

## **Программа курса повышения квалификации 40ч**

### ***Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения***

*40 часов*

**Цель программы:** обзор основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и судебной практики по ним. При вступлении в силу новых нормативных актов, не отраженных в программе, они должны быть рассмотрены преподавателем.

### **Раздел 1. Общие положения налогового права. Практика применения положений Налогового Кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ**

1.1. Основные направления налоговой политики России на трехлетний период. Практические аспекты налоговых правоотношений.

1.2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в условиях единого налогового счета и единого налогового платежа. Взыскание налогов с иных лиц, в том числе с лиц, контролирующих налогоплательщика. Субсидиарная ответственность контролирующих лиц. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Изменение срока уплаты налогов. Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета.

1.3. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление ошибок в соответствии со статьями 54, 54.1 и 81 НК РФ. Основания для признания налоговой декларации, полученной налоговым органом, непредставленной.

1.4. Подходы к признанию расходов и вычетов обоснованными в свете статьи 54.1 НК РФ с учетом позиции контролирующих органов и судебной практики.

1.5. Налоговые проверки. Расширение прав налоговых органов при проведении камеральных проверок. Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решений по результатам налоговых проверок.

1.6. Мероприятия дополнительного контроля и порядок их оформления. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки в свете последних изменений и судебной практики.

1.7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Административная и уголовная ответственность должностных лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах РФ. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Упрощенный порядок рассмотрения жалоб.

1.8. Электронный документооборот в системе налоговых правоотношений.

#### *Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс РФ, часть первая
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, статьи 15.1, 15.3, 15.5, 15.6, 15.11, 15.12
- Уголовный кодекс РФ, раздел VIII, глава 22, статьи 173.3, 198 - 199.4
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»
- Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденная приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/33
- Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»
- Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»
- Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Актуальная судебная практика по налоговым спорам, доступная в справочных информационных системах КонсультантПлюс и Гарант

## Раздел 2. Практика налогообложения организаций и физических лиц

### Тема 1. Налог на добавленную стоимость

1.1. Определение момента исчисления НДС и принятия НДС к вычету в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении предварительной оплаты, восстановление НДС с сумм предварительной оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам.

1.2. Требования к счетам-фактурам. Недостатки в заполнении счетов-фактур, которые не являются основанием для отказа в вычетах. Порядок применения электронных счетов-фактур. Порядок ведения журналов учета счетов-фактур посредниками и приравненных к ним лицами, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж. Особенности формирования счета-фактуры, ведения книги покупок и книги продаж в связи с введением прослеживаемости товаров.

1.3. НДС по основным средствам и строительно-монтажным работам. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством).

1.4. НДС при экспорте и импорте товаров. Особенности применения НДС в рамках ЕАЭС. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при определении стоимости товаров, работ, услуг в иностранной валюте и в условных единицах. Учет НДС при возврате товаров. Порядок применения ставки 0% с учетом последних изменений.

1.5. Операции, освобождаемые от налогообложения. Требования и подходы к ведению отдельного учета.

1.6. Особенности исчисления НДС налогоплательщиками, применяющими УСН.

1.7. Основания и порядок исчисления НДС налоговыми агентами.

1.8. Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебная практика по НДС.

#### *Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Гражданский кодекс РФ части первая, вторая
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
- Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг»
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ
- Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме»
- Приказ ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения»
- Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### Тема 2. Налог на прибыль организаций

2.1. Доходы от реализации: дата признания, в т.ч. по объектам недвижимости; оценка доходов в рублях, в иностранной валюте и условных единицах; скидки и вознаграждения; при возврате товаров.

2.2. Группировка расходов, связанных с реализацией; прямые и косвенные расходы. Порядок оценки незавершенного производства.

2.3. Материальные расходы: оценка, порядок списания материально-производственных запасов; услуги производственного характера.

