Е.А. Диденко

22 2024 г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН
программы профессиональной переподготовки
«Налоговое консультирование»

Требования к уровню образования слушателей	лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование
Категория слушателей	специалисты в сфере экономики, юриспруденции
Срок обучения	380 часов
Форма обучения	очно-заочная, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения
Режим занятий	не более 10 часов в день

№ № п/п	Название темы	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля	Реализуется Союзом «ПНК»
			Аудиторные занятия [*]			Самостоятельная [†] работа		
			Всего часов	из них				
				Лекции	Практические занятия			
	Вводное занятие	4	4	4	-	-	-	
1	Дисциплина 1 Налоговое право	60	36	24	12	24	Зачет	
2	Дисциплина 2 Налогообложение юридических и физических лиц	80	40	28	12	40	Зачет	
3	Дисциплина 3 Правовое регулирование экономической деятельности	66	30	20	10	36	Зачет	
4	Дисциплина 4 Бухгалтерский учет и отчетность	62	32	22	10	30	Зачет	
5	Преддипломная практика по налоговому консультированию	52					Зачет	52
6	Итоговая аттестация, в том числе:	56						16
	Консультации по итоговой аттестационной работе	8						8
	Защита итоговой аттестационной работы	8						8
	Предэкзаменационные консультации	32	16	-	16	16		
	Междисциплинарный экзамен	8	8	-	8	-		
6	Итого:	380						68

Разработчик программы:

Программа профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» объемом 380 академических часов разработана Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,

Профессиональным стандартом «Консультант по налогам и сборам» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 г. № 722н, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16.11.2021 г. № 65840, далее – Профессиональный стандарт) и Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06).

Методическое сопровождение программы:

Павловская Виктория Борисовна – директор Института финансового менеджмента;

Александрова Ирина Геннадьевна – кандидат философских наук, заместитель директора Института финансового менеджмента.

Директор
Института финансового менеджмента
«21» февраля 2024 г.

 В.Б. Павловская

**Учебно-тематический план программы профессиональной
переподготовки**

№ п/п	Название дисциплины, темы	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля	Реализуется Союзом «ПНК»
			Аудиторные занятия			Самостоятельная работа		
			Всего часов	из них				
				Лекции	Практические занятия			
	Вводное занятие	4	4	4			-	
1.	Дисциплина 1. Налоговое право	60	36	24	12	24	Зачет	
1.1.	Тема 1.1. Предмет, система и источники налогового права	2				2		
1.2.	Тема 1.2. Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов	2				2		
1.3.	Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации	2				2		
1.4.	Тема 1.4. Налоговые правоотношения и их элементы	4	2	2	-	2		
1.5.	Тема 1.5. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение	8	2	2	-	6		
1.6.	Тема 1.6. Налоговое администрирование и налоговый контроль	24	16	10	6	6	Выполнение практических заданий	
1.6.1.	1.6.1. Основы налогового администрирования и налогового контроля							
1.6.2.	1.6.2. Процедуры камеральной налоговой проверки							
1.6.3.	1.6.3. Процедуры выездной налоговой проверки							
1.6.4.	1.6.4. Налоговый мониторинг и прослеживаемость товаров							

	для целей налогообложения							
1.7.	Тема 1.7. Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность	10	8	4	4	2	Устный опрос	
1.8.	Тема 1.8. Налоговые споры и их разрешение	8	6	4	2	2	Обмен опытом	
2.	Дисциплина 2. Налогообложение юридических и физических лиц	80	40	28	12	40	Зачет	
2.1.	Тема 2.1. Элементы налога	1	0,5	0,5	-	0,5		
2.2.	Тема 2.2. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица	2	0,5	0,5	-	1,5		
2.3.	Тема 2.3. Налог на прибыль	16	8	6	2	8	Выполнение практических заданий	
2.4.	Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	10	10	6	4	0		
2.5.	Тема 2.5. Налог на добавленную стоимость	16	8	6	2	8	Выполнение практических заданий	
2.6.	Тема 2.6. Акцизы	2	1	1	-	1		
2.7.	Тема 2.7. Специальные налоговые режимы	16	4	2	2	12	Выполнение практических заданий	
2.7.1.	2.7.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)							
2.7.2.	2.7.2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)							
2.7.3.	2.7.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)							

2.7.4.	2.7.4. Патентная система налогообложения (ПСН)							
2.7.5.	2.7.5. Налог на профессиональный доход (НПД)							
2.8.	Тема 2.8. Налог на имущество организаций	4	2	1,5	0,5	2		
2.9.	Тема 2.9. Налог на имущество физических лиц	2	0,5	0,5	-	1,5		
2.10.	Тема 2.10. Транспортный налог	1	0,5	0,5	-	0,5		
2.11.	Тема 2.11. Земельный налог	1	0,5	0,5	-	0,5		
2.12.	Тема 2.12. Налог на игорный бизнес. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДДУ). Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	1	1		1		
2.13.	Тема 2.13. Торговый сбор	1	0,5	0,5	-	0,5		
2.14.	Тема 2.14. Страховые взносы	4	2	1,5	0,5	2		
2.15.	Тема 2.15. Учетная политика для целей налогообложения	2	1	-	1	1	Обмен опытом	
3.	Дисциплина 3. Правовое регулирование экономической деятельности	66	30	20	10	36	Зачет	
3.1.	Тема 3.1. Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности	4	0			4	Устный опрос	
3.1.1.	3.1.1. Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности							
3.1.2.	3.1.2. Правовой инструментарий экономической деятельности							
3.1.3.	3.1.3. Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые							

	особенности							
3.2.	Тема 3.2. Особенности правового положения участников экономической деятельности. Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности	10	2			8	Устный опрос	
3.2.1.	3.2.1. Юридические лица							
3.2.2.	3.2.2. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица							
3.2.3.	3.2.3. Самозанятый как субъект предпринимательской деятельности							
3.3.	Тема 3.3. Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности	4	2			2	Устный опрос	
3.3.1.	Виды объектов гражданских правоотношений Понятие и виды объектов гражданских правоотношений: понятие материального и нематериального блага							
3.3.2.	Право собственности и иные вещные права							
3.4.	Тема 3.4. Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности	2	1			1		
3.5.	Тема 3.5. Правовые средства экономической деятельности	16	8	12	4	8	Выполнение практических заданий	
3.5.1.	3.5.1. Обязательства в гражданских правоотношениях							

3.5.2.	3.5.2. Сделки как основания возникновения, изменения и прекращения обязательств							
3.5.3.	3.5.3. Решения собрания как юридический акт							
3.5.4.	3.5.4. Представительство. Доверенность как сделка							
3.5.5.	3.5.5. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности							
3.6.	Тема 3.6. Отдельные виды договоров в экономической деятельности	20	10	8	2	10	Выполнение практических заданий	
3.6.1.	3.6.1. Договоры о передаче имущества в собственность							
3.6.2.	3.6.2. Договоры о передаче имущества в пользование							
3.6.3.	3.6.3. Договоры о выполнении работ, оказании услуг							
3.6.4.	3.6.4. Посреднические договоры							
3.6.5.	3.6.5. Договоры займа, кредита							
3.6.6.	3.6.6. Договоры об организации предпринимательской деятельности							
3.7.	Тема 3.7. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности	8	6			2	Обмен опытом	
3.7.1.	Тема 3.7.1. Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности							
3.7.2.	3.7.2. Судебная защита прав участников экономической деятельности							
3.8.	Тема 3.8. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений	2	1			1		

4.	Дисциплина 4. Бухгалтерский учет и отчетность	62	32	22	10	30	Зачет	
4.1.	Тема 4.1. Основы бухгалтерского учета	6	-	-	-	6		
4.1.1.	4.1.1. Бухгалтерский учет: задачи, нормативное регулирование и перспективы							
4.1.2.	4.1.2. Документальное сопровождение бухгалтерского учета							
4.1.3.	4.1.3. Инвентаризация							
4.1.4.	4.1.4. Учетная политика - модель бухгалтерского учета в конкретной организации							
4.2.	Тема 4.2. Учет внеоборотных активов	8	4	2	2	4		
4.2.1.	4.2.1. Основные средства и капитальные вложения							
4.2.2.	4.2.2. Нематериальные активы							
4.3.	Тема 4.3. Учет аренды	4	4	2	2	-		
4.4.	Тема 4.4. Учет материально-производственных запасов	6	4	4	-	2		
4.4.1.	4.4.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Практика применения							
4.4.2.	4.4.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)							
4.5.	Тема 4.5. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции	4	2	2	-	2		
4.6.	Тема 4.6. Учет денежных средств, учет финансовых вложений	4	2	2	-	2		
4.6.1.	4.6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты							
4.6.2.	4.6.2. Финансовые вложения							
4.7.	Тема 4.7. Учет кредитов, займов. Учет капитала	6	4	2	2	2		

4.7.1.	4.7.1. Учет кредитов и займов							
4.7.2.	4.7.2. Учет капитала							
4.8.	Тема 4.8. Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами. Учет прочих активов и обязательств	6	2	2	-	4		
4.8.1.	4.8.1. Учет активов и обязательств							
4.8.2.	4.8.2. Учет на забалансовых счетах							
4.9.	Тема 4.9. Учет расчетов по оплате труда	4	2	2	-	2		
4.10.	Тема 4.10. Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль	6	4	2	2	2		
4.10.1	4.10.1 Учет финансовых результатов							
4.10.2	4.10.2. Учет расчетов по налогу на прибыль							
4.11.	Тема 4.11. Бухгалтерская отчетность	8	4	2	2	4	Выполнение практических заданий	
4.11.1	4.11.1. Основные нормативные документы по формированию бухгалтерской отчетности							
4.11.2	4.11.2. Особенности формирования в бухгалтерском учете информации и ее раскрытия субъектами малого предпринимательства							
4.11.3	4.11.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете							
5	Преддипломная практика по налоговому консультированию	52						52
6	Итоговая аттестация, в том числе:	56						16
6.1.	Консультации по итоговой аттестационной работе	8						8

6.2.	Защита итоговой аттестационной работы	8						8
6.3.	Предэкзаменационные консультации	32	16	-	16	16		
6.4.	Междисциплинарный экзамен	8	8	-	8	-		
	Итого:	380						68

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет)
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Календарный учебный график

Программа повышения квалификации «Налоговое консультирование»

Объем программы: 380 часов Продолжительность обучения: 5 месяцев.

Форма обучения: очно-заочная с применением дистанционных образовательных технологий.

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего учебного года.

Занятия проводятся по мере комплектования учебных групп.

№ п/п	Название дисциплины	Месяцы					КР	СР	Всего
		1 мес	2 мес	3 мес	4 мес	5 мес			
	Вводное занятие	4					4		4
1	Дисциплина 1. Налоговое право	60					36	24	60
2	Дисциплина 2. Налогообложение юридических и физических лиц				80		40	40	80
3	Дисциплина 3. Правовое регулирование экономической деятельности			66			30	36	66
4	Дисциплина 4. Бухгалтерский учет и отчетность		62				32	30	62
5	Преддипломная практика по налоговому консультированию				32	20	52		52
6	Консультации по итоговой аттестационной работ					8	8		8
7	Защита итоговой аттестационной работы					8	8		8
8	Предэкзаменационные консультации						16	16	32
9	Междисциплинарный экзамен								8
10	Общая трудоемкость программы	60	48	60	60	68	234	146	380

Содержание дисциплины 1 «Налоговое право»:

Тема 1.1. Предмет, система и источники налогового права

Понятие, предмет и метод налогового права.

Основные начала законодательства о налогах и сборах и их развитие в актах Конституционного Суда Российской Федерации.

Законность установления и введения налогов и сборов.

Принципы налогообложения: податное равенство, экономическая обоснованность, определенность, удобство.

Место налогового права в системе финансового права. Соотношение налогового и бюджетного права.

Взаимосвязь налогового права с иными отраслями права, в том числе конституционным, гражданским, административным и уголовным правом.

Взаимосвязь налогового и таможенного права.

Система налогового права. Общая часть налогового права: ее содержание и значение.

Специальная (особенная) часть налогового права и ее соотношение с общей частью.

Институты налогового права.

Норма налогового права: определение, признаки и виды.

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Понятие нормативного правового акта законодательства о налогах и сборах.

Понятие и виды источников налогового права.

Налоговый кодекс Российской Федерации: структура и значение.

Законы субъектов Российской Федерации о налогах и сборах как источники налогового права.

Акты представительных органов муниципальных образований Российской Федерации о налогах и сборах как источники налогового права.

Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Компетенция и пределы полномочий. Признание нормативных правовых актов несоответствующими НК РФ. Влияние судебной практики на правоприменительную практику в сфере налогов и сборов.

Основные правовые позиции судов Российской Федерации по спорам, вытекающим из налоговых правоотношений. Концепция добросовестности

налогоплательщика. Концепция должной осмотрительности. Международные договоры в системе источников налогового права. Установление налогово-правовых норм посредством заключения международных договоров. Налоговые привилегии и иммунитеты в международном праве.

