



Палата Налоговых Консультантов

Союз по организации деятельности консультантов по налогам и сборам
«ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ»

«Утверждаю»
Президент Союза «ПНК»,

д.э.н., профессор, академик РАЕН,
осударственный советник налоговой службы I ранга,
Заслуженный экономист РФ



_____ Д. Г. Черник

Программа профессиональной переподготовки «НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»

380 АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ
(2021-2022 учебный год)

Москва • 2021

Содержание

1. Общая характеристика программы обучения	3
1.1. Цель и задачи программы обучения	3
1.2. Планируемые результаты обучения.....	3
1.3. Требования к уровню подготовки слушателей.....	5
2. Учебно – тематический план	6
3. Содержание, учебно – методическое обеспечение и информационное сопровождение разделов (дисциплин) программы	9
4. Организационно-педагогические условия	54
5. Требования к аттестации Документы, выдаваемые лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию	56
6. Оценочные средства	58

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ОБУЧЕНИЯ

Программа профессиональной переподготовки «Налоговое консультирование» объемом 380 академических часов (далее – Программа) разработана Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» (далее – Палата) в рамках дополнительного профессионального образования и в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» реализуется с использованием элементов сетевого взаимодействия с аккредитованными Палатой образовательными организациями (далее – Организация/и).

Программа состоит из шести разделов (дисциплин):

1. Налоговое право;
2. Налогообложение юридических и физических лиц;
3. Правовое регулирование экономической деятельности;
4. Бухгалтерский учет и отчетность;
5. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования;
6. Организация и методика налогового консультирования.

1.1. Цель и задачи Программы обучения. Сведения о разработчике Программы

Программа реализуется в целях формирования и развития профессионального сообщества консультантов по налогам и сборам, аттестованных Палатой (далее - налоговых консультантов).

Цель Программы на современном научно – практическом материале с использованием активных методов обучения сформировать у слушателей профессиональные компетенции, необходимые для осуществления профессиональной деятельности в сфере налогового консультирования по вопросам применения налогового законодательства.

Программа базируется на знаниях и компетенциях, полученных слушателем на предыдущих уровнях образования, в соответствии с требованиями к квалификации «Консультант по налогам и сборам», содержащимся в квалификационном справочнике, утвержденном Министерством труда¹, а также на практическом опыте работы в сфере юриспруденции и/или экономики.

Программа разработана Союзом по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов» - профессиональным сообществом специалистов в сфере налогообложения, основанном 9 января 2002 г.

Основная цель Палаты – профессиональная переподготовка, повышение квалификации и объединение аттестованных специалистов в сфере налогообложения, в первую очередь, консультантов по налогам и сборам.

1.2. Планируемые результаты обучения

Слушатель должен:

1. Знать

законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц;

подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства РФ о налогах и сборах, международные соглашения об избежании двойного налогообложения;

основы законодательства о труде, правила и нормы по охране труда;

порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;

порядок проведения налоговых проверок;

принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес – модели, процессы и процедуры его организации;

¹ "Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37)

порядок заключения, изменения, оформления и прекращения гражданско-правовых сделок;

нормы Уголовного кодекса РФ и Кодекса об административных правонарушениях РФ – в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

тенденции судебной практики по налоговым спорам;

современные информационные технологии; этику делового общения.

2. Уметь

применять законодательство о налогах и сборах, бухгалтерском учете;

готовить и представлять необходимые рекомендации по формированию налоговой базы по видам налогов и сборов, по использованию льгот, предоставляемых законодательством о налогах и сборах различным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по соблюдению установленного порядка исчисления и уплаты налогов и сборов и источникам их выплаты;

консультировать и осуществлять работу по организации и ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности;

консультировать физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, по процедурам уплаты и возврата налогов;

проверять обоснованность уведомлений налоговых органов, подготавливать ответы на требования налоговых органов, подготавливать и оформлять иные документы, необходимые для исполнения налоговых обязанностей;

определять налоговые последствия сделок, исходя из положений и условий исполнения гражданско – правовых договоров, включая прогнозирование налоговых последствий при осуществлении налогового планирования, включая выбор режимов налогообложения;

обеспечивать сопровождение мероприятий налогового контроля;

готовить аналитические материалы, обосновывающие позицию налогоплательщика в процессе обжалования решений налоговых органов;

консультирование по иным вопросам прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов.

3. Владеть навыками

определения порядка налогообложения применительно к специфике деятельности юридических и физических лиц;

пользования налоговой терминологией;

работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами;

толкования и применения нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц;

анализа различных налогово – правовых явлений, юридических фактов;

анализа научной и специальной литературы по правовому регулированию налогообложения.

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК).

Расчетно-экономическая деятельность:

- способность систематизировать и анализировать исходные данные для целей налогообложения и исчисления страховых взносов и сборов (ПК-1);

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать показатели, характеризующие деятельность налогоплательщиков, в частности, налоговую базу, базу для исчисления страховых взносов, сумму налогов (сборов, страховых взносов), налоговую нагрузку (ПК-2);

- способность формировать и представлять отчетность по налогам, сборам, страховым взносам (ПК-3);

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и первичных документах хозяйствующего субъекта, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с учетом налогового аспекта (ПК-4).

Правоприменительная деятельность:

- способность содействовать соблюдению налогового законодательства консультируемыми лицами - субъектами налоговых правоотношений (ПК-5);

- способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-6);

- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-7);

- владение навыками подготовки юридических документов, используемых в практике налоговых правоотношений (ПК-8);

- способность осуществлять предупреждение правонарушений в сфере налогового законодательства, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-9).

Организационно-управленческая деятельность:

- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с точки зрения их влияния на налоговые обязанности организации (ПК-10);

- умение разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможных налоговых последствий (ПК-11).

Экспертно-консультационная деятельность:

- способность анализировать и толковать нормативные правовые акты, акты органов исполнительной власти, судебные решения в сфере налогового права и налогообложения (ПК-12);

- способность давать квалифицированные заключения и консультации по вопросам налогового права и налогообложения (ПК-13).

В результате освоения программы слушатель должен:

- осознавать социальную значимость своей профессии;

- проявлять нетерпимость к коррупционному поведению и уважительное отношение к праву и закону, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);

- обладать способностью квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства о налогах и сборах в профессиональной деятельности (ПК-2);

- обладать способностью квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-7);

- обладать способностью принимать оптимальные управленческие решения (ПК-9);

- иметь представление о регулировании деятельности налоговых консультантов в различных странах; о правилах международного налогообложения; об использовании финансово-экономического анализа в процессе принятия налоговых решений; о роли системы внутреннего контроля налогообложения финансово-хозяйственных операций организации; о психологических механизмах успешной коммуникации с налогоплательщиком.

1.3. Требования к уровню подготовки слушателей

Программа подготовлена в соответствии с требованиями к квалификации «Консультант по налогам и сборам», содержащимся в квалификационном справочнике ("Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих", утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 N 37), включающими следующие требования к образованию:

- высшее юридическое и/или экономическое образование (или прошедших профессиональную переподготовку в сфере юриспруденции и/или экономики) и стаж работы в сфере юриспруденции и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки;

- высшее непрофильное образование и стаж работы в сфере юриспруденции и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки;

- среднее профессиональное юридическое и/или экономическое образование и стаж работы в сфере юриспруденции и/или экономики не менее трех лет из последних пяти на момент начала подготовки.

Стаж работы не является критерием допуска к подготовке по программе, однако учитывается при определении категории, присваиваемой по итогам аттестации.

2. Учебно-тематический план

№ пп	Наименование разделов (дисциплин), тем (модулей)	Всего ауд. часов	Из них:		Промежуточный контроль знаний
			Лекции	Практические занятия	
1. НАЛОГОВОЕ ПРАВО (59)		58	32	26	1
1.1.	Предмет, система и источники налогового права	2	2	0	
1.2.	Общие условия установления налогов, сборов и страховых взносов	1	1	0	
1.3.	Налоговая система Российской Федерации	1	1	0	
1.4.	Налоговые правоотношения. Представительство в налоговых правоотношениях	4	2	2	
1.5.	Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов	4	2	2	
1.6.	Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов	6	4	2	
1.7.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	16	8	8	
1.8.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах	12	6	6	
1.9	Налоговые споры и их разрешение. Обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров.	12	6	6	
2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (101)		100	50	50	1
2.1.	Налог на прибыль организаций	16	10	6	
2.2.	Налог на доходы физических лиц	10	6	4	
2.3.	Налог на добавленную стоимость	16	10	6	
2.4	Акцизы	4	2	2	
2.5.	Специальные налоговые режимы	16	9	7	
2.5.1.	Упрощенная система налогообложения	8	4	4	
2.5.2.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), действовавшая до 2021 года. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)	2	1	1	
2.5.3.	Патентная система налогообложения	3	2	1	
2.5.4.	Налог на профессиональный доход	3	2	1	
2.6.	Налог на имущество организаций	4	2	2	
2.7.	Налог на имущество физических лиц	2	2	0	
2.8.	Транспортный налог	1	1	0	
2.9.	Земельный налог	1	1	0	
2.10.	Налог на игорный бизнес Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	2	0	
2.11.	Торговый сбор ²				
2.12.	Страховые взносы	6	4	2	
2.13.	Налоговые последствия отдельных сделок	16	0	16	
2.14.	Учетная политика для целей налогообложения	6	0	6	

² Данный модуль включается в программу по решению аккредитованной образовательной организации.

