

Программа курса повышения профессионального уровня 6.1.4.

Практикум по налоговому консультированию

40 часов

Подраздел 1. Общие вопросы налогового консультирования

Тема 1. Организационные основы налогового консультирования

1.1. Возникновение, современное состояние и перспективы развития налогового консультирования в мире. Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования. Особенности налогового консультирования в России. Понятие и сущность налогового консультирования. Предмет налогового консультирования. Основные направления, области и виды налогового консультирования. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию. Законность. Независимость.

Профессионализм. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта. Знания и опыт. Профессиональная компетентность. Беспристрастность, объективность и добросовестность. Конфиденциальность. Экономическая результативность деятельности.

1.2. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты). Независимые практикующие консультанты: внутренние и внешние налоговые консультанты. Особенности деятельности внутренних и внешних налоговых консультантов. Требования, предъявляемые к внутренним и внешним налоговым консультантам.

1.3. Основные типы консультационных организаций: Российские консультационные фирмы. Консультационные подразделения российских крупных компаний. Международные консультационные фирмы. Достоинства и недостатки каждого типа консультационных организаций. Поиск и выбор консультанта. Этапы выбора налогового консультанта: предварительный отбор, критерии выбора консультанта. Окончательный выбор консультанта.

1.4. Оформление и оплата услуг по налоговому консультированию. Виды услуг по налоговому консультированию. Разовые консультации, постоянное (длительное) обслуживание, проектное консультирование. 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.

1.5. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Роль общественных (некоммерческих) объединений в формировании и регулировании рынка услуг по налоговому консультированию. Структура и уставные задачи. Общественные (некоммерческие) профессиональные объединения как элемент саморегулирования и развития профессии налогового консультанта, гарантирующие высокое качество услуг и профессиональное поведение своих членов. Кодекс этики налогового консультанта.

Тема 2. Методика налогового консультирования

Подготовительный этап процесса налогового консультирования. Установление контакта с клиентом. Предварительный диагноз проблемы клиента. Объем диагноза. Трудности в выявлении проблемы. Планирование задания. Договор на консультирование. Диагноз проблем консультируемого субъекта. Детальное изучение проблем. Критерии классификации проблем. Источники и пути получения необходимой информации. Анализ фактов. 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. Модели налогового консультирования. Экспертная модель консультирования. Проектная модель консультирования. Процессная модель консультирования. Оценка качества услуг налогового консультанта. Понятие качества. Причины неудовлетворенности клиентов работой консультантов. Контроль, самоконтроль

(клиент-контроль, общественный контроль). Пути повышения качества деятельности налогового консультанта.

Тема 3. Правовые основы налогового консультирования

Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании. Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию. Квалификационная характеристика Минтруда. Право на оказание услуг налоговыми консультантами. Представление интересов налогоплательщиков. Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом. Договорное регулирование деятельности налогового консультанта. Обязанности налогового консультанта. Обязанности клиента. Ответственность налоговых консультантов и консультационных фирм. Риски профессиональной деятельности. Разделение и страхование профессиональной деятельности.

Тема 4. Информационные основы налогового консультирования

4.1. Общие представления об информации и информационно-коммуникационных технологиях (ИКТ) в сфере налогового консультирования. Основные понятия: информация, информационно-коммуникационные технологии. Роль и значение информации в деятельности налогового консультанта. Информационная деятельность в налоговом консультировании. Описание процессов деятельности, связанной с информацией (сбор, обработка, передача, хранение, поиск, защита). Виды информации, классификация информации по различным основаниям (по источнику, по способам употребления, по степени достоверности, по статусу, по важности, по степени оперативности и т.д.) Характеристики информационных баз данных. Коммерческие справочно-правовые базы (Гарант, Консультант Плюс, Кодекс, ЮСИС, специализированные базы). Базы данных в Интернете («Артефакт», Галактика-Zoom и др.). Базы данных различных учреждений и организаций. Обзор информационных и иных услуг, предоставляемых разработчиками справочно-правовых баз.

