

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

Е.Ю. Карасева

«01» апреля 2018 г.



Программа ДПО: **Профессиональный налоговый консультант**

№	Название раздела	Номер страницы
1	Налоговое планирование и налоговые риски	1-5
2	Налоговые проверки и налоговые споры	6-9
3	Основы налогообложения ВЭД	10-11
4	Практикум по налоговому консультированию	12-18
5	Правовое регулирование налогообложения в РФ и практикум по налогообложению	19-23
6	Правовые основы хозяйственной деятельности	24-30
7	Бухгалтерский учет и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Налоговые аспекты	31-34
8	Профессиональные ценности и этика	35

Раздел «Налоговое планирование и налоговые риски»

Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления

Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Место корпоративного налогового менеджмента в процессе управления финансами государства и предприятия. Роль корпоративного налогового менеджмента в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Цель, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента.

Принципы корпоративного налогового менеджмента. Отличие корпоративного налогового менеджмента от государственного налогового менеджмента. Взаимосвязь корпоративного налогового менеджмента и государственного налогового менеджмента. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента. Методы и способы осуществления корпоративного налогового менеджмента. Влияние корпоративного налогового менеджмента на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

Тема 2. Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента

Характеристика организационных структур хозяйствующего субъекта, осуществляющих функции корпоративного налогового менеджмента. Особенности

создания и дифференцирования полномочий структурных подразделений, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента. Принципы построения взаимосвязи подразделений различных уровней управления, ответственных за принятие обоснованных решений в области корпоративного налогового менеджмента. Задачи и функции подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента.

Тема 3. Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия

Характеристика факторов, влияющих на эффективность корпоративного налогового менеджмента. Методы оценки существующей системы взаимодействия. Выстраивание эффективной системы взаимодействия. Алгоритм обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия. Критерии оценки оптимальности обеспечения взаимодействия подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия.

Тема 4. Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования

Роль информации в повышении эффективности принимаемых управленческих решений в налоговом корпоративном менеджменте. Виды информации, используемой для принятия обоснованных управленческих решений. Характеристика внешней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Характеристика внутренней информации, используемой в корпоративном налоговом менеджменте. Источники получения различных видов информации, способы ее анализа, формирования и оценки целесообразности применения. Особенности структурирования и представления массивов информации внешним и внутренним пользователям. Применение материалов судебной практики в качестве источника информации для принятия обоснованных управленческих решений в области налогообложения. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом менеджменте. Программные продукты в налоговом менеджменте, их характеристика и особенности применения.

Тема 5. Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами предприятия

Виды плановых документов, используемых в корпоративном налоговом менеджменте, их общая характеристика. Содержание и элементы учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения. Методы выбора и оценки различных вариантов элементов учетной политики. Особенности разработки учетной политики в зависимости от видов экономической деятельности хозяйствующего субъекта, а также его специфики. Договорная политика предприятия: понятие, сущность, роль в принятии обоснованных управленческих решений в корпоративном налоговом менеджменте. Виды договоров, используемых в предпринимательской деятельности; их влияние на формирование налоговых обязательств хозяйствующего субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами. Оценка эффективности договорной политики хозяйствующего субъекта. Методы анализа и оценки действующей системы документооборота предприятия. Оценка влияния документационного обеспечения налогового менеджмента на эффективность управления финансами предприятия. Построение эффективной системы документационного обеспечения деятельности предприятия в целях налогового менеджмента.

Тема 6. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

6.1. Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая и налоговая стратегия организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового бюджета. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей.

6.2. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления.

6.3. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых обязательств (по видам налогов) организации - налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств.

6.4. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации. Налоговый мониторинг: понятие, назначение и содержание. Порядок внесения изменений в годовой план налоговых обязательств по результатам налогового мониторинга и итогам налоговых проверок. Особенности налогового менеджмента в секторе малого предпринимательства. Особенности налогового менеджмента в организациях - крупнейших налогоплательщиках.

Тема 7. Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

Характеристика показателей, применяемых для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента: налоговая нагрузка; налоговоемкость продукции (услуг, работ); окупаемость дополнительных затрат на осуществление налогового менеджмента; налоговые риски; результаты финансово- хозяйственной деятельности и т.п. Методика расчета применяемых показателей для оценки эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента и их интерпретация с учетом общеэкономического и финансового состояния хозяйствующего субъекта. Специфика оценки рисков корпоративного налогового менеджмента.

Тема 8. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

8.1. Субъекты рискованных ситуаций и процессов управления ими в области налогообложения: налогоплательщики (юридические и физические лица), органы государственной власти (законодательные и исполнительные). Виды и функции управления в финансовой и налоговой сфере. Место налогового менеджмента и налогового администрирования в управлении финансами. Налоговый аспект финансового менеджмента налогоплательщиков. Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения. Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта.

8.2. Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании. Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей. Основные этапы работы с информацией. Этап сбора информации: совокупность требований, предъявляемых к экономической информации, отбор необходимых показателей, изучение каналов получения информации, взаимодействие с работниками организации-налогоплательщика, взаимодействие с работниками налоговых органов. Этап аналитической работы: основные принципы аналитической работы; методы проверки информации; методы отбора и обработки информации. Заключительный этап работы с информацией.

Тема 9. Налоговые риски: сущность и классификация

Экономическое содержание налоговых рисков и их негативный характер. Налоговые риски как разновидность финансовых рисков. Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь. Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования.

Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах, документальное подтверждение хозяйственных операций, экономическое обоснование расходов, место регистрации бизнеса, особенности определения цены реализации товаров (работ, услуг), определение реальности сделок, дробление бизнеса, взаимозависимость, субсидиарная ответственность, банкротство, реорганизация, риски контролирующего бизнес лица, учредителя, директора, номинального директора, главного бухгалтера и иных работников и др.

Тема 10. Методы оценки налоговых рисков

10.1. Методические основы принятия решений в сфере налогообложения: типы вероятностной определенности ситуаций принятия налоговых решений; основные этапы управления налоговыми рисками; основные составляющие налоговых рисков – вероятность и ущерб; объективные и субъективные методы определения вероятности и ущерба налоговых рисков. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло». Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.

10.2. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации. Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков: средняя доходность (по сравнению с базовым вариантом); риск негативных последствий в вероятностной и стоимостной оценке; соотношение доходности и риска налоговых ситуаций. Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки

налоговых рисков. Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.

