

Программа экзамена для получения аттестата Профессионального налогового консультанта (7 уровень квалификации)

Раздел «Правовое регулирование предпринимательской деятельности»

Подраздел 1. Общие положения

Тема 1. Отрасли права, регулирующие предпринимательскую деятельность

Публичное и частное право. Материальное и процессуальное право. Источники права. Система нормативных правовых актов. Нормы международного права и международные договоры Российской Федерации. Законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в Российской Федерации.

Тема 2. Понятие и признаки предпринимательской деятельности

Дифференциация видов предпринимательской деятельности. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей предпринимателя при осуществлении государственного контроля и надзора.

Тема 3. Субъекты предпринимательской деятельности

Понятие и признаки юридического лица. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица. Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности. Малое и среднее предпринимательство.

Тема 4. Объекты предпринимательской деятельности

Вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги), иное имущество, в том числе имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, цифровые права); результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага; служебная и коммерческая тайна; деловая репутация.

Тема 5. Формы государственного регулирования и контроля предпринимательской деятельности

Государственная регистрация ограничений и обременений имущества. Лицензирование отдельных видов деятельности. Государственные меры противодействия коррупции. Налоговый и таможенный контроль. Государственное регулирование торговой и внешнеторговой деятельности. Контрактная система закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Тема 6. Государственные меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем

Основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Прокурорский надзор. Административная ответственность за неисполнение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем, а также приобретенных лицом в результате совершения им преступления. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в сфере оказания банковских услуг.

Тема 7. Государственное регулирование финансовой сферы

- 7.1. Валютное регулирование и валютный контроль: резиденты и нерезиденты; репатриация резидентами валютной выручки; взаимоотношения резидентов с органами и агентами валютного контроля. Ответственность за нарушение валютного законодательства.
- 7.2. Порядок эмиссии и обращения эмиссионных ценных бумаг. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг. Лицензирование деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг. Правовое регулирование вексельного обращения.

Тема 8. Юридическая ответственность за правонарушения в сфере предпринимательской деятельности

Гражданско-правовая ответственность: особенности, виды (договорная, деликтная, долевая, солидарная, субсидиарная) и формы (возмещение убытков, неустойка, компенсация морального вреда, уплата процентов). Административная и уголовная ответственность.

Подраздел 2. Основы правового регулирования трудовых отношений в сфере предпринимательской деятельности

Тема 9. Трудовой договор и материальная ответственность

- 9.1. Основания возникновения и стороны трудовых отношений. Трудовые взаимоотношения, возникающие на основании

трудового договора. Содержание трудового договора: обязательные и дополнительные условия трудового договора; сроки трудового договора; изменение и прекращение трудового договора.

- 9.2. Условия наступления материальной ответственности стороны трудового договора. Материальная ответственность работодателя и работника. Обстоятельства, исключающие материальную ответственность и пределы материальной ответственности работника; полная материальная ответственность работника. Определение размера и порядок взыскания причиненного ущерба;

Тема 10. Оплата труда

Формы оплаты труда: установление работнику заработной платы трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Порядок, место и сроки выплаты заработной платы; ограничение удержаний из заработной платы; исчисление средней заработной платы. Сроки расчета при увольнении. Ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Особенности оплаты труда руководителей организаций, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций; особенности оплаты труда в особых условиях.

Тема 11. Гарантии и компенсации

Случаи предоставления гарантий и компенсаций за счет работодателя:

- при направлении в служебные командировки;
- при переезде на работу в другую местность;
- при исполнении государственных или общественных обязанностей;
- при совмещении работы с получением образования;
- при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- в некоторых случаях прекращения трудового договора;
- в связи с задержкой по вине работодателя выдачи трудовой книжки при увольнении работника;
- в других случаях, предусмотренных федеральными законами.

Подраздел 3. Особенности правового положения субъектов предпринимательской деятельности

Тема 12. Юридические лица как субъекты предпринимательской деятельности

Правоспособность и органы юридического лица. Приобретение юридическим лицом гражданских прав и принятие на себя гражданских обязанностей через участников юридического лица без создания специальных органов. Ответственность юридического лица. Разграничение ответственности учредителя (участника) юридического лица или собственника его имущества и самого юридического лица.

Тема 13. Предпринимательская деятельность гражданина без образования юридического лица

Предпринимательская деятельность гражданина в качестве индивидуального предпринимателя. Виды предпринимательской деятельности гражданина, не требующие государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Применение к предпринимательской деятельности граждан правил, регулирующих сделки коммерческих юридических лиц. Имущественная ответственность гражданина по своим обязательствам (договорным, внедоговорным, вытекающим из закона). Имущество гражданина, на которое не может быть обращено взыскание по исполнительным документам.

Тема 14. Реорганизация юридического лица

Реорганизация юридического лица: формы (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) и виды (добровольная, принудительная (по решению суда)). Правопреемство при реорганизации юридических лиц. Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица: порядок и сроки осуществления процедур реорганизации.

Тема 15. Ликвидация юридического лица

Виды (добровольная, принудительная (по решению суда)) и порядок ликвидации юридического лица. Удовлетворение требований кредиторов: порядок, очередность, защита прав. Ликвидационный баланс. Передача имущества юридического лица, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов. Основания и последствия прекращения недействующего юридического лица.

Тема 16. Несостоятельность (банкротство)

- 16.1. Несостоятельность (банкротство) юридического лица: процедуры, применяемые в деле о банкротстве; конкурсное производство; очередность удовлетворения требований кредиторов при банкротстве юридического лица.
- 16.2. Несостоятельность (банкротство) индивидуального предпринимателя.

Подраздел 4. Организационно-правовые формы юридических лиц

Тема 17. Классификация юридических лиц

Типы (корпоративные и унитарные), виды (коммерческие и некоммерческие) и организационно-правовые формы юридических лиц. Ограничение числа организационно-правовых форм юридических лиц.

Тема 18. Коммерческие корпоративные юридические лица

- 18.1. Хозяйственные товарищества и общества: публичные и непубличные общества; дочерние хозяйственные общества (основания солидарной с дочерним обществом ответственности основного общества или товарищества); хозяйственные

партнерства.

- 18.2. Полные товарищества: ответственность участников полного товарищества по его обязательствам.
- 18.3. Товарищество на вере: особенности ответственности полных товарищей и риски вкладчиков; предельное число вкладчиков.
- 18.4. Крестьянское (фермерское) хозяйство: субсидиарная ответственность членов крестьянского (фермерского) хозяйства по его обязательствам.
- 18.5. Общество с ограниченной ответственностью: порядок выхода участника общества с ограниченной ответственностью из общества.
- 18.6. Акционерное общество: публичное акционерное общество; увеличение и уменьшение уставного капитала акционерного общества.
- 18.7. Производственные кооперативы: имущество производственного кооператива; формирование неделимых фондов.