3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (77)		76	52	24	1
3.1.	Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности	6	4	2	
3.1.1.	Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности	1	1	0	
3.1.2.	Правовой инструментарий экономической деятельности	1	1	0	
3.1.3.	Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые особенности	4	2	2	
3.2.	Особенности правового положения участников экономической деятельности. Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности	10	10	0	
3.2.1.	Юридические лица	4	4	0	
3.2.2.	Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица	4	4	0	
3.2.3.	Особенности правового статуса субъектов малого и среднего бизнеса	2	2	0	
3.3.	Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности	8	6	2	
3.3.1	Виды объектов гражданских правоотношений	4	4	0	
3.3.2	Право собственности и иные вещные права	4	2	2	
3.4.	Правовые средства экономической деятельности	16	10	6	
3.4.1.	Обязательства в гражданских правоотношениях.	4	2	2	
3.4.2.	Сделки как основания возникновения и прекращения обязательств	6	4	2	
3.4.3.	Решения собраний как юридический акт	1	1	0	
3.4.4.	Представительство. Доверенность как сделка	1	1	0	
3.4.5.	Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности	4	2	2	
3.5.	Отдельные виды договоров в экономической деятельности	24	12	12	
3.5.1.	Договоры о передаче имущества в собственность	4	2	2	
3.5.2.	Договоры о передаче имущества в пользование	4	2	2	
3.5.3.	Договоры о выполнении работ, оказании услуг	4	2	2	
3.5.4.	Посреднические договоры	4	2	2	
3.5.5.	Договоры займа, кредита	4	2	2	
3.5.6.	Договоры об организации предпринимательской деятельности	4	2	2	
3.6.	Осуществление и защита прав участников экономической деятельности	8	6	2	
3.6.1.	Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности	2	2	0	
3.6.3.	Судебная защита прав участников экономической деятельности. Налоговые споры	6	4	2	
3.7.	Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений	4	4	0	
4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ (37)		36	20	16	1
4.1.	Основы бухгалтерского учета	4	4	0	
4.2.	Учет внеоборотных активов	4	2	2	
4.3.	Учет материально-производственных запасов	4	2	2	
4.4.	Учет расходов по оплате труда	2	1	1	
4.5.	Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции	4	2	2	
4.6.	Учет денежных средств	2	1	1	
4.7.	Учет финансовых вложений	2	1	1	
4.8.	Учет кредитов, займов полученных	2	1	1	
4.9.	Учет капитала	2	1	1	

4.10.	Учет расчетов, прочих активов и обязательств, ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации	2	1	1	
4.11.	Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль.	4	2	2	
4.12.	Бухгалтерская отчетность	4	2	2	
5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ (37)		36	24	12	1
5.1.	Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования	2	2	0	
5.2.	Анализ ликвидности, финансовой устойчивости в налоговом консультировании	6	4	2	
5.3.	Анализ финансовых результатов, оборачиваемости и рентабельности с учетом налоговых факторов	6	2	4	
5.4.	Особенности анализа основного, оборотного капитала и денежных потоков в налоговом консультировании	4	2	2	
5.5.	Анализ налоговой нагрузки организации	4	4	0	
5.6.	Анализ налоговых рисков организации	6	4	2	
5.7.	Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений	4	2	2	
5.8.	Элементы инвестиционного анализа в налоговом консультировании	4	4	0	
6. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ (53)		52	16	36	1
6.1.	Организационно-методические основы налогового консультирования	2	2	0	
6.2.	Налоговое консультирование как правовой процесс	4	2	2	
6.3.	Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Изучение судебных актов по налоговым спорам	14	4	10	
6.4.	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. Разбор практических ситуаций	24	4	20	
6.5.	Психологические аспекты налогового консультирования	8	4	4	
Всего аудиторных часов:		364			
<i>в том числе промежуточный контроль знаний:</i>		<i>6</i>			
Предэкзаменационные консультации:		8			
Квалификационный экзамен:		8			
ИТОГО:		380			

3. Содержание, учебно-методическое обеспечение и информационное сопровождение разделов (дисциплин) программы

Раздел 1. Налоговое право

Модуль 1.1. Предмет, система и источники налогового права

Понятие, предмет, метод и принципы налогового права. Основные начала законодательства о налогах и сборах и их развитие в актах Конституционного суда Российской Федерации: законность установления налогов и сборов [24], равенство налогообложения [20], определенность [5].

Место налогового права в системе финансового права. Взаимосвязь налогового права с иными отраслями права: конституционным, уголовным, гражданским, административным.

Взаимосвязь налогового права с другими отраслями права. Взаимосвязь налогового и гражданского права: применение терминов. Взаимосвязь налогового права с бюджетным правом: налог как доход бюджета, соотношение принципов налогового и бюджетного права. Налоговое право и административное право: деятельность налоговых органов как субъектов административного права. Взаимосвязь налогового и таможенного права: налоги как таможенные платежи. Нормативные правовые акты при взимании налогов, являющихся таможенными платежами. Договор о создании Евразийского экономического союза. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Таможенные органы как участники налоговых правоотношений. Особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов при осуществлении контроля в связи с уплатой налогов. Система прослеживаемости товаров [19]. Взаимосвязь налогового и валютного права: сравнение понятий «валютный резидент» и «налоговый резидент». Права и обязанности валютного резидента.

Система налогового права. Общая часть налогового права: ее содержание и значение. Специальная часть налогового права: ее содержание и взаимосвязь с общей частью.

Институты налогового права. Норма налогового права: определение, признаки и виды. Понятие нормативного правового акта [15]. Налоговые правоотношения. Соотношение частных и публичных интересов в налоговых правоотношениях.

Законодательство Российской Федерации 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 [24;21]. Акты представительных органов муниципальных образований Российской Федерации о налогах и сборах как источники налогового права [58;59].

Понятие налогового эксперимента и особенности его установления.

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления: компетенция и пределы полномочий.

Условия признания нормативных правовых актов несоответствующими Налоговому кодексу РФ.

Значение судебной практики для развития законодательства о налогах и сборах. Основные судебные прецеденты, сформированные высшими судами РФ: концепция добросовестности налогоплательщика; концепция должной осмотрительности; концепция добросовестности налоговых органов; презумпция осведомленности.

Международные договоры в системе источников налогового права Российской Федерации. Налоговые соглашения Российской Федерации с зарубежными государствами по вопросам налогообложения. Налоговые вопросы в Договоре о Евразийском экономическом союзе (Астана, 2015 г.). Соглашения об избежании двойного налогообложения, 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 [14;19].

Соглашения о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (г. Страсбург, 1988). Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией.

Принятие и введение в действие законов и иных нормативных актов о налогах и сборах, в том числе в части регулирования страховых взносов [17; 11].

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. Порядок вступления в силу актов Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления. Порядок вступления в силу актов, предусматривающих установление новых или изменения старых форм налоговых деклараций.

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

Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

Соответствие нормативно-правовых актов по вопросам налогов, сборов, страховых взносов Налоговому кодексу РФ [37].

Личный кабинет налогоплательщика.

Полномочия налоговых органов в сфере валютного контроля. Использование личного кабинета налогоплательщика для выполнения обязанностей валютного резидента.

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

Понятие налога, сбора, страхового взноса. Признаки налога, отличающие его от других видов обязательных платежей [23]. Классификации налога и их значение в практике налогообложения [21]. Понятие и признаки сбора и пошлины. Налоговые и неналоговые сборы: общее и отличия [12; 31; 30; 28]. Понятие страхового взноса в законодательстве о налогах и сборах. Отличительные признаки данного платежа. Элементы налогообложения: их определение и значение для целей установления налога (сбора, страхового взноса)

Обязательные: налогоплательщики (плательщики сбора, 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 (налоговые льготы). Принципы установления налоговых льгот.

Общее представление об объектах налогообложения. Юридические условия возникновения объекта налогообложения. Доход, расход, имущество как объекты налогообложения. Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения [49;54]. Понятие недвижимого имущества как объекта налогообложения [554]. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Понятие необоснованной налоговой выгоды. Подходы к оценке обоснованности налоговой выгоды, полученной налогоплательщиком [50]. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов [60].

Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.

Модуль 1.3. Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы. Налоговая культура, налоговая дисциплина, правосознание.

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

Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов», налоговых и неналоговых платежей. Парафискальные платежи, фискальные сборы и др. Государственная политика по стандартизации и кодификации обязательных платежей.

Влияние государственного устройства на систему налогов и сборов. Налоговая система унитарных государств. Налоговая система федеративных государств. Налоговый федерализм.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации (система налогов и сборов).

Федеральные налоги и сборы: понятие, особенности установления и введения, виды.

Региональные налоги: понятие, особенности установления и введения, виды.

Местные налоги: понятие, особенности установления и введения, виды

Специальные налоговые режимы: понятие, признаки и особенности установления и введения. Льготные налоговые режимы.

Страховые взносы.

Модуль 1.4. Налоговые правоотношения. Представительство в налоговых правоотношениях

Понятие налоговых правоотношений. Элементы налоговых правоотношений.

Участники налоговых правоотношений: налогоплательщики (налоговые агенты, плательщики сборов, плательщики страховых взносов), налоговые органы, иные лица.

Понятие налоговых органов. Система налоговых органов Российской Федерации.

Понятие налогового агента. Понятие банка как участника налоговых правоотношений.

Виды налогоплательщиков и основания для их классификации. Крупнейшие налогоплательщики.

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН): порядок и цели создания, особенности правового положения КГН в налоговых правоотношениях.

Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица: общие положения о признании иностранных компаний контролируемыми. Основания и порядок признания налогоплательщиков контролирующими лицами [57]

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. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения [47].

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

Налогоплательщики физические лица, получающие доходы не от работы по трудовому договору. Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и др. Проблемы определения понятия «самозанятые лица».

Понятие бенефициарного собственника в налоговых отношениях и основные правила его установления.

Представление документации по международным группам компаний.

Содержание налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщика сборов, плательщиков страховых взносов), налоговых агентов, налоговых органов, органов внутренних дел, органов управления государственными внебюджетными фондами и их должностных лиц; других участников налоговых правоотношений. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов). Информирование и разъяснение законодательства о налогах и сборах: полномочия государственных и муниципальных органов и пределы их осуществления [15; 8; 26; 53].

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.

Банки как особые субъекты налоговых правоотношений.

Электронный документооборот в налоговых правоотношениях. Правовые основы взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов с использованием телекоммуникационных каналов связи: сроки, условия, операторы, программное обеспечение.

Модуль 1.5. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов). Налоговое уведомление [27]. Налоговые презумпции. Сообщения налоговых органов организациям об исчисленных транспортном и земельном налогах.

Общие условия исполнения обязанности по уплате налога и сбора [25]. 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 [22; 32; 56]. Единый налоговый платеж физического лица.

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 [28; 40]. Требования к форме и порядку предоставления налоговой декларации. Условия и основания для отказа в принятии налоговой декларации налоговым органом.

Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов (отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит) [52]. Реструктуризация задолженности по платежам в бюджет. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

Принудительное исполнение налоговой обязанности. Принудительное взыскание налога (сбора, страховых взносов, пени, штрафа). Досудебный и судебный порядок взыскания налога. Последовательность применения процедур взыскания.

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

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.

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

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

Зачет и возврат излишне уплаченных, излишне взысканных сумм. Зачет излишне уплаченного (взысканного) налога, сбора, страховых взносов налоговым органом без заявления налогоплательщика как разновидность принудительного исполнения обязанности по уплате. Порядок проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам.

Признание недоимки, задолженности по пеням и штрафам безнадежной к взысканию и порядок их списания [1; 51]. Понятие и примеры «налоговой амнистии».

Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов, страховых взносов.

Модуль 1.6. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов: виды и условия применения.

Залог имущества. Поручительство. Особенности применения институтов гражданского права в налоговых правоотношениях.