4.2. Обзор источников информации в Интернете: классификация источников информации в Интернете (информационные агентства, средства массовой информации, специализированные базы данных, поисковые системы, каталоги и метапоисковые системы, ординарные веб-сайты). Методики работы с информацией в Интернете (практические приемы и технологии) Организация и технологии поиска информации в сети (работа с поисковыми машинами, каталогами и метапоисковыми системами, поиск на веб-страницах). Обзор поисковых систем (Яндекс, Апорт, Рамблер и др.). Способы получения и обновления информации в Интернете (рассылки, работа с новостными лентами, использование информации из чатов и конференций, создание каталогов избранных ссылок, использование механизма синхронизации, др.).

4.3. Технологии работы со знаниями. Методы аналитической обработки информации. Технологии управления знаниями как основное конкурентное преимущество в деятельности налогового консультанта. Базы знаний в практике крупнейших консалтинговых компаний. Базы знаний на рынке информационных услуг. Разработка и использование налоговым консультантом собственных баз данных и баз знаний. Автоматизация отдельных видов работ, связанных с налогообложением Обзор прикладных программ (подготовка отчетности в электронном виде, анализ финансово-хозяйственной деятельности, налоговое прогнозирование, налоговое планирование). Полезные сведения по ресурсам сети. Обзор ресурсов сети по тематикам (специализированные порталы, сайты органов власти, сайты информационных агентств и СМИ, сайты крупных консультационных фирм, личные сайты). Службы рассылок. Интересные рассылки. Сведения о секторах Рунета в странах СНГ. Сведения об иноязычных сегментах Интернета. Информационно-коммуникационные технологии в работе органов государственной власти. Законодательное регулирование процессов в РФ в области информации, информатизации и защиты информации. Государственные информационные ресурсы. Процессы информатизации. ФЦП «Электронная Россия (2002-2010 годы). Использование ИКТ в деятельности налоговых органов. Состояние дел и перспективы. Формирование и использование интегрированной информационной базы данных о налогоплательщиках.

Тема 5. Психологические основы налогового консультирования

Личностно-эмоциональные аспекты налогового консультирования. Понятие личности. Типологии личности. Типология «трудного клиента». Темперамент и характер. «Я - концепция». Установки и стереотипы. Фокус контроля. Профессионально-значимые личностные качества налогового консультанта: эмпатия, рефлексия, толерантность и др. Эмоционально - психологическая устойчивость как профессионально-значимое качество налогового консультанта. Синдром эмоционального сгорания. Профилактика синдрома эмоционального сгорания. Основы эффективного делового общения Понятие общения. Установление контакта, как цель и критерий эффективного общения. Функции общения: коммуникативная, интерактивная, перцептивная, взаимовлияния. Вербальные и невербальные средства в общении. Позиции в общении. Уровни общения. Основы конфликтологии. Понятие конфликта. Виды конфликтов. Структура конфликта. Стадии развития конфликта. Стратегии поведения в конфликтной ситуации. Факторы и условия предупреждения конфликта. Профилактика конфликтов. Условия бесконфликтного поведения. Алгоритм решения конфликтной ситуации. Техники эффективного общения налогового консультанта. Барьеры общения. Активное слушание, как способ преодоления барьеров в общении. Виды активного слушания. Переговоры. Виды переговоров. Условия эффективного ведения переговоров. Психологические основы посредничества. Техника убеждения. Специфика общения с враждебно настроенной аудиторией.