Тема 19. Коммерческие унитарные юридические лица

Государственные и муниципальные унитарные предприятия: права предприятия на принадлежащее ему имущество: право хозяйственного ведения или оперативного управления. Особенности ответственности унитарного предприятия и собственника имущества унитарного предприятия. Особенности создания казенных предприятий.

Тема 20. Некоммерческие корпоративные юридические лица

- 20.1. Потребительский кооператив: особенности ответственности членов потребительского кооператива по его обязательствам.
- 20.2. Общественные организации (общественные движения): особенности ответственности участников общественной организации по ее обязательствам.
- 20.3. Ассоциации и союзы: цели объединения юридических лиц и (или) граждан; права и обязанности члена ассоциации (союза). Саморегулируемые организации и их объединения.
- 20.4. Товарищества собственников недвижимости: имущество товарищества собственников недвижимости.
- 20.5. Адвокатские палаты и адвокатские образования, являющиеся юридическими лицами.
- 20.6. Нотариальные палаты.

Тема 21. Некоммерческие унитарные юридические лица

- 21.1. Фонды: имущество фонда и цели его использования; случаи ликвидации фонда исключительно на основании решения суда.
- 21.2. Учреждения (государственные или муниципальные) казенные, бюджетные, автономные; право учреждения на принадлежащее ему имущество: право оперативного управления; частное учреждение. Особенности ответственности учреждения и его учредителей по обязательствам учреждения.
- 21.3. Автономные некоммерческие организации: особенности ответственности учредителей по обязательствам автономной некоммерческой организации; возможность создания автономной некоммерческой организацией хозяйственных обществ для осуществления предпринимательской деятельности.
- 21.4. Религиозные организации: имущество религиозных организаций.

Подраздел 5. Имущественная основа предпринимательской деятельности

Тема 22. Вещные права

- 22.1. Виды вещных прав: право собственности, вещные права лиц, не являющихся собственниками.
- 22.2. Вещные права юридических лиц: право хозяйственного ведения и право оперативного управления.

Тема 23. Право собственности

Основания приобретения и прекращения права собственности. Общая и долевая собственность.

Тема 24. Право собственности на земельный участок

Правовой режим земельного участка: право пользования земельным участком собственником недвижимости; право ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитут); обременение сервитутом зданий и сооружений; обращение взыскания на земельный участок; изъятие земельного участка для государственных или муниципальных нужд; возмещение за изымаемый земельный участок.

Тема 25. Защита вещных прав

Истребование имущества из чужого незаконного владения: добросовестный приобретатель; истребование имущества от добросовестного приобретателя. Защита прав собственника от нарушений, не связанных с лишением владения.

Тема 26. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

- 26.1. Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Соотношение интеллектуальных и вещных прав. Государственная регистрация результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации; распоряжение исключительным правом.
- 26.2. Права на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий. Фирменное наименование.
- 26.3. Право на товарный знак и право на знак обслуживания: использование товарного знака и распоряжение исключительным правом на товарный знак. Государственная регистрация товарного знака; ответственность за незаконное использование товарного знака.
- 26.4. Право на географическое указание и на наименование места происхождения товара.

26.5. Право на коммерческое обозначение.

26.6. Соотношение прав на фирменное наименование с правами на товарный знак и знак обслуживания, на коммерческое обозначение.

Подраздел 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности

Тема 27. Пределы осуществления гражданских прав

Презумпция добросовестности и разумности при осуществлении предпринимательской деятельности; запрет на злоупотребление правом, использование гражданских прав для ограничения конкуренции, злоупотребление доминирующим положением на рынке.

Тема 28. Сделки

28.1. Договоры и односторонние сделки; форма сделок; недействительность сделок; последствия недействительности сделки, оспоримые и ничтожные сделки; мнимые и притворные сделки; сроки исковой давности по недействительным сделкам.

28.2. Решения собраний; недействительность решения собрания.

28.3. Представительство; коммерческое представительство. Доверенность; особенности безотзывной доверенности.

Тема 29. Обязательства

29.1. Понятие обязательства: недопустимость одностороннего отказа от исполнения обязательства; односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий. Очередность погашения требований по денежному обязательству. Способы обеспечения исполнения обязательств.

29.2. Перемена лиц в обязательстве; переход прав на основании закона; условия и форма уступки требования (цессия); условия и форма перевода долга.

29.3. Ответственность за нарушение обязательств: убытки и неустойка; ответственность за неисполнение денежного обязательства. Основания прекращения обязательств.

Тема 30. Договорные обязательства

30.1. Понятие договора: возмездный и безвозмездный договоры; публичный договор; договор присоединения; предварительный договор; рамочный договор; опционный договор; договор с исполнением по требованию (абонентский договор). Недействительность договора.

30.2. Заключение договора: существенные условия; оферта; акцепт; место заключения договора; заключение договора в обязательном порядке; заключение договора на торгах.

30.3. Изменение и расторжение договора: отказ от договора (исполнения договора) или от осуществления прав по договору; порядок и последствия изменения и расторжения договора.

Тема 31. Отдельные виды договорных обязательств

31.1. Обязательства о передаче имущества в собственность: купля-продажа (розничная, поставка товаров, энергоснабжение, продажа недвижимости); мена; дарение.

31.2. Обязательства о передаче имущества в пользование: аренда; прокат; аренда транспортных средств; аренда зданий и сооружений; аренда предприятий; финансовая аренда (лизинг); безвозмездное пользование.

31.3. Обязательства о выполнении работ: подряд; строительный подряд; выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; возмездное оказание услуг.

31.4. Обязательства об оказании услуг: перевозка; транспортная экспедиция; поручение; действия в чужом интересе без поручения; агентирование; комиссия; договор займа; кредитный договор; договор банковского счета.

31.5. Обязательства об организации предпринимательской деятельности: доверительное управление имуществом; коммерческая концессия; простое товарищество; корпоративный договор.

Тема 32. Внедоговорные обязательства

32.1. Обязательства вследствие причинения вреда: ответственность юридического лица или гражданина за вред, причиненный его работником; компенсация морального вреда; определение размера компенсации морального вреда; особенности защиты деловой репутации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

32.2. Обязательства вследствие неосновательного обогащения: возмещение стоимости неосновательного обогащения; возмещение потерпевшему неполученных доходов; проценты за пользование чужими денежными средствами.