Соглашения об избежании двойного налогообложения, их виды.

Налоговые вопросы в Договоре о Евразийском экономическом союзе (Астана, 2015 г.).

Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

Типовая модель конвенции по налогам на доход и капитал Организации экономического сотрудничества и развития и правовое значение комментариев к ней.

Типовая модель конвенции Организации объединенных наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами и правовое значение комментариев к ней.

Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией.

Эксперименты по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

Виды экспериментов по установлению специальных налоговых режимов: «Налог на профессиональный доход», «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Действие актов налогового законодательства во времени. Общий порядок вступления актов законодательства о налогах и сборах в силу, условия вступления актов законодательства о налогах и сборах в силу после опубликования. Обратная сила актов законодательства о налогах и сборах.

Стабилизационная оговорка по налогам, порядок ее применения.

Порядок вступления в силу актов, предусматривающих установление или изменение форм налоговых деклараций.

Действие актов законодательства о налогах и сборах в пространстве и по кругу лиц.

Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

Тема 1.2. Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов.

Понятие налога. Признаки налога, отличающие его от других видов обязательных платежей.

Классификации налогов по различным основаниям.

Юридическая конструкция налога. Обязательные и факультативные элементы налога (элементы налогообложения).

Обязательные элементы налогообложения: налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, объекты налогообложения, обложения сбором, страховыми взносами, налоговая база, база для исчисления страховых взносов, налоговый (расчетный) период, единица измерения объекта налогообложения, объекта обложения страховыми взносами, налоговая ставка, ставка сбора, тариф страховых взносов, порядок исчисления, срок и порядок уплаты налога, сбора и страховых взносов.

Факультативные элементы налогообложения.

Налоговые льготы, их виды.

Объект как юридическое основание налога. Юридические факты, с которыми связывается возникновение налоговой обязанности. Соотношение предмета и объекта налога.

Виды объектов налогообложения. Доход, расход, имущество как объекты налогообложения.

Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения. Движимое и недвижимое имущество как объект налогообложения.

Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации.

Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы (основные начала).

Порядок установления и введения налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия субъектов РФ, федеральной территории Сириуси муниципальных образований при установлении и введении на своей территории налогов и сборов.

Система налогов и сборов. Налоговые и неналоговые платежи. Страховые взносы. Таможенные платежи в составе налогов и сборов. Виды неналоговых платежей. Фискальные сборы и парафискалитеты.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

Федеральные налоги и сборы, их виды.

Региональные налоги, их виды.

Местные налоги и сборы, их виды. Особенности установления налогов и сборов на федеральной территории Сириус.

Специальные налоговые режимы, их понятие, особенности установления и введения.

Льготные налоговые режимы. Зоны льготного налогообложения (офшоры). Особые экономические зоны.

Тема 1.4. Налоговые правоотношения. Представительство в налоговых правоотношениях.

Понятие налоговых правоотношений. Элементы налоговых правоотношений.

Объекты и содержание налоговых правоотношений.

Субъекты налоговых правоотношений. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: налогоплательщики, налоговые агенты, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые органы, таможенные органы.

Налогообязанные лица. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности.

Виды и правовой статус налогоплательщиков. Крупнейшие налогоплательщики.

Понятие плательщик сборов, плательщик страховых взносов. Права и обязанности плательщиков сборов, страховых взносов.

Понятие фактического получателя дохода в налоговых отношениях и основные правила его установления.

Понятие резидентства для целей налогообложения, его критерии.

Понятие и правовой статус налогового агента. Права и обязанности налогового агента.

Лица, содействующие налоговому администрированию. Понятие банка как участника налоговых правоотношений. Специальная правосубъектность банков.

Налоговые органы и их система. Права и обязанности налоговых органов.

Таможенные органы как участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов при

Понятие налога. Признаки налога, отличающие его от других видов обязательных платежей.

Классификации налогов по различным основаниям.

Юридическая конструкция налога. Обязательные и факультативные элементы налога (элементы налогообложения).

Обязательные элементы налогообложения: налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, объекты налогообложения, обложения сбором, страховыми взносами, налоговая база, база для исчисления страховых взносов, налоговый (расчетный) период, единица измерения объекта налогообложения, объекта обложения страховыми взносами, налоговая ставка, ставка сбора, тариф страховых взносов, порядок исчисления, срок и порядок уплаты налога, сбора и страховых взносов.

Факультативные элементы налогообложения.

Налоговые льготы, их виды.

Объект как юридическое основание налога. Юридические факты, с которыми связывается возникновение налоговой обязанности. Соотношение предмета и объекта налога.

Виды объектов налогообложения. Доход, расход, имущество как объекты налогообложения.

Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения. Движимое и недвижимое имущество как объект налогообложения.

Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации.

Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы (основные начала).

Порядок установления и введения налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия субъектов РФ, федеральной территории Сириуси муниципальных образований при установлении и введении на своей территории налогов и сборов.

Система налогов и сборов. Налоговые и неналоговые платежи. Страховые взносы. Таможенные платежи в составе налогов и сборов. Виды неналоговых платежей. Фискальные сборы и парафискалитеты.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

осуществлении контроля в связи с уплатой налогов.

Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел.

Взаимозависимые лица: понятие и правовые последствия признания. Порядок расчета косвенного участия. Сделки между взаимозависимыми лицами: общие положения о налогообложении; методы, используемые для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки); критерии отнесения сделок к категории контролируемых, налоговый контроль сделок. Ограничение налоговых льгот по сделкам между взаимозависимыми лицами. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

Международная группа компаний (МГК). Представление документации по международным группам компаний.

Налогоплательщики - участники специальных инвестиционных контрактов, региональных инвестиционных проектов, резиденты свободного порта Владивосток и др.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, плательщики налога на профессиональный доход.

Представительство в налоговых правоотношениях: законный и уполномоченный представитель налогоплательщика, налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов. Требования к оформлению полномочий представителя: взаимодействие налогового и гражданского законодательства. Доверенность в электронной форме.

Электронный документооборот в налоговых правоотношениях. Правовые основы взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с использованием телекоммуникационных каналов связи.

Электронная подпись. Электронный документооборот во взаимоотношениях налогоплательщиков с контрагентами по форматам, утвержденным ФНС РФ.

Тема 1.5. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, ее обеспечение и принудительное исполнение.

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов). Налоговое уведомление. Сообщения налоговых органов организациям об исчисленных транспортном и земельном налогах.

Общие условия исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

Порядок добровольного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов, сроки уплаты налогов (сборов, страховых взносов), в том числе третьими лицами. Момент прекращения обязанности по уплате налога (сбора, страхового взноса) в связи с ее исполнением. Условия, при которых обязанность не считается исполненной.

Единый налоговый платеж (ЕНП). Единый налоговый счет (ЕНС). Совокупная обязанность налогоплательщика. Сальдо единого налогового счета. Последствия нехватки ЕНП для покрытия совокупной налоговой обязанности. Порядок проведения сверки с налоговым органом. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо ЕНС.

Уплата налогов через налогового агента. Особенности исполнения налоговой обязанности по налогам, исчисление которых возложено на налоговые органы.

Налоговая декларация, расчет авансового платежа, расчет по страховым взносам: понятие, значение, порядок и последствия внесения изменений. Требования к форме и порядку предоставления налоговой декларации. Условия и основания для отказа в принятии налоговой декларации налоговым органом.

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам.

Отсрочка, рассрочка по уплате задолженности и (или) налогов, сборов, страховых взносов, срок уплаты которых не наступил, инвестиционный налоговый кредит.

Принудительное взыскание налога (сбора, страховых взносов, пени, штрафа).

Досудебный и судебный порядок взыскания налога. Последовательность применения процедур взыскания.

Требование об уплате задолженности: понятие, значение, порядок и сроки направления, получения и исполнения. Направление требований по телекоммуникационным каналам связи.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Виды способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Залог имущества. Поручительство. Банковская гарантия. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов), налогового агента в банках. Арест имущества, его виды.

Взыскание задолженности. Реестр решений о взыскании задолженности. Взыскание задолженности, за счет денежных средств (электронных денежных средств), находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов) или налогового агента в банках. Взыскание задолженности за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание задолженности с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств (электронных денежных средств), находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов) или налогового агента в банках. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Особенности взыскания налогов с взаимозависимых лиц.

Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.

Особенности исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пени, штрафов) при ликвидации или реорганизации юридического лица.

Признание задолженности безнадежной к взысканию и порядок их списания. Налоговая амнистия.

Мероприятия налогового контроля при наличии у налогоплательщика недоимки в размере, превышающей 1 млн руб.

Тема 1.6. Налоговое администрирование и налоговый контроль.

1.6.1. Основы налогового администрирования и налогового контроля.

Налоговое администрирование как направление финансовой деятельности государства.

Понятие и принципы осуществления налогового контроля. Формы налогового контроля.

Налоговый учет организаций и физических лиц. Постановка на учет обособленных подразделений организаций.

Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет. Свидетельство и уведомление о постановке на учет в

налоговом органе. Личный кабинет налогоплательщика

Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета иностранных организаций.

Обязанности банков, организаций, учреждений и должностных лиц, связанные с учетом налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов).

Налоговые проверки как основные формы налогового контроля. Виды налоговых проверок.

Предпроверочный анализ как форма реализации налоговыми органами риск-ориентированного подхода при осуществлении налогового контроля.

Особенности применения автоматизированных систем налогового контроля (АСК НДС-2, АИС Налог-3).

Налоговая тайна. Правовой режим информации, составляющей налоговую тайну. Сведения, не составляющие налоговую тайну. Соотношение налоговой, аудиторской, банковской и коммерческой тайн.

1.6.2. Процедуры камеральной налоговой проверки.

Основания и порядок проведения камеральной налоговой проверки.

Общие и специальные сроки проведения, продление срока камеральной налоговой проверки. Оформление результатов проверки и мероприятий налогового контроля, проводимых в ходе камеральной проверки.

Мероприятия налогового контроля, допустимые при проведении камеральной проверки. Запрос пояснений. Истребование документов (информации) у налогоплательщика и третьих лиц. Осмотр помещений, территорий, документов и предметов. Допрос свидетеля. Привлечение специалиста. Участие переводчика. Назначение экспертизы.

Особенности проведения и оформления результатов камеральной налоговой проверки деклараций по НДС и акцизам с заявленным возмещением налога.

1.6.3. Процедуры выездной налоговой проверки.

Основания и порядок проведения выездной налоговой проверки.

Сроки проведения выездной налоговой проверки, их продление, приостановление, определение окончания срока проведения проверки.

Документальное оформление выездной налоговой проверки.

Повторная выездная налоговая проверка, основания ее проведения.

Мероприятия налогового контроля, допустимые при проведении проверки. Запрос пояснений. Истребование документов (информации) у налогоплательщика и третьих лиц. Осмотр помещений, территорий, документов и предметов. Допрос свидетеля. Привлечение специалиста. Участие переводчика. Назначение экспертизы. Инвентаризация.

Оформление результатов налоговой проверки. Справка о проведенной налоговой проверке, акт налоговой проверки.

Возражения налогоплательщика по акту проверки как способ урегулирования разногласий. Сроки направления, форма, содержание возражений.

Дополнительные мероприятия налогового контроля.

Рассмотрение материалов налоговой проверки. Обязательные этапы процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Участие лица, в отношении которого проводилась проверка, в рассмотрении материалов проверки, порядок ознакомления лица с материалами проверки.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Виды решений и требования, предъявляемые к их содержанию. Порядок вступления в силу решений.

Виды производств по делам о налоговых правонарушениях. Соотношение производства по делам об административных правонарушениях и производства по делам о налоговых правонарушениях.

Исполнение решения налоговых органов о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Проверки сделок между взаимозависимыми лицами как форма налогового контроля, и процессуальные особенности их проведения.

Процессуальные действия, применяемые при осуществлении налогового контроля: допрос свидетеля, доступ должностных лиц налоговых органов на территорию для проведения налоговой проверки, осмотр, истребование документов (информации) у налогоплательщика, истребование документов и информации о налогоплательщике или информации о конкретных сделках, истребование документов и информации у аудиторских организаций, выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых. Общие требования к сбору и оформлению доказательств. Требования к протоколу, составляемому при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

1.6.4. Налоговый мониторинг и прослеживаемость товаров для целей налогообложения.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Основания и порядок осуществления налогового мониторинга. Регламент информационного взаимодействия. Мотивированное мнение налогового органа.

Прослеживаемость товаров для целей налогообложения как метод налогового контроля. Перечень товаров, входящих в национальную систему прослеживаемости. Субъекты, привлекаемые к прослеживаемости товаров, их обязанности.

Тема 1.7. Налоговые правонарушения и иные нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые предусмотрена административная и уголовная ответственность.

Общие положения об ответственности за налоговые правонарушения. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Однократность привлечения к ответственности.

Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента) за нарушение законодательства о налогах и сборах (налоговая, административная, уголовная).