Банковская гарантия: случаи применения, требования к банкам и условиям банковской гарантии

Пеня: особенности определения пени в налоговом праве, условия применения пени, пени за нарушение срока уплаты авансового платежа, порядок уплаты и условия освобождения от обязанности по уплате пени.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов), налогового агента в банках, переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. Порядок приостановления операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней и/или штрафа. Порядок приостановления операций и переводов электронных денежных средств при непредоставлении налоговой декларации. Порядок приостановления операций и переводов электронных денежных средств при невыполнении налогоплательщиком обязанности по передаче налоговому органу установленных законодательством документов.

Арест имущества. Виды ареста имущества. Условия применения ареста имущества: санкция прокурора, основания полагать что лицо предпримет меры чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Порядок производства ареста. Возникновение залога арестованного имущества.

Возможности замены одних обеспечительных мер другими.

Модуль 1.7. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Понятие и принципы налогового контроля. Формы налогового контроля.

Налоговый учет организаций и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей). Постановка на учет обособленных подразделений. Идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет. Свидетельство и уведомление о постановке на учет в налоговом органе.

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

Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, арбитражных управляющих, оценщиков, медиаторов, патентных поверенных.

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 риск-ориентированного подхода в налоговом контроле.

Камеральная налоговая проверка. Основания для проведения камеральной налоговой проверки. Сроки проведения (продление сроков). Порядок проведения камеральной налоговой проверки: пределы истребования документов, требование о предоставлении пояснений, окончание налоговой проверки. Особенности проведения камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации.

Выездная налоговая проверка. Основания для проведения выездной налоговой проверки. Требования к решению о проведении выездной налоговой проверки. Сроки проведения: продление, приостановление, определение окончания срока проведения проверки. Ограничения на проведение выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Особенности проведения повторной выездной налоговой проверки.

Контроль по сделкам между взаимозависимыми лицами как самостоятельная форма налоговой проверки. Основания для назначения. Выявления контролируемых сделок при осуществлении выездных и камеральных налоговых проверок а также иных мероприятий налогового контроля.

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.

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: условия, сроки и порядок оформления.

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 к их содержанию [48]. Порядок вступления в силу решений. Обеспечительные меры после вынесения решения. Существенные нарушения процедуры, как основание для отмены решений налоговых органов.

Виды производств по делам о налоговых правонарушениях.

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

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: общие условия и порядок применения. Регламент информационного взаимодействия. Мотивированное мнение налогового органа. Взаимосогласительная процедура.

Налоговая тайна: состав сведений, порядок доступа к ним, ответственность за разглашение. Сведения, не составляющие налоговую тайну. Соотношение налоговой, банковской и коммерческой тайны.

Прослеживаемость товаров как особый вид налогового контроля. Перечень товаров, входящих в национальную систему прослеживаемости. Лица, участвующие в прослеживаемости товаров. Их основные обязанности. Налоговая отчетность по товарам, подлежащим прослеживаемости.

Модуль 1.8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Особенности административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

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

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.

Ответственность других субъектов налоговых правоотношений за нарушение 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.

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 [40]. 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.

Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах [33]. 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. Общие правила привлечения к уголовной ответственности и уголовного производства. Иски прокуроров о возмещении вреда, причиненного публично-правовым образованиям (ст. 1064 ГК РФ) [7; 1].

Субсидиарная ответственность за налоговые правонарушения.

Модуль 1.9. Налоговые споры и их разрешение. Обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров

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

Защита прав налогоплательщиков. Право на обжалование.

Обязательный досудебный порядок обжалования любых актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия 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, доведения до налогоплательщика и последствия.

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.

Анализ соблюдения налоговым органом в ходе осуществления налогового контроля требований и процедур, установленных Налоговым кодексом РФ, последствия несоблюдения. Оценка доказательств, имеющихся у налогового органа и у налогоплательщика. Оценка позиции налогового органа в споре и формирование позиции налогоплательщика. Подготовка текста жалобы, искового заявления.

Взаимосогласительная процедура в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Нормативные 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 N 1108 "Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров"

Рекомендуемая литература

1. **Налоговое право: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.**
2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 464 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11137-8.3.Налоговое право. Общая часть (в 2 т.): учебник и практикум для академического бакалавриата. / под ред. Кучерова И.И. – М.: Юрайт, 2016
4. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Альпина Паблишер, 2015
5. Правила для бизнеса – 2018: Уроки судебных дел: Сборник / Сост. М.В. Завязочникова; Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2018

Судебная практика

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2020 N 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"

2. 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"

3. 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"

4. 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"

5. 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"

6. 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"

7. 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"

8. 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"

9. 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"

10. 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"

11. 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"

12. 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"

13. 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"

14. 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"

15. 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"
16. 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"
17. 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"
18. 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 "Омкшина"
19. 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"
20. 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"
21. 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"
22. 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"
23. 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"
24. 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"
25. Определение Конституционного Суда РФ от 26.03.2020 № 549-О
26. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2018 N 2725-О
27. Определение Конституционного Суда РФ от 8 апреля 2010 года N 468-О-О
28. Определение Конституционного Суда РФ от 17.06.2008 N 499-О-О
29. Определение Конституционного Суда РФ от 10.12.2002 N 284-О
30. Определение Конституционного Суда РФ от 10.12.2002 N 283-О
31. Определение Конституционного Суда РФ от 08.02.2001 N 14-О
32. Определение Конституционного Суда РФ от 25.07.2001 N 138-О и от 04.12.2000.
33. Постановление Пленума ВС РФ от 26.11.2019 г., № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления»
34. 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»
35. 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»
36. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами

законодательства об ответственности за налоговые преступления»

37. 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»

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

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

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

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

42. 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»

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

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

45. 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»

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

47. 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).

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 13.06.2013 № ММВ-7-6/196@ «Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками при информационном обслуживании и информировании налогоплательщиков в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»

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 19.12.2016 № СА-4-7/24347@ «О направлении обзора судебной арбитражной практики по вопросу реализации налоговыми органами обязанности, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ»

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

11. 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)

12. 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)»

13. 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»

14. 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»

Дополнительные источники информации

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

База данных «Законодательство стран СНГ»

Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru

Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>

Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц

Модуль 2.1. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства в целях налогообложения прибыли.

Объект налогообложения. Налоговая база.

Доходы. Классификация доходов: (1) доходы от реализации товаров (работ, услуг); доходы от реализации ОС, НМА, прочего имущества; доходы от реализации финансовых вложений (долевых и долговых ЦБ, долей в УК); доходы от реализации (уступки) прав требования; (2) внереализационные доходы.

Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы. Условия признания расходов. Группировка расходов: (1) расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы; (2) внереализационные расходы [23]; формирование резервов для целей налогообложения прибыли.

Амортизируемое имущество: порядок признания, амортизация, особенности налогового учета. Инвестиционный налоговый вычет: порядок предоставления.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.

Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

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, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

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 по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества.

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

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами; с государственными и муниципальными ценными бумагами; по сделкам РЕПО с ценными бумагами; по операциям займа ценными бумагами.

Перенос убытков на будущее.

Налоговые ставки.

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, удерживаемого налоговым агентом [20].

Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании.

Устранение двойного налогообложения.

Налоговая декларация. Структура декларации, взаимоувязка строк листов и приложений.

Модуль 2.2. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. 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 определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами.

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).

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 операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а также по операциям займа ценными бумагами.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками инвестиционного товарищества.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении доходов по государственным ценным бумагам, муниципальным ценным бумагам, а также по эмиссионным ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, выплачиваемых иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц.

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

Налоговый период.

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговые вычеты: стандартные; социальные; инвестиционные; имущественные; профессиональные.

Порядок предоставления имущественного налогового вычета при продаже недвижимости. Контроль за суммой декларируемого налогоплательщиком дохода от продажи недвижимости.

Дата фактического получения дохода.

Прогрессивные налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты налога.

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 исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов.

Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Декларирование доходов, полученных физическими лицами.

Порядок взыскания и возврата налога.

Устранение двойного налогообложения [15].

Модуль 2.3. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики НДС. НДС с физического лица – не предпринимателя (изменение квалификации деятельности). Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС [24; 3; 4].

Объект налогообложения. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения) [2]. 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 по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами [5].

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 отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.

Восстановление НДС (случаи, порядок).

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

Налоговая декларация, сложные моменты формирования показателей декларации, меры по устранению налоговых разрывов.

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 при реализации товаров (работ, услуг) в страны Евразийского экономического союза.

Порядок возмещения НДС. Компенсация суммы налога физическим лицам – гражданам иностранных государств, при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза.

Модуль 2.4. Акцизы

Налогоплательщики.

Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом.

Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом.

Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами или операции по переработке средних дистиллятов.

Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья.

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 за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного союза.

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

Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза (авансового платежа).

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров [1].

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

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

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

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

Особенности исчисления и уплаты акцизов в связи с вступлением Договора о Евразийском экономическом союзе.

Налоговая декларация.

Модуль 2.5. Специальные налоговые режимы

2.5.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Налогоплательщики.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения [22; 19].

Объекты налогообложения.

Порядок определения и признания доходов и расходов.

Налоговая база.

Налоговый (отчетный) период.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога.

Налоговый учет.

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

Налоговая декларация. [15]

2.5.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), действовавшая до 2021 года. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)

Налогоплательщики ЕНВД и ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН.

Объект налогообложения и налоговая база.

Налоговый период.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога.

Налоговая декларация.

2.5.3. Патентная система налогообложения (ПСН)

Налогоплательщики.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

Объект налогообложения, налоговая база.

Налоговый период.

Налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговый учет. [15]

2.5.4. Налог на профессиональный доход (НПД)

Налогоплательщики.

Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима.

Объект налогообложения и налоговая база, порядок признания доходов.

Налоговый период.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговый вычет.

Мобильное приложение «Мой налог».

Модуль 2.6. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики.

Объект налогообложения [21].

Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества.

Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное пользование.

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.

Особенности налогообложения имущества, используемого в деятельности, в отношении которой применяется специальный режим налогообложения.

Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц.

Налоговая декларация.

Устранение двойного налогообложения.

Модуль 2.7. Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики.

Объекты налогообложения.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой и инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Налоговые ставки.

Налоговые льготы.

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Модуль 2.8. Транспортный налог

Налогоплательщики.

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Налоговые ставки.

Налоговый (отчетный) период.

Налоговые льготы.

Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога.

Нюансы исчисления налога в отношении дорогостоящих автомобилей.

Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу).

Сообщение об исчисленном транспортном налоге.

Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения.

Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

Модуль 2.9. Земельный налог

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.

Налоговые ставки.

Налоговые льготы.

Налоговый (отчетный) период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу.

Сообщение об исчисленном земельном налоге.

Модуль 2.10. Налог на игорный бизнес. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (НДДДУ)

2.10.1. Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики.