Подраздел 7. Защита прав субъектов предпринимательской деятельности

Тема 33. Способы защиты гражданских прав

33.1. Виды способов защиты гражданских прав. Исковая давность.

33.2. Роль судебной практики в регулировании предпринимательской деятельности.

Тема 34. Судебная система Российской Федерации

Состав судебной системы Российской Федерации: Федеральные суды; Суды субъектов Российской Федерации. Конституционные (уставные) суды субъектов Российской Федерации. Мировые судьи (судьи общей юрисдикции субъектов Российской Федерации). Третейские суды.

Тема 35. Судебная защита прав

35.1. Подведомственность дел арбитражному суду; специальная подведомственность дел арбитражным судам. Подсудность

дел арбитражным судам.

- 35.2. Представительство в суде. Государственная пошлина и судебные расходы.
- 35.3. Процессуальные сроки; судебные извещения; досудебный (претензионный) порядок.
- 35.4. Производство в арбитражном суде первой инстанции.
- 35.5. Производство по пересмотру судебных актов арбитражных судов.
- 35.6. Производство по делам, связанным с исполнением судебных актов арбитражных судов.
- 35.7. Особенности производства в арбитражном суде по делам, возникающим из административных и иных публичных правоотношений; досудебный порядок; примирение сторон.

Тема 36. Внесудебная защита прав

- 36.1. Альтернативные процедуры урегулирования споров (медиация).
- 36.2. Самозащита. Способы самозащиты. Пределы самозащиты.

Подраздел 8. Особенности правового регулирования деятельности обособленных подразделений коммерческих организаций

Тема 37. Филиал юридического лица

Отличительные признаки филиала, территориальная обособленность. Порядок создания филиалов: положение о филиале; государственная регистрация сведений о филиалах. Осуществление филиалом функций юридического лица, представление интересов и защита прав юридического лица. Ответственность коммерческой организации за нарушения, допущенные филиалом.

Тема 38. Представительство юридического лица

Отличия представительства от филиала, территориальная обособленность. Порядок создания представительства: положение о представительстве; государственная регистрация сведений о представительстве юридического лица. Функции представительства: представление интересов и защита прав юридического лица.

Тема 39. Зарубежные филиалы (представительства) юридического лица

- 39.1. Создание юридическими лицами – резидентами Российской Федерации филиалов (представительств) за пределами территории Российской Федерации. Открытие счетов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.
- 39.2. Филиалы (представительства) иностранного юридического лица на территории Российской Федерации: создание, открытие, прекращение деятельности. Требования к положению о филиале, (представительстве) иностранных юридических лиц. Аккредитация филиала (представительства) иностранного юридического лица.

Раздел «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность. Налоговые аспекты»

Подраздел 1. Бухгалтерский учет

Тема 1. Учет и отчетность в Российской Федерации

- 1.1. Единая система учета и отчетности в Российской Федерации. Виды учета: оперативно-технический, официальный статистический, бухгалтерский, налоговый. Общая характеристика. Основные отличия.
- 1.2. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Принципы регулирования и документы в области регулирования бухгалтерского учета. Субъекты регулирования, их функции. Процедура разработки и утверждения документов в области регулирования бухгалтерского учета.
- 1.3. Законодательные основы Российской Федерации о бухгалтерском учете:
 - 1.3.1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Сфера действия закона, законодательство о бухгалтерском учете, основополагающие требования к организации и ведению бухгалтерского учета, хранению документов бухгалтерского учета.
 - 1.3.2. Федеральные стандарты бухгалтерского учета – цели, сфера применения, область регулирования.
 - 1.3.3. Иные нормативные правовые акты Минфина России – цели, сфера применения, область регулирования.

Тема 2. Учетная политика – модель бухгалтерского учета в конкретной организации

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

Тема 3. Капитальные вложения в основные средства

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях (далее – КВ) в основные средства – затратах организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств: условия признания КВ, единица учета, классификация КВ, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, оценка КВ при признании, проверка на обесценение, прекращение признания, учетная политика, типовая корреспонденция счетов, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации КВ и оформления ее результатов. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 4. Основные средства

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации: условия признания

активов в качестве основных средств, единица учета и группы объектов основных средств, инвестиционная недвижимость, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, первоначальная и последующая оценки объектов учета, амортизация, списание, учетная политика, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета, особенности проведения инвентаризации основных средств и оформления ее результатов. Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже: признание, оценка. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения: виды налогов, ФХЖ, признание, оценка.

Тема 5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях (далее – КВ) в нематериальные активы – затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов: условия признания КВ, единица учета, классификация КВ, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, оценка КВ при признании, проверка на обесценение, прекращение признания, учетная политика, типовая корреспонденция счетов, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации КВ и оформления ее результатов. Особенности бухгалтерского учета КВ в создание объектов нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ. Использование бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 6. Нематериальные активы

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организации: условия признания активов в качестве нематериальных активов, единица учета, виды и группы объектов нематериальных активов, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, первоначальная и последующая оценки объектов учета, амортизация, списание, учетная политика, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета, особенности проведения инвентаризации нематериальных активов и оформления ее результатов. Общее понятие о гудвиле. Переклассификация нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже: признание, оценка. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения: виды налогов, ФХЖ, признание, оценка.

Тема 7. Запасы

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о запасах: активы, классифицируемые в качестве запасов, условия признания, единицы учета, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, оценка при признании, справедливая стоимость, оценка на отчетную дату, обесценение, методы определения себестоимости запасов при их отпуске и списании, учетная политика, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Особенности проведения инвентаризации запасов и оформления ее результатов. Использование бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 8. Финансовые вложения

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях: условия признания финансовых вложений, активы, классифицируемые в качестве финансовых вложений, единицы учета, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, первоначальная и последующая оценки, выбытие, доходы и расходы, обесценение, учетная политика. Особенности проведения инвентаризации финансовых вложений и оформления ее результатов. Использование бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Основные аспекты 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, требования к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 10. Дебиторская задолженность, обязательства

Общие аспекты формирования в бухгалтерском учете информации: объекты учета, признание, погашение, списание, оценка, требования к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

- 11.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об оценочных обязательствах: квалификация, условия возникновения, признание, определение и изменение величины оценочного обязательства, списание, применение правил признания и оценки в отношении предстоящей реструктуризации, убытков, учетная политика.
- 11.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об условных обязательствах и условных активах: квалификация, связь оценочных и условных обязательств, обобщение информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 12. Получение (предоставление) имущества за плату во временное пользование (аренда)

- 12.1. Общие подходы к бухгалтерскому учету аренды: сфера регулирования, классификация объектов бухгалтерского учета аренды, состав арендных платежей, срок аренды.
- 12.2. Основные аспекты бухгалтерского учета аренды у арендатора: право пользования активом (признание, оценка, погашение), обязательство по аренде (признание, дисконтирование, оценка, начисление процентов), изменение величины

права пользования активом и обязательства по аренде, списание их балансовой стоимости с бухгалтерского учета, упрощения практического характера.