Ответственность налоговых органов, органов внутренних дел и их должностных лиц за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Понятие и состав налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

Презумпция невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Взыскание налоговых санкций. Субсидиарная ответственность контролирующего должника лица в налоговой сфере.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым

законодательством, и ответственность за их совершение.

Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций, и порядок их исчисления. Приостановление течения срока давности.

Виды административных правонарушений, по которым налоговые органы имеют право возбуждать производство.

Понятие административного правонарушения, общие правила привлечения к административной ответственности. Обжалование действий (решений) налоговых органов, совершенных (вынесенных) в соответствии с КоАП РФ.

Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. Виды налоговых преступлений.

Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов.

Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.

Неисполнение обязанностей налогового агента.

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам.

Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

Информационный обмен и взаимодействие между налоговыми органами и органами МВД России, следственными органами при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

Тема 1.8. Налоговые споры и их разрешение.

Понятие налоговых споров, их классификация. Подведомственность и подсудность налоговых споров.

Защита прав налогоплательщиков. Право на обжалование.

Обязательный досудебный порядок обжалования актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц.

Жалоба. Апелляционная жалоба. Порядок, формы и сроки подачи жалобы (апелляционной жалобы). Требования к содержанию жалобы, апелляционной жалобы. Условия предоставления дополнительных документов. Основания для оставления жалобы, апелляционной жалобы без рассмотрения. Порядок принятия решения по жалобе и доведения принятого решения.

Порядок рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), сроки рассмотрения. Участие лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), в ее рассмотрении. Виды решений по итогам рассмотрения жалобы, апелляционной жалобы. Приостановление исполнения обжалуемого акта налогового органа или обжалуемого действия его должностного лица. Возможности обжалования решений, принятых по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) в ФНС России.

Взаимосогласительные процедуры в соответствии с международными договорами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I
3. Уголовный кодекс Российской Федерации
4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации
5. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
6. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации
7. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
9. Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»

Рекомендуемая литература

1. Налоговое право. Учебно-методическое пособие (электронные модули) Союза ПНК», 2023.
2. Александров А.В. Расследование налоговых преступлений. Учебное пособие для магистров. – М.: Юрайт, 2022.
3. Арзуманова Л.Л., Грачева Е.Ю., Болтинова О.В. и др. «Налоговое право» (общая часть) в схемах и таблицах. - М.: «НОРМА», 2022 г.

4. Демин А.В. «Диспозитивность в налоговом праве» (монография). - М.: «Проспект», 2020 г.
5. Коновалова З. «Налоговое право в схемах и таблицах. Учебное пособие». - М.: «Проспект», 2022 г.
6. Налоговое право. Курс лекций. Под ред. Пепеляева С.Г. и Ема А.В. – М.: Статут, 2022 г.
7. Пепеляев С.Г., Зарипов В.М., Кравчинский Л.В., Кошкин М.Г. «Ответственность за налоговые преступления. Официальные разъяснения и профессиональный комментарий»; М.: «Юстицинформ», 2021 г.
8. Соловьева Н.А. и коллектив авторов «111 терминов налогового права: новый взгляд». – М.: Юнити-Дана, 2019 г.
9. Тимофеев Е.В. «Налоговое право – практическое и увлекательное. Полутом I: от основ к источникам и основным принципам». – М.: Арт-Ресурс, 2018 г.
10. Тютин Д.В. «Налоговое право. Курс лекций». Опубликовано в справочно-правовых системах КонсультантПлюс, ГАРАНТ, 2021 г.
11. Цинделиани И.А. и коллектив авторов «Вопросы налогового права в судебной практике Верховного Суда Российской Федерации. Учебное пособие», М.: «Проспект», 2021 г.

Судебная практика

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.01.2023 N 5-П "По делу о проверке конституционности статьи 1, пункта 1 статьи 2 и пункта 2 статьи 138 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Н.Н. Налевой"
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.05.2021 N 17-П "По делу о проверке конституционности статьи 1.5, части 1 статьи 2.1, части 1 статьи 15.6, пункта 1 части 1, части 3 статьи 28.1 и примечания к этой статье Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобой гражданки Н.Н. Корецкой"
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 23.06.2022 N 26-П "По делу о проверке конституционности пункта 5 части 1 статьи 12 Федерального закона "Об исполнительном производстве" и абзаца второго пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.В. Соловьева"
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.11.2022 N 47-П "По делу о проверке конституционности пункта 37 Правил взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и

(или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Трактородеталь Групп"

5. Постановление Конституционного Суда РФ от 20.10.2022 N 45-П "По делу о проверке конституционности статьи 15.33.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с жалобами гражданки И.И. Пантелеевой"

6. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2020 № 32-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 15 и статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации и части первой статьи 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина И.С. Машукова"

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 30.06.2020 N 31-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта 12 пункта 1 и пункта 3 статьи 164, а также пункта 14 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой компании "Gazprom Neft Trading GmbH"

8. Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 N 41-П "По делу о проверке конституционности подпункта 15 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Арбитражного суда Центрального округа"

9. Постановление Конституционного Суда РФ от 19.07.2019 N 30-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 24.1 Федерального закона "Об отходах производства и потребления" в связи с запросом Арбитражного суда Республики Карелия"

10. Постановление Конституционного Суда РФ от 06.06.2019 N 22-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта 3 пункта 8 статьи 346.43, статьи 346.47 и пункта 1 статьи 346.48 Налогового кодекса Российской Федерации, а также положений Закона Мурманской области "О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области" в связи с жалобой гражданина С.А. Глухова"

11. Постановление Конституционного Суда РФ от 06.02.2018 N 6-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 81 и статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Таиф"

12. Постановление Конституционного Суда РФ от 08.12.2017 N 39-П "По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи

31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева"

13. Постановление Конституционного Суда РФ от 28.11.2017 N 34-П "По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества "Флот Новороссийского морского торгового порта"

14. Постановление Конституционного Суда РФ от 10.07.2017 N 19-П "По делу о проверке конституционности положений подпункта 2 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации и Перечня кодов видов товаров для детей в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при ввозе на территорию Российской Федерации, в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Мишутка"

15. Постановление Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 N 27-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Кировского областного суда"

16. Определение Конституционного Суда РФ от 11.10.2016 N 2152-О "По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" и Закона города Москвы "О торговом сборе"

17. Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2016 N 14-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 31.1 Федерального закона "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", постановления Правительства Российской Федерации "О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн" и статьи 12.21.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом группы депутатов Государственной Думы"

18. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.04.2016 N 11-П "По делу о проверке конституционности статей 32, 34.2 и 217 Налогового кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 3 Положения о Пенсионном фонде Российской Федерации (России) и подпункта 5.1.1 Положения о Федеральной налоговой службе в связи с запросом Ленинградского окружного военного суда"

19. Постановление Конституционного Суда РФ от 25.06.2015 N 16-П "По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 207 и статьи 216 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Республики Беларусь С.П. Лярского"

20. постановление Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 N 6-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 части 4 статьи 2 Федерального конституционного закона "О Верховном Суде Российской Федерации" и абзаца третьего подпункта 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Газпром нефть"

21. Постановление Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 N 17-П "По делу о проверке конституционности положений пунктов 6 и 7 статьи 168 и пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Камснаб"

22. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.12.2013 N 26-П "По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 4 Закона Челябинской области "О транспортном налоге" в связи с запросом Законодательного Собрания Челябинской области"

23. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2013 N 17-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 5 и статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Омскшина"

24. Постановление Конституционного Суда РФ от 27.03.2012 N 8-П "По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 23 Федерального закона "О международных договорах Российской Федерации" в связи с жалобой гражданина И.Д. Ушакова"

25. Постановление Конституционного Суда РФ от 13.03.2008 N 5-П "По делу о проверке конституционности отдельных положений подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан С.И. Аникина, Н.В. Ивановой, А.В. Козлова, В.П. Козлова и Т.Н. Козловой"

26. Постановление Конституционного Суда РФ от 30.01.2001 N 2-П "По

делу о проверке конституционности положений подпункта "д" пункта 1 и пункта 3 статьи 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" в редакции Федерального закона от 31 июля 1998 года "О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", а также положений Закона Чувашской Республики "О налоге с продаж", Закона Кировской области "О налоге с продаж" и Закона Челябинской области "О налоге с продаж" в связи с запросом Арбитражного суда Челябинской области, жалобами общества с ограниченной ответственностью "Русская тройка" и ряда граждан"

27. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.10.1998 N 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

28. Постановление Конституционного Суда РФ от 11.11.1997 N 16-П "По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года "О Государственной границе Российской Федерации" в редакции от 19 июля 1997 года"

29. Постановление Конституционного Суда РФ от 21.03.1997 N 5-П "По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"

30. Определение Конституционного Суда РФ от 07.04.2022 N 821-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом "Платина Кострома" на нарушение его конституционных прав пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации"

31. Постановление Пленума ВС РФ от 26.11.2019 г., № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»

32. Постановление Пленума ВС РФ от 18.11.2004 № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем»

33. Постановление Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

34. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых

актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами»

35. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

36. Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2012 № 37 «О некоторых вопросах, возникающих при устранении ответственности за совершение публично-правового правонарушения»

37. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

38. Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе»

39. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

40. Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах»

41. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.07.2014 № 50 «О примирении сторон в арбитражном процессе»

42. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

43. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 01.07.2014 № 167 «Рекомендации по применению критериев сложности споров, рассматриваемых в арбитражных судах Российской Федерации»

44. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017).

45. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.08.2022 N 308-ЭС22-1936 по делу N А32-17746/2020

46. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 N 309-ЭС20-23981 по делу N А76-46624/2019

47. Определение Верховного Суда РФ от 14.10.2021 N 310-ЭС21-11695 по

делу N А14-65/2020

48. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.02.2020 N 309-ЭС19-21200 по делу N А47-7120/2018

49. Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 18.02.2020 N 18-КА19-68

50. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.05.2020 N 307-ЭС19-27597 по делу N А42-7695/2017

51. Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 27.02.2019 N 5-КГ18-319

52. Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 28.05.2019 N 83-КА19-2

53. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14.11.2019 N 305-ЭС19-14421 по делу N А41-76253/2018

54. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14.03.2019 N 301-КГ18-20421 по делу N А79-12226/2017

55. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 N 307-ЭС19-5241, А05-879/2018

56. Определение Верховного Суда РФ от 20.11.2018 N 305-КГ18-19261 по делу N А40-97546/2017

57. Определение Верховного Суда РФ от 12.12.2018 N 305-КГ18-20434 по делу N А40-178867/2017

58. Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 04.07.2018 N 81-АПГ18-6

59. Апелляционное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 27.06.2018 N 59-АПГ18-3

60. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.11.2011 N 8654/11 по делу N А27-7455/2010

61. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 09.07.2020 N Ф04-611/2020 по делу N А27-17275/2019

Дополнительные документы

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

2. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009

«Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»

3. Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (заключено 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3)

4. Приказ ФНС России от 29.12.2022 N ЕД-7-19/1295@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме»

5. Приказ ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@ "Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи"

6. Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»

7. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»

8. Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»

9. Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды»

10. Письмо ФНС России от 12.05.2017 № АС-4-2/8872 (о подтверждении должной осмотрительности в выборе контрагентов; о правах налогоплательщика при назначении и проведении экспертизы)

11. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»

12. Письмо ФНС России от 07.06.2018 № СА-4-7/11051@ «По вопросу установления налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе выездных налоговых проверок»

13. Письмо ФНС России от 29.03.2019 № СА-4-7/5804 «О направлении обзора сложившейся судебной практики по вопросу признания (непризнания)

исполненной налоговой обязанности налогоплательщиками, в случае оплаты ими налогов через кредитные организации, которые не имеют возможности исполнить обязанность по перечислению денежных средств в бюджет»

14. Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ "О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации"

15. Письмо ФНС России от 30.12.2021 N КЧ-4-18/18485@ "О направлении обзора судебной практики по спорам, связанным с оспариванием сделок"

16. Письмо ФНС России от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»

Дополнительные источники информации

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. Справочно-правовая система ГАРАНТ
3. База данных «Законодательство стран СНГ»
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
5. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>
6. Научная электронная библиотека <http://eLIBRARY.RU>
7. https://t.me/library_lawyer

Дисциплина 2. Налогообложение юридических и физических лиц.

Тема 2.1. Элементы налога.

Объект налогообложения: понятие, виды.

Реализация товаров, работ или услуг: понятие, операции, не признаваемые реализацией товаров, работ или услуг.

Принципы определения доходов. Доходы от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации.

Дивиденды и проценты: определения, выплаты, не признаваемые дивидендами.

Налоговая база, перерасчет налоговой базы при совершении ошибок (искажений).

Налоговые льготы.

Тема 2.2. Контролируемые иностранные компании и контролируемые лица.

КИК, контролируемые лица: виды КИК, условия признания компании

контролируемой и лица контролирующим, определение доли участия, лица, не признаваемые контролирующими.