Объекты налогообложения.

Налоговая база.

Налоговые ставки.

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

Налоговая декларация.

2.10.2.НДПИ. НДДДУ

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. Представление сведений в налоговые органы.

Понятие и значение налогового маневра в сфере налогообложения добычи полезных ископаемых.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2.10.3. 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.

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

Налоговая декларация.

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

Плательщики сборов.

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 в налоговые органы.

Модуль 2.11. Торговый сбор³

Общие положения.

Территория установления сбора.

Плательщики сбора.

Объект обложения.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

Период обложения.

Ставки сбора.

Учет плательщиков.

Порядок исчисления и уплаты.

Соотношение с налогами налоговой системы Российской Федерации.

Модуль 2.12. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

Объект обложения и база для начисления страховых взносов.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетные периоды.

Тарифы страховых взносов.

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

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

Отчетность по страховым взносам.

Контроль за уплатой страховых взносов [18]

Модуль 2.13. Налоговые последствия отдельных видов сделок⁴

Влияние статьи 54.1 НК РФ на договорную работу налогоплательщика (анализ заключаемых и текущих сделок на предмет искажений сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения). [16; 17; 25]

Купля-продажа / поставка. Налоговые последствия для сторон на примерах различных договорных условий и (или) различных объектов купли-продажи / поставки, таких как: отличный от общего момент перехода права собственности; продажа товара на условиях коммерческого кредита; и др.

Безвозмездная передача (дарение). Налоговые последствия передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав между различными субъектами правоотношений и по различным основаниям, в частности: между физическими / юридическими лицами; между собственником и обществом; передача в рамках рекламных мероприятий и др.

Вклад в уставный капитал и вклад в имущество. Денежные и неденежные вклады. Оценка неденежных вкладов. Соотношение понятий. Налоговые последствия у участника / акционера и общества.

Уменьшения уставного капитала. Выплаты денежными и неденежными средствами участникам / акционерам вследствие уменьшения УК.

Аренда. Налоговые последствия различных договорных условий аренды, таких как: улучшения арендованного имущества арендатором с согласия / без согласия арендодателя; внесение денежного депозита зачетом / без зачета его суммы за последний период аренды; оплата коммунальных платежей путем

³ Данный модуль включается в программу по решению аккредитованной образовательной организации.

⁴ Примеры (частные случаи), приведенные в темах данного модуля, могут заменяться и (или) дополняться по выбору аккредитованной образовательной организации

«перевыставления» счетов арендатору / включения в переменную часть арендной платы. Договор аренды транспорта с экипажем и без экипажа.

Подряд. Налоговые последствия для сторон различных условий договора подряда, в частности: выполнение работ с использованием / без использования материалов подрядчика.

Возмездное оказание услуг. Налоговые последствия различных условий договора возмездного оказания услуг, в частности: возмещение некоторых затрат исполнителя сверх цены договора; налоговые последствия для сторон (на примере услуг налогового консультирования или иных) в случае оказания услуг физическим лицом: являющимся / не являющимся индивидуальным предпринимателем, применяющим / не применяющим режим «Налог на профессиональный доход».

Заем. Налоговые последствия разных договорных условий предоставления займа, таких как: процентный / беспроцентный заем, заем в неденежной форме, заем в валюте / условных единицах; налоговые последствия для сторон, являющихся взаимозависимыми лицами; заем между работником и работодателем.

Комиссия (агентирование). Налоговые последствия исполнения договора комиссии (агентского договора) сторонами, в частности: при получении аванса от покупателя, при возврате товара покупателем, обязанность применения ККТ.

Уступка требования (цессия). Анализ налоговых последствий для сторон на примере сделок по уступке (переуступке) требований, вытекающих из: договоров: поставки товаров, займа, поручительства, банковской гарантии.

Договоры транспортной перевозки (экспедиции). Международная перевозка.

Лицензионный договор

Модуль 2.14. Учетная политика для целей налогообложения

Понятие, область применения. Организационно – технические аспекты учетной политики для целей налогообложения. Порядок и последствия внесения (а) изменений, (б) дополнений. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения в разрезе налогов: вопросы, обязательные для раскрытия в учетной политике.

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
3. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»
5. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

Рекомендуемая литература

1. **Налогообложение юридических и физических лиц: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.**
2. **Налоги и налогообложение: учебник под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – М. Издательство Юрайт, 2020**
3. **Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2017**
4. **Налоговое право. Особенная часть: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2017**

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 «По делу о проверке конституционности подпункта 15 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Арбитражного суда Центрального округа»
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 «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО "Дизайн-группа "Интерьер Флора" на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 3 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации»
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 ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах»
12. 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»
13. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
14. 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
15. 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
16. 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")
17. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу № А42-7695/2017 («дело «Звездочки»»)
18. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.12.2019 N 307-КГ18-21424 по делу N А56-67008/2017
19. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744 по делу N А58-9294/2017
20. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.10.2019 N 307-ЭС19-8719 по делу N А56-44788/2018
21. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 12.07.2019 N 307-ЭС19-5241, А05-879/2018
22. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 02.07.2019 N 310-ЭС19-1705 по делу N А62-5153/2017

23. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2019 N 309-КГ18-26166 по делу N А47-9881/2017

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

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

Дополнительные источники информации

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

База данных «Законодательство стран СНГ»

Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru

Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>

Информационно-аналитический портал eLIBRARY.RU (научная электронная библиотека)

Раздел 3. Правовое регулирование экономической деятельности

Модуль 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. Обычаи 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, административные, налоговые, уголовные санкции.

Модуль 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 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.

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.

Правовой статус самозанятого и его налоговые последствия. Соотношение статусов ИП и самозанятого у одного физического лица.

3.2.3. Особенности правового статуса субъектов малого и среднего бизнеса

Критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего бизнеса. Особенности правового регулирования и системы налогообложения малого и среднего бизнеса. Государственная финансовая поддержка малого и среднего бизнеса (льготное кредитование, бюджетные субсидии, инвестиции, гранты) и ее налоговые последствия.

Модуль 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.

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.

Деньги как особая категория вещей. Правовой режим наличных и безналичных денег. Цифровые финансовые активы, цифровая валюта (Федеральный закон от 31.07.2020 N 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

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. Особенности права собственности индивидуальных предпринимателей для целей налогообложения. 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. Налоговые риски заключения сделок с недобросовестным контрагентом.

Модуль 3.4. Правовые средства экономической деятельности

3.4.1. Обязательства в гражданских правоотношениях

Соотношение понятий «обязательство», «договор», «сделка».

Понятие и содержание обязательства. Субъекты обязательств [11]. 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. Альтернативные и факультативные обязательства. Прекращение обязательств и порядок их оформления для целей налогообложения [4; 11]

3.4.2. Сделки как основания возникновения 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 [9] 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, 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.

3.4.3. 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.

3.4.4. Представительство. Доверенность как сделка

Основания и виды представительства. Отношения, исключаяющие представительство. Коммерческое представительство. Представительство без поручения. Доверенность. Виды, форма и сроки доверенности. Прекращение доверенности.

3.4.5. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности

Условия (основания) гражданско-правовой ответственности. Долевая, солидарная и субсидиарная ответственность [12]. 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).

Модуль 3.5. Отдельные виды договоров в экономической деятельности

3.5.1. 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. Особенности налоговых последствий договора мены между юридическими лицами.

Договор дарения, содержание и форма. Ограничение и запрещение дарения. Отмена дарения.

3.5.2. 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). Особенности налоговых последствий договора безвозмездного пользования между юридическими лицами.

3.5.3. 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.

3.5.4. 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.

3.5.5. Договоры займа, кредита

Договор займа. Предмет договора займа. Форма, содержание и исполнение договора займа. Проценты. Последствия нарушения обязательств.

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

3.5.6. 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.

Модуль 3.6. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности

3.6.1. 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.

3.6.2. 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.

3.6.3. Судебная защита прав участников экономической деятельности. Налоговые споры

Понятие гражданского процесса. Система, состав и структура судов общей юрисдикции в РФ.

Компетенция и подсудность гражданских дел судам. Состав суда. Лица, участвующие в деле. Представительство в суде.

Судебный приказ. Требования, по которым выдается судебный приказ. Сроки приказного производства. 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. Субъекты доказывания. Процессуальные сроки. Приостановление и прекращение производства по делу. Оставление заявления 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.

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 [1]. 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. Субъекты доказывания. Процессуальные сроки. Разрешение споров в заседании арбитражного суда. Упрощенное производство в арбитражном процессе.

Производство в суде апелляционной инстанции. Производство в суде кассационной инстанции [3]

Производство в порядке надзора. Исполнение арбитражных актов. [6; 7; 15]

Понятие административного судопроизводства. Подведомственность и подсудность административных дел судам. Состав суда. Лица, участвующие в деле. Представительство в суде.

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

Предъявление административного искового заявления. Подготовка дела к судебному разбирательству. Судебное разбирательство. Принятие судом решения. Приостановление производства. Прекращение производства. Оставление заявления без рассмотрения. Производство в суде апелляционной инстанции [5; 13] Производство в суде кассационной инстанции [2]

Производство в порядке надзора. Особенности производства по отдельным категориям административных дел. Производство по административным делам об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости [16]

Особенности производства по делам с участием налоговых органов.

Понятие и виды налоговых споров, рассматриваемых в судебном порядке

Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в суде, в порядке, установленном арбитражным процессуальным законодательством, законодательством об административном производстве и иными федеральными законами.

Разграничение компетенции арбитражных судов и судов общей юрисдикции по вопросам рассмотрения налоговых споров. Особенности рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, действий и решений (или бездействия) налоговых органов и их должностных лиц, предусмотренные арбитражным процессуальным законодательством, законодательством об административном производстве.

Оспаривание нормативных правовых актов и актов, содержащих разъяснения законодательства и обладающих нормативными свойствами, как самостоятельный способ защиты прав налогоплательщиков [8] Обращение в Конституционный Суд Российской Федерации по вопросу о соответствии Конституции Российской Федерации норм законодательства о налогах и сборах. Основания, порядок и последствия.

Споры о необоснованной налоговой выгоде как основной вид налоговых споров, разрешаемых в судебном порядке.

Использование судебной практики по налоговым спорам при защите законных прав и интересов налогоплательщика.

Распределение бремени доказывания в налоговых спорах.

Модуль 3.7. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений

Система норм, регулирующих трудовые отношения. [10]

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 гражданско-правового договора в трудовой и её налоговые последствия.