- 12.3. Основные аспекты бухгалтерского учета аренды у арендодателя: классификация объектов учета аренды, особенности учета неоперационной (финансовой) аренды (признание актива, оценка при признании, дисконтирование, проценты, обесценение; отражение в учете переданных в аренду запасов, возврат предмета аренды), упрощения практического характера.
- 12.4. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 13. Пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

Аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о влиянии изменений валютных курсов: основные понятия, операции в иностранной валюте, пересчет на дату совершения операции, последующий пересчет, учет курсовой разницы, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

- 14.1. Ошибки в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины возникновения, случаи, не признаваемые ошибками, существенность ошибки.
- 14.2. Порядок исправления ошибок, первичные учетные документы. Основные отличия от налогового законодательства.

Тема 15. Затраты, доходы и расходы, финансовый результат отчетного года

- 15.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг: затраты (определение, классификация, распределение), учетная политика (методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, оценка незавершенного производства, учет по элементам, регистры синтетического и аналитического учета, порядок проведения инвентаризации и др.), типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
- 15.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах, финансовом результате отчетного года: классификация доходов и расходов, их денежное измерение, условия признания, учетная политика, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета.
Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 16. Капитал

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о капитале организации: определение капитала, составные части капитала (уставный капитал и накопленная прибыль), типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

Тема 17. Объекты учета, информация о которых обобщается на забалансовых счетах (статьях)

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о забалансовых счетах (статьях): типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, особенности текущей группировки и итогового обобщения ФХЖ, оценка объектов и требования к ведению бухгалтерского учета, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Использование бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ).

Подраздел 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Тема 18. Законодательные основы составления и представления экономическими субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 18.1. Требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (общие требования, требования к составу, отчетный период и отчетная дата). Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний контроль и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 18.2. Общие требования федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных правовых актов Минфина России к составу и содержанию информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Образцы форм основных отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) и приложений к ним.

Тема 19. Требования федеральных стандартов бухгалтерского учета, регулирующие состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 19.1. Об элементах отчетности (активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах коммерческой организации), информация о которых раскрывается в отчетных формах.
- 19.2. О прочих отчетных аспектах, информация о которых, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 20. Отдельные вопросы формирования в бухгалтерском учете информации и (или) раскрытия ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 20.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах по договорам строительного подряда: понятие договора строительного подряда;

- объединение и разделение договоров; доходы (выручка) по договору, отклонения, претензии, поощрительные платежи; расходы (затраты) по договору; признание выручки и расходов; признание ожидаемых убытков; учет расчетов; учетная политика; раскрытие информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).
- 20.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о затратах на освоение природных ресурсов: классификация поисковых активов; оценка поисковых активов при признании; последующая оценка поисковых активов (по первоначальной или переоцененной стоимости, обесценение); прекращение признания поисковых активов; учетная политика; раскрытие информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).
- 20.3. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о государственной помощи: формы помощи и виды предоставляемых ресурсов; классификация бюджетных средств для целей бухгалтерского учета; методы отражения бюджетных средств в бухгалтерском учете; оценка ресурсов, отличных от денежных средств; порядок учета целевого финансирования; возврат государственной помощи; особенности учета бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи; раскрытие информации; типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).
- 20.4. Основные правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций в случаях: осуществления совместных операций, совместного использования активов, совместной деятельности. Особенности раскрытия информации.
- 20.5. Основные правила отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении договора доверительного управления имуществом: общие подходы, бухгалтерский учет у учредителя управления, бухгалтерский учет у выгодоприобретателя, бухгалтерский учет у доверительного управляющего имуществом, особенности бухгалтерского учета отдельных операций. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).
- 20.6. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об осуществлении в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации реорганизации организаций: признание осуществления реорганизации для целей бухгалтерского учета, оценка имущества и обязательств, бухгалтерская (финансовая) отчетность при реорганизации, особенности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении реорганизации – в форме слияния, в форме присоединения, в форме разделения, в форме выделения, в форме преобразования, раскрытие информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.
- 20.7. Особенности формирования в бухгалтерском учете информации и ее раскрытия субъектами малого предпринимательства. Учетная политика, требование рациональности, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения.

Раздел «Налогообложение. Налоговый учет и налоговая отчетность»

Подраздел 1. Налоговая система Российской Федерации

Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Участники налоговых правоотношений

- 1.1. Законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ: структура и значение. Нормативные правовые акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления. Международные договоры по вопросам налогообложения. Принятие и введение в действие законов и иных нормативных актов о налогах и сборах, в том числе в части регулирования страховых взносов. Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц. Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
- 1.2. Классификация налогов и сборов: федеральные, региональные, местные. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
- 1.3. Страховые взносы в Российской Федерации. Общие условия установления страховых взносов.
- 1.4. Налогоплательщики (плательщики сборов, плательщики страховых взносов): права и обязанности; обеспечение и защита прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов; понятие «обособленное подразделение организаций». Налоговые агенты: права и обязанности; виды налогов, обязанность по уплате которых может быть возложена на налоговых агентов.
- 1.5. Представительство в налоговых правоотношениях: законный и уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов).
- 1.6. Налоговые органы; права и обязанности налоговых органов; обязанности должностных лиц налоговых органов. Таможенные органы: полномочия таможенных органов и обязанности должностных лиц таможенных органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц. Финансовые органы: полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов. Органы внутренних дел, следственные органы: полномочия, ответственность, в том числе их должностных лиц.
- 1.7. Личный кабинет налогоплательщика. Электронный документооборот в налоговых правоотношениях.