Освобождение от налогообложения прибыли КИК.

Уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о КИК.

Порядок учета прибыли КИК при налогообложении, уплата НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства в целях налогообложения прибыли. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения.

Доходы: порядок определения, классификация: доходы от реализации, внереализационные доходы.

Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Расходы: условия признания, группировка. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы.

Амортизируемое имущество: порядок признания и определение стоимости, методы и правила расчета амортизации. Амортизационная премия. Повышающие (понижающие) коэффициенты. Инвестиционный налоговый вычет.

Порядок учета прочих расходов: на ремонт, НИОКР, страхование.

Расходы на формирование резервов.

Особенности определения расходов при реализации товаров и имущественных прав, в виде процентов по долговым обязательствам.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Налоговая база.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и РЕПО с ценными бумагами.

Перенос убытков на будущее.

Налоговые ставки. Особенности применения налоговой ставки 0% в определенных ситуациях.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок исчисления налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения.

Налоговый учет. Прямые и косвенные расходы. Особенности ведения налогового учета в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

Особенности налогообложения иностранных организаций: при осуществлении деятельности через постоянное представительство; на строительной площадке.

Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, налоговым агентом.

Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании.

Устранение двойного налогообложения.

Налоговая декларация и налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: структура, контрольные соотношения и взаимоувязка строк листов и приложений.

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объекты налогообложения для физических лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами РФ. Налоговая база. Совокупность налоговых баз. Основная налоговая база.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

Особенности определения налоговой базы по договорам страхования.

Особенности уплаты налога на доходы физических лиц от долевого участия в организациях.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами), по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а также по операциям займа ценными бумагами.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации.

Особенности определения налоговой базы по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе, а также в лотереях.

Особенности определения налоговой базы, учета убытков, исчисления и уплаты налога по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения.

Налоговый период.

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения доходов от продажи объектов недвижимого имущества.

Налоговые вычеты: стандартные; социальные; инвестиционные; имущественные; профессиональные. Неправомерность применения к доходам нерезидентов РФ. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами. Упрощенный порядок получения.

Дата фактического получения дохода.

Налоговые ставки, изменение размера ставок при смене статуса физического лица. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами, в том числе при осуществлении операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, а при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ: формы, порядок и сроки представления.

Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Особенности исчисления сумм НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.

Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов, порядок уплаты налога физическими лицами.

Декларация по форме 3-НДФЛ: порядок заполнения, сроки предоставления.

Порядок взыскания и возврата налога.

Устранение двойного налогообложения.

Тема 2.5. Налог на добавленную стоимость.

Налогоплательщики. НДС с физического лица – не предпринимателя (изменение квалификации деятельности). Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Объект налогообложения. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

Место реализации товаров (работ, услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения). Полное и частичное освобождение от уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории РФ.

Налоговая база по НДС: общие правила определения налоговой базы; момент определения налоговой базы.

Особенности определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Особенности определения налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров.

Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

Налоговая база при ввозе товаров на территорию России.

Особенности налогообложения при реорганизации организаций.

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд и выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления как объект налогообложения НДС; порядок (размер, момент) определения налоговой базы.

Налоговые ставки.

Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура. Книга продаж: правила ее ведения.

Налоговые вычеты и порядок их применения. Книга покупок: правила ее ведения.

Порядок и условия осуществления компенсации НДС физическим лицам - гражданам иностранных государств при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров. Восстановление НДС (случаи, порядок).

Налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация, сложные моменты формирования показателей декларации.

Особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества или договором доверительного управления на территории РФ.

Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Особенности исчисления и уплаты НДС в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности с организациями, зарегистрированными в странах Евразийского экономического союза, при реализации (приобретении) товаров (работ, услуг).

Возмещение НДС: сроки, порядок.

Тема 2.6. Акцизы.

Налогоплательщики.

Свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с подакцизными товарами: виды деятельности, требования к организациям – получателям.

Свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с подакцизными товарами: порядок выдачи, приостановления, аннулирования налоговыми органами.

Особенности исполнения обязанности налогоплательщика акцизов в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Подакцизные товары.

Объект налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров

через таможенную границу Евразийского экономического союза. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза.

Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Определение налоговой базы по акцизам при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Порядок определения расчетной стоимости и установления максимальной розничной цены табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза (авансового платежа).

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.

Сроки и порядок уплаты акцизов при совершении операций с подакцизными товарами. Налоговая декларация. Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Тема 2.7. Специальные налоговые режимы.

2.7.1. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Налогоплательщики. Общие условия применения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

Объекты налогообложения.

Порядок определения и признания доходов и расходов.

Налоговая база.

Налоговый (отчетный) период.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления, уплаты налога.

Налоговый учет. Налоговая декларация.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.

2.7.2. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН).

Общие положения. Налогоплательщики. Уполномоченная кредитная организация.

Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима.

Объекты налогообложения.

Порядок определения и признания доходов и расходов. Учет доходов и расходов.

Налоговая база.

Налоговый период. Налоговые ставки.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Порядок передачи уполномоченными кредитными организациями сведений о доходах и расходах налогоплательщика.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на специальный налоговый режим с иных режимов налогообложения и при переходе со специального налогового режима на иные режимы налогообложения.

Особенности исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Особенности исчисления страховых взносов в период применения специального налогового режима.

2.7.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН).

Налогоплательщики. Общие условия применения, порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН.

Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база.

Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки.

Порядок исчисления, уплаты сумм налога. Налоговая декларация.

2.7.4. Патентная система налогообложения (ПСН).

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.

Налогоплательщики.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы

налогообложения. Учет налогоплательщиков.

Объект налогообложения, налоговая база.

Налоговый период. Налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

2.7.5. Налог на профессиональный доход (НПД).

Общие условия применения. Налогоплательщики.

Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима НПД.

Объект налогообложения и налоговая база, порядок признания доходов.

Налоговый период. Налоговые ставки.

Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет.

Особенности исчисления отдельных налогов, страховых взносов и применения специальных налоговых режимов в период использования специального налогового режима НПД.

Мобильное приложение «Мой налог».

Тема 2.8. Налог на имущество организаций.

Налогоплательщики.

Объект налогообложения.

Налоговая база и порядок ее определения. Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц.

Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества.

Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление, в аренду.

Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости. Оспаривание кадастровой стоимости объектов. Споры об исключении объектов недвижимости из перечня.

Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.

Особенности налогообложения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Налоговая декларация.

Устранение двойного налогообложения.

Тема 2.9. Налог на имущество физических лиц.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения.

Налоговая база, налоговые вычеты. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 2.10. Транспортный налог.

Налогоплательщики.

Объект налогообложения.

Налоговая база. Налоговые ставки.

Налоговый (отчетный) период. Налоговые льготы.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Нюансы исчисления налога в отношении дорогостоящих автомобилей.

Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Контроль полноты уплаты налога налоговыми органами: сообщение об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога, налоговое уведомление.

Тема 2.11. Земельный налог.

Налогоплательщики.

Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения, оспаривание кадастровой стоимости земельного участка.

Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Налоговый (отчетный) период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Контроль полноты уплаты налога налоговыми органами: сообщение об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога, налоговое уведомление.

Тема 2.12. Налог на игорный бизнес. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДДУ). Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

2.12.1. Налог на игорный бизнес.

Налогоплательщики.

Объекты налогообложения, регистрация в налоговом органе.

Налоговая база. Налоговые ставки.

Налоговый период. Порядок исчисления налога, налоговая декларация.

Порядок и сроки уплаты налога.

2.12.2. Налог на добычу полезных ископаемых.

Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое.

Налоговая база. Порядок определения количества, добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.

Налоговая ставка. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам.

Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога.

Налоговая декларация.

2.12.3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Налогоплательщики. Порядок и условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Объект налогообложения.

Порядок определения расчетной выручки, расчетных расходов по добыче углеводородного сырья.

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья и порядок их признания

Фактические расходы по добыче углеводородного сырья и порядок их признания.

Налоговая база.

Порядок и условия переноса убытков на будущее. Порядок определения и признания исторических убытков.

Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, минимальный налог. Налоговая декларация.

2.12.4. Водный налог.

Налогоплательщики.

Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не

признаваемые объектами налогообложения.

Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами.

Налоговые ставки. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам.

Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налоговая декларация.

2.12.5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики.

Объекты обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения.

Ставки сборов.

Порядок исчисления и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.

Представление сведений о полученных разрешениях в налоговые органы.

Тема 2.13. Торговый сбор.

Территория установления сбора. Плательщики сбора.

Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

Период обложения. Ставки сбора.

Сбор, обработка и передача налоговым органам сведений об объектах обложения сбором. Учет плательщиков. Порядок исчисления и уплаты.

Тема 2.14. Страховые взносы.

Плательщики страховых взносов.

Объект обложения и база для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

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

Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Отчетность по страховым взносам.

Размер, особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тема 2.15. Учетная политика для целей налогообложения.

Понятие. Порядок составления и утверждения. Обязательные элементы. Основания и порядок внесения изменений, дополнений.

Рекомендуемая литература

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник и практикум для вузов. – М.: Юрайт, 2023.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов под редакцией Е.А. Кировой – М.: Юрайт, 2023.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика (в 2 т.). Учебник и практикум для вузов. – М.: Юрайт, 2023.

Судебная практика

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 29.04.2020 N 22-П;
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 № 41-П;
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 № 17-П;
4. Определение Конституционного Суда РФ от 29.03.2016 № 460-О;
5. Определение Конституционного Суда РФ от 02.10.2003 № 384-О;
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»
7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 № 123 «О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»
8. 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»

Федерации»

9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

11. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости»

12. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015

13. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017

14. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

15. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064 по делу № А40-23565/2018 (дело "Красноярского завода цветных металлов имени В.Н. Гулидова")

16. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу № А42-7695/2017 («дело «Звездочки»»)

17. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.12.2019 N 307-КГ18-21424 по делу N А56-67008/2017

18. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744 по делу N А58-9294/2017

19. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.10.2019 N 307-ЭС19-8719 по делу N А56-44788/2018

20. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 N 307-ЭС19-5241, А05-879/2018

21. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.07.2019 N 310-ЭС19-1705 по делу N А62-5153/2017

22. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам

Верховного Суда РФ от 26.08.2019 N 309-КГ18-26166 по делу N А47-9881/2017

23. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 31.01.2018 по делу N 306-КГ17-15420, А57-25507/2016

24. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 09.07.2020 № Ф04-611/2020 по делу № А27-17275/2019 (дело «Кузбассконсервмолоко»)

Дополнительные источники информации

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. Справочно-правовая система ГАРАНТ
3. База данных «Законодательство стран СНГ»
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
5. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU

Дисциплина 3. Правовое регулирование экономической деятельности.

Тема 3.1. Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности.

3.1.1. Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности.

Публичное и частное право в регулировании экономических отношений.

Критерии выделения частного права: интересы отдельных лиц, их правовое положение и имущественные отношения.

Критерии выделения публичного права: публичные (общественные и государственные) интересы, правовое положение публичных образований, в т.ч. государства, его органов, их имущественные отношения.

Соотношение публичного и частного права.

Государственное регулирование экономики: понятие и пределы.

Гражданское право – отрасль частного права.

Экономические отношения как предмет правового регулирования. Дифференциация экономических отношений и методов их правового регулирования. Отрасли права, регулирующие экономические отношения: конституционное право, гражданское право, трудовое право, финансовое право, бюджетное право и др.

Принципы регулирования экономических отношений и области их применения.

Предпринимательская деятельность как правовая форма экономической

деятельности. Понятие и признаки предпринимательской деятельности. Дифференциация видов (направлений) предпринимательской деятельности. Принцип добросовестности в осуществлении предпринимательской деятельности.

3.1.2. Правовой инструментарий экономической деятельности.

Понятие правовой нормы. Императивные и диспозитивные нормы. Предмет и метод правового регулирования.

Нормативные акты. Классификация нормативных актов по юридической силе и по отраслям законодательства. Ненормативные акты. Обычай и область их применения. Аналогия права и аналогия закона - пределы применения. Нормы международного права и международные договоры.

Действие нормативных актов во времени. Вступление в силу и прекращение действия нормативных актов. Обратная сила закона.

Роль судебных прецедентов и пределы их применения.

3.1.3 Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые особенности.

Понятие и виды юридической ответственности. Условия (основания) наступления юридической ответственности. Вина как основание юридической ответственности. Презумпция невиновности.

Санкция как мера юридической ответственности. Отраслевые особенности санкций за правонарушения в сфере экономической деятельности: гражданско-правовые санкции.

Тема 3.2. Особенности правового положения участников экономической деятельности. Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности.

3.2.1. Юридические лица.

Юридические лица. Понятие и признаки юридического лица.

Правоспособность юридического лица (общая, специальная, исключительная).

Подходы к классификации юридических лиц. Коммерческие и некоммерческие организации. Корпорации и унитарные организации. Влияние организационно-правовой формы юридического лица на систему его налогообложения. Классификация юридических лиц по объему вещных прав самого юридического лица на используемое им имущество, факт участия (членства) учредителей в организации.