Тема 11. Организация процесса управления налоговыми рисками

Взаимосвязь форм, методов и способов управления налоговыми рисками. Принцип временной детализации налоговых рисков в формах управления ими: активной, адаптивной и консервативной. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения. Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях. Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени.

Тема 12. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

Механизм формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете с участием налоговых факторов (по «Отчету о финансовых результатах»). Понятия постоянных и временных разниц. Основные причины образования постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) и их влияние на величину текущего налога на прибыль. Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов». Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк «Отчета о финансовых результатах». Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение. Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами. Зависимости, отражающие влияние налоговых и неналоговых факторов на величину текущего налога на прибыль и чистую (нераспределенную) прибыль текущего периода.

Тема 13. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

Инструменты повышения налоговой платежеспособности: оценка налоговых рисков, диагностика ликвидности, налоговый календарь, налоговый бюджет. Планирование показателей налогового бюджета и их отражение в формах основного бюджета – бюджете доходов и расходов, бюджете движения денежных средств и плановом балансе. Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения. Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики. Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений. Механизм выбора вариантов налоговых решений для традиционной системы налогообложения (с одинаковым и с различным уровнем выручки от продаж). Оценка влияния распределения налогооблагаемой прибыли между филиалами на величину авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты по месту их нахождения.

Раздел «Налоговые проверки и налоговые споры»

Тема 1. Современные формы налогового администрирования

Место налогового администрирования в системе государственного управления Российской Федерации. Современная идеология налогового администрирования. Программа совершенствования налогового администрирования на период 2014-2020 гг. Сервисная функция в работе ФНС России. «Личный кабинет налогоплательщика»: новый этап во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговых органов. Внедрение принципа «самоначисления» налогов для физических лиц как фактора развития налогового администрирования. Развитие способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. «Горизонтальный мониторинг» как элемент расширенного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования: обеспечение налоговой прозрачности, усиление борьбы с уклонением от уплаты налогов и международный обмен информацией (в том числе в рамках FATCA (ФАТКА)- Закон США о налоговой отчетности по зарубежным счетам (англ. Foreign Account Tax Compliance Act)). Морально-этические аспекты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Противодействие коррупции в системе налоговых отношений.

Тема 2. Налоговый контроль в Российской Федерации

2.1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Организация контроля правильности исчисления налоговых платежей в хозяйствующих субъектах. Современные подходы налоговых органов к осуществлению налогового контроля, критерии его эффективности. Пути повышения эффективности налогового контроля. Правовые принципы налогового контроля как обеспечение его эффективности. Проблемы налогового контроля при использовании налогоплательщиками механизмов минимизации налогообложения, в том числе агрессивных схем налогового планирования. Развитие механизма предупредительного выявления «фирм-однодневок». Пределы осуществления прав и обязанностей в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах: злоупотребление правом налогоплательщиком.

2.2. «Размывание налоговой базы»: реализация плана ОЭСР по противодействию «размывания» налоговой базы и уклонению от уплаты налогов (BEPS) в российском законодательстве. Пакет мер по деофшоризации российской экономики. Налогообложение контролируемых иностранных компаний. Резидентство юридических лиц. Развитие концепции бенефициарного собственника в российском законодательстве как условие повышения эффективности налогового контроля в международном контексте. Формы налогового контроля. Налоговая проверка – основная форма налогового контроля. Новые элементы налогового администрирования: налоговый контроль трансфертного ценообразования и консолидированная группа налогоплательщиков. Уведомление о контролируемых сделках: назначение.

Тема 3. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения

3.1. Планирование выездных налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения. Налоговые декларации как основной предмет налогового контроля. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. Пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах. Особенности представления деклараций в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, анализ их достоверности. Камеральная налоговая проверка. Сроки

проведения - правовые коллизии. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих. Особенности истребования и представления документов при проведении камеральной проверки. Пояснения. Особенности сбора доказательств налоговыми органами. Осмотр. Привлечение свидетелей. Экспертиза.

3.2. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии, используемые при планировании выездных проверок. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. Порядок и случаи проведения повторных выездных налоговых проверок. Выездная налоговая проверка. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки. Особенности исчисления сроков проверки. Методики и стратегии поведения налогоплательщика. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка и т.д.- правовые особенности проведения. Легитимность доказательств: доказательства, добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции. Особенности оформления доказательств. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии.

Тема 4. Досудебное урегулирование налоговых споров

4.1. Задачи и функции подразделений досудебного аудита налоговых органов при рассмотрении жалоб налогоплательщиков. Развитие института досудебного урегулирования налоговых споров в системе налогового администрирования. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.

4.2. Особенности изучения акта проверки. Оценка доказательной базы, представленной ИФНС. Особенности ознакомления с материалами проверки. Особенности выбора стратегии налогового спора. Составление разногласий. Участие в разногласиях. Особенности назначения и проведения дополнительных мероприятий. Контрдоказательства и их особенности: опросы, экспертизы, свидетели, специалисты, запросы и т.д. Подготовка контрдоказательств и их документальное оформление. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. Практические аспекты течения процессуальных сроков. Оценка вынесенного решения. Особенности написания апелляционной жалобы. Необходимость учета судебно – арбитражной практики при вынесении налоговыми органами решений по результатам налоговых проверок. Особенности написания жалобы в ФНС России.

Тема 5. Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях

5.1. Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Налоговые споры и глобализация. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика. Общая характеристика налогового спора. Юридический конфликт в финансовом и налоговом праве. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров. Роль Налогового кодекса и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового

спора. «Дух» закона и «буква» закона. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре.

5.2. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре.

5.3. Участники налогового спора, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Действия (бездействие) законных представителей организации. Уполномоченный представитель налогоплательщика.

5.4. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха. Особенности его учета в налогообложении. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов. Обязательность досудебного обжалования. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС, неопределенность арбитражной практики). Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.

Тема 6. Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям

6.1. Камеральная налоговая проверка. Правовые коллизии налогового законодательства в части процедурных вопросов. Особенности ознакомления с материалами проверки и оценки имеющихся доказательств. Оценка легитимности доказательств, в том числе полученных от органов внутренних дел и иных источников. Процессуальные сроки. Формирование блока процессуальных нарушений. Выездная налоговая проверка. Оценка правовых коллизий процессуальной части. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции.