Тема 6. Методы изучения и использования материалов судебной практики в налоговом консультировании

Пределы использования и применения судебной практики. Судебная практика по применению норм материального права практики. Судебная практика по применению норм процессуального права. Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела. Теоретическое изучение. Специальные издания, справочные правовые системы, тренинги и семинары. Изучение и использование материалов арбитражной практики. Участие налоговых консультантов в судебных спорах. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Практическое применение норм арбитражного процессуального права о подведомственности и подсудности, лицах, участвующих в деле, представительстве, доказательствах и доказывании, обеспечительных мерах, производстве в арбитражном суде первой, апелляционной, кассационной инстанций, производстве по делам, возникающим из административных правоотношений (оспаривание нормативных и ненормативных правовых актов, делам о взыскании обязательных платежей и санкций), упрощенное производство. Применение практики Высшего Арбитражного Суда РФ, Конституционного Суда РФ.

Тема 7. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений

Общие вопросы принятия решений. Сущность принятия решений, его проблемы. Определение понятия «решение». Особенности, решений, принимаемых в налоговом консультировании. По степени повторяемости проблемы, по значимости цели, по длительности реализации, по прогнозируемым последствиям, по характеру использованной информации, по количеству критериев выбора, по форме принятия решений, по способу фиксации, по уровню инстанции, по решаемым задачам, по методам обоснования решения, по принципам выработки решений. Методы разработки и принятия решений. Определение объективного и субъективного факторов в процессе разработки и принятия решений. Общие и индивидуальные черты лица, принимающего решения. Теория исследования операций. Теорией рациональных решений. Психологическая теория решений. Теория полезности. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (на конкретном примере).

Подраздел 2. Общие вопросы налогового консультирования физических лиц

Тема 8. Налоговое консультирование физических лиц по налогам, взимаемым с физических лиц

Понятие физического и юридического лица в НК РФ. Разъяснительная работа консультанта по налогам, уплачиваемым физическими лицами, их место в общей системе налогов и сборов в РФ. Основные этапы реформирования налогообложения физических лиц в период становления и развития налоговой системы в РФ. Особенности налогового консультирования

физических лиц по налогообложению данной категории с позиций различных объектов налогообложения в современных условиях. Проблемы и перспективы дальнейшего совершенствования налогообложения физических лиц в РФ.

Тема 9. Особенности налогового консультирования по правам, обязанностям физических лиц по уплате налогов и сборов и ответственности за совершение налоговых правонарушений

Консультирование по основным правам и обязанностям физических лиц по уплате налогов и сборов. Ответственность налогоплательщиков за достоверность указанной информации. Разъяснительные рекомендации по срокам давности при контроле за правильностью исчисления и уплаты налогов с физических лиц. Штрафы и санкции, применяемые в случаях нарушения НК РФ. Консультирование по порядку взыскания налога и возврату излишне уплаченных сумм налога. Изменение срока уплаты налога в отношении физических лиц: основные формы и основания для их предоставления. Налоговое консультирование по вопросам устранения двойного налогообложения.

Подраздел 3. Консультирование по налогу на доходы физических лиц

Тема 10. Консультирование по определению «плательщиков» и «объекта налогообложения» налога на доходы физических лиц.

Консультирование по определению статуса «налогоплательщика» налога на доходы физических лиц. Разъяснения по вопросам категорий плательщиков в зависимости от их статуса: налоговые резиденты РФ и лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Определение налоговым консультантом «объекта налогообложения»: доходы, полученные от источников в РФ, и доходы, полученные от источников за пределами РФ. Определение налоговым консультантом «налоговой базы», ее состава. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах и видах (денежной, натуральной, в виде материальной выгоды). Особенности определения налоговым консультантом налоговой базы по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами. Консультирование по вопросам особенностей уплаты налога на доходы в отношении доходов от долевого участия в организации. Применение налоговых ставок. Налоговый период.

Тема 11. Консультирование по типам доходов, не подлежащих налогообложению.

Налоговые вычеты. Порядок исчисления налога. Налоговое консультирование по перечню доходов, которые полностью или частично не подлежат включению в налоговую базу. Определение налоговым консультантом условий, при которых отдельные виды доходов не подлежат налогообложению. Консультирование по применению налоговых вычетов, их видов (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Порядок предоставления налоговых вычетов. Влияние вычетов на исчисление налога. Примеры расчета налоговых вычетов, налоговой базы и налога.