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
6. Налоговый кодекс Российской Федерации
7. Трудовой кодекс Российской Федерации
8. Уголовный кодекс Российской Федерации
9. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»
10. Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации»
11. Федеральный конституционный закон от 07.02.2011 № 1-ФКЗ «О судах общей юрисдикции в Российской Федерации»
12. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
13. Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»
14. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
15. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
16. Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»
17. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»
18. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
19. Федеральный закон от 17.12.1998 № 188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации»
20. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
21. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
22. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
23. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
24. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»
25. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»

26. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»
27. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
28. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
29. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
30. Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)»
31. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»
32. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
33. Федеральный закон от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»
34. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
35. Федеральный закон от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации»
36. Федеральный закон от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».

Рекомендуемая литература

1. **Правовое регулирование экономической деятельности: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.**
2. Гражданское право: В 2 т.: Учебник (под ред. Б.М. Гонгало) – М.: Статут, 2017
3. Куренной А.М. Трудовое право России: учебник. - М.: Проспект, 2017
4. Туманова Л.В. Гражданский процесс: учебник - М.: Проспект, 2016

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 09.07.2020 № 17 «О применении судами норм Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, регулирующих производство в суде кассационной инстанции»
3. 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»
4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 № 6 «О некоторых вопросах применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о прекращении обязательств»
5. 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»
6. 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»
7. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2019 № 25 «О некоторых вопросах, связанных с началом деятельности кассационных и апелляционных судов общей юрисдикции»

8. 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»

9. 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»

10. 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»

11. 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»

12. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующего должника лиц к ответственности при банкротстве»

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

14. 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»).

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

16. 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

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

База данных «Законодательство стран СНГ»

Официальный сайт Верховного Суда РФ <http://www.vsrp.ru/>

Портал «Предпринимательское право» www.businesspravo.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru

Картотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>

Информационно-аналитический портал eLIBRARY.RU (научная электронная библиотека)

Раздел 4. Бухгалтерский учет и отчетность

Модуль 4.1. Основы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет: задачи, нормативное регулирование и перспективы.

Бухгалтерский учет: предмет, методы, принципы

Объекты бухгалтерского учета и их оценка

Документирование хозяйственных операций

Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (план счетов, двойная запись)

Документальное сопровождение бухгалтерского учета

Инвентаризация (основания и общие правила проведения)

Учетная политика организации.

Модуль 4.2. Учет внеоборотных активов

4.2.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы как категория бухгалтерского учета. Различие между внеоборотными активами и долгосрочными активами. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

4.2.2. Основные средства и долгосрочные инвестиции

Основные нормативные документы. Обзор изменений в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020.

Основные средства как объект бухгалтерского учета. Особенности учета доходных вложений в материальные ценности.

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.

Ремонт основных средств.

Аренда основных средств.

Выбытие объекта основных средств.

Особенности бухгалтерского учета основных средств в некоммерческих организациях.

4.2.3. Нематериальные активы

Нормативные документы.

Нематериальные активы как объект бухгалтерского учета. Деловая репутация.

Учет поступления и первоначальная стоимость нематериального актива.

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов.

Предоставление (получение) права использования нематериальных активов.

Выбытие нематериальных активов.

4.2.4. 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.

Модуль 4.3. Учет материально-производственных запасов

Основные нормативные документы. Обзор изменений в связи с вступлением в действие ФСБУ 5/2019.

Порядок отнесения активов к категории материально - производственных запасов.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов.

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.

Модуль 4.4. Учет расходов по оплате труда

Виды, формы и системы оплаты труда.

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.

Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда.

Учет выплаты заработной платы и депонированных сумм.

Синтетический и аналитический учет расходов по оплате труда.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности.

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

Модуль 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.

Модуль 4.6. Учет денежных средств

Основные нормативные документы.

Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций.

Документальное оформление кассовых операций.

Учет денежных документов.

Учет операций по счетам, открытым в кредитных организациях: расчетным, валютным, депозитным и иным.

Расчеты с использованием аккредитивов (основные правила).

Модуль 4.7. Учет финансовых вложений

Основные нормативные документы.

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.

Модуль 4.8. Учет кредитов, займов

Основные нормативные документы.

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.

Модуль 4.9. Учет капитала

Основные нормативные документы.

Структура капитала.

Учет уставного (складочного) капитала, уставного фонда: при учреждении организации; при его увеличении или уменьшении; при реорганизации, ликвидации организации.

Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом.

Учет добавочного капитала.

Учет резервного капитала.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)

Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений.

Модуль 4.10. Учет расчетов, прочих активов и обязательств; ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации

Основные нормативные документы.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

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

Учет расчетов при прекращении обязательств по ряду оснований, таких как: зачет взаимных требований, отступное, новация, прощение долга, невозможность исполнения, ликвидация юридического лица [1].

Особенности расчетов по обязательствам, выраженным в иностранной валюте и условных единицах.

Создание и учет резервов по сомнительным долгам.

Списание кредиторской и дебиторской задолженности.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда, по прочим операциям.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с учредителями, участниками и акционерами.

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

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Учет на забалансовых счетах ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации.

Модуль 4.11. Учет финансовых результатов. Учет расчетов по налогу на прибыль

Основные нормативные документы.

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.

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.

Модуль 4.12. Бухгалтерская отчетность

Основные нормативные документы.

Состав форм 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 взаимосвязка показателей.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств. Назначение отчетов; взаимосвязка с показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность: требования к составлению, представлению и публикации.

Нормативные документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997
5. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»
6. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Министерством финансов СССР 29.07.1983 № 105 (утрачивает силу с 1 января 2022 года в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.04.2020 № 184).
7. Письмо Министерства финансов России от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»
8. Приказ Министерства финансов России от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»
9. Приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
10. Приказ Министерства финансов России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»
11. Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. ...»
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 106н
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 24.10.2008 № 116н
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Министерства финансов России от 27.11.2006 № 154н
16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.07.1999 № 43н
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов России от 09.06.2001 № 44н.
18. Приказ Минфина России от 15.11.2019 №180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов России от 30.03.2001 № 26н. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
20. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Министерства финансов России от 25.11.1998 № 56н

21. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Министерства финансов России от 13.12.2010 № 167н
22. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.05.1999 № 32н
23. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.05.1999 № 33н
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 29.04.2008 № 48н
25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Министерства финансов России от 08.11.2010 № 143н
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Министерства финансов России от 16.10.2000 № 92н
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов России от 27.12.2007 № 153н
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 107н
29. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Министерства финансов России от 02.07.2002 № 66н
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Министерства финансов России от 19.11.2002 № 115н
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов России от 19.11.2002 № 114н
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Министерства финансов России от 10.12.2002 № 126н
33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Министерства финансов России от 24.11.2003 № 105н
34. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 106н
35. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Министерства финансов России от 28.06.2010 № 63н
36. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Министерства финансов России от 02.02.2011 № 11н
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2011 № 125н
38. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждён приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 № 208н
39. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов России от 31.10.2000 № 94н
40. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов России от 13.06.1995 № 49
41. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Министерства финансов России от 20.05.2003 № 44н
42. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов России от 13.10.2003 № 91н (утрачивает силу с 01.01.2022)
43. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Министерства финансов России от 21.03.2000 № 29н
44. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Министерства финансов России от 21.12.1998 № 64н

45. Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс «Об утверждении положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»

Рекомендуемая литература

1. **Бухгалтерский учет и отчетность: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.**

2. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. – Ростов н/Д.: Феникс, 2017

3. Коллектив авторов: под общ. ред. О.Е. Качковой. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2020

4. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. – М: АБАК, 2016

5. Бухгалтерский учет : учебник / Сапожникова Н.Г. — Москва : КноРус, 2020. — 451 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-07692-7.

6. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет : учебник / Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. — Москва : КноРус, 2021. — 597 с. — ISBN 978-5-406-01281-9.

Дополнительные источники информации

Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

Справочно-правовая система «Гарант»

База данных «Законодательство стран СНГ»

Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru

Официальный сайт Бухгалтерского методологического центра (БМЦ): <http://bmcenter.ru> Информационно-аналитический портал eLIBRARY.RU (научная электронная библиотека)

Судебная практика

[1] Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11 июня 2020 г. № 6 “О некоторых вопросах применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о прекращении обязательств”

Раздел 5. Финансово – экономический анализ для целей налогового консультирования

Модуль 5.1. Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования

Сущность финансово-экономического анализа и его специфика в налоговом консультировании: содержание, роль, объект, предмет, цель и задачи. Информационное и нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности налогового консультанта.

Параметры показателей налогообложения: уровень, структура и динамика. Факторные и результирующие, абсолютные и относительные показатели налогообложения.

Налоговые показатели в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Налоговые показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств. Абсолютные показатели налогообложения, определяемые на основе использования форм бухгалтерской отчетности: налоговые активы, налоговые обязательства, чистая налоговая задолженность, чистые налоговые потоки.

Характеристики показателей налогообложения: показатели уровня, структуры, динамики и структурной динамики показателей налогообложения. Способы обработки информации и методы финансово-экономического анализа в налоговом консультировании.

Модуль 5.2. Анализ ликвидности, финансовой устойчивости в налоговом консультировании

Основные направления анализа финансового состояния для целей налогового консультирования. Формирование аналитического баланса, анализ показателей баланса. Способы составления аналитического баланса. Анализ показателей баланса. Анализ структуры и динамики активов и пассивов. Анализ влияния налоговых элементов баланса на финансовое состояние организации. Анализ ликвидности организации как основы выявления текущей и среднесрочной платежеспособности. Группировка активов по степени ликвидности. Коэффициентный анализ ликвидности с учётом налогового фактора.

Содержание и значение показателя «собственные оборотные средства» (СОС). Способ расчета величины СОС на основе баланса. Оценка динамики величины элементов оборотных активов.

Анализ текущей и долгосрочной финансовой устойчивости с учётом налогового фактора. Уровни текущей финансовой устойчивости (абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое финансовое положение, критическое (кризисное) финансовое положения), показатели и модели их оценки.

Влияние результатов анализа ликвидности и устойчивости на выводы налогового консультанта.

Модуль 5.3. Анализ финансовых результатов, оборачиваемости и рентабельности с учетом налоговых факторов

Анализ формирования финансовых результатов организации с учетом факторов налогообложения. Совокупность факторов, влияющих на различные виды прибыли. Структура и особенности определения налоговых показателей в Отчете о финансовых результатах. Анализ влияния налоговых и неналоговых факторов на финансовые результаты.

Анализ изменения суммы чистой прибыли (убытка) под влиянием изменений в налогообложении. Анализ влияния расхождений в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов на величину чистой прибыли.

Факторный анализ изменения налога на прибыль и чистой (нераспределенной) прибыли.

Содержание понятия деловой активности и признаки успешного функционирования организации. Показатели анализа деловой активности. Использование показателей деловой активности налоговым консультантом. Анализ взаимосвязи показателей деловой активности организации с показателями налогообложения.