6.2. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии. Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки. Налоговый мониторинг: особенности организации информационного взаимодействия, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура.

Тема 7. Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок

7.1. Оформление результатов налоговой проверки. Акт налоговой проверки и подготовка письменных возражений на него. Документы, прикладываемые к акту. Разработка стратегии налогового спора. Особенности фиксации процедуры ознакомления с

материалами проверки. Правовая оценка имеющихся доказательств. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. Разработка плана мероприятий по сбору контрдоказательств. Особенности оформления контрдоказательств. Свидетели, специалисты, эксперты в налоговом споре и особенности их привлечения и оформления налогоплательщиков. Особенности формирования письменных запросов в интересующие структуры и получения ответов на них. Написание возражений на акт проверки. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. Штрафные санкции в налоговом споре. Особенности написания разногласий при наличии умысла. Смягчающие обстоятельства. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.

7.2. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Особенности ознакомления с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля. Особенности формирования дополнительных доказательств с учетом проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. Подготовка и подача апелляционной жалобы на решение налогового органа. Расставление акцентов в апелляционной жалобе и приложениях. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу.

7.3. Особенности написания жалобы в ФНС России. Структура жалобы. Акценты жалобы. Особенности и риски диверсификации бизнеса в послепроверочный период. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам. Особенности написания искового заявления и формирования комплекта документов. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. Состав представителей по налоговым спорам. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды. Распределение бремени доказывания. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях. Производство в порядке надзора. Пересмотр судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов. Возмещение вреда, причиненного налоговыми органами. Банкротство как инструмент налогового спора.

Тема 8. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков

8.1. Налоговые споры физических лиц. Налоговые споры при декларировании доходов. Налоговые споры по получению налоговых вычетов: имущественных, социальных, профессиональных. Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. Налоговые споры по налогу на имущество организаций: движимое и недвижимое имущество, текущий и капитальный ремонт, модернизация, амортизационная премия, Счет 08 «Вложения в необоротные активы» или 01 «Основные средства», порядок определения первоначальной стоимости имущества и срока службы.

8.2. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг). Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов. Налоговые споры по взаимозависимости. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизации. Налоговые споры по НДС: экспорт, возмещение, восстановление. Налоговые споры по налогу на прибыль: доходы и расходы, резервы, контролируемые задолженности. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Налоговые споры по федеральным налогам. Налоговые споры по региональным и местным налогам. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями.

Раздел «Основы налогообложения ВЭД»

Тема 1. Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм

1.1. Нетарифные методы регулирования ВЭД Внешнеэкономическая (ВЭД) и внешнеторговая (ВТД) деятельность: понятие, механизм регулирования. Государственное регулирование ВЭД: цели, объекты, основные понятия, определенные законодательством. Хозяйствующие субъекты; организации, содействующие ВЭД; органы государственной власти, ведающие вопросами ВЭД; инфраструктура ВЭД как участники ВЭД. Международная практика регулирования ВЭД. Международные соглашения в области ВЭД.

1.2. Гармонизированная система описания и кодирования товаров. Товарная номенклатура ВЭД и классификация товаров. Классификация нетарифных ограничений и практика их применения в современной России. Экономические меры нетарифного регулирования ВЭД: контроль таможенной стоимости, валютный контроль, финансирование в виде субсидий, защитные меры в форме применения особых пошлин. Административные меры нетарифного регулирования ВЭД: эмбарго, лицензирование, квотирование, экспортный контроль. Технические меры нетарифного регулирования ВЭД: разрешительная система, специальные требования, защита интеллектуальной собственности. Неэкономические меры нетарифного регулирования ВЭД: торговые договоры, правовые режимы (режим наибольшего благоприятствования, национальный режим).

Тема 2. Таможенно-тарифное регулирование в России и за рубежом

2.1. Роль тарифных регуляторов как инструментов экономического воздействия на ценообразование и товародвижение. Понятие таможенного тарифа, структура и функции. Виды таможенных пошлин и их классификация в системе таможенных платежей. Содержание, назначение таможенных пошлин, их налоговая сущность и сборов. Нормативное регулирование таможенных пошлин и сборов в условиях членства России в международных организациях. Таможенные пошлины и сборы на ввозимые товары, плательщики, объект обложения. Методы определения таможенной стоимости товаров. Ставки таможенных пошлин. Единый таможенный тариф Таможенного союза и Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Льготы по уплате таможенных пошлин, предоставление льгот в виде тарифных преференций в зависимости от страны происхождения товаров.

2.2. Порядок исчисления и уплаты ввозных и вывозных таможенных пошлин. Значимость таможенного регулирования в формировании государственного бюджета. Основные направления развития таможенно - тарифной политики в России. Зарубежный опыт налогово-таможенного регулирования, анализ и практика применения. Предоставление тарифных преференций: законодательное регулирование, условия применения в России и сравнительный анализ со сложившейся зарубежной практикой.

Тема 3. Налогового - таможенное регулирование в российской практике: способы определения таможенной стоимости как основы косвенного налогообложения (НДС и акцизы по внешнеторговым операциям)

Брюссельская конвенция оценки стоимости товара и Кодекс таможенной стоимости. Понятие и роль таможенной стоимости в формировании цен, налогов и пошлин. Методы определения таможенной стоимости: по цене сделки с ввозимыми товарами, по цене сделки с идентичными товарами, по цене сделки с однородными товарами, на основе вычитания стоимости, на основе сложения стоимости, дополнительный метод определения таможенной стоимости товаров. Особенности порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и акцизов и по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки и другие элементы налогообложения. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов, связанные с используемой таможенной процедурой и

определением таможенной стоимостью товара. Налогово-таможенное регулирование косвенных налогов со странами – членами Таможенного Союза и в международной практике.

Тема 4. Налоговое регулирование прибыли и доходов, имущества иностранных организаций в Российской Федерации

4.1. Особенности постановки иностранных организаций на учет в налоговых органах. Иностранные организации - плательщики налога на прибыль в зависимости от характера их деятельности на территории Российской Федерации. Критериальные понятия «постоянное представительство» как налоговый статус иностранной организации в России. Классификация и признаки постоянных представительств. Виды и характер деятельности, исключающие образование постоянного представительства иностранной организации в России.