Виды юридических лиц.

Полное товарищество: обязанности участников полного товарищества, распределение прибылей и убытков полного товарищества, ответственность участников. Товарищество на вере: права и обязанности вкладчиков.

Крестьянское (фермерское) хозяйство.

Общество с ограниченной ответственностью.

Акционерное общество (публичное, непубличное).

Производственные кооперативы.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Некоммерческие организации.

Порядок и способы создания юридических лиц. Учредительные документы.

Государственная регистрация юридического лица. Органы юридического лица: органы управления, исполнительные органы. Компетенция органов юридического лица. Наименование (фирменное наименование) и местонахождение, и адрес юридического лица. Представительства и филиалы юридического лица.

Лицензирование отдельных видов экономической деятельности.

Получение допуска саморегулируемых организаций (СРО), свидетельство о допуске СРО.

Реорганизация юридического лица и ее виды. Правопреемство при реорганизации юридических лиц: передаточный акт, момент перехода гражданско-правовых и налоговых прав и обязанностей. Гарантии прав кредиторов юридического лица при его реорганизации.

Ликвидация юридического лица. Основания ликвидации: по решению учредителей (участников), по решению суда. Порядок ликвидации, очередность удовлетворения требований кредиторов. Имущество юридического лица, на которое не может быть обращено взыскание.

Особенности правового положения кредитных организаций. Правовое положение коммерческих банков и небанковских кредитных организаций.

Организационно-правовые формы кредитных организаций. Государственная регистрация и лицензирование банковской деятельности. Виды банковских операций. Банковская тайна, банковская информация, предоставление по запросу уполномоченных органов.

3.2.2. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица.

Физические лица – участники экономической деятельности. Правосубъектность физических лиц. Ведение предпринимательской

деятельности без регистрации и ее налоговые последствия.

Особенности правового положения индивидуального предпринимателя. Особенности регистрации индивидуального предпринимателя. Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя.

3.2.3. Самозанятый как субъект предпринимательской деятельности.

Тема 3.3. Объекты гражданских правоотношений.

Имущественные права участников экономической деятельности.

3.3.1. Виды объектов гражданских правоотношений.

Понятие и виды объектов гражданских правоотношений: понятие материального и нематериального блага.

Оборотоспособность объектов гражданских правоотношений: необоротоспособные (неотчуждаемые и непередаваемые иным приравненные к ним средств индивидуализации, а также нематериальные блага и личные неимущественные права, принадлежащие гражданину от рождения или в силу закона); ограниченные в обороте (законом или подзаконным актом могут быть установлены различные ограничения оборотоспособности, т.е. допускаемые к участию в гражданском обороте при наличии соответствующих условий); оборотоспособные объекты (принадлежать любым субъектам и переходить от одного лица к другому свободно).

Вещи: понятие и критерии классификации вещей, движимые и недвижимые вещи, правовой режим индивидуально определенных и родовых вещей, делимых и неделимых вещей, сложных вещей, главной вещи и принадлежности, потребляемых и непотребляемых вещей. Имущественные права. Работы. Услуги.

Имущество и имущественные права как объекты гражданских правоотношений: дифференциация по объектам (индивидуально определенное имущество и имущество, определенное родовыми признаками); движимое и недвижимое имущество. Предприятие как имущественный комплекс - объект гражданского права. Единый недвижимый комплекс - объект недвижимого имущества.

Деньги как особая категория вещей. Правовой режим наличных и безналичных денег. Цифровые права. Цифровые финансовые активы, цифровая валюта.

Ценные бумаги как объекты гражданских правоотношений: понятие, признаки и свойства. Законодательство о ценных бумагах. Классификация ценных бумаг.

Оборотоспособность объектов. Правовой режим имущества: дифференциация по объектам (индивидуально определенное имущество и имущество, определенное родовыми признаками); движимое и недвижимое имущество. Предприятие как имущественный комплекс.

Информация как объект гражданского правоотношения. Коммерческая и служебная тайна. Законодательство РФ о коммерческой тайне. Правовое регулирование доступа к конфиденциальной информации. Правовые последствия нарушения режима коммерческой тайны.

3.3.2. Право собственности и иные вещные права.

Понятие и виды права собственности. Приобретение права собственности. Первоначальные и производные способы приобретения права собственности. Приобретательная давность. Момент возникновения права собственности у приобретателя имущества по договору. Право частной собственности. Объекты права собственности физических лиц для целей налогообложения. Гражданско-правовая ответственность ИП. Право собственности юридических лиц. Объекты права собственности юридических лиц. Право хозяйственного ведения и право оперативного управления.

Право общей собственности. Защита права собственности.

Объекты права интеллектуальной собственности для целей налогообложения. Правовой режим результатов интеллектуальной деятельности. Кодификация законодательства в сфере интеллектуальной собственности. Объекты авторского и патентного права.

Личный доход физического лица (роялти) и затраты юридического лица при создании объекта интеллектуальной собственности как объекты налогообложения.

Средства индивидуализации товаров и их производителей: товарный знак (знак обслуживания), наименование места происхождения товаров, фирменное наименование юридического лица, коммерческое обозначение. Порядок государственной регистрации товарного знака. Осуществление прав на товарный знак. Международные соглашения в области защиты объектов промышленной собственности.

Понятие и виды неотчуждаемых нематериальных благ. Честь, достоинство и деловая репутация как объекты гражданско-правовой защиты. Гражданско-правовые способы защиты чести, достоинства и деловой репутации. Особенности «служебных» разработок. Секреты производства (ноу-хау) и их правовая охрана.

Добросовестность контрагента как элемент его деловой репутации. Риски заключения сделок с недобросовестным контрагентом.

Тема 3.4. Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности.

Сроки осуществления гражданских прав. Исчисление начала и окончания срока, определенного периодом времени. Окончание срока в нерабочий день. Порядок совершения действий в последний день срока.

Исковая давность. Момент начала течения срока исковой давности. Применение срока исковой давности. Приостановление, перерыв и восстановление сроков исковой давности. Последствия истечения сроков исковой давности для целей бухгалтерского и налогового учетов. Требования, на которые исковая давность не распространяется.

Тема 3.5. Правовые средства экономической деятельности.

3.5.1. Обязательства в гражданских правоотношениях.

Соотношение понятий «обязательство», «договор», «сделка». Понятие и содержание обязательства. Субъекты обязательств. Последствия, в том числе налоговые, перемены лиц в обязательстве.

Цессия. Исполнение обязательств, в том числе третьим лицом. Сроки исполнения обязательств. Односторонний отказ от исполнения обязательства. Способы обеспечения обязательств. Возмещение потерь, не связанных с нарушением обязательств. Налоговые особенности оформления обеспечения обязательств. Налоговая оговорка (обычай делового оборота(обычай)), как способ дополнительного оформления обеспечения обязательств.

Альтернативные и факультативные обязательства. Прекращение обязательств и порядок их оформления для целей налогообложения.

3.5.2. Сделки как основания возникновения, изменения и прекращения обязательств.

Понятие, виды, условия действительности сделок. Форма сделки, последствия ее несоблюдения для целей налогообложения. Деловая цель сделки и ее влияние на признание налоговой выгоды обоснованной. Налоговые последствия недобросовестности участников сделки.

Государственная регистрация некоторых видов сделок, ее гражданско-правовое значение и налоговые последствия. Основания недействительности сделок, в т. ч. недобросовестное поведение участника сделки. Оспоримые и ничтожные сделки. Недействительность части сделки. Правовые последствия недействительности сделок для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Понятие договора. Договор как юридический факт, лежащий в основе

возникновения гражданских и налоговых правоотношений. Переговоры о заключении договора; последствия недобросовестных действий при проведении переговоров. Виды договоров. Предварительный, многосторонний, рамочный, опцион на заключение договора, опционный и абонентский договоры. Содержание договора. Существенные условия договора. Заключение договора. Оферта. Акцепт. Форма договора. Изменение и расторжение договора, налоговые и гражданско-правовые последствия. Ответственность стороны, виновной в досрочном прекращении договора. Возмещение убытков виновной стороной договора за сообщение недостоверных данных, значимых для заключения, исполнения или прекращения договора.

Последствия признания договора незаключенным, недействительным. Условия, при наличии которых нельзя признать предпринимательский договор недействительным.

3.5.3. Решения собраний как юридический акт.

Соотношение норм Гражданского кодекса Российской Федерации и специальных правил о собраниях отдельных видов организаций. Принятие решения собрания. Порядок оспаривания решений собраний. Деление решений собраний на оспоримые и ничтожные, презумпция оспоримости решения собрания.

3.5.4. Представительство. Доверенность как сделка.

Основания и виды представительства. Отношения, исключаящие представительство. Коммерческое представительство. Представительство без поручения. Доверенность. Особенности оформления доверенностей: в материальном праве и процессуальном праве. Виды, форма и сроки доверенности. Прекращение доверенности.

3.5.5. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности.

Условия (основания) гражданско-правовой ответственности. Долевая, солидарная и субсидиарная ответственность. Формы гражданско-правовой ответственности. Ответственность за нарушение денежных обязательств. Ограничение и изменение размера ответственности по договорным обязательствам. Гражданско-правовая ответственность предпринимателя за нарушение договорных обязательств (презумпция вины предпринимателя, ответственность независимо от вины, форс-мажор).

Тема 3.6. Отдельные виды договоров в экономической деятельности.

3.6.1. Договоры о передаче имущества в собственность.

Договор купли-продажи: предмет договора, права и обязанности сторон. Исполнение договора. Передача права собственности.

Общие правила возникновения объекта налогообложения при заключении и исполнении договора купли-продажи. Права покупателя и ответственность продавца за продажу вещи ненадлежащего качества.

Особенности заключения и исполнения договора розничной купли-продажи.

Договор поставки. Законодательство, регулирующее поставку.

Форма договора, права и обязанности сторон.

Договор купли-продажи недвижимости. Объекты недвижимости.

Права на земельный участок при продаже, находящейся на нем недвижимости. Порядок заключения и состав необходимых документов.

Особенности заключения договора купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Договор мены. Правила, применяемые к договору мены. Особенности исполнения договора мены при неравноценном товаре. Договор дарения, содержание и форма. Ограничение и запрещение дарения. Отмена дарения.

3.6.2. Договоры о передаче имущества в пользование.

Договор аренды. Предмет и содержание договора аренды. Обязанности сторон. Арендная плата. Досрочное расторжение договора аренды в одностороннем порядке.

Особенности заключения договора аренды зданий и сооружений.

Договор аренды предприятий. Особенности оформления договорных обязательств.

Договор финансовой аренды (лизинга). Договор безвозмездного пользования (договор ссуды).

3.6.3. Договоры о выполнении работ, оказании услуг.

Договор подряда. Различие подрядного и трудового договоров для целей правового регулирования деятельности и налогообложения. Стороны договора подряда. Момент заключения договора. Этапы выполнения работ и их правовое оформление. Смета. Оплата результата работы. Приемка работы и ее оформление.

Договор строительного подряда. Стороны договора. Структура договорных связей. Заказчик, подрядчик и их разновидности. Допуск к работам по организации строительства. Техническая документация. Сдача и приемка результатов работ. Имущественная ответственность за нарушение условий договора.

Договоры о выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ. Последствия невозможности достижения результата или невозможности продолжения работ.

Конфиденциальность предмета договора.

Договор возмездного оказания услуг, его соотношение с подрядным договором. Предмет и содержание договора. Виды договоров возмездного оказания услуг.

3.6.4. Посреднические договоры.

Договор поручения. Содержание и исполнение договора поручения. Прекращение договора поручения.

Договор комиссии. Отличие договора комиссии от договора поручения. Содержание договора комиссии. Ответственность комиссионера. Отдельные виды договора комиссии.

Агентский договор. Отличие агентского договора от договора комиссии и договора поручения. Содержание агентского договора.

Договор доверительного управления имуществом. Объекты доверительного управления. Особенности правового режима имущества, находящегося в доверительном управлении. Содержание и исполнение договора доверительного управления имуществом.

Ответственность доверительного управляющего.

3.6.5. Договоры займа, кредита.

Договор займа: предмет, форма, содержание и исполнение договора. Проценты. Последствия нарушения обязательств.

Кредитный договор, понятие и соотношение с договором займа. Стороны кредитного договора, содержание и исполнение договора. Товарный и коммерческий кредиты. Ответственность за нарушение договорных обязательств.

3.6.6. Договоры об организации предпринимательской деятельности.

Понятие, форма и содержание договора коммерческой концессии. Ограничение прав сторон по договору коммерческой концессии. Ответственность правообладателя и пользователя перед потребителем.

Понятие договора простого товарищества (о совместной деятельности). Содержание договора простого товарищества. Вклады участников договора. Правовой режим общего имущества товарищей. Ответственность товарищей по общим обязательствам. Исполнение налоговых обязательств товарищами. Понятие и особенности договора инвестиционного товарищества.