Тема 12. Особенности налогового консультирования по порядку и срокам уплаты НДФЛ.

Декларирование годового дохода. Разъяснения по вопросам категорий налогоплательщиков, которые самостоятельно исчисляют сумму налога. Налоговое консультирование по порядку удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами. Сроки уплаты НДФЛ. Особенности декларирования годового дохода. Категории налогоплательщиков, обязанных предоставлять налоговую декларацию. Лица, имеющие право на предоставление декларации. Структура налоговых деклараций. Примеры заполнения налоговых деклараций. Консультирование по возникающей ответственности за нарушение срока предоставления налоговой декларации.

Тема 13. Особенности налогового консультирования по исчислению налога физическими лицами, зарегистрированными и осуществляющими деятельность без образования юридического лица, частными нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Разъяснения по вопросам имеющихся категорий указанных плательщиков. Определение налоговым консультантом порядка расчета платежей. Расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов. Разъяснения налогового консультанта по составу расходов. Расходы по авторским договорам. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 14. Особенности налогового консультирования по налогообложению иностранных граждан и лиц без гражданства.

Определение налоговым консультантом особенностей налогообложения иностранных граждан, находящихся в РФ. Разъяснения по вопросам имеющихся категорий иностранных граждан, доходы которых не подлежат налогообложению. Разъяснения налогового консультанта по льготам, предоставляемым при налогообложении иностранных физических лиц. Сроки предоставления сведений о доходах иностранных физических лиц.

Подраздел 4. Особенности налогового консультирования по имущественным налогам с физических лиц

Тема 15. Налоговое консультирование по налогу на имущество физических лиц

Определение налоговым консультантом «плательщика» налога на имущество физических лиц. Консультирование по видам налогооблагаемого имущества физических лиц. Определение консультантом налоговой базы в целях исчисления налога. Ставки налога. Сроки уплаты налога на имущество физических лиц. Виды льгот и категории плательщиков, на которых эти льготы распространяются. Перспективы совершенствования налога на имущество физических лиц.

Тема 16. Налоговое консультирование по транспортному налогу

Разъяснительная работа налогового консультанта по статусу «плательщиков» налога и определению «объекта налогообложения». Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия субъектов РФ в отношении установления ставок налога и льгот. Примеры транспортного налога по отдельным субъектам РФ. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. Примеры исчисления транспортного налога.

Тема 17. Налоговое консультирование по земельному налогу

Разъяснительная работа налогового консультанта по статусу «плательщиков» земельного налога, определению «объекта налогообложения». Налоговая база и порядок ее определения. Особенности налогового консультирования по определению налоговой базы для льготных категорий налогоплательщиков. Полномочия местных органов власти в отношении установления ставок налога и льгот. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Подраздел 5. Налоговое консультирование по прочим налогам и сборам с физических лиц

Тема 18. Налоговое консультирование по применению государственной пошлины физическими лицами

Понятие государственной пошлины. Физические лица – плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры и порядок уплаты государственной пошлины физическими лицами.

Подраздел 6. Налоговое консультирование индивидуальных предпринимателей по применению специальных режимов

Консультирование по составу налогов и сборов, уплачиваемых предпринимателями как налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогового консультирования по видам специальных налоговых режимов, возможных для использования индивидуальными предпринимателями: единый сельхозналог, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый налог на вмененный доход: критерии их применения; краткая характеристика. Отдельные случаи одновременного использования разных режимов налогообложения. Роль налогового консультанта в решении сложных вопросов и проблемных ситуаций при выборе налогового режима.