Тема 2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

- 2.1. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения как основание возникновения обязанности по уплате налога. Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения. Налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Понятие

- необоснованной налоговой выгоды. Установление и использование льгот по налогам, сборам и страховым взносам.
- 2.2. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет. Совокупная обязанность.
 - 2.3. Обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов: условия возникновения, изменения и прекращения. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов, сроки уплаты налогов (сборов, страховых взносов), в том числе третьими лицами. Особенности исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при реорганизации или ликвидации организации. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов, страховых взносов.
 - 2.4. Взыскание задолженности за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, за счет электронных денежных средств и со счетов в драгоценных металлах, а также за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов) – организации или индивидуального предпринимателя. Особенности взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
 - 2.5. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов: понятие, значение, порядок и сроки направления.
 - 2.6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов: залог имущества, поручительство, пеня, банковская гарантия, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества.
 - 2.7. Изменение срока уплаты налога, сбора и страховых взносов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: основания и порядок предоставления.
 - 2.8. Зачет и возврат сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.
 - 2.9. Налоговая декларация, расчет авансового платежа, расчет по страховым взносам: понятие, значение, порядок и последствия внесения изменений.

Подраздел 2. Федеральные налоги и страховые взносы

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

- 3.1. Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.
- 3.2. Объект налогообложения. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 3.3. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях, по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения.
- 3.4. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные вычеты. Упрощенный порядок получения налоговых вычетов.
- 3.5. Налоговый период; дата фактического получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога.
- 3.6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ: формы, порядок и сроки представления. Особенности уплаты НДФЛ и представления отчетности при наличии обособленных подразделений.
- 3.7. Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
- 3.8. Особенности исчисления и уплаты суммы налога и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации.
- 3.9. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами.
- 3.10. Порядок взыскания и возврата налога.
- 3.11. Устранение двойного налогообложения.

Тема 4. Страховые взносы

- 4.1. Разграничение функций контроля за уплатой страховых взносов между ФНС России и Социальным фондом России.
- 4.2. Плательщики страховых взносов.
- 4.3. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
- 4.4. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
- 4.5. Тарифы страховых взносов: основные, пониженные, дополнительные.
- 4.6. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе при наличии обособленных подразделений; порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам.
- 4.7. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
- 4.8. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: администрирование, плательщики, объект обложения, база для исчисления, выплаты, не подлежащие обложению, тарифы, порядок и сроки уплаты, представление отчетности.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

- 5.1. Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

- 5.2. Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- 5.3. Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС).
- 5.4. Налоговая база и особенности ее определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
- 5.5. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
- 5.6. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы. Порядок исчисления налога.
- 5.7. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) и ведения книги продаж, в том числе при наличии обособленных подразделений.
- 5.8. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг). Особенности ведения раздельного учета по НДС, в том числе при наличии обособленных подразделений.
- 5.9. Случаи и порядок восстановления НДС.
- 5.10. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Книга покупок: правила ее ведения.
- 5.11. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация: особенности формирования, порядок и сроки представления.
- 5.12. Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.
- 5.13. Порядок возмещения налога, в том числе в заявительном порядке.

Тема 6. Акцизы

- 6.1. Налогоплательщики. Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с отдельными видами подакцизных товаров (на примере свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом): условия получения и значение для целей исчисления акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.
- 6.2. Подакцизные товары; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
- 6.3. Определение налоговой базы по акцизам при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, в том числе суммы, увеличивающие налоговую базу. Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.
- 6.4. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза (авансового платежа). Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
- 6.5. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения.
- 6.6. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату. Сроки и порядок уплаты акцизов и представления налоговой декларации.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

- 7.1. Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства в целях налогообложения прибыли. Объект налогообложения.
- 7.2. Классификация доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
- 7.3. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
- 7.4. Общие принципы признания расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, прочие. Нормируемые расходы. Формирование резервов в налоговом учете.
- 7.5. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная «премия». Расходы на ремонт основных средств, порядок создания и использования резерва на ремонт основных средств. Инвестиционный налоговый вычет: порядок введения, применения, ограничения.
- 7.6. Расходы на НИОКР, обязательное и добровольное имущественное страхование, иные прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.
- 7.7. Внереализационные доходы и расходы, виды и порядок признания: проценты по долговым обязательствам; курсовые разницы; пени, штрафы за нарушение договорных обязательств и суммы возмещения убытка или ущерба; прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в текущем периоде, излишки (недостачи), выявленные при инвентаризации) и др.
- 7.8. Общие принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы или признания убытка для отдельных видов операций: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях; при реализации амортизируемого имущества; при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств; при уступке (переуступке) права требования; по договорам доверительного управления, простого товарищества; при передаче имущества в уставный капитал; по операциям с ценными бумагами.
- 7.9. Перенос убытка на будущее.
- 7.10. Налоговые ставки. Особенности применения пониженных налоговых ставок, в том числе налоговой ставки 0 процентов, при ведении отдельных видов деятельности. Налоговый и отчетные периоды.
- 7.11. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Налогоплательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.

Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

- 7.12. Налоговый учет: понятие, требования. Особенности ведения налогового учета в зависимости от вида деятельности налогоплательщика. Распределение расходов, связанных с реализацией, на прямые и косвенные. Порядок оценки незавершенного производства и остатков готовой продукции.
- 7.13. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, получающих доходы от источников в Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.
- 7.14. Налоговая декларация: порядок заполнения и сроки представления.
- 7.15. Устранение двойного налогообложения. Порядок зачета налога, аналогичного налогу на прибыль, уплаченного (удержанного) в иностранном государстве.

Тема 8. Ресурсные налоги (сборы): общий обзор

- 8.1. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.
- 8.2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления и сроки уплаты сборов, представление сведений в налоговые органы.
- 8.3. Налог на добычу полезных ископаемых.
 - 8.3.1. Налогоплательщики, порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое: понятие и виды.
 - 8.3.2. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам.
 - 8.3.3. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога и представления налоговой декларации. Представление сведений в налоговые органы.
- 8.4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, порядок исчисления налога (минимальный налог), сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.

Подраздел 3. Региональные налоги

Тема 9. Транспортный налог

- 9.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Особенности регистрации транспортных средств при наличии обособленных подразделений. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период. Налоговые льготы.
- 9.2. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога. Особенности исчисления налога в отношении дорогостоящих автомобилей. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.
- 9.3. Проактивный контроль налоговых органов в целях обеспечения полноты уплаты налога: порядок осуществления, обязанности налогоплательщиков.