Тема 3.7. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности.

3.7.1. Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности.

Принципы и гарантии осуществления гражданских прав. Способы защиты гражданских прав: признание права; восстановление положения, существовавшего до нарушения права, и пресечение действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения; признание оспоримой сделки недействительной и применение последствий ее недействительности, применение последствий недействительности ничтожной сделки; признание недействительным акта государственного органа или органа местного самоуправления; самозащита права; признание недействительным решения собрания; присуждение к исполнению обязанности в натуре; возмещение убытков; взыскание неустойки; компенсация морального вреда и иные законные способы.

3.7.2. Судебная защита прав участников экономической деятельности.

3.7.2.1 Гражданский процесс

Понятие гражданского процесса. Система, состав и структура судов общей юрисдикции в РФ. Подведомственность и подсудность гражданских дел судами. Состав суда. Лица, участвующие в деле.

Представительство в суде. Судебный приказ. Требования, по которым выдается судебный приказ. Сроки приказного. Отмена судебного приказа. Выдача судебного приказа взыскателю. Исковая форма защиты права в суде. Содержание искового заявления, правила его составления и подачи. Обеспечение иска. Понятие доказательств. Процессуальные сроки. Приостановление и прекращение производства по делу. Оставление заявления без движения, без рассмотрения. Заочное производство. Особое производство. Апелляционное производство по обжалованию решений и определений мировых судей. Производство в суде кассационной инстанции. Производство в порядке надзора. Исполнение судебных актов.

3.7.2.2 Арбитражный процесс

Понятие арбитражного процесса. Система, состав и структура арбитражных судов в РФ. Досудебный (претензионный) порядок урегулирования экономических споров. Споры, относящиеся к компетенции арбитражных судов. Подсудность дел арбитражным судам. Участники арбитражного процесса. Представительство в арбитражном суде. Исковая форма защиты права в арбитражном суде. Понятие и виды исков. Право на иск. Процессуальные средства защиты ответчика против иска. Содержание искового заявления, правила его составления и подачи. Понятие доказательств. Процессуальные сроки. Разрешение споров в заседании арбитражного суда. Упрощенное производство в арбитражном процессе.

Производство в суде апелляционной инстанции. Производство в суде кассационной инстанции.

Производство в порядке надзора. Исполнение арбитражных актов.

Судебный приказ. Требования, по которым выдается судебный приказ. Сроки приказного производства. Отмена судебного приказа. Выдача судебного приказа.

Тема 3.8. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений.

Система норм, регулирующих трудовые отношения.

Понятие и содержание трудового договора. Порядок заключения и прекращения трудового договора. Коллективный трудовой договор.

Признаки трудовых отношений с индивидуальным предпринимателем и самозанятым.

Условия оплаты труда и заработная плата: система, порядок, место и сроки выплаты.

Понятие гарантий и компенсаций и их значение для целей налогообложения. Разумные пределы назначения гарантий и компенсаций для целей исчисления и уплаты налогов.

Служебные командировки.

Соотношение норм, регулирующих заключение трудового и гражданско-правового договора. Переквалификация гражданского-правового договора в трудовой и её налоговые последствия.

Рекомендуемая литература

1. Правовое регулирование экономической деятельности: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2023.

2. Белов В.А. Гражданское право. Учебник для вузов (в 2 т.). – М.: Юрайт, 2022.

Судебная практика

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2020 № 37-П «По делу о проверке конституционности части 3 статьи 59, части 4 статьи 61 и части 4 статьи 63 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Александра" и гражданина К.В. Бударина».

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 01.06.2023 № 15 «О некоторых вопросах принятия судами мер по обеспечению иска, обеспечительных мер и мер предварительной защиты».

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.06.2023 № 23 «О применении судами правил о залоге вещей».

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15.11.2022 № 33 «О практике применения судами норм о компенсации морального вреда».

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.12.2021 № 45 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами общей юрисдикции дел об административных правонарушениях, связанных с нарушением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права».

6. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.12.2021 № 46 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в суде первой инстанции».

7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.12.2020 № 45 «О некоторых вопросах разрешения споров о поручительстве».

8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2020 № 17 «О применении судами норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, регулирующих производство в суде кассационной инстанции»

9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2020 № 13 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде кассационной инстанции»

10. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 № 6 «О некоторых вопросах применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о прекращении обязательств»

11. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 № 5 «О применении судами норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, регулирующих производство в суде апелляционной

инстанции»

12. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2019 № 26 «О некоторых вопросах применения Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации в связи с введением в действие Федерального закона от 28 ноября 2018 года N 451-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

13. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2019 № 25 «О некоторых вопросах, связанных с началом деятельности кассационных и апелляционных судов общей юрисдикции»

14. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.04.2019 № 10 «О применении части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации».

15. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 50 «О практике рассмотрения судами дел об оспаривании нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами»

16. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 49 «О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации о заключении и толковании договора»

17. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 № 15 «О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей - физических лиц и у работодателей - субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям»

18. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 54 «О некоторых вопросах применения положений главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации о перемене лиц в обязательстве на основании сделки»

19. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 13.06.2017 № 21 «О применении судами мер процессуального принуждения при рассмотрении административных дел»).

20. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 22.11.2016 № 54 «О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации об обязательствах и их исполнении»).

21. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.09.2016 № 36 «О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации»

22. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской

Федерации об ответственности за нарушение обязательств».

23. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости»

Дополнительные источники информации

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. Справочно-правовая система «Гарант»
3. База данных «Законодательство стран СНГ»
4. Официальный сайт Верховного Суда РФ <http://www.vsrp.ru/>
5. Портал «Предпринимательское право» www.businesspravo.ru
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
7. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>
8. Информационно-аналитический портал eLIBRARY.RU (научная электронная библиотека)

Дисциплина 4. Бухгалтерский учет и отчетность.

Тема 4.1. Основы бухгалтерского учета.

4.1.1 Бухгалтерский учет: задачи, нормативное регулирование и перспективы.

Основные задачи бухгалтерского учета. Принципы регулирования и документы в области регулирования бухгалтерского учета. Субъекты регулирования, их функции.

Процедура разработки и утверждения документов в области регулирования бухгалтерского учета.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета - цели, сфера применения, область регулирования. Иные нормативные правовые акты Минфина России - цели, сфера применения, область регулирования.

4.1.2. Документальное сопровождение бухгалтерского учета.

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете":

- требования к документам бухгалтерского учета и соотношение с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- хранение документов бухгалтерского учета;
- сроки хранения первичных документов в целях налогообложения;

- документооборот бухгалтерского учета;
- рекомендации негосударственного регулятора по вопросам документов и документооборота;
- инвентаризация (основания и общие правила проведения).

Первичные документы в целях налогового учета и правильного исчисления налога.

4.1.3. Инвентаризация.

Порядок проведения инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Общая схема проведения инвентаризации. Подготовка, проведение и оформление результатов инвентаризации.

Особенности инвентаризации отдельных видов имущества.

Инвентаризация ОС.

Инвентаризация ТМЦ.

Инвентаризация расчетов.

Инвентаризация денежных средств.

Инвентаризация активов, которые не имеют материально-вещественной формы.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Роль инвентаризации в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

4.1.4. Учетная политика - модель бухгалтерского учета в конкретной организации.

Основы формирования учетной политики: оформление, допущения, требования, последовательность применения, изменения в учетной политике.

Реализация требований учетной политики в процессе формирования информации в системе бухгалтерского учета.

Новые положения учетной политики с учетом изменений законодательства.

Точки соприкосновения Учетных политик в целях бухгалтерского учета и целях налогообложения. Использование бухгалтерских регистров в налоговом учете и целях налогообложения.

4.2. Учет внеоборотных активов.

4.2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Внеоборотные активы как категория бухгалтерского учета.

Основные средства как объект бухгалтерского учета.

Первичная документация по учету основных средств.

Учет поступления и первоначальная оценка приобретаемых объектов основных средств; строительство объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств.

Амортизация основных средств. Порядок определения срока полезного использования, метода амортизации, ликвидационной стоимости.

Ремонт основных средств.

Выбытие объекта основных средств.

Отражение операций по учету основных средств.

Взаимосвязь бухгалтерского учета и учета для целей налогообложения основных средств.

Капитальные вложения:

- понятие капитальных вложений;
- включение в состав капитальных вложений затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание);
- подходы к определению затрат, в сумме которых признаются капитальные вложения;
- исключение некоторых видов затрат из состава капитальных вложений;
- определение момента переклассификации капитальных вложений в основные средства;
- общие правила списания капитальных вложений с бухгалтерского учета.

4.2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы как объект бухгалтерского учета.

Формирование информации о затратах организации на приобретение (создание) нематериальных активов, отражение фактов хозяйственной жизни и оформление их соответствующими им первичными учетными документами, состав затрат и денежное измерение вложений, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организации: признание нематериальных активов, первоначальная и последующая оценки объектов учета, обесценение, амортизация, изменение оценочных значений, прекращение признания, учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, деловая репутация, учетная политика, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

Переклассификация нематериальных активов в долгосрочные активы к

продаже: признание, оценка.

Взаимосвязь бухгалтерского учета и учета в целях налогообложения НМА.

4.2.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Нормативные документы.

НИОКР как объект бухгалтерского учета. Соотношение понятий «затраты» и «расходы» на НИОКР, стадии исследования и разработки, начало капитализации затрат на НИОКР.

Состав расходов по НИОКР; признание расходов на НИОКР. Списание расходов по НИОКР.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил учета внеоборотных активов.

Отражение операций по НИОКР на счетах бухгалтерского учета.

Взаимосвязь бухгалтерского учета НИОКР и учета в целях налогообложения.

Тема 4.3. Учет аренды.

Особенности признания объекта учета аренды в бухгалтерском учете. Определение срока аренды для целей бухгалтерского учета. Состав арендных платежей.

Порядок бухгалтерского учета операций аренды у арендатора: возможности не отражения прав пользования активом (ППА), порядок определения дисконтированной стоимости в различных ситуациях, отражение операций аренды по счетам учета, дальнейший учет ППА и обязательств по аренде.

Порядок бухгалтерского учета операций аренды у арендодателя: операционной и финансовой аренды: разбор примеров первоначальной и последующей оценки, отражения в бухгалтерском учете и отчетности чистой инвестиции в аренду, дисконтирования чистой инвестиции в аренду.

Учет лизинговых операций.

Раскрытие информации по аренде в бухгалтерской отчетности.

Необходимый минимум документов по сделке, хранение этих документов

Аренда имущества у физических лиц: особенности, налогообложение доходов, списание расходов, определение рыночной цены договора при аренде у взаимозависимого лица. Сдача имущества в аренду физлицу.

Процедуры перехода к применению ФСБУ 25/2018, особенности

отражения в отчетности.

Отражение операций по учету аренды у арендатора и арендодателя на счетах бухгалтерского учета. Отражение операций по учету лизинга на счетах бухгалтерского учета.

Влияние изменений в бухгалтерском учете аренды на налогообложение. Различия и общее в отражении аренды в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 4.4. Учет материально-производственных запасов.

4.4.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Практика применения.

Порядок отнесения активов к категории материально - производственных запасов:

- классификация активов в качестве запасов;
- признание запасов в бухгалтерском учете;
- порядок отражения спец. предметов и малоценных ОС.

Формирование первоначальной себестоимости запасов:

- учет скидок;
- включение в стоимость обязательств по демонтажу;
- включение в стоимость процентных расходов;
- оценка запасов при отсрочке платежа;
- дисконтирование: понятие, расчеты, примеры;
- справедливая стоимость: понятие, варианты расчета, основные отличия от рыночной, расчет рыночным методом.

Признание запасов, остающихся от выбытия ОС.

Признание долгосрочных активов к продаже.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции.

Оценка запасов на отчетную дату, порядок отражения обесценения.

Запрет на включение в себестоимость запасов некоторых видов расходов.

Порядок отражения выбытия запасов.

Отражение запасов в бухгалтерской отчетности.

4.4.2. Особенности учета МПЗ на производстве и товаров в торговых организациях.

Порядок учета и распределения затрат по заготовлению материально-производственных запасов.

Порядок списания материально-производственных запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии.

Особенности учета товаров в торговых организациях.

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил учета материально – производственных запасов.

Учет расчетов по неотфактурованным поставкам, коммерческому кредиту, недостачам и потерям от порчи ценностей.

Отражение операций с запасами на счетах бухгалтерского учета.

Различия отражения МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 4.5. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Основные нормативные документы.

Классификация производственных затрат.

Методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Понятие незавершенного производства и методы его оценки.

Учет оценочных обязательств, особенности их формирования.

Учет управленческих, коммерческих расходов в бухгалтерском учете.

Учет готовой продукции, выпущенной из производства, и ее оценка.

Учет отгруженной продукции.

Порядок отнесения расходов к расходам будущих периодов.