4.2. Принципы налогового регулирования иностранных организаций в Российской Федерации: сходства и различия. Объект налогообложения. Особенности формирования иностранными организациями, осуществляющими деятельность через постоянное представительство в РФ, налоговой базы по налогу на прибыль. Основные принципы отнесения доходов и расходов в постоянном представительстве. Особенности признания расходов с учетом международных соглашений. Налоговые ставки. Определение и методы исчисления налогооблагаемой прибыли иностранными организациями, имеющими постоянное представительство в РФ. Налоговое регулирование отдельных видов доходов иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации без образования постоянного представительства. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль при ведении деятельности на строительной площадке. Роль российских организаций как налоговых агентов. Форма налоговой отчетности, сроки ее представления.

4.3. Перспективы совершенствования налогового регулирования прибыли и доходов, имущества иностранных организаций. Основы построения налога на имущество российских и иностранных организаций. Особенности иностранных организаций, как плательщиков данного налога. Постановка на учет в налоговых органах иностранных организаций, имеющих имущество в РФ, как основа налогового регулирования экономических субъектов, осуществляющих свою деятельность в России.

Тема 5. Механизмы устранения двойного налогообложения, как главная составляющая налогово-таможенного регулирования в российской и зарубежной практике

Понятие двойного налогообложения. Критерии территориальности и резидентства. Факторы, влияющие на снижение эффективности применения механизмов устранения двойного налогообложения на анализе зарубежного опыта. Существующие методы устранения двойного налогообложения в России и за рубежом. Соглашения об избежании двойного налогообложения, их цели и задачи. Вопросы расширения использования международных принципов в области налогообложения иностранных организаций. Виды международных соглашений, касающихся налогообложения, их характеристика, использование в практике налогообложения организаций и физических лиц. Международный опыт налогово-таможенного регулирования экономических субъектов.

Раздел «Практикум по налоговому консультированию»

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 (длящееся) 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, определения «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; налогообъемность 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.

Раздел «Правовое регулирование налогообложения в РФ и практикум по налогообложению»

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

1.1. Классификация налогов и сборов: федеральные, региональные и местные налоги. Общие условия установления налогов и сборов.

1.2. Страховые взносы в Российской Федерации. Общие условия установления страховых взносов.

1.3. Налогоплательщики и плательщики страховых взносов; права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов; обеспечение и защита прав налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов; обособленные подразделения налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов; представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах, сборах и страховых взносов; налоговые агенты; права и обязанности налоговых агентов; виды налогов, обязанность по уплате которых может быть возложена на налоговых агентов.

1.4. Налоговые органы; права и обязанности налоговых органов; обязанности должностных лиц налоговых органов.

1.5. Таможенные органы; полномочия таможенных органов и обязанности должностных лиц таможенных органов.

1.6. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц.

Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение

2.1. Налоговое обязательство, условия его возникновения, изменения и прекращения. Уплата налога за налогоплательщика иным лицом. Исполнение обязанности по уплате страховых взносов

2.2. Элементы налогообложения и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период; порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2.3. Установление и использование льгот по налогам и сборам.

2.4. Зачет и возврат налогов и сборов, пени и штрафов. Особенности зачета и возврата страховых взносов, пени и штрафов по страховым взносам.

2.5. Требование об уплате налогов и сборов. Особенности направления требования об уплате страховых взносов в Фонд социального страхования РФ.

2.6. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов: залог, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, арест имущества, банковская гарантия.

2.7. Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках. за счет электронных денежных средств а также за счет иного имущества налогоплательщика или налогового агента.

2.8. Изменение срока уплаты налога, сбора и страховых взносов: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит (общие понятия). Особенности предоставления отсрочки по налогам, пени и штрафам, начисленным по результатам выездных проверок.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

3.1. Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

3.2. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

3.3. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях.

3.4. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

3.5. Налоговый период; дата фактического получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления и уплаты налога.

3.6. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно. Отчетность налоговых агентов и порядок ее представления

3.7. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

3.8. Декларирование доходов физическими лицами.

3.9. Порядок взыскания и возврата налога.

Тема 4. Страховые взносы

4.1. Разграничение функций контроля за уплатой страховых взносов между ФНС России и государственными социальными фондами.

4.2. Плательщики страховых взносов

4.3. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

4.4. Расчетный и отчетный периоды.

4.5. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

4.6. Тарифы страховых взносов: основные и пониженные.

4.7. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в том числе при наличии обособленных подразделений; порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам.

4.8. Порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

4.9. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: администрирование, плательщики, объект обложения, база для начисления, выплаты, не подлежащие обложению, тарифы, порядок и сроки уплаты, представление отчетности, выездные и камеральные проверки.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

5.2. Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

5.3. Налоговая база и особенности ее определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

5.4. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

5.5. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы.

5.6. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур (на бумажном носителе и в электронном виде) и ведения Книг покупок и продаж.

5.7. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).

5.8. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

5.9. Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации.

5.10. Порядок возмещения налога, в том числе в заявительном порядке.

Тема 6. Акцизы

6.1. Налогоплательщики; особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.

6.2. Подакцизные товары, объект налогообложения.

6.3. Порядок уплаты акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях.

6.4. Налоговый период. Налоговые ставки

6.5. Сроки уплаты акцизов и сроки представления налоговой декларации.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

7.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки налога.

7.2. Классификация доходов и расходов и методы их определения. Нормируемые расходы. Определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

7.3. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

7.4. Общие принципы признания расходов, Группировка расходов, связанных с реализацией по видам. Распределение расходов, связанных с реализацией, на прямые и косвенные. Порядок оценки незавершенного производства

7.5. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия. Расходы на ремонт основных средств, порядок создания и использования резерва на ремонт основных средств. Инвестиционный налоговый вычет на сумму капитальных вложений, связанных с вводом объектов основных средств или с увеличением стоимости действующих объектов.

7.6. Расходы на НИОКР, обязательное и добровольное имущественное страхование, прочие расходы, связанные с реализацией.

7.7. Внереализационные доходы и расходы- виды и порядок признания : проценты по долговым обязательствам; курсовые разницы; пени, штрафы за нарушение договорных обязательств, и суммы возмещения убытка или ущерба; прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в текущем периоде, излишки (недостачи, выявленные при инвентаризации и др.

7.8. Порядок создания резерва по сомнительным долгам и его использования. Условия для признания долгов безнадежными.