Тема 10. Налог на имущество организаций

- 10.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Критерии отнесения имущества к недвижимости.
- 10.2. Налоговая база, порядок ее определения, в том числе в рамках договора простого товарищества, при передаче имущества в доверительное пользование. Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости. Оспаривание кадастровой стоимости объектов. Особенности налогообложения имущества, используемого в деятельности, в отношении которой применяется специальный режим налогообложения.
- 10.3. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
- 10.4. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, в отношении недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения. Устранение двойного налогообложения.
- 10.5. Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц.
- 10.6. Налоговая декларация: порядок заполнения и сроки представления.

Подраздел 4. Местные налоги

Тема 11. Земельный налог

- 11.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Оспаривание кадастровой стоимости земельного участка. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности; на территории нескольких муниципальных образований.
- 11.2. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Особенности уплаты налога физическими лицами.
- 11.3. Проактивный контроль налоговых органов в целях обеспечения полноты уплаты налога: порядок осуществления, обязанности налогоплательщиков.

Тема 12. Налог на имущество физических лиц

- 12.1. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Оспаривание кадастровой стоимости.
- 12.2. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Подраздел 5. Специальные налоговые режимы**Тема 13. Упрощенная система налогообложения**

- 13.1. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения.
- 13.2. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет.
- 13.3. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые ставки.
- 13.4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

- 14.1. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.
- 14.2. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации.

Тема 15. Патентная система налогообложения

- 15.1. Налогоплательщики. Учет налогоплательщиков. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Патент: форма, сроки.
- 15.2. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый учет. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 16. Налог на профессиональный доход

- 16.1. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения налога на профессиональный доход. Особенности перехода индивидуальных предпринимателей с иных режимов налогообложения.
- 16.2. Объект налогообложения. Ограничения по применению специального налогового режима. Порядок признания доходов. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.
- 16.3. Мобильное приложение «Мой налог»: значение, правила использования. Порядок исчисления налога. Налоговый вычет.

Тема 17. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

- 17.1. Налогоплательщики. Уполномоченная кредитная организация. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объекты налогообложения.
- 17.2. Порядок определения и признания доходов, расходов. Порядок передачи уполномоченными кредитными организациями сведений о доходах и расходах налогоплательщика. Налоговая база. 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.
- 17.3. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц и исчисления страховых взносов.

Подраздел 6. Налоговый учет**Тема 18. Организация и ведение налогового учета**

- 18.1. Понятие «учетная политика для целей налогообложения» и «налоговый учет» в Налоговом кодексе Российской Федерации. Учетная политика для целей налогообложения: значение, структура.
- 18.2. Организационно-технические вопросы ведения налогового учета.
- 18.2.1. Определение порядка ведения налогового учета, в том числе при наличии обособленных подразделений.
- 18.2.2. Первичные документы, аналитические регистры налогового учета: порядок их формирования и хранения; технология сбора и обработки налоговой информации.
- 18.2.3. Порядок расчетов с бюджетом, в том числе при наличии обособленных подразделений.
- 18.3. Методические вопросы ведения налогового учета.
- 18.3.1. Квалификация активов и обязательств в целях расчета налоговой базы в разрезе видов налогов.
- 18.3.2. Оценка активов и обязательств в целях формирования налоговой базы в разрезе видов налогов.
- 18.3.3. Метод признания доходов и расходов.
- 18.3.4. Создание резервов в целях налогообложения прибыли.
- 18.3.5. Определение операций, требующих отдельного учета, и подходы к разработке методики его ведения.

Раздел «Налоговое планирование»**Тема 1. Налоговое планирование: пределы и возможности**

- 1.1. Налоговое планирование как законный способ оптимизации налоговых обязательств. Пределы налогового планирования: чем налоговое планирование отличается от ухода от налогообложения. Виды налогового планирования: стратегическое и тактическое, международное и национальное, корпоративное и индивидуальное.

- 1.2. Методы налогового планирования. Организация бизнеса, ее влияние на налогообложение: выбор места регистрации, организационно-правовой формы, режима налогообложения. Формирование налогового поля бизнеса: применение налоговых льгот и иных преференций; налоговые «каникулы»; использование иностранных юрисдикций. Структурирование бизнеса: налоговые последствия, использование субъектов, применяющих специальные налоговые режимы; признаки формального дробления бизнеса с позиции ФНС России и судебной практики. Оптимизация учетной политики организации для целей налогообложения. Изменение сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов: возможность получения инвестиционного налогового кредита, отсрочки и рассрочки.
- 1.3. Налоговая нагрузка: понятие, показатели, значение. Использование показателя налоговой нагрузки для целей налогового контроля (методика ФНС России). Сравнительный анализ налоговых показателей при применении общей и упрощенной системы налогообложения.
- 1.4. Договорная политика организации, ее влияние на формирование налоговых обязательств экономического субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами. Налоговое планирование сделки и влияние ст. 54.1 НК РФ на договорную работу налогоплательщика: деловая цель и реальность сделки; однозначная квалификация сделки (приоритет существа над формой).
- 1.5. Ценовая политика организации, ее влияние на формирование налоговых обязательств экономического субъекта. Соответствие договорных цен уровню рыночных цен. Критерии выбора контрагентов. Контроль цен по контролируемым и неконтролируемым сделкам.
- 1.6. Подходы к международному налоговому планированию. Правила Налогового кодекса РФ в части международного налогообложения. Международные налоговые соглашения (основные понятия, правила и процедуры). Модельная конвенция ОЭСР и комментарий к ней. Принцип недискриминации. План BEPS и его влияние на налоговую практику в РФ. Особенности применения международных налоговых соглашений с учетом Многосторонней конвенции по противодействию размыванию налоговой базы. Денонсирование международных соглашений, приостановление действия их отдельных положений.