Подраздел 7. Налоговое консультирование организаций

Тема 19. Методика консультирования по формированию налоговой политики и управлению налоговыми платежами компании

Научно-методические положения формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта. Характеристика моделей налоговой политики хозяйствующего субъекта. Характеристика методов формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта. Управление налоговыми платежами как основное направление деятельности налоговых консультантов. Характеристика методов налогового анализа и методов планирования налоговых платежей компании. Модели налогового консультирования по уменьшению налоговых издержек хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки. Зарубежный опыт регулирования налоговых издержек хозяйствующего субъекта. Методы анализа и оценки эффективности налоговой стратегии хозяйствующего субъекта. Особенности анализа налоговых рисков хозяйствующих субъектов при формировании налоговой стратегии хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности разработанных налоговым консультантом рекомендаций.

Тема 20. Правовые и организационно-экономические основы налогового консультирования организаций

Характеристика основных видов услуг, оказываемых налоговыми консультантами в России и за рубежом организациям. Алгоритм процесса налогового консультирования организаций: этапы и их содержание. Виды оплаты услуг налогового консультанта (повременная, фиксированная, процентная, комбинированная оплата). Ценообразование в сфере консультационных услуг в российских и зарубежных организациях. Оценка качества услуг налогового консультанта. Критерии качества услуг: экономическая результативность деятельности налогового консультанта для лица, заключившего договор на консультационное обслуживание; удовлетворенность лица, обратившегося к налоговому консультанту, степенью эффективности предложенных рекомендаций.

Тема 21. Информационное обеспечение налогового консультирования по формированию налоговой политики организаций

Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в процессе формирования налоговой политики организаций. Виды информации, используемой консультантом для разработки обоснованных управленческих решений. Характеристика внешней информации, используемой в процессе налогового консультирования. Характеристика внутренней информации, используемой в процессе налогового консультирования. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в процессе налогового консультирования в области налогообложения. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом консультировании. Программные продукты в налоговом консультировании, их характеристика и особенности применения.

Тема 22. Методика консультирования по формированию налоговой политики и управлению налоговыми платежами организаций

22.1. Научно-методические положения формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта. Характеристика моделей налоговой политики хозяйствующего субъекта. Характеристика методов формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта. Управление налоговыми платежами как основное направление деятельности налоговых консультантов. Налоговое консультирование по отдельно взятым налогам. Характеристика методов налогового анализа и методов планирования налоговых платежей организаций. Модели налогового консультирования по уменьшению налоговых издержек хозяйствующего субъекта, их достоинства и недостатки. Зарубежный опыт регулирования налоговых издержек хозяйствующего субъекта. Формирование системы налогового учета и контроля: формирование налоговой стратегии; унификация методологии ведения налогового учета; оптимизация бизнес-процессов; налоговая оптимизация. Налоговое сопровождение: правовая экспертиза действий и решений налоговых органов; сопровождение камеральных и выездных налоговых проверок; подготовка возражений на акты, жалоб на решения по результатам

налоговых проверок; досудебная поддержка в ходе споров с налоговыми органами; представление интересов клиента во всех судебных инстанциях; подготовка мировых соглашений; сопровождение взаимосогласительных процедур (MAP).

22.2. Методы анализа и оценки эффективности налоговой политики хозяйствующего субъекта. Особенности анализа налоговых рисков хозяйствующих субъектов при формировании налоговой стратегии хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности разработанных налоговым консультантом рекомендаций.

Тема 23. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений на основе налогового консультирования

Основные направления реализации налоговой политики и управления налоговыми платежами на примере конкретного хозяйствующего субъекта. Критерии оценки эффективности налоговой стратегии хозяйствующего субъекта. Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области налогообложения хозяйствующего субъекта: налоговая нагрузка; налоговоемкость продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового консультирования; налоговые риски; результаты финансово-хозяйственной деятельности компании и т.п. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности предлагаемых рекомендаций по формированию налоговой стратегии и управлению налоговыми платежами компании и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта. Профессиональные риски в налоговом консультировании и их разделение между участниками процесса.