7.9. Общие принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы или признания убытка для отдельных видов операций: при реализации амортизируемого имущества, при уступке (переуступке) права требования, по договорам доверительного управления, простого товарищества, по операциям с ценными бумагами. Особенности признания доходов и расходов при передаче имущества в уставный капитал.

7.10. Перенос убытка на будущие налоговые периоды.

7.11. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Налогоплательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.

7.12. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

7.13. Особенности налогообложения доходов от долевого участия. Критерии для применения ставки ноль процентов. Сроки уплаты налога на доходы от долевого участия.

7.14. Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность.

7.15. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, получающих доходы от источника в Российской Федерации.

7.16. Принципы ведения налогового учета в части организации и методики налогового учета по налогу на прибыль.

7.17. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых

8.1. Налогоплательщики и порядок постановки на учет _____ в качестве налогоплательщика.

8.2. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

8.3. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Тема 9. Транспортный налог

9.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

9.2. Льготы.

9.3. Порядок и сроки представления деклараций.

Тема 10. Налог на имущество организаций

10.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

10.2. Льготы.

10.3. Порядок и сроки представления деклараций.

Тема 11. Земельный налог

11.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

11.2. Льготы.

11.3. Порядок и сроки представления деклараций.

Тема 12. Упрощенная система налогообложения

12.1. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения.

12.2. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет.

12.3. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.

12.4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка.

12.5. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

13.1. Понятие вмененного дохода и базовой доходности.

13.2. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика.

13.3. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности.

13.4. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

Тема 14. Налоговый учет и налоговая отчетность

14.1. Понятие налогового учета в Налоговом кодексе Российской Федерации.

14.2. Организационно-технические вопросы ведения налогового учета:

14.2.1. Создание налоговой службы и порядок ее взаимодействия с другими подразделениями, в том числе с бухгалтерией;

14.2.2. Определение порядка ведения налогового учета при наличии обособленных подразделений;

14.2.3. Первичные документы, состав, формы и способы формирования аналитических регистров налогового учета;

14.2.4. Технология сбора и обработки налоговой информации;

14.2.5. Порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета;

14.2.6. Порядок расчетов с бюджетом, в том числе при наличии обособленных подразделений.

14.3. Методические вопросы ведения налогового учета:

14.3.1. Квалификация активов и обязательств в целях расчета налоговой базы в разрезе видов налогов;

14.3.2. Оценка активов и обязательств в целях формирования налоговой базы в разрезе видов налогов;

14.3.3. Момент признания доходов и расходов и момент формирования налоговой базы в разрезе видов налогов;

14.3.4. Создание (отказ от создания) резервов в целях налогообложения прибыли;

14.3.5. Определение операций, требующих раздельного учета и разработка методики его ведения.

14.4. Формы отчетности, представляемой в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, порядок их заполнения и представления (по видам налогов и взносов).

Раздел «Правовые основы хозяйственной деятельности»

Подраздел 1. Общие положения

Тема 1. Публичное и частное право

Принципы публичного и частного права. Материальное и процессуальное право. Диспозитивные и императивные нормы. Норма права и нормативный акт. Система нормативных актов. Действие нормативных актов. Нормы международного права и международные договоры. Обычаи. Законодательство, регулирующее предпринимательскую деятельность в Российской Федерации.

Тема 2. Юридическая ответственность

Понятие, основания, виды. Административная и уголовная ответственность за правонарушения в сфере предпринимательства. Особенности гражданско-правовой ответственности за нарушение обязательств. Долевая, солидарная, субсидиарная ответственность. Убытки, компенсация морального вреда.

Тема 3. Понятие и признаки предпринимательской деятельности

Дифференциация видов предпринимательской деятельности. Риск при осуществлении предпринимательской деятельности. Особенности гражданско-правовой ответственности при осуществлении предпринимательской деятельности. Защита прав предпринимателя при осуществлении государственного контроля и надзора.

Тема 4. Субъекты предпринимательской деятельности

Понятие и признаки юридического лица. Виды юридических лиц (коммерческие и некоммерческие; корпоративные и унитарные). Права учредителей (участников) на имущество юридического лица. Уставный капитал: экономическая и юридическая природа. Наименование, место нахождения и адрес юридического лица. Филиалы и представительства юридического лица. Прекращение юридического лица (ликвидация, реорганизация). Индивидуальные предприниматели: особенности правового положения.

Тема 5. Объекты прав предпринимателя

Вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага. Служебная и коммерческая тайна. Деловая репутация. Государственная регистрация прав на недвижимое имущество. Государственный кадастровый учет недвижимого имущества.

Тема 6. Формы государственного регулирования и контроля

Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности; прав на имущество, ограничений таких прав и обременений имущества; недвижимости. Лицензирование отдельных видов деятельности. Государственные меры противодействия коррупции. Налоговый, валютный и таможенный контроль. Государственное регулирование торговой деятельности. Контрактная система закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Подраздел 2. Основы Правового регулирования трудовых отношений

Тема 7. Трудовой договор

Основания возникновения трудовых отношений. Запрет заключения гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником

и работодателем. Коллективный договор. Возможность установления в коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя льгот и преимуществ для работников. Содержание трудового договора: обязательные и дополнительные условия трудового договора. Срок трудового договора. Основания заключения трудового договора на определенный срок. Совместительство и совмещение. Вступление трудового договора в силу. Фактическое допущение работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя. Аннулирование трудового договора. Испытание при приеме на работу и его результат. Перевод и перемещение. Основания временного перевода на другую работу. Основания и порядок отстранения от работы. Основания и порядок прекращения трудового договора.

Тема 8. Рабочее время и время отдыха

Нормальная продолжительность рабочего времени. Сокращенная продолжительность рабочего времени. Сверхурочная работа. Ненормированный рабочий день. Суммированный учет рабочего времени. Выходные и нерабочие праздничные дни. Ежегодные оплачиваемые отпуска. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска. Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска. Исчисление продолжительности ежегодных оплачиваемых отпусков. Исчисление стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска. Порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков. Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков. Продление или перенесение ежегодного оплачиваемого отпуска. Разделение ежегодного оплачиваемого отпуска на части. Отзыв из отпуска. Замена ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией. Реализация права на отпуск при увольнении работника. Отпуск без сохранения заработной платы.