Тема 2. Налоговые последствия по отдельным видам договоров

- 2.1. Договор купли-продажи. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере договора купли-продажи отдельных видов имущества (транспортного средства, недвижимости). Договор поставки товаров как разновидность договора купли-продажи и возможные налоговые последствия для сторон договора, в том числе при установлении особого порядка перехода права собственности к покупателю, цен в условных единицах, предоставления бонусов, премий.
- 2.2. Договор дарения. Соотношение понятий «дарение» и «безвозмездная передача» для целей налогообложения. Общие принципы определения налоговых последствий безвозмездной передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав. Нюансы налогообложения дарения между физическими лицами. Безвозмездная передача имущества юридическому лицу участником (внесение вклада в имущество, безвозмездное финансирование). Бесплатная передача товаров (работ, услуг) в рамках рекламной кампании: налоговые последствия.
- 2.3. Договор аренды. Анализ налоговых последствий для сторон на примере аренды некоммерческой недвижимости, в том числе в случае произведения улучшений арендованного имущества арендатором; при нанесении ущерба арендованному имуществу арендатором; порядок распределения коммунальных платежей для целей налогообложения. Налоговые последствия договора аренды транспортных средств.
- 2.4. Договор подряда. Анализ возможных налоговых последствий, в том числе по дящимся договорам, при осуществлении гарантийного ремонта; налоговые риски частичного иждивения заказчика; особенности применения налоговых вычетов НДС по капитальному строительству.
- 2.5. Договор возмездного оказания услуг. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере договора оказания платных услуг по налоговому консультированию (в том числе физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем): обоснование необходимости привлечения стороннего исполнителя; оформление результатов услуг; доказывание реальности услуг и использования их результата в предпринимательской деятельности.
- 2.6. Договор займа. Анализ возможных налоговых последствий при предоставлении займа: между организациями, в том числе взаимозависимыми лицами; между физическим лицом и организацией – работодателем; между физическими лицами.
- 2.7. Посреднические договоры (договор комиссии, договор поручения, агентский договор). Налоговые последствия для сторон договора, в том числе: обоснование необходимости привлечения посредника; оформление отчёта посредника; риски использования посреднических договоров для целей налогообложения.
- 2.8. Уступка требования (цессия). Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по уступке требования, вытекающего из договора поставки товаров.
- 2.9. Штрафы, пени, неустойки, обеспечительные платежи: анализ их влияния на налоговые обязательства по НДС и налогу на прибыль организаций.

Тема 3. Налоговые риски: понятие, классификация, анализ, управление

- 3.1. Понятие «налоговый риск». Классификация видов налоговых рисков. Составляющие налоговых рисков: вероятность наступления, характер ущерба.
- 3.2. Анализ налоговых рисков. Качественные и количественные методы определения уровня налогового риска. Вероятностные и стоимостные модели анализа налоговых рисков. Этапы сравнительного анализа вариантов налоговых решений. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Оценка реальности, экономической целесообразности деятельности организации с применением показателей оборачиваемости и рентабельности. Использование методов и показателей финансового анализа (в том числе показателей платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности) при проявлении налогоплательщиком коммерческой (должной) осмотрительности.

- 3.3. Управление налоговыми рисками на основе анализа. Анализ налоговой нагрузки в управлении налоговыми рисками. Способы управления налоговыми рисками: уклонение, сокращение, передача риска. Стратегии управления налоговыми рисками. Обоснование целесообразности реструктуризации бизнеса на основе маржинального (CVP) анализа.
- 3.4. Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения (с учетом судебной практики), в том числе: при нарушении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; при выявлении ошибок при заполнении налоговой декларации; при выявлении неурегулированного аспекта законодательства о налогах и сборах и др. Риски привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц, в том числе директора, главного бухгалтера.

Раздел «Налоговый контроль и налоговые споры»

Тема 1. Налоговое администрирование и налоговый контроль

- 1.1. Налоговое администрирование и налоговый контроль: соотношение понятий. ФНС России: миссия, основные направления деятельности, Стратегическая карта. Современные подходы налоговых органов к налоговому администрированию, критерии его эффективности. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования: обеспечение налоговой прозрачности, усиление борьбы с уклонением от уплаты налогов, международный обмен информацией, взаимосогласительная процедура в соответствии с международным договором РФ по вопросам налогообложения.
- 1.2. Сервисы ФНС России: использование налогоплательщиками и налоговыми консультантами. АИС «Налог-3». Реализация риск-ориентированного подхода.
- 1.3. Налоговый учет организаций и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей). Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета иностранных организаций.
- 1.4. Контроль налоговых органов за применением контрольно-кассовой техники и за полнотой учета денежных средств. Порядок применения онлайн-касс.
- 1.5. Национальная система прослеживаемости импортных товаров: принципы, налоговый контроль, обязанности налогоплательщиков, отчетность, использование сервиса ФНС России.
- 1.6. Валютный контроль: полномочия ФНС России, порядок и сроки представления уведомлений о зарубежных счетах (вкладах) резидентов и др.
- 1.7. Налоговый мониторинг: концепция, регламент взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков; порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение налогового органа, взаимосогласительная процедура.
- 1.8. Налоговый контроль сделок с взаимозависимыми лицами. Взаимозависимые лица: понятие и критерии признания. Контролируемые сделки. Информация о контролируемых сделках. Методы, используемые при определении доходов (прибыли, выручки) в сделках с взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Представление документации по международным группам компаний.
- 1.9. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица: критерии признания контролирующими лицами. Уведомление об участии в иностранных организациях и уведомление о контролируемых иностранных компаниях.
- 1.10. Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности: понятие, нормативное обеспечение, доступность и значение информации.

Тема 2. Налоговые проверки: формы и порядок проведения

- 2.1. Допроверочное взаимодействие с налоговыми органами. Предпроверочный анализ, его методологическая основа. Инструменты предпроверочного анализа: вызов налогоплательщика, истребование документов, допрос, осмотр. Результаты предпроверочного анализа. Алгоритмы недопущения выездных налоговых проверок.
- 2.2. Камеральная налоговая проверка: предмет, сроки и порядок проведения. Особенности проведения камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации; налоговой декларации по НДС. Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки: истребование документов у налогоплательщика и иных лиц, пояснения, осмотр, привлечение свидетелей, экспертов, переводчиков. Оформление результатов камеральной проверки.
- 2.3. Выездная налоговая проверка: предмет, сроки ограничения. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Средства, используемые при осуществлении налогового контроля: свидетельские показания, доступ должностных лиц налоговых органов на территорию для проведения налоговой проверки, осмотр, истребование документов (информации), выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых. Взаимодействие специалистов налоговых органов с работниками МВД России и Следственного комитета России в ходе выездных налоговых проверок. Справка о проведенной налоговой проверке. Акт выездной налоговой проверки. Возражения по акту налоговой проверки как способ урегулирования разногласий. Порядок и случаи проведения повторных выездных налоговых проверок.
- 2.4. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Порядок отражения материалов, полученных в результате дополнительных мероприятий налогового контроля.
- 2.5. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Участие лица, в отношении которого проводилась проверка, в рассмотрении материалов проверки, порядок ознакомления лица с материалами проверки, дополнительных мероприятий налогового контроля, порядок и сроки представления возражений. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Использование разъяснений контролирующих органов по вопросам налогообложения. Учет судебной практики по налоговым спорам при вынесении налоговыми органами решений по результатам налоговых проверок.
- 2.6. Производство по делу о налоговом правонарушении. Исполнение решения налоговых органов о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
- 2.7. Налоговая тайна. Сведения, не составляющие налоговую тайну.