Анализ показателей рентабельности с учетом факторов налогообложения. Анализ влияния налогов, включаемых в себестоимость проданных товаров, работ, услуг на рентабельность продаж. Анализ влияния налогов, включаемых в расходы при расчете прибыли до налогообложения (бухгалтерской) на рентабельность совокупных затрат. Взаимосвязь показателей экономической эффективности с показателями налогообложения. Учет налогового фактора при оценке экономического роста.

Налоговый контроль за ценами как фактор, ограничивающий деловую активность. Методика расчета финансовых показателей и интервала рентабельности для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках с взаимозависимыми лицами (ст. 105.8 НК РФ). Методика расчёта показателей рентабельности, используемых налоговыми органами для отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Модуль 5.4. Особенности анализа основного, оборотного капитала и денежных потоков в налоговом консультировании

Содержание основного капитала, состав его элементов и направления анализа с учётом налоговых факторов. Расчет показателей налоговой нагрузки амортизируемого имущества. Анализ влияния движения основных средств на показатели налогообложения. Показатели оценки движения основных средств - коэффициенты обновления, выбытия, прироста.

Понятие оборотного капитала. Налоговые издержки – фактор потребности в оборотном капитале. Показатели анализа оборотного капитала. Показатели оборачиваемости: прямой и обратный коэффициенты оборачиваемости; период оборачиваемости оборотных средств. Использование показателей оборачиваемости для оценки влияния налогов на эффективность использования капитала. Влияние балансовых остатков НДС по приобретенным ценностям на показатели оборачиваемости. Использование показателей оборачиваемости для оценки вычета НДС. Методика определения потребности в оборотном капитале с учетом налогового фактора.

Сущность понятий налоговый поток, чистый денежный поток по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, чистый денежный поток. Содержание прямого метода анализа движения денежных средств. Возможности прямого метода анализа, интересные для налогового консультанта.

Сущность, алгоритм косвенного метода анализа движения денежных средств. Особенности использования налоговыми консультантами косвенного метода анализа движения денежных средств.

Модуль 5.5. Анализ налоговой нагрузки организации

Понятие «налоговая нагрузка». Классификация видов показателей налоговой нагрузки. Нормативное регулирование. Механизмы формирования показателей налоговой нагрузки. Коэффициент налогообложения выручки и авансовых поступлений от покупателей. Коэффициент налогообложения оплаты труда. Коэффициент налогообложения расчетной прибыли. Налоговая нагрузка, как один из критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Методика расчёта налоговой нагрузки, используемая налоговыми органами при отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»).

Анализ показателей налоговой нагрузки, формируемых методом начисления. Анализ налоговой нагрузки на выручку, валовую прибыль, прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Анализ показателей налоговой нагрузки, формируемых кассовым методом. Анализ налогообложения чистого денежного потока. Анализ налоговой нагрузки поступлений денежных средств. Анализ уровня налоговых платежей в сумме оттоков денежных средств. Анализ динамики показателей налоговой нагрузки.

Сравнительный анализ формирования налоговых показателей при общей и упрощенной системах налогообложения.

Модуль 5.6. Анализ налоговых рисков организации

Понятие «налоговый риск». Характеристика налогового риска. Классификация видов налоговых рисков.

Методические основы анализа налоговых рисков. Анализируемые составляющие налоговых рисков: вероятность наступления и характер ущерба. Этапы сравнительного анализа вариантов налоговых решений.

Вероятностные показатели анализа налоговых рисков. Средняя доходность операции налоговой оптимизации, определяемая на основе математического ожидания. Риск операций налоговой оптимизации, определяемый на основе среднеквадратического отклонения. Коэффициент вариации в соотношении доходности и риска операции оптимизации. Использование вероятностных показателей в выборе стратегии управления налоговыми рисками.

Стоимостной критерий сравнения вариантов налоговой оптимизации: содержание, возможности, ограничения по применению. Оценка эффекта и эффективности изменения параметров налогообложения.

Управление налоговыми рисками на основе анализа. Способы управления налоговыми рисками: лимитирование, диверсификация, избежание, удержание, передача, снижение степени риска. Стратегии

управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков в соответствии с нормативно-правовыми документами. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

Модуль 5.7. Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений

Сущность, методические аспекты концепции маржинального анализа. Возможности использования маржиналистической концепции в налоговом консультировании. Классификация затрат (налоговых и неналоговых) на постоянные и переменные. Содержание понятий «маржинальный доход», «операционная прибыль», «порог рентабельности», «запас финансовой прочности», расчётные модели. Механизм выбора наиболее безопасного варианта налогового решения на основе маржиналистической концепции. Механизм выбора из вариантов с одинаковой выручкой от продаж на основе критерия «порог рентабельности продаж». Механизм выбора вариантов с различной выручкой от продаж на основе критерия «запас финансовой прочности».

Сущность концепций операционного и финансового рисков с учетом налогового фактора. Механизм оценки операционного и финансового рисков. Обоснование целесообразности привлечения финансирования на основе показателя «эффект финансового рычага» (ЭФР). Особенности расчета ЭФР, связанные с налогообложением прибыли. Влияние ограничений, установленных ст. 269 НК РФ на расчет ЭФР. Анализ целесообразности использования организацией переноса сроков уплаты налогов на будущее на основе расчета эффекта финансового рычага.

Понятие инфляционного риска. Влияние инфляционного риска на доходы, финансовые результаты и связанные с ними налоги. Механизм анализа влияния инфляции на НДС.

Модуль 5.8. Элементы инвестиционного анализа в налоговом консультировании

Нормативное регулирование инвестиционной деятельности в РФ. Классификация инвестиций. Понятия «наращение» и «дисконтирование», их использование в принятии налоговых решений. Статические и динамические критерии оценки эффективности инвестиций. Динамические критерии оценки эффективности инвестиций: чистая текущая стоимость проекта; индекс рентабельности проекта; внутренняя норма доходности проекта. Показатели налогообложения в расчетах критериев эффективности инвестиций. Выводы по основным налоговым аспектам инвестиционной деятельности.

Понятие «инвестиционный налоговый кредит», условия его предоставления. Расчет дисконтированного эффекта от использования инвестиционного налогового кредита (ИНК). Анализ целесообразности использования организацией переноса сроков уплаты налогов на будущее.

Структура собственного и заёмного капитала. Механизм оценки стоимости капитала. Использование концепции оценки стоимости капитала (WACC) при определении ставки дисконтирования, оценке эффективности бизнеса и эффективности инвестиционных проектов.

Рекомендуемая литература

- 1. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.**
2. Виноградская, Н.А. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум / Н.А. Виноградская. - М.: МИСиС, 2014
3. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2014
4. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015
5. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2016
6. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. Практическое руководство. – М.: Инфра-М, 2016

Раздел 6. Организация и методика налогового консультирования

Модуль 6.1. Организационно-методические основы налогового консультирования

6.1.1. Развитие налогового консультирования как самостоятельного вида деятельности

Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Обзор нормативного правового регулирования деятельности налоговых консультантов в зарубежном законодательстве. Инфраструктура регулирования и саморегулирования налогового консультирования. История возникновения и развития налогового консультирования в России.

6.1.2. Понятие и сущность деятельности по налоговому консультированию

Предмет и понятие налогового консультирования. Общая характеристика основных направлений деятельности консультанта по налогам и сборам: консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и других обязательных платежах; налоговое планирование; порядок ведения налогового учета; проверка правильности ведения налогового учета; составление налоговой отчетности юридических и физических лиц; налоговое консультирование во время мероприятий налогового контроля; представление интересов консультируемого лица в ходе досудебного урегулирования налогового спора; представление интересов консультируемого лица в судебных органах.

6.1.3. Принципы профессиональной деятельности по налоговому консультированию

Законность. Объективность. Полнота и обоснование ответа. Профессионализм. Индивидуальный подход. Конфиденциальность. Независимость. Собственная безопасность.

6.1.4. Лица, профессионально осуществляющие деятельность по налоговому консультированию (налоговые консультанты)

Внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности их деятельности. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним налоговым консультантам.

Основные типы консультационных организаций. Российские консультационные организации. Консультационные подразделения российских крупных компаний. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки каждого типа консультационных организаций.

Квалификационная характеристика Минтруда России «Консультант по налогам и сборам». Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам» как объективная замена квалификационной характеристики.

6.1.5. Критерии эффективной деятельности налогового консультанта

Знания и опыт. Профессиональная компетентность. Экономическая результативность деятельности. Актуализация знаний на постоянной основе.

6.1.6. Профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Палата налоговых консультантов

Роль общественных (некоммерческих) объединений в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Общественные профессиональные объединения как элемент саморегулирования и развития профессии налогового консультанта, гарантирующие высокое качество услуг и профессиональное поведение своих членов. Палата налоговых консультантов России. Структура и уставные задачи.

6.1.7. Основные модели и этапы процесса налогового консультирования

Экспертная модель консультирования. Проектная модель консультирования. Процессная модель консультирования. Обучающая модель консультирования.

Планирование действий в процессе налогового консультирования: подготовка и оценка альтернативных вариантов решений, предложение их клиенту, планирование реализации выбранного решения.

Роль консультанта на этапе внедрения: помощь в осуществлении решений, корректировка предложений, обучение посредством консультирования.

Завершающий этап процесса налогового консультирования: анализ и оценка результатов работы налогового консультанта. Отчет налогового консультанта.

6.1.8. Методы работы налогового консультанта

Способ системного комплексного исследования проблемы клиента.

Логические приемы и методы: анализ и синтез, дедукция и индукция, определение проблемы.

6.1.9. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования

Этапы и критерии выбора налогового консультанта. Предварительный отбор. Окончательный выбор консультанта.

Особенности договорных отношений в зависимости от вида налогового консультирования.

Обязанности налогового консультанта. Обязанности клиента. Ответственность налоговых консультантов и консультационных организаций. Риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности. Соглашение о конфиденциальности.

Ценообразование услуг по налоговому консультированию. Виды оплат за услуги по налоговому консультированию. Повременная оплата, планирование и использование неоплаченного времени. Фиксированная (договорная) оплата. Процентная оплата, показатели для расчета процентной оплаты. Комбинированная оплата. Цифровые системы учета рабочего времени.

Понятие и режим тайны. Коммерческая и налоговая тайна.

Модуль 6.2. Налоговое консультирование как правовой процесс

6.2.1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании

Система нормативных правовых актов в Российской Федерации. Иерархия нормативных правовых актов. Конституция Российской Федерации, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Уголовный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты. Порядок применения нормативных правовых актов, приемы и способы толкования нормативных правовых актов, коллизии норм права.