Тема 9. Оплата труда

Формы оплаты труда. Установление размера минимальной заработной платы в субъекте Российской Федерации. Установление работнику заработной платы трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Порядок, место и сроки выплаты заработной платы. Ограничение удержаний из заработной платы. Ограничение размера удержаний из заработной платы. Исчисление средней заработной платы. Сроки расчета при увольнении. Ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику.

Условия оплаты труда руководителей организаций, их заместителей, главных бухгалтеров и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций. Оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; при выполнении работ различной квалификации; при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором; сверхурочной работы; в выходные и нерабочие праздничные дни; в ночное время; при невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей; при изготовлении продукции, оказавшейся браком; времени простоя; при освоении новых производств (продукции).

Тема 10. Гарантии и компенсации

Случаи предоставления гарантий и компенсаций за счет работодателя: при направлении в служебные командировки; при переезде на работу в другую местность; при исполнении государственных или общественных обязанностей; при совмещении работы с получением образования; при вынужденном прекращении работы не по вине работника; при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска; в некоторых случаях прекращения трудового договора; в связи с задержкой по вине работодателя выдачи

трудовой книжки при увольнении работника; в других случаях, предусмотренных федеральными законами.

Тема 11. Материальная ответственность сторон трудового договора

Условия наступления материальной ответственности стороны трудового договора. Материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Возмещение морального вреда, причиненного работнику. Обстоятельства, исключающие материальную ответственность работника. Случаи полной материальной ответственности. Определение размера причиненного ущерба. Порядок взыскания ущерба. Снижение органом по рассмотрению трудовых споров размера ущерба, подлежащего взысканию с работника.

Тема 12. Особенности регулирования труда отдельных категорий работников:

руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации; женщин и лиц с семейными обязанностями; лиц, работающих по совместительству; дистанционных работников; работников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства; работников, направляемых временно работодателем к другим физическим лицам или юридическим лицам по договору о предоставлении труда работников (персонала), других категорий.

Подраздел 3. Особенности правового положения субъектов предпринимательской деятельности

Тема 13. Юридические лица

Органы юридического лица. Предоставление полномочий единоличного исполнительного органа нескольким лицам, действующим совместно, или образование нескольких единоличных исполнительных органов, действующих независимо друг от друга. Ответственность юридического лица.

Тема 14. Предпринимательская деятельность гражданина

Применение к предпринимательской деятельности граждан правил, регулирующих сделки коммерческих юридических лиц. Особенности осуществления гражданами производственной и иной хозяйственной деятельности без образования юридического лица на основе соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства.

Тема 15. Реорганизация юридического лица

Формы реорганизации. Правопреемство при реорганизации юридических лиц. Гарантии прав кредиторов реорганизуемого юридического лица: порядок и сроки осуществления процедур реорганизации.

Тема 16. Ликвидация юридического лица

Порядок ликвидации юридического лица. Удовлетворение требований кредиторов: порядок, очередность. Ликвидационный баланс. Передача имущества юридического лица, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов. Основания и последствия прекращения недействующего юридического лица.

Подраздел 4. Организационно-правовые формы юридических лиц

Тема 17. Классификация юридических лиц

17.1. *Коммерческие и некоммерческие юридические лица.* Организационно-правовые формы коммерческих юридических лиц. Ограничение числа организационно-правовых форм некоммерческих юридических лиц.

17.2. *Корпоративные и унитарные юридические лица.* Признаки корпорации. Унитарные юридические лица: особенности правового положения учредителей.

Тема 18. Коммерческие корпоративные юридические лица

18.1. Хозяйственные товарищества и общества. Публичные и непубличные общества. Положения устава общества, которые должны быть приняты единогласно. Дочерние хозяйственные общества: признаки; основания солидарной с дочерним обществом ответственности основного общества или товарищества.

18.2. Общество с ограниченной ответственностью. Переход доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью к другому лицу может быть запрещен уставом общества. Порядок выхода участника общества с ограниченной ответственностью из общества.

18.3. Акционерное общество. Публичное акционерное общество. Увеличение и уменьшение уставного капитала акционерного общества.

18.4. Полные товарищества. Обязанности участника полного товарищества. Ответственность участников полного товарищества по его обязательствам.

18.5. Товарищество на вере. Особенности ответственности полных товарищей и риски вкладчиков. Предельное число вкладчиков.

18.6. Крестьянское (фермерское) хозяйство. Субсидиарная ответственность членов крестьянского (фермерского) хозяйства по его обязательствам.

18.7. Производственные кооперативы. Имущество производственного кооператива. Формирование неделимых фондов. Добровольное и принудительное прекращение членства в кооперативе.

Тема 19. Коммерческие унитарные юридические лица

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

Тема 20. Некоммерческие корпоративные юридические лица

20.1. Потребительский кооператив. Обязанность членов потребительского кооператива по внесению дополнительных взносов. Особенности ответственности членов потребительского кооператива по его обязательствам.

20.2. Общественные организации. Особенности участия в общественной организации и ответственности участников общественной организации по ее обязательствам.

20.3. Ассоциации и союзы. Цели объединения юридических лиц и (или) граждан. Права и обязанности члена ассоциации (союза). Саморегулируемые организации и их объединения.

Тема 21. Некоммерческие унитарные юридические лица

21.1. *Фонды*. Имущество фонда и цели его использования. Случаи ликвидации фонда исключительно на основании решения суда.

21.2. *Учреждения*. Цели создания. Государственные или муниципальные учреждения: казенные, бюджетные, автономные. Частное учреждение. Особенности ответственности учреждения и его учредителей по обязательствам учреждения.

21.3. *Автономные некоммерческие организации*. Особенности членства и ответственности учредителей по обязательствам автономной некоммерческой организации. Возможность создания автономной некоммерческой организацией хозяйственных обществ для осуществления предпринимательской деятельности.

Подраздел 5. Имущественная основа предпринимательской деятельности

Тема 22. Вещные права

22.1. Виды вещных прав.

22.2. Вещные права юридических лиц.

Тема 23. Приобретение и прекращение права собственности. Общая собственность

- 23.1. Основания приобретения права собственности.
- 23.2. Основания прекращения права собственности.
- 23.3. Общая собственность. Долевая собственность. Совместная собственность крестьянского (фермерского) хозяйства.