Особенности учета затрат (издержек обращения) в торговых организациях.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил формирования себестоимости незавершенного производства.

Тема 4.6. Учет денежных средств, учет финансовых вложений.

4.6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Основные нормативные документы.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о денежных средствах и денежных эквивалентах (касса, расчетные и валютные счета, прочие денежные средства, денежные эквиваленты):

типовые операции и соответствующие им первичные учетные документы, требования к проведению операций, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета,

требования к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Требования к оформлению кассового чека, выдаваемый покупателю (физическому лицу) разъяснения ФНС по проверке обязательных реквизитов в кассовом чеке.

О направлении в налоговые органы фискальной информации при пробитии каждого чека; клиенту электронной копии кассового чека по электронной почте;

Правила проверок ККТ.

Как пробивать кассовый чек через кабинет ККТ;

Когда нужно ли пробивать чеки ККТ.

Разбор ситуаций по применению ККТ (аренда, удержание из зарплаты, выдача и погашение займа и т.д.)

Оформление возвратов покупателям денег в случае отказа от товара при различных обстоятельствах.

Контрольные закупки и какие права у проверяющих. Штрафы и сроки давности по кассовым нарушениям.

Бухгалтерский учет валютных операций и внешнеэкономической деятельности:

- валютное законодательство Российской Федерации. Органы и агенты валютного контроля, их функции;
- порядок расчетов в рублях и в иностранной валюте российских организаций с нерезидентами;
- порядок расчетов в иностранной валюте между российскими организациями. Валютное законодательство и особенности совершения операций по исполнению обязательств по внешнеторговым контрактам путем зачета требований, путем заключения договора переуступки требования. Валютный, налоговый контроль и понятие сокрытия валютной выручки.

4.6.2. Финансовые вложения.

Понятие и виды финансовых вложений.

Первоначальная оценка финансовых вложений в зависимости от вида вложения. Изменение оценки отдельных видов финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности.

Учет вкладов в уставные капиталы других организаций; по договору простого товарищества.

Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

Учет предоставленных другим организациям займов.

Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью

(убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил учета финансовых вложений.

Отражение операций с финансовыми вложениями на счетах бухгалтерского учета.

Налоговые последствия операций с финансовыми вложениями.

Тема 4.7. Учет кредитов и займов. Учет капитала.

4.7.1. Учет кредитов, займов.

Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности.

Порядок учета кредитов, процентов и иных расходов по кредитам.

Порядок учета займов, процентов и иных расходов по займам.

Учет операций по выпуску и размещению облигаций и финансовых векселей.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил учета кредитов и займов.

Отражение операций по кредитам и займам в бухгалтерском учете.

Льготные кредиты. Нюансы оформления и погашения. Налоговые последствия.

Тема 4.8. Учет расчетов с прочими дебиторами, кредиторами.

Учет прочих активов и обязательств.

4.8.1. Учет активов и обязательств.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам, выданным.

Учет расчетов по вексям выданным.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам, полученным, вексям полученным.

Учет расчетов при прекращении обязательств по ряду оснований, таких как: зачет взаимных требований, отступное, новация, прощение долга, невозможность исполнения, ликвидация юридического лиц.

Создание и учет резервов по сомнительным долгам. Списание кредиторской и дебиторской задолженности.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Учет расчетов с обособленными подразделениями (выделенными и не выделенными на отдельный баланс).

4.8.2. Учет на забалансовых счетах.

Объекты учета, информация о которых обобщается на забалансовых счетах

Формирования в бухгалтерском учете информации о забалансовых счетах (статьях): факты хозяйственной жизни и соответствующие им первичные учетные документы, особенности текущей группировки и итогового обобщения, оценка объектов и требования к ведению бухгалтерского учета, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Тема 4.9. Учет расчетов по оплате труда.

Виды, формы и системы оплаты труда: определение, составные части (элементы) и их взаимозависимость. Премирование: основные виды премий и их место в системе оплаты труда; правила и ошибки оформления; особенности применения. Особенности индексация зарплаты

Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.

Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.

Документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера.

Особенности расходов по оплате труда сотрудников на удаленной (дистанционной) работе. Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда.

Учет выплаты заработной платы из депонированных сумм.

Синтетический и аналитический учет расходов по оплате труда.

Основания возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, обусловленные применением различных правил учета расходов на оплату труда.

Тема 4.10. Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль.

4.10.1. Учет финансовых результатов.

Доходы организации

Расходы организации.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Учет прочих доходов и расходов.

Порядок формирования финансового результата.

Порядок использования прибыли отчетного года и прошлых лет.

Источники покрытия убытков.

4.10.2. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы; отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение; учет налога на прибыль; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Тема 4.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4.11.1. Основные нормативные документы по формированию бухгалтерской отчетности.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к составу и содержанию бухгалтерской отчетности.

Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности: порядок представления и использования.

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах: содержание, состав и взаимоувязка показателей.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств.

Назначение отчетов; взаимоувязка с показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.11.2. Особенности формирования в бухгалтерском учете информации и ее раскрытия субъектами малого предпринимательства.

4.11.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Ошибки в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины возникновения, случаи, не признаваемые ошибками, существенность ошибки.

Порядок исправления ошибок, первичные учетные документы, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература

1. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. – Ростов н/Д.: Феникс, 2022 г.
2. Качкова О.Е., Алейникова М.Ю., Баранова Е.Н. и др. Бухгалтерский

финансовый учет: учебник. - М.: Кнорус, 2020 г.

3. Бухгалтерский учет: учебник / Сапожникова Н.Г. — Москва КноРус, 2020 г.

4. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. — Москва: Кнорус, 2021 г.

5. Осипова И.В. Учет собственного капитала: учебное пособие. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 г.

6. Чернецкая Г.Ф. Модели объектов бухгалтерского учета: учебное пособие. — 2-е издание. — М.: ИНФРА-М, 2021 г.

7. Касьянова Г. Ю. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая (11-е изд.) – М: АБАК, 2019 г.

8. Крутякова Т.Л. Годовой отчет-2021. М.: АйСи, 2022 г.

9. Крутякова Т.Л. Учетная политика-2022: бухгалтерская и налоговая. - М.: АйСи, 2022 г.

10. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2020 году. - М.: АйСи, 2020 г.

11. Касьянова Г.Ю. Дистанционная надомная работа: новые правила М: АБАК, 2021 г.

12. Рабинович А.М. Учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы" М. АйСи Групп, 2021 г.

Судебная практика

1. Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 18.05.2023 N 16-2904/2023

2. Постановление Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 28.02.2023 N 16-641/2023

3. Постановление Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 01.04.2022 N 16-5494/2021, 16-603/2022

4. Постановление Четвертого кассационного суда общей юрисдикции от 25.02.2022 N 16-1632/2022

5. Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 05.10.2021 N 16-6005/2021

6. Постановление Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 11.06.2021 N 16-3584/2021

7. Постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 19.04.2021 N 16-2385/2021

8. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14 января 2021 г. N Ф10-4990/20 по делу N А54-7377/2019

9. Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 29

сентября 2017 г. N Ф02-5060/17 по делу N А19-22028/2016

10. Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 24 ноября 2021 г. N Ф03-5303/21 по делу N А04-617/2021.

Дополнительные источники информации

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. Справочно-правовая система ГАРАНТ
3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <https://minfin.gov.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.gov.ru

5. Преддипломная практика по налоговому консультированию

Программу преддипломной практики по налоговому консультированию разрабатывает и утверждает Союз «ПНК» как Организация-участник, реализующая часть Программы в рамках сетевой формы реализации Программы.

Рекомендуемая литература

(с учетом литературы, рекомендованной по соответствующим дисциплинам Программы)

1. Джаарбеков С.М. Налоговый бенчмаркинг (цифровая книга). – М: ЛитРес, 2020.
2. Джаарбеков С.М. Налоговые риски: как выявлять и снижать (цифровая книга). - М.: ЛитРес, 2022.

Судебная практика

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 29.04.2020 N 22-П.
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 19.12.2019 № 41-П.
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 03.06.2014 № 17-П.
4. Определение Конституционного Суда РФ от 29.03.2016 № 460-О.
5. Определение Конституционного Суда РФ от 02.10.2003 № 384-О.
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с

применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 № 123 «О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход».

8. 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»

9. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации».

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость».

11. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости».

12. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015.

13. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017 г.

14. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018 г.

15. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064 по делу № А40-23565/2018 (дело "Красноярского завода цветных металлов имени В.Н. Гулидова").

16. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу № А42-7695/2017 («дело «Звездочки»»).

17. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.12.2019 N 307-КГ18-21424 по делу N A56-67008/2017 г.

18. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744 по делу N A58-9294/2017 г.

19. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.10.2019 N 307-ЭС19-8719 по делу N A56-44788/2018 г.

20. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 N 307-ЭС19-5241, A05-879/2018 г.

21. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.07.2019 N 310-ЭС19-1705 по делу N A62-5153/2017 г.

22. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2019 N 309-КГ18-26166 по делу N A47-9881/2017 г.

23. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 31.01.2018 по делу N 306-КГ17-15420, A57-25507/2016 г.

24. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 09.07.2020 № Ф04-611/2020 по делу № А27-17275/2019.

Дополнительные источники информации

1. Сайт Союза ПНК www.palata-nk.ru
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
3. Справочно-правовая система ГАРАНТ
4. База данных «Законодательство стран СНГ».
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru.
6. Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>.
7. Информационно-аналитический портал eLIBRARY.RU (научная электронная библиотека).

Содержание практических занятий:

№ темы	Наименование (содержание) темы практического занятия	Формы и методы проведения
---------------	---	----------------------------------

1	Дисциплина 1. «Налоговое право»	Устный опрос, выполнение практических заданий, обмен опытом.
2	Дисциплина 2. «Налогообложение юридических и физических лиц»	Устный опрос, выполнение практических заданий, обмен опытом.
3	Дисциплина 3. «Правовое регулирование экономической деятельности»	Устный опрос, выполнение практических заданий, анализ конкретных ситуаций, обмен опытом.
4	Дисциплина 4. «Бухгалтерский учет и отчетность»	Устный опрос, выполнение практических заданий, обмен опытом.

Содержание самостоятельной работы слушателей

Основная цель самостоятельной работы слушателей – закрепление знаний, полученных в ходе лекционных и практических занятий.

Индивидуальная консультационная работа преподавателей со слушателями осуществляется в течение всего периода обучения.

№ п/п	Наименование (содержание) темы	Формы и методы проведения
1	Тема 1. Основы бизнес-анализа в управлении финансовыми потоками: цели, задачи, принципы, методы и методики.	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий.
2	Тема 2. Информационно-аналитическое обеспечение системы управления финансовыми потоками.	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий.
3	Тема 3. Бизнес-анализ в формировании политики управления финансовыми потоками организации.	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий.
4	Тема 4. Планирование и бюджетирование финансовых потоков: операционный и стратегический аспекты бизнес-анализа.	Изучение основной и дополнительной литературы по программе; выполнение практических заданий.

Список литературы

Нормативно-правовые источники

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
5. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».
6. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
7. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1.
8. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ.
9. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
10. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
11. Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
12. Приказ Минфина РФ от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении порядка стоимости чистых активов».
13. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
14. Положение Центрального Банка РФ от 30.12.2014 г. № 454-П «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».
15. Приказ Минфина России от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ23/11)
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие в РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

Основная литература:

1. Лукасевич, И. Я. Управление денежными потоками : учебник / И.Я. Лукасевич, П.Е. Жуков. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 184 с. — (Высшее образование).

2. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 278 с. – (Высшее образование: Магистратура). ISBN 978-5-16-016377-2 (print). ISBN 978-5-16-108679-7 (online).

3. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. Учебник. / Н.С. Пласкова. - 3-е изд. перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2023. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. - Режим доступа: <https://znaniium.com/read?id=371795>.

Дополнительная литература:

1. Кумехов, К. К. Финансовая политика фирмы : учебное пособие / К. К. Кумехов, М. В. Петровская, Н. Ю. Сурова ; под. общ. ред. К. К. Кумехова. - Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2019. - 208 с. - ISBN 978-5-7567-1015-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1241379>.

2. Тесля, П. Н. Финансовый менеджмент : учебник / П. Н. Тесля. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. - 218 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-369-01562-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com>.

Интернет-ресурсы, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://www.gks.ru> - Росстат – федеральная служба государственной статистики
2. www.economy.gov.ru - Базы данных Министерства экономического развития России
3. <http://www.fedsfm.ru/opendata> - База открытых данных Росфинмониторинга.
4. <https://www.polpred.com> - Электронная база данных «Polpred.com Обзор СМИ»
5. https://www.cbr.ru/hd_base/ - база данных Центрального Банка Российской Федерации
6. <http://www.minfin.ru> – Министерство финансов РФ.
7. <http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба России.
8. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики РФ.
9. <http://www.pravo.gov.ru> – официальный Интернет-портал правовой

информации.

10. <http://www.nalvest.com> – журнал «Налоговый вестник».