6.2.2. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта

Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Категории налоговых консультантов, их права и обязанности. Взаимодействие консультанта с государственными органами. Административная и уголовная ответственность налогового консультанта

Стандарты деятельности налоговых консультантов.

Кодекс этики налогового консультанта.

Модуль 6.3. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании. Изучение судебных актов по налоговым спорам

Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Судебная практика – особый вид правовой информации. Виды и общая характеристика судебных документов. Правовая позиция суда. Акты Конституционного суда Российской Федерации и возможности для их использования в процессе осуществления деятельности по налоговому консультированию.

Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Анализ материалов судебной практики. Участие налоговых консультантов в судебных спорах. Требования к представителю в суде. Подготовка к судебному разбирательству.

Приемы и способы использования закономерностей, тенденций и противоречий судебной практики при решении конкретных вопросов и рассмотрении ситуаций.

Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.

Модуль 6.4. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений.

Разбор практических ситуаций

6.4.1. Общие вопросы принятия решений

Принятие решений: этапы и проблемы. Определение понятия – «решение». Особенности решений, принимаемых в налоговом консультировании.

Классификация решений по: степени повторяемости проблемы, значимости цели, длительности реализации, прогнозируемым последствиям, характеру использованной информации, количеству критериев выбора, форме принятия решений, способу фиксации, уровню инстанции, решаемым задачам, методам обоснования решения, принципам выработки решений.

Теории принятия решений. Методы разработки и принятия решений. Определение объективного и субъективного факторов в процессе разработки и принятия решений. Общие и индивидуальные черты лица, принимающего решения.

6.4.2. Выработка оптимального решения по проблемной ситуации

Анализ ситуации. Идентификация проблемы. Определение критериев выбора. Анализ критериев оптимальности решений. Отрицательные факторы, сопровождающие процесс принятия решений. Определение критериев выбора оптимальных решений.

Оценка, выбор и согласование альтернативных решений.

Выработка оптимального решения. Критерии оптимального решения. Качественные решения. Отрицательные факторы, сопровождающие процесс принятия решений. Контроль и оценка результатов принятых решений.

Управление реализацией. Оценка результатов принятых решений.

6.4.3. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере)

Разработка алгоритмов по вопросам, связанным с использованием налоговых льгот. Разработка алгоритмов налоговой оптимизации и практические вопросы ее применения. Аспекты разработки и осуществления налоговым консультантом комплекса организационных, правовых и информационных мер по защите прав и законных интересов налогоплательщика в связи с конкретной проблемной ситуацией.

Модуль 6.5. Психологические аспекты налогового консультирования

Психологические ресурсы профессионализма налогового консультанта.

Профессионально-значимые качества налогового консультанта: их формирование и характеристика.

Влияние коммуникативных качеств налогового консультанта на его профессионализм.

Роль делового общения в профессиональной деятельности налогового консультанта. Функции делового общения: коммуникация, восприятие, влияние.

Вербальные средства общения в деятельности налогового консультанта. Виды диалога. Вопросы в речи налогового консультанта. Психологические требования к речи налогового консультанта.

Невербальные средства в деятельности налогового консультанта.

Характеристика невербальных средств общения:

- повышающих эффективность деятельности консультанта по налогам и сборам;
- негативно влияющих на взаимодействие налогового консультанта и налогоплательщика.

Социальное восприятие: механизмы, особенности восприятия, ошибки в восприятии людьми друг друга. Создание положительного образа налогового консультанта.

Виды влияния. Специфика влияния в коммуникации налогового консультанта.

Рекомендуемая литература

1. Организация и методика налогового консультирования: учебно-методические модули электронного пособия Палаты налоговых консультантов, 2021 – 2022 учебный год.

2. Налоги и налоговое администрирование: учебник / Федеральная налоговая служба, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; под ред. Мишустина М.В. – М.: Просвещение, 2015

3. Черник Д.Г., Кирина Л.С., Горохова Н.А., Бартенева Т.С. Налоговое консультирование: учебное пособие. - М.: ЗАО «Издательство «Экономка», 2016

4. Организационно-педагогические условия обучения

Программа «Налоговое консультирование» носит междисциплинарный характер, содержит как экономические, так и юридические дисциплины.

Данная программа должна реализовываться в полном объеме, без изъятий. Рациональное использование учебного времени возможно за счет повышения профессионализма профессорско-преподавательского состава, четкого структурирования материала, в том числе в форме алгоритмов, схем, раскрывающих общие механизмы. Такая подача материала в большей степени способствует формированию профессионально-значимых качеств налогового консультанта.

Вместе с тем по решению аккредитованной образовательной организации до 20 процентов учебной нагрузки (в ак. час.), предусмотренной в учебно-тематическом плане, может быть отведено на самостоятельное изучение слушателями отдельных тем (вопросов) программы, исходя из уровня подготовленности группы по отдельным направлениям программы подготовки при очном формате обучения, при дистанционном формате обучения – до 10 процентов. При этом образовательная организация вводит дополнительные формы контроля по изучению тем (вопросов) программы, переданных на самостоятельное изучение.

При преподавании должен быть соблюден принцип систематичности и последовательности, заложенный в программе. Считается недопустимым определение последовательности изложения материала в зависимости от наличия тех или иных преподавателей. Отсутствие системности и последовательности при изучении слушателями курса может привести, во-первых, к некачественному усвоению, а во-вторых, к ненужному дублированию материала.

В процессе преподавания необходимо учитывать, что слушателям в дальнейшем придется самим давать консультации по сложным вопросам налогообложения различным специалистам, в том числе главным бухгалтерам, финансовым директорам и другим специалистам с высоким профессиональным уровнем. В связи с этим в процессе преподавания необходимо приводить примеры, разбирать сложные задачи, определяя логический порядок, выявляя ключевые и дополнительные условия для принятия полного и объективного решения. Для овладения слушателем профессиональной терминологией преподавателю необходимо контролировать правильное и точное ее применение слушателями в ответе.

В каждом разделе программы «Налоговое консультирование» необходимо определить ключевые темы, на которых следует делать акцент и увязать их с остальными темами, а также определить темы для самостоятельного изучения слушателями. Перечень данных тем может зависеть от состава группы. Вместе с тем преподавателю необходимо убедиться в том, что переданные на самостоятельное изучение вопросы усвоены слушателями, для чего на практических занятиях необходимо решать сложные, комплексные задания, которые возможно решить только используя всю совокупность полученных знаний, а также при наличии понимания системных связей между темами курса.

Изложение каждой темы должно быть направлено непосредственно или опосредованно на налоговое консультирование, что выражается в специфике подаче материала преподавателем, а также порядке проведения практических занятий.

В связи со спецификой налогового консультирования и необходимостью формирования интеллектуальной инициативы у слушателей в ходе реализации программы «Налоговое консультирование» необходимо широко использовать активные формы и методы обучения: проблемное изложение, лекции-конференции, лекции-дискуссии, лекции-провокации, тренинги, практикумы, деловые игры, мозговой штурм и кейс методы. Как показала практика реализации программы, при обучении слушателей не всегда эффективны традиционные лекции, поскольку в них только частично раскрыты особенности осуществления деятельности налогового консультанта

В налоговом консультировании теоретический компонент является обоснованием для конкретной ситуации, поэтому эффективность программы «Налоговое консультирование» определяется ее практической направленностью. Обеспечение практического компонента программы осуществляется различными способами:

- использованием примеров из практики при изложении каждой темы;
- анализом практических ситуаций: типичных, сложных, спорных;
- практическими заданиями и занятиями;
- исследованием судебной практики по спорным положениям налогового законодательства.

Принципы подготовки

Для эффективного достижения цели и задач педагогического процесса необходимо соблюдать принципы обучения.

Под принципами обучения следует понимать основные положения, отражающие закономерности процесса обучения и определяющие правила обучения.

В принципах обучения сформулированы основные требования к организации педагогического процесса. Как показывает практика, соблюдение таких принципов обеспечивает эффективность обучения.

Принципы обучения представлены по следующей схеме: сущность принципа, правила, вытекающие из этого принципа обучения.

Принцип научности заключается в отражении современного состояния наук, заложен в программах, учебниках. О соблюдении и нарушении этого принципа говорят такие отзывы слушателей: «материал дается в полном соответствии с последними изменениями в налоговом законодательстве», «преподаватель делал грубые ошибки».

Правила:

1. Не искажать научных знаний, учитывать последние изменения в законодательстве, не подменять содержания программы рассказами преподавателя о своем восприятии понятий и информацией о своей персоне.
2. Не использовать профессиональный сленг (например, «упрощенка», «вмененка»), жаргонизмы.
3. Знакомить с научными методами познания (от общего к частному).

Принцип систематичности и последовательности заключается в организации занятий и изложения материала в определенном порядке. О нарушении этого принципа свидетельствуют такие высказывания из анкет слушателей: «сначала дали вторую часть Налогового кодекса, а затем - первую», «нет логики в преподавании».

Правила:

1. Соответствие обучения программе;
2. Логика изложения учебного материала;
3. Последовательность действий преподавателя;
4. Последовательность действий слушателей.

5. Требования к аттестации. Документы, выдаваемые лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию

Текущий контроль 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 со слушателями во время консультаций.

Промежуточная аттестация предусматривает систему зачетов, проводимых в устной или письменной форме по итогам изучения каждого из разделов (дисциплин) программы.

Конкретные формы и процедуры текущего и промежуточного контроля знаний и навыков разрабатываются Организацией и доводятся до сведения претендентов течение первого месяца подготовки по программе.

Итоговый контроль знаний – экзамен, проводится в виде итоговой письменной работы, при выполнении которой обучающийся должен показать владение профессиональными компетенциями при решении поставленной профессиональной задачи из соответствующей предметной области.

При этом на итоговой аттестации ставятся следующие отметки при следующих условиях выполнения работы:

- «отлично» – не более 10% ошибок (неточностей) в изложении решения,
- «хорошо» – 10-20% ошибок (неточностей) в изложении решения,
- «удовлетворительно» – 20-50% ошибок (неточностей) в изложении решения,
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее, чем на 50%.

Критерии оценки письменных экзаменационных ответов представлены в Приложении № 1.

Экзаменационный ответ слушателя должен полно, грамотно, аргументированно раскрывать поставленный в задании вопрос. 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. Ответ должна отличать высокая степень точности и грамотности.

Палата разрабатывает, актуализирует экзаменационные задания, формирует экзаменационные билеты на специальных бланках.

Перечень оценочных средств направляется Палатой в Образовательную организацию не позднее, чем за 30 дней до даты проведения экзамена.

Образцы экзаменационных заданий, в том числе с решениями, приводятся в учебно-методических пособиях, разработанных Палатой.