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

- 3.1. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. 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. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций.
- 3.2. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции.
- 3.3. Виды административных правонарушений, по которым налоговые органы имеют право возбуждать производство и выносить постановления. Понятие административного правонарушения, общие правила привлечения к административной ответственности. Ответственность за административные правонарушения. Обжалование действий (решений) налоговых органов, совершенных (вынесенных) в соответствии с КоАП РФ.
- 3.4. Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах: характеристика составов преступлений; тенденции в уголовной практике по налоговым и экономическим преступлениям. Информационный обмен и взаимодействие между налоговыми органами и органами МВД России при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления. Общие правила привлечения к уголовной ответственности и уголовного производства.

Тема 4. Налоговые споры и их разрешение

- 4.1. Понятие налогового спора, способы его избежания. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Стадии разрешения налогового спора: от сопровождения предпроекторных мероприятий до суда. Классификация налоговых споров.
- 4.2. Анализ соблюдения налоговым органом в ходе осуществления налогового контроля требований и процедур, установленных Налоговым кодексом РФ, последствия несоблюдения. Оценка доказательств, имеющих у налогового органа и у налогоплательщика. Формирование позиции налогоплательщика. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора.
- 4.3. Обязательный досудебный порядок обжалования любых актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц. Жалоба. Апелляционная жалоба. Порядок, формы и сроки подачи жалобы (апелляционной жалобы). Требования к жалобе: четкое определение фокуса обжалования; структурированное и понятное изложение; ссылки на разъяснения ФНС России и Минфина России, судебную практику; неустранимые арифметические ошибки; новые доказательства, отсутствующие в возражениях и т.д. Участие лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), в ее рассмотрении. Порядок принятия решения по жалобе.
- 4.4. Судебное урегулирование налогового спора. Подведомственность и подсудность налоговых споров. Понятие правовой позиции и требования к ее формированию. Понятие имущественных и неимущественных исков. Распределение бремени доказывания. Презумпции добросовестности, экономической оправданности и достоверности в налоговых спорах. Виды доказательств. Получение и представление доказательств в суд. Относимость и допустимость доказательств. Обеспечительные меры арбитражного суда. Пределы мировых соглашений. Особенности привлечения к судебному урегулированию налогового спора юриста, адвоката, налогового консультанта.
- 4.5. Особенности оспаривания нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами.
- 4.6. Тенденции разрешения налоговых споров по отдельным вопросам, в том числе: споры, связанные с получением необоснованной налоговой выгоды, с налоговой «реконструкцией», дроблением бизнеса; споры по разграничению движимого и недвижимого имущества; споры, связанные с привлечением к субсидиарной ответственности учредителя, директора, главного бухгалтера и других лиц.

Раздел «Налоговое консультирование: от теории к практике»

Тема 1. Организационно-правовые основы налогового консультирования

- 1.1. История возникновения и становления налогового консультирования в Российской Федерации. Налоговое консультирование как вид экономической деятельности. Современное состояние и перспективы развития института налогового консультирования. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования, их роль в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию.
- 1.2. Понятие и предмет налогового консультирования. Основные направления и виды налогового консультирования. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Место и роль налогового консультанта в системе налоговых правоотношений. Поиск, критерии и этапы выбора налогового консультанта, ожидания клиента.
- 1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию: законность, объективность, полнота и обоснование ответа, индивидуальный подход, конфиденциальность, независимость, собственная безопасность, сотрудничество и равноправие сторон. Кодекс этики члена ИПБ России. Ответственность члена ИПБ за соблюдение этических принципов, разрешение этических конфликтов.
- 1.4. Правовое регулирование деятельности по налоговому консультированию. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Значение использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Методы изучения судебной практики и пределы ее применения судебной практики с учетом особенностей конкретного налогового спора. Особенности договорного регулирования деятельности налогового консультанта, в том числе стоимость консультационных услуг, ответственность налоговых консультантов, страхование профессиональной деятельности.

- 1.5. Информационное обеспечение деятельности налогового консультанта: справочно- правовые базы (Гарант, КонсультантПлюс, Кодекс, ЮСИС и др.), базы данных по проверке контрагентов. Разработка и использование налоговым консультантом собственных баз данных и баз знаний.

Тема 2. Методика налогового консультирования

- 2.1. Основные модели налогового консультирования: экспертная, проектная, процессная, обучающая. Особенности их реализации.
- 2.2. Этапы процесса налогового консультирования.
 - 2.2.1. Подготовительный этап: установление контакта с клиентом; предварительный диагноз проблемы клиента и определение возможного объема консультационных услуг; планирование задания; подготовка и заключение договора возмездного оказания консультационных услуг.
 - 2.2.2. Диагностика проблем консультируемого субъекта (предпроектный этап). Детальное изучение проблем с учетом специфики деятельности консультируемого лица. Источники и пути получения необходимой информации. Анализ информации.
 - 2.2.3. Планирование действий в процессе налогового консультирования (проектный этап). Подготовка и оценка альтернативных вариантов решений. Предложение их клиенту. Планирование реализации выбранного решения.
 - 2.2.4. Внедрение решения (этап реализации проекта). Роль налогового консультанта на этапе внедрения. Корректировка решения. Обучение посредством консультирования.
 - 2.2.5. Завершающий этап процесса налогового консультирования (постпроектный этап). Анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. Отчет налогового консультанта.
- 2.3. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений.
 - 2.3.1. Определение понятия «решение» в налоговом консультировании. Сущность принятия решений, его проблемы. Особенности принятия решений в налоговом консультировании; установление лиц, принимающих решения.
 - 2.3.2. Методы разработки решений. Определение объективного и субъективного факторов в процессе разработки решений. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические рекомендации по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на примерах из практики налогового консультирования).

Тема 3. Практикум по налоговому консультированию

- 3.1. Особенности устного и письменного консультирования. Письменная консультация: требования, структура.
- 3.2. Подготовка ответов на требования налоговых органов и запросы документов: законность требований, сроки исполнения и возможность их продления, ответственность за непредоставление, обоснование отказа в предоставлении документов и пр.;
- 3.3. Подготовка к допросу свидетелей в налоговых органах: место и время проведения допроса, правила поведения свидетеля, участие адвоката, юриста, документальное оформление, ознакомление с протоколом;
- 3.4. Разбор ситуаций из практики налогового консультирования, отработка навыков устного и письменного консультирования.