11. <http://nalogkodeks.ru/> - журнал «Налоговая политика и практика».

12. <http://www.akdi.ru> – портал «Экономика и жизнь».

13. <http://www.iep.ru/ru/publikacii/categories.html> Федеральный образовательный портал. Экономика. Социология. Менеджмент.

14. <https://finance-man.ru/index.php/journal> журнал «Финансовый менеджмент».

15. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс.

16. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант.

Организационно-педагогические условия реализации программы повышения квалификации

1. Материально-технические условия, необходимые для осуществления образовательного процесса

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Учебный интерактивный класс.	Лекции. Практические занятия.	Мультимедийное оборудование, компьютеры. Компьютер, подключенный к сети Интернет, интернет-браузер. Прикладные программы для просмотра текстовых и видеоматериалов.

Материально-технические условия соответствуют действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Примечание. В случае проведения учебных занятий с применением электронного обучения (ЭО) и дистанционных образовательных технологий (ДОТ) у слушателя должен быть персональный компьютер, оснащенный аудиокolonками, с доступом в сеть интернет и установленным видеоплеером, способным воспроизводить видеофайлы.

2. Перечень информационных технологий и учебно-методическим условий, используемых при осуществлении образовательного процесса

При проведении занятий с применением ЭО и ДОТ проведение вебинаров для слушателей осуществляется в удаленном доступе. Преподавателями используются компьютерные презентации, материалы для работа в чате, индивидуальное консультирование слушателей.

Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды:

Электронные информационные ресурсы	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Система дистанционного обучения, система видеоконференцсвязи.	Итоговая аттестация.	Компьютер, подключенный к сети Интернет; интернет-браузер; Прикладные программы для просмотра текстовых и видеоматериалов.

2. Организация образовательного процесса

Программа реализуется в сетевой форме: Институтом финансового менеджмента Финансового университета и Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов».

Институт финансового менеджмента реализует четыре дисциплины Программы:

1. Налоговое право;
2. Налогообложение юридических и физических лиц;
3. Правовое регулирование экономической деятельности;
4. Бухгалтерский учет и отчетность

и проводит предэкзаменационную подготовку и междисциплинарный экзамен.

Союз по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» (Союз «ПНК») реализует преддипломную практику по налоговому консультированию, завершающуюся защитой итоговой аттестационной работы.

В ходе реализации программы в образовательном процессе используются разнообразные формы работы со слушателями:

- лекция (видеолекция) с мультимедийным сопровождением по наиболее сложным вопросам программы;
- лекция-вебинар с использованием современных технических средств обучения;
- практические занятия и самостоятельная работа с использованием современных технических средств обучения;

– тестирование, как метод оценки знаний, умений, навыков слушателей и др.

Обучение проводится, в том числе с использованием ЭО и ДОТ, реализуемых посредством информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном взаимодействии слушателей и преподавателей.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми для эффективного прохождения обучения учебно-методическими материалами и информационными ресурсами в объеме изучаемого курса. Учебно-методические материалы доводятся до всех слушателей курса.

3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Учебный процесс обеспечивают представители профессионального сообщества специалистов в сфере налогообложения Союза «ПНК», а так же квалифицированные сотрудники Финансового университета и приглашенные специалисты, действующие практики из других организаций.

Описание системы оценки качества освоения программы

В систему оценки качества освоения программы «Налоговое консультирование» входят:

- текущий контроль;
- промежуточная аттестация;
- итоговая аттестация.

1. Текущий контроль успеваемости осуществляется в ходе учебного процесса и предусматривает:

- проверку теоретических знаний по отдельным вопросам в ходе обсуждения, вынесенных на практические занятия вопросов, участия в дискуссиях;
- обсуждение результатов выполненных заданий аналитического, творческого и проектного характера;
- индивидуальную работу преподавателя с обучающимися во время консультаций.

Промежуточная аттестация предусматривает систему зачетов, проводимых по итогам изучения каждой из дисциплин Программы.

2. Итоговая аттестация включает два взаимосвязанных этапа:

- 1) защита итоговой аттестационной работы по завершении практики по налоговому консультированию в Союзе «ПНК» и
- 2) междисциплинарный экзамен, проводимый Институтом финансового менеджмента.

Форма итоговой аттестации

- защита итоговой аттестационной работы (итоговая аттестационная работа представляет собой самостоятельно подготовленную обучающимся письменную работу по теме, выбранной из перечня Союза «ПНК» или предложенной самим обучающимся и предполагающей разбор актуального и/или спорного вопроса из практики налогового консультирования);
- междисциплинарный экзамен (проводится Институтом финансового менеджмента Финансового университета в виде письменной работы, при выполнении которой слушатель должен показать владение профессиональными компетенциями при решении поставленной профессиональной задачи по дисциплинам Программы).

Примеры вопросов и заданий для междисциплинарного экзамена:

Дисциплина 1. «Налоговое право»

Вопросы

1. Непредставление налоговой декларации; представление налоговой декларации с нарушением установленного способа представления как виды нарушений законодательства о налогах и сборах: составы правонарушений и ответственность за их совершение (налоговая, административная).
2. Проявление организацией-налогоплательщиком должной осмотрительности при выборе контрагентов: критерии оценки должной осмотрительности налоговыми органами, риски не подтверждения проявления осмотрительности для налогоплательщика.

Практические задания

1. В октябре 2022 г. организация своевременно не представила в налоговый орган декларацию по НДС в электронном виде за III квартал 2022 года. В ноябре 2022 г. банковский счет организации был заблокирован. Организации необходимо осуществить выплату заработной платы работникам организации. Есть ли у нее возможность осуществить расчеты с персоналом по оплате труда?

Оцените правомерность действий налогового органа. Дайте обоснованный ответ.

2. По результатам выездной налоговой проверки, решение по которой вынесено 25 января 2022 года, выявлено, что организация-налогоплательщик (ОСНО) не уплатила НДС и не представила налоговую декларацию по этому налогу за IV квартал 2018 года. Организация привлечена к ответственности за выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах по ст. 119 и ст. 122 НК РФ.

Правомерно ли организация привлечена к ответственности? Каковы сроки давности привлечения к налоговой ответственности в данном случае? Дайте обоснованный ответ.

Дисциплина 2. «Налогообложение юридических и физических лиц»

Вопросы

1. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.
2. Условия признания задолженности безнадежным долгом (долгом, нереальным ко взысканию) для целей налогообложения прибыли.
3. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении доходов физического лица – налогового резидента РФ от долевого участия в российской организации.
4. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.

Практические задания

1. Российская организация - налогоплательщик (ОСНО, метод начисления) во время участия в выставке раздала посетителям в рекламных целях:

- 80 каталогов с информацией об услугах компании (стоимость изготовления – 200 руб./шт.);
- 100 шариковых ручек с логотипом и телефоном компании (стоимость изготовления – 80 руб./шт.);
- 50 футболок с логотипом компании (стоимость изготовления – 400 руб./шт.).

Стоимость изготовления рекламных товаров указана без НДС.

Определите налоговые последствия для организации в отношении указанных операций в части НДС. Ответ обоснуйте.

2. В организации (ОСНО, метод начисления) работает супружеская пара. Супруга родила двойню и с ноября 2022 г. находится в отпуске по уходу за детьми, ежемесячно работодатель перечисляет ей государственное пособие по уходу за ребенком в сумме 15 000 руб. В январе 2023 г. каждому из супругов на основании их заявлений выдана материальная помощь в сумме 70 тыс. рублей в связи с рождением детей. Супруг подал документы на предоставление ему стандартного налогового вычета на детей (ежемесячный оклад работника – 50 000 руб.).

Определите налоговые последствия в части НДФЛ, страховых взносов и налога на прибыль организаций по итогам I квартала 2023 г. Ответ обоснуйте.

Дисциплина 3. «Правовое регулирование экономической деятельности»

Практические задания

1. Между организациями заключен долгосрочный договор аренды нежилого помещения. Однако здание, в котором находится помещение, продается.

Влечет ли изменение собственника помещения изменение или расторжение договора аренды? Должен ли прежний собственник (арендодатель) уступить право требования по договору аренды новому собственнику? Влияет ли отсутствие государственной регистрации на действие долгосрочного договора аренды при изменении собственника? Обоснуйте ответ.

2. Организация арендует помещение, расположенное в незавершенном строительстве здания. Как определяется место нахождения юридического лица? Содержит ли законодательство запрет на использование объекта незавершенного строительства в качестве места нахождения юридического лица? Каковы возможные риски использования такого объекта для регистрации юридического лица? Дайте обоснованный ответ.

Дисциплина 4. «Бухгалтерский учет и отчетность»

Вопросы

1. Бухгалтерский учет операций, связанных с получением права использования нематериальных активов по лицензионному договору.
2. Расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам (в рублях): документальное оформление и бухгалтерский учет.

Практические задания

1. Организация по договору купли-продажи 5 февраля 2022 г. приобрела складское помещение за 1 770 000 руб. (с НДС 20 %). Для оплаты этого помещения 01 февраля 2022 года взят кредит в банке на сумму 700 000 руб. под 18% годовых сроком на 45 дней. По истечении указанного срока кредит возвращен с учетом начисленных процентов. В течение февраля-марта 2022 года выполнены работы по подготовке объекта к использованию. Для этих целей привлечена сторонняя организация. Стоимость работ составила 130 000 рублей (НДС не облагается). 29 марта 2022 г. поданы документы на регистрацию права собственности, помещение было принято к учету как основное средство.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

2. На основании договора цессии Организация (цессионарий) приобрела у кредитора (цедент) право требования, возникшее из договора поставки, по цене 840 000 руб. (НДС не облагается). Приобретенное право требования оплачено цеденту в месяце приобретения. Величина приобретенного требования (дебиторской задолженности) составляет 1 080 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб.). Приобретенное требование было погашено должником в сумме 1 080 000 (в том числе НДС 180 000 руб.). В соответствии с учетной политикой Организации доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Отразите в бухгалтерском учете Организации (цессионария) операции. Обоснуйте ответ.

Порядок проведения:

– защита итоговой аттестационной работы: слушатель защищает итоговую аттестационную работу в Союзе «ПНК», результатом является зачет или незачет прохождения практики по налоговому консультированию с

дальнейшим допуском или недопуском ко второму этапу итоговой аттестации.

– междисциплинарный экзамен проводится письменно по дисциплинам Программы: «Налоговое право», «Налогообложение юридических и физических лиц», «Правовое регулирование экономической деятельности», «Бухгалтерский учет и отчетность» и состоит из теоретических вопросов и практических задач. Каждый ответ оценивается по пятибалльной системе. Слушатель должен полно, грамотно, аргументированно ответить на заданные вопросы по каждой из дисциплин Программы со ссылками на нормативно-правовую базу и судебную практику (при наличии таковой). Должно быть продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, умение соотносить теоретические знания с практической ситуацией. Ответ не должен содержать необоснованное или неоформленное в установленном порядке цитирование нормативно-правовых актов. Ответ не должен представлять собой компиляцию нормативных документов, авторских публикаций, писем Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, судебных актов и иных аналогичных материалов, размещенных в справочно-правовой системе. Междисциплинарный экзамен считается сданным (результат – сдано), если слушатель получил не менее 3 баллов по каждому письменному ответу. Если хотя бы один из четырех письменных ответов оценен на 2 балла, междисциплинарный экзамен считается несданным (результат – не сдано).

Слушателям, успешно освоившим Программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается:

Институтом финансового менеджмента Финансового университета - диплом о профессиональной переподготовке, свидетельствующий о прохождении профессиональной переподготовки по Программе с присвоением квалификации «Консультант по налогам и сборам» и предоставлением права на ведение нового вида деятельности - налоговое консультирование;

Союзом «ПНК» - квалификационный аттестат Союза «ПНК» с приложением - документ, подтверждающий, в том числе для работодателей и рынка услуг по налоговому консультированию:

- прохождение обучающимся специализированной преддипломной практики по налоговому консультированию в Союзе «ПНК» и

- признание профессиональным сообществом налоговых консультантов соответствие данного специалиста квалификации «Консультант по налогам и сборам».

Директор
Института финансового менеджмента

21 » февраля 2024 г.

Павловская В.Б. Павловская

Форма листа информации о разработке и актуализации программы

Лист информации о разработке и актуализации
программы повышения квалификации
(вид дополнительной профессиональной программы)
«Налоговое консультирование», 380 часов
(название дополнительной профессиональной программы,
общая трудоемкость программы)

№ п/ п	Разработка/ актуализаци я программы	Дата и номер протокола рассмотрен ия ДПП на НМС СП/ совете департамен та/ Ученом совете филиала	Дата и номер протокола рассмотре ния ДПП на Экспертно м совете по качеству ДО (при наличии)	Дата и номер протокола утверждения ДПП на Ученом совете институтов и школ ДПО	Подпись руководителя структурного подразделения , реализующего программу ДПО
1	2	3	4	5	6
1	Разработка программы			Протокол № « » ____ 2024 г.	