2.4. Расходы на оплату труда. Порядок признания в составе расходов страховых взносов, в том числе в отношении выплат, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

- 2.5. Амортизируемое имущество и его первоначальная стоимость, амортизация, «амортизационная премия»; расходы на ремонт и затраты капитального характера по восстановлению основных средств, в том числе арендованных; расходы, связанные с выводением из эксплуатации основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства. Федеральный инвестиционный налоговый вычет и «региональный» инвестиционный налоговый вычет: понятие и порядок применения.
- 2.6. Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства, полученные в безвозмездное пользование; налоговые последствия безвозмездного пользования.
- 2.7. Страхование имущества и рисков выполнения строительно-монтажных работ.
- 2.8. Прочие расходы, в том числе командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве.
- 2.9. Внереализационные доходы и расходы: курсовые разницы; пени, штрафы неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездная передача имущества и имущественных прав (выполнение работ, оказания услуг): налоговые последствия для передающей и принимающей стороны;
- 2.10. Дивиденды в налоговом учете у общества, выплачивающего дивиденды, и у акционера (участника). Расширение понятия «дивиденды» в части доходов, полученных участником (акционером) при выходе из общества или при его ликвидации.
- 2.11. Налоговый учет взносов участников (акционеров) в имущество хозяйственных обществ, не являющихся вкладом в уставный капитал.
- 2.12. Убытки, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли: от уступки прав требования; от списания финансовых вложений; перенос убытков на будущее, безнадежные долги в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ.
- 2.13. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами.
- 2.14. Обязанности российских организаций, признаваемых налоговыми агентами, при выплате доходов иностранным организациям. Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов: особенности его заполнения.
- 2.15. Порядок уплаты налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
- 2.16. Декларация по налогу на прибыль организаций, сложные вопросы заполнения.
- 2.17. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
- Гражданский кодекс РФ, части первая, вторая и четвертая
- Трудовой кодекс РФ
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
- Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@»
- Приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме»
- Судебная практика Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 25 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России» [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

- 3.1. Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения.
- 3.2. Налоговая база: совокупность налоговых баз, основная налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях, по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, при получении процентов по вкладам в банках. Налоговые вычеты, в том числе стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.
- 3.3. Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки.
- 3.4. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. 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.

3.5. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

3.6. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. Декларирование доходов физическими лицами.

3.7. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23 «Налог на доходы физических лиц»
- Трудовой кодекс РФ
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
- Приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц»
- Приказ ФНС России от 19.09.2024 № ЕД-7-11/757@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 23 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

#### **Тема 4. Страховые взносы**

4.1. Плательщики страховых взносов. 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. Единая предельная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы.

4.2. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Единые тарифы страховых: основной, пониженные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Ответственность плательщиков страховых взносов за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов.

4.3. Отчетность плательщиков страховых взносов.

*Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 34 «Страховые взносы»
- Трудовой кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонализированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме»
- Приказ СФР от 17.11.2023 № 2281 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонализированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения»

- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению. по применению главы 34 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Разъяснения Социального фонда России, размещенные на его официальном сайте

### **Тема 5. Налог на имущество организаций**

Объект налогообложения. Понятия движимого и недвижимого имущества в ГК РФ, судебной практике, разъяснениях Минфина России и ФНС России. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок расчета среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Особенности исчисления налога по объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Налоговый и отчетный период. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок уплаты налога. Особенности уплаты налога при наличии обособленных подразделений. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество организаций. Зачет налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 30 «Налог на имущество организаций»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Приказ ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения»
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 30 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»

### **Тема 6. Транспортный налог**

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объект, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, ставки налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты; получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 28 «Транспортный налог»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением главы 28 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 28 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

Практика применения УСН: порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения. Налоги, которые не уплачиваются при применении УСН. Доходы, которые облагаются налогом на прибыль, и не учитываются при расчете единого налога в связи с применением УСН. Особенности учета отдельных видов расходов. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Практические вопросы, связанные с уплатой минимального налога и порядком учета этого налога в следующем налоговом периоде. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Налоговый учет и нюансы формирования показателей налоговой декларации. Судебная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
- Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/813@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»
- Приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@ «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных

индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а также порядков их заполнения»

- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 26.2 НК РФ

## **Тема 8. Земельный налог**

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Получение от налогового органа сообщения об исчисленной сумме налога и порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом по уточнению суммы исчисленного налога.

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 31 «Земельный налог»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы министерств и ведомств, связанные с применением главы 31 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 31 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 31 НК РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

**АССОЦИАЦИЯ ДПО ЦПП И К 'СБ-ЭКО'**, undefined undefined undefined

**25.02.26** 14:36 (MSK)

Сертификат 7C000157D04A008A55E7034960000000157D0  
Действует с 17.11.25 по 17.11.26