Тема 24. Право собственности на земельный участок

Правовой режим земельного участка. Право пользования земельным участком собственником недвижимости. Право ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитут). Обременение сервитутом зданий и сооружений. Обращение взыскания на земельный участок. Изъятие земельного участка для государственных или муниципальных нужд. Возмещение за изымаемый земельный участок.

Тема 25. Защита вещных прав

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

Тема 26. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

26.1. Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Подраздел 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности

Тема 27. Пределы осуществления гражданских прав

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

Тема 28. Сделки

- 28.1. Договоры и односторонние сделки. Форма сделок.
- 28.2. Недействительность сделок. Последствия недействительности сделки.
- 28.3. Основания недействительности сделки. Мнимые и притворные сделки.
- 28.4. Сроки исковой давности по недействительным сделкам.
- 28.5. Решения собраний. Недействительность решения собрания.
- 28.6. Представительство. Коммерческое представительство.
- 28.7. Доверенность. Особенности безотзывной доверенности.

Тема 29. Обязательства

29.1. Понятие обязательства. Недопустимость одностороннего отказа от исполнения обязательства. Односторонний отказ от исполнения обязательства и одностороннее изменение его условий. Очередность погашения требований по денежному обязательству.

29.2. Обеспечение исполнения обязательств.

29.3. Перемена лиц в обязательстве. Основания перехода прав на основании закона. Условия и форма уступки требования (цессия). Условия и форма перевода долга.

29.4. Ответственность за нарушение обязательств. Убытки и неустойка. Ответственность за неисполнение денежного обязательства

29.5. Основания прекращения обязательств.

Тема 30. Договорные обязательства

30.1. Понятие договора. Возмездный и безвозмездный договоры. Публичный договор. Договор присоединения. Предварительный договор. Рамочный договор. Опционный договор. Договор с исполнением по требованию (абонентский договор).

30.2. Недействительность договора при осуществлении предпринимательской деятельности.

30.3. Заключение договора. Существенные условия. Оферта. Акцепт. Место заключения договора. Заключение договора в обязательном порядке. Заключение договора на торгах.

30.4. Изменение и расторжение договора. Отказ от договора (исполнения договора) или от осуществления прав по договору. Порядок и последствия изменения и расторжения договора.

Тема 31. Отдельные виды договорных обязательств

31.1. Обязательства о передаче имущества в собственность. Купля-продажа (розничная, поставка товаров, энергоснабжение, продажа недвижимости). Мена. Дарение.

31.2. Обязательства о передаче имущества в пользование. Аренда. Прокат. Аренда транспортных средств. Аренда зданий и сооружений. Аренда предприятий. Финансовая аренда (лизинг). Безвозмездное пользование.

31.3. Обязательства о выполнении работ. Подряд. Строительный подряд. Возмездное оказание услуг. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

31.4. Обязательства об оказании услуг. Перевозка. Транспортная экспедиция. Банковские услуги.

31.5. Обязательства об организации предпринимательской деятельности. Коммерческая концессия. Простое товарищество. Корпоративный договор.

Тема 32. Внедоговорные обязательства

32.1. Обязательства вследствие причинения вреда. Ответственность юридического лица или гражданина за вред, причиненный его работником.

32.2. Компенсация морального вреда. Определение размера компенсации морального вреда.

32.3. Особенности защиты деловой репутации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

32.4. Обязательства вследствие неосновательного обогащения. Возмещение стоимости неосновательного обогащения. Возмещение потерпевшему неполученных доходов. Проценты за пользование чужими денежными средствами.

Подраздел 7. Защита прав субъектов предпринимательской деятельности

Тема 33. Способы защиты гражданских прав

33.1. Виды способов защиты гражданских прав.

33.2. Роль судебной практики в регулировании предпринимательской деятельности.

33.3. Исковая давность.

Тема 34. Судебная система

34.1. Состав судебной системы Российской Федерации.

34.2. Федеральные суды

34.3. Суды субъектов Российской Федерации. Конституционные (уставные) суды субъектов Российской Федерации. Мировые судьи (судьи общей юрисдикции субъектов Российской Федерации)

34.4. Третейские суды.

Тема 35. Судебная защита

35.1. Подведомственность дел арбитражному суду

35.2. Специальная подведомственность дел арбитражным судам.

35.3. Подсудность дел арбитражным судам.

- 35.4. Представительство в суде.
- 35.5. Судебные расходы.
- 35.6. Процессуальные сроки.
- 35.7. Судебные извещения.
- 35.8. Досудебный (претензионный) порядок.
- 35.9. Производство в арбитражном суде первой инстанции.
- 35.10. Производство по пересмотру судебных актов арбитражных судов.
- 35.11. Производство по делам, связанным с исполнением судебных актов арбитражных судов.

Тема 36. Несостоятельность (банкротство)

36.1. Несостоятельность (банкротство) юридического лица. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве. Конкурсное производство. Очередность удовлетворения требований кредиторов при банкротстве юридического лица.

36.2. Несостоятельность (банкротство) индивидуального предпринимателя.

Тема 37. Внесудебная защита

37.1. Альтернативные процедуры урегулирования споров (медиация).

37.2. Самозащита. Способы самозащиты. Пределы самозащиты

Раздел «Бухгалтерский учет и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Налоговые аспекты»

Тема 1. Законодательные основы бухгалтерского учета в Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах

1.1. Единая система учета и отчетности в Российской Федерации. Общая характеристика (обязательность ведения учета, цель, пользователи информации, учетные документы и измерители, использование двойной записи, периодичность составления отчетности и др.): оперативно-технический учет, официальный статистический учет, налоговый учет, бухгалтерский учет.

1.2. Законодательные основы Российской Федерации о бухгалтерском учете:

1.2.1. Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: сфера действия закона, законодательство о бухгалтерском учете, общие требования к бухгалтерскому учету (объекты бухгалтерского учета, обязанность ведения бухгалтерского учета, организация ведения бухгалтерского учета, учетная политика), этапы бухгалтерского учета (принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни (ФХЖ) организации, денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка ФХЖ, итоговое обобщение ФХЖ, основной бухгалтерский инвентарий (формы первичных учетных документов, валюта Российской Федерации, счета бухгалтерского учета, простая и двойная запись, регистры бухгалтерского учета, инвентаризация), внутренний контроль, хранение документов бухгалтерского учета;

1.2.2. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности), общие требования.