Документы, выдаваемые лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию

Слушателям, успешно освоившим программу и сдавшим экзамен, выдается:

1. документ о квалификации - диплом о профессиональной переподготовке, свидетельствующий о прохождении профессиональной переподготовке по программе «Налоговое консультирование», присвоении новой квалификации («Консультант по налогам и сборам») и предоставлении права на ведение нового вида профессиональной деятельности (консультирование по вопросам налогового права и налогообложения).

Документ о квалификации выдается на бланке, образец которого самостоятельно устанавливается организацией;

2. документ о подтверждении соответствия квалификации «Консультант по налогам и сборам» - квалификационный аттестат Палаты налоговых консультантов, являющийся основанием для принятия в члены профессионального сообщества;

Лицам, не сдавшим экзамен (в том числе отказавшимся от сдачи экзамена), а также лицам, освоившим только часть программы и (или) отчисленным из Организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, устанавливаемому Организацией.

6. Оценочные средства

Раздел 1

Задание 1

В ходе выездной налоговой проверки по налогу на прибыль налоговый орган ознакомился на территории налогоплательщика с оригиналами документов, а потом потребовал предоставить доступ к бухгалтерской учетной системе. Налогоплательщик отказался предоставить доступ, и налоговый орган вынес постановление о производстве выемки бухгалтерской базы в связи с подозрениями, что отказ налогоплательщика свидетельствует о том, что документы будут сокрыты или уничтожены. При проведении выемки на флэш-накопитель были скопированы все файлы из бухгалтерской учетной программы. Учетной политикой налогоплательщика для целей налогообложения прибыли установлено, что налоговая база определяется на основании самостоятельных налоговых регистров на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном гл. 25 НК РФ, без применения данных регистров бухгалтерского учета.

Оцените правомерность действий налогового органа (требование о предоставлении доступа к бухгалтерской программе; выемка скопированных файлов из бухгалтерской программы). Ответ обоснуйте.

Задание 2

При осуществлении выездной проверки по месту нахождения (на территории) налогоплательщика, должностное лицо налогового органа обратилось к сотруднику проверяемой организации за предоставлением разъяснений. Сотрудник отказался предоставить разъяснения, аргументировав свой отказ тем, что рабочий день организации уже закончился и ему не вручена соответствующая повестка.

В качестве кого был вызван сотрудник – в качестве представителя (должностного лица) организации или лично, как физическое лицо? Правомерен ли отказ сотрудника организации? Ответ обоснуйте.

Задание 3

Налогоплательщик обнаружил в поданной им ранее в налоговый орган налоговой декларации недостоверные сведения, использование которых, по мнению налогоплательщика, привело к переплате налога по этой декларации. Было принято решение подать уточненную налоговую декларацию с уменьшением суммы налога.

Уточненная декларация была подана спустя три года и один день со дня подачи ошибочной декларации. Одновременно налогоплательщик подал заявление о зачете излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу.

Охарактеризуйте перспективу:

- зачета излишне уплаченных по неверной декларации сумм налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу

- вышеуказанного зачета в случае, если по результатам камеральной проверки уточненной декларации будут выявлены ошибки, приводящие к занижению суммы вторично продекларированного налога, причем такие, которые, по мнению налогового органа, привели к недоимке.

Раздел 2

Задание 1

Иностранец въехал на территорию России 15 января.

Разъясните порядок определения срока пребывания иностранного гражданина на территории РФ для присвоения налогового статуса резидента РФ.

Задание 2

Российская организация - налогоплательщик (ОСНО) во время участия в международной выставке раздала посетителям в рекламных целях:

- 80 каталогов с информацией об услугах компании (стоимость изготовления – 200 руб.);

- 100 шариковых ручек с логотипом и телефоном компании (стоимость изготовления – 80 руб.);
- 50 футболок с логотипом компании (стоимость изготовления – 400 руб.).

Стоимость изготовления рекламных товаров указана без НДС.

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

Задание 3

На начало налогового периода на складе строительной организации (ОСНО) находилось 200 кв. м керамической плитки. Цена 1 кв. м. - 1 000 руб. В январе на склад организации поступило две партии плитки: 300 кв. м по цене 1100 руб. за кв. м и 400 кв. м по цене 1150 руб. за кв. м. В этом же месяце в производство было отпущено 600 кв. м плитки. Согласно приказу об учетной политике для налогообложения стоимость материалов, отпущенных в производство, определяется методом ФИФО. НДС на 1 февраля отсутствует. По договору с туроператором оплачены путевки для двух работников организации стоимостью 80 000 для первого работника и 30 000 для второго (в санаторий Ставропольского края с лечением, проживанием и экскурсиями). Также оплачено проживание в отеле «Калининград» курьеру в размере 40 000 руб. Расходы на оплату труда (без учета расходов на оплату путевок) составили 900 000 руб.

Определите величину расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль за январь (без учёта страховых взносов). Ответ обоснуйте.

Раздел 3

Задание 1

Между ООО «Искра» и ИП Ивановым И.И. заключен договор аренды нежилого помещения, срок действия которого истек.

Означает ли это прекращение договора? Вправе ли арендатор продолжить пользоваться арендованным помещением после истечения срока действия договора? Вправе ли арендодатель по истечении срока действия договора прекратить оказание услуг, предусмотренных договором аренды (например, уборка)? Обоснуйте ответ.

Задание 2

Подрядчик по заданию заказчика обязан, используя свои материалы, выполнить работы по монтажу системы увлажнения воздуха в срок, определенный договором. Заказчик оплатил материалы и работу полностью. Сроки выполнения работ неоднократно переносились из-за несвоевременной поставки оборудования.

Каковы правовые последствия нарушения подрядчиком срока выполнения работ по договору подряда? Ответ обоснуйте.

Задание 3

Организация перевела одного сотрудника на дистанционную работу, при этом указав, что раз в неделю сотруднику необходимо приезжать в офис для выполнения определенных поручений.

Правомерен ли перевод и установление данного режима работы для сотрудника? Ответ обоснуйте.

Раздел 4

Задание 1

Российская организация - комитент (ОСНО) реализует готовую продукцию через комиссионера. Договором комиссии предусмотрено участие комиссионера в расчетах. По условиям договора комитент возмещает расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю. Право комиссионера на вознаграждение возникает на дату утверждения отчета комиссионера. В мае комиссионеру была передана продукция, фактическая себестоимость которой составила 300 000 руб. В июне 2020 года комитентом получен отчет комиссионера, согласно которого:

продажная цена продукции составила 480 000 руб. (в т.ч. НДС 20%);

комиссионное вознаграждение в размере 48 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) удержано из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;

расходы комиссионера, связанные с доставкой товара покупателю, составили 6 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) и были удержаны из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции;

В июле на счет комиссионера поступила оплата за продукцию от покупателя и сразу была перечислена комиссионером комитенту.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации - комитента.

Задание 2

Российская организация в соответствии с условиями договора поставки в январе 2020 г. получила предоплату в размере 100%, в сумме 495 600 руб. (НДС не облагается). 20 марта 2020 г. стороны заключили соглашение о новации, по которому обязательство организации-поставщика по поставке товара заменено на заемное обязательство. В соответствии с заключенным соглашением сумма полученной предоплаты признается суммой займа, предоставленного организации с 21 марта по 20 мая 2020 года (включительно). На сумму займа начисляются проценты по ставке 9% годовых со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга. Сумма займа и процентов возвращены.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации.

Задание 3

Оценочные резервы и оценочные обязательства: понятия и различие, виды, условия признания, бухгалтерский учет.

Раздел 5

Задание 1

Организация (ОСНО) рассматривает 2 варианта финансового плана на 2021 год, некоторые показатели приведены в таблице.

Показатели	Варианты	
	1	2
Объем реализации, ед.	340	500
Цена реализации, руб./ед.	160	150
Переменные затраты на продукцию, руб./ед.	80	70
Постоянные затраты, руб.	4100	4100

Определите:

- вариант с большим уровнем запаса финансовой прочности;
- вариант, при котором будет достигнута максимальная сумма прибыли, остающейся в распоряжении компании после уплаты налогов (допущение: все расходы принимаются в целях налогообложения прибыли).

Задание 2

Анализ оборачиваемости НДС по приобретенным товарам, работам, услугам: основные показатели и их значение.

Задание 3

В таблице представлены сведения о динамике финансовых показателей организации.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2018 г.	2019 г.
Поступление денежных средств	1920	2350
Расход денежных средств	1840	2265
Чистая прибыль	325	400
За налоговый	Налог на имущество организаций	
	5	10

период	Страховые взносы	130	145
начислено	НДС	175	210
налогов	Налог на прибыль организаций	75	85

Проанализируйте взаимосвязь показателей темпов роста денежных потоков и налоговых начислений. Определите изменение совокупной налоговой нагрузки.

Раздел 6

Задание 1

Акционерное общество на основании произведенной спецоценки условий труда предоставляет сотрудникам, работающим во вредных условиях, дополнительный отпуск за работу во вредных условиях (3 дня в год). Сотрудников, работающих во вредных условиях труда, с их согласия, планируется перевести на другие рабочие места (другие должности), вредность на которых не подтверждена (неаттестованные места или безопасные аттестованные). При этом принято решение сохранить длительность отпусков.

Может ли общество относить на расходы в целях налогообложения прибыли затраты на дополнительный отпуск за работу во вредных условиях на рабочих местах, вредность на которых не подтверждена специальной оценкой? Ответ обоснуйте.

Задание 2

Российская организация заключила договор с иностранной аудиторской организацией (нерезидент, США), не состоящей на учете в налоговом органе РФ, на проведение проверки (due diligence).

В целях предоставления информации в электронном виде иностранному аудитору эта российская организация арендовала сроком на 1 год у другой иностранной компании (нерезидент, Великобритания), не состоящей на учете в налоговом органе РФ, виртуальную комнату (хранилище) данных в электронном виде (так называемую «Data Room») на сервере, принадлежащем этой иностранной компании и находящемся за пределами РФ, доступ к которой предоставляется через Интернет.

1) Возникнет ли у российской организации обязанность налогового агента по НДС при оплате аренды виртуальной комнаты (хранилища) данных?

2) Возникнет ли у российской организации обязанность налогового агента по НДС при оплате услуг иностранного аудитору?

Задание 3

Российская организация общественного транспорта (ОСНО) оплачивает услуги специализированной медицинской организации на проведение периодического планового медосмотра как своих работников - водителей, так и ещё не оформленных (не принятых) на работу кандидатов на вакансии водителей при их поступлении на работу в данную организацию. Медицинская организация выставляет счета за свои услуги без выделения стоимости проведения медосмотра водителей, являющихся сотрудниками организации и только поступающими на работу в эту организацию).

Вправе ли транспортная организация признать указанные расходы в полном их объеме в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль? Ответ обоснуйте.