1.2.3. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации: принципы регулирования и документы в области регулирования бухгалтерского учета, субъекты регулирования бухгалтерского учета и их функции, процедура разработки и утверждения федеральных стандартов.

1.2.4. Нормативные правовые акты Министерства финансов России (цели, сфера применения, особенности применения отдельными экономическими субъектами, область регулирования).

1.2.5. Требования нормативных правовых актов Минфина России, детализирующие нормы Федерального закона «О бухгалтерском учете» по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами: определение основных понятий, связанных с темой. Содержание и формат основных отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах) и приложений к ним. Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2.1. Основы формирования учетной политики (допущения, требования), оформление, последовательность применения, изменения в учетной политике.

2.2. Реализация требований учетной политики в процессе формирования информации в системе бухгалтерского учета: учетные операции (трудовые действия) и необходимые умения для их выполнения.

Тема 3. Основные средства

3.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах организации на приобретение земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, а также в строительство объектов основных средств подрядным и (или) хозяйственным способом: типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, состав затрат и денежное измерение вложений, требования, предъявляемые к

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

3.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации: условия признания активов в качестве основных средств, первоначальная и последующая оценки объектов учета, капитализация затрат по займам, признание оценочных обязательств, амортизация, изменение оценочных значений, затраты на восстановление, прекращение признания, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения: виды налогов, ФХЖ, признание, оценка.

Тема 4. Доходные вложения в материальные ценности

Особенности бухгалтерского учета доходных вложений в материальные ценности: типовые ФХЖ с указанными активами и соответствующие им первичные учетные документы, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 5. Нематериальные активы

5.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах организации в приобретение (создание) нематериальных активов:

типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, состав затрат и денежное измерение вложений, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

5.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организации: признание нематериальных активов, первоначальная и последующая оценки объектов учета, обесценение, амортизация, изменение оценочных значений, прекращение признания, учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов, деловая репутация, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 6. Научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы (НИОКР)

6.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах организации на выполнение НИОКР: типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, признание затрат, их состав и денежное измерение вложений, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету.

6.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о результатах НИОКР: квалификация активов, учитываемых в составе результатов исследований и разработок, условия признания расходов по НИОКР, способы списания расходов по НИОКР, изменение оценочных значений, прекращение признания, учетная политика.

Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 7. Материально-производственные запасы (МПЗ):

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ: квалификация активов в качестве МПЗ, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, оценка при признании, методы определения себестоимости запасов, обесценение, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 8. Финансовые вложения

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях:

условия признания финансовых вложений, типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, первоначальная и последующая оценки, выбытие, доходы и расходы, обесценение, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

типовые операции и соответствующие им первичные учетные документы, требования к проведению операций, требования к синтетическому и аналитическому учету, особенности проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 10. Дебиторская задолженность, обязательства

10.1. Общие аспекты формирования в бухгалтерском учете информации:

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

Тема 11. Капитал

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о капитале организации:

определение капитала, составные части капитала (уставный капитал и накопленная прибыль), типовые ФХЖ и соответствующие им первичные учетные документы, требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учету. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 12. Затраты, доходы и расходы, финансовый результат отчетного года

12.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о затратах на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг:

затраты (определение, классификация, распределение), учетная политика (методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, оценка незавершенного производства, учет по элементам, регистры синтетического и аналитического учета, порядок проведения инвентаризации и др.). Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

12.2. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах, финансовом результате отчетного года:

классификация доходов и расходов, их денежное измерение, условия признания, учетная политика. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

13.1. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об оценочных обязательствах: квалификация, условия возникновения, признание, определение и изменение величины оценочного обязательства, списание, применение правил признания и оценки в отношении предстоящей реструктуризации, убытков, учетная политика.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учете информации об условных обязательствах и условных активах: квалификация, связь оценочных и условных обязательств, обобщение информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 14. Пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

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

Тема 15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

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

Порядок исправления ошибок, первичные учетные документы. Основные отличия от налогового законодательства.

Тема 16. Отдельные вопросы формирования в бухгалтерском учете информации и (или) раскрытия ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

16.1. Доходы и расходы по договорам строительного подряда: понятие договора строительного подряда, объединение и разделение договоров, доходы (выручка) по договору, отклонения, претензии, поощрительные платежи, расходы (затраты) по договору, признание выручки и расходов, признание ожидаемых убытков, учет расчетов, учетная политика, раскрытие информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

16.2. Формирование информации о затратах на освоение природных ресурсов: классификация поисковых активов, оценка поисковых активов при признании, последующая оценка поисковых активов (по первоначальной или переоцененной стоимости, обесценение), прекращение признания поисковых активов, учетная политика, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

16.3. Информация о государственной помощи: формы предоставления государственной помощи и виды предоставляемых ресурсов, условия признания бюджетных средств, оценка ресурсов, отличных от денежных средств, порядок учета целевого бюджетного финансирования, отражение бюджетных средств в составе прочих доходов периода, возврат государственной помощи, особенности учета бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи, учетная политика; раскрытие информации. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

16.4. Операции, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом: общие подходы, бухгалтерский учет у учредителя управления, бухгалтерский учет у выгодоприобретателя, бухгалтерский учет у доверительного управляющего имуществом, особенности бухгалтерского учета отдельных операций. Особенности использования бухгалтерской информации для целей налогообложения (виды налогов, ФХЖ, признание, оценка).

Тема 17. Использование методов финансового анализа для целей дополнительного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Система аналитических показателей (индикаторов) имущественного и финансового потенциалов коммерческой организации, аналитические таблицы, методы и модели факторного анализа, раскрытие аналитической информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности использования аналитической информации для целей налогового контроля.

Раздел «Профессиональные ценности и этика»

Этика в бухгалтерской профессии. Кодекс этики членов ИПБ России.

Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению. Угрозы основным принципам этики и меры предосторожности. Разрешение этических конфликтов.

Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики членами ИПБ России, работающими в организациях. Ответственность члена ИПБ России перед организацией-работодателем за соблюдение этических принципов. Обстоятельства, которые могут создать угрозу нарушения этических принципов. Потенциальные конфликты. Подготовка и представление информации. Профессиональная компетентность. Финансовая заинтересованность. Вознаграждение (поощрение).

Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики публично практикующими бухгалтерами специалистами – членами ИПБ России.