

**Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный Центр технико-экономических знаний»**



К.В. Един  
«10» января 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*Новое в нормативном регулировании и актуальные  
проблемы практики налогообложения*

*по дополнительной профессиональной программе  
повышения квалификации*

## РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

### 1.1. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» является дать обзор основных нововведений в законодательстве и нормативных актах РФ, которые имели место за годовой период, предшествующий дате проведения занятий по спецкурсу, и которые оказали существенное влияние на практику налогообложения; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- формировать, систематизировать и расширять знания слушателей в области налогового законодательства, применения их на практике;
- анализировать ситуацию в налогообложении; оперативно ориентироваться в нормативных документах, правильно определять нормативные документы, необходимые для решения проблемы;
- развивать профессионально-значимые качества специалиста по налогообложению: творческий, социальный интеллект, коммуникативные, речевые качества, наблюдательность.

### 1.2. Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины

№ п/п	Ссылка на профессиональный стандарт, квалификационные требования, ФГОС, иные нормативные акты	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся/ приобретение новых профессиональных компетенций слушателей
1.	Профессиональный стандарт «Бухгалтер» утвержден приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н (зарегистрирован в Минюсте России 23 января 2015 года № 35697).	Способность ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, налогового планирования	<i>Знать</i> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства Судебную практику по налогообложению <i>Уметь</i> Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов Разрабатывать учетную политику в области налогообложения

			<p>Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</p> <p>Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах</p> <p>Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах</p> <p>Анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p> <p><i>Владеть</i></p> <p>Организацией ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте</p> <p>Организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</p> <p>Обеспечением представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки</p> <p>Координацией процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте</p> <p>Контролем ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте</p>
--	--	--	---

## РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Трудоемкость освоения дисциплины

Форма обучения	Срок обучения (дней, нед., мес.)	Общая трудоемкость, час.	В том числе				ИА
			Аудиторная работа				
			Всего	Лекции	Практ / сем	Лаб.раб.	
Очная	8 дней	40	39	10	29		1

### 2.2. Образовательные технологии

При освоении дисциплины «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» применяются следующие образовательные технологии:

Стандартные методы обучения:

- Лекции
- практические занятия

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- обмен мнениями
- анализ и решение конкретных ситуаций
- презентации

## *Тема 1. Система налогового права*

Законодательство РФ и субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени. Судебно-арбитражная практика о действии законодательных актов о налогах и сборах.

## *Тема 2. Исполнение прав и обязанностей налоговыми органами*

Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов. Контроль за исполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога и сбора, пени и штрафов. Формы проведения налогового контроля и методы его осуществления. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок оформления результатов таких проверок. Производство по делам о налоговых правонарушениях

## *Тема 3. Налог на добавленную стоимость*

Определение момента начисления НДС в различных хозяйственных ситуациях. НДС при предварительной оплате (денежными средствами и в иных формах): подтверждение права на вычет НДС, уплаченного при получении оплаты. Порядок применения к вычету НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам, в том числе при взаимозачётах, товарообменных операциях, расчётах векселями. Требования к счетам-фактурам. Порядок ведения журналов учёта счетов-фактур, книг покупок и продаж. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж

НДС по основным средствам. Ситуации, требующие отдельного учёта по НДС. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных ситуациях (предусмотренных и не предусмотренных законодательством). НДС при экспорте и импорте. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Исчисление НДС при образовании суммовых разниц у продавца и покупателя. Учёт НДС при возврате товаров. Судебно-арбитражная практика по НДС. Изменения, вступающие в силу с 2008 года: налоговый период- квартал, расширение перечня необлагаемых операций.

## *Тема 4 Налог на прибыль*

Порядок формирования налоговой базы для расчёта налога на прибыль с учётом последних изменений и арбитражной практики. Порядок признания доходов от реализации (дата признания доходов, цена реализации, скидки, производство с длительным циклом). Порядок признания расходов, связанных с реализацией (документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов, прямые и косвенные расходы, распределение отдельных видов расходов, амортизация, расходы на ремонт и капитальные вложения, расходы на оплату труда и страхование работников). Изменения условий для отнесения имущества к амортизируемому, применения понижающего коэффициента, порядка признания расходов на страхование. Приобретение предприятия как имущественного комплекса.

Внереализационные доходы и расходы (проценты по заёмным средствам, курсовые и суммовые разницы, сомнительные и безнадежные долги, пени и штрафы и др.);

Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям: реализация и иное выбытие основных средств, уступка права требования, операции с ценными бумагами и долями. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском и налоговом учёте.

Декларация по налогу на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Перенос убытка на будущее.

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

Объект налогообложения. Среднегодовая стоимость и изменение порядка её определения. Ставка налога, льготы. Порядок уплаты налога на имущество при наличии обособленных подразделений и объектов недвижимости. Порядок налогообложения имущества, находящегося за пределами РФ.

### *Тема 6. Упрощённая система налогообложения*

Изменения главы 26.2 и практика её применения: порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения, расширение перечня расходов, учитываемых при расчёте налоговой базы. Спорные вопросы, связанные с уплатой минимального налога и переносом убытка на будущее. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.

### *Тема 7. Земельный налог*

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций. Изменения главы 31 с 2008 года.

### *Тема 8. Налог на имущество физических лиц*

Новая глава 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ. Способы расчета налога. Кадастровая стоимость. Перечень имущества, с которого рассчитают налог. Расчет стоимости личного имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости.

### *Тема 9 Налог на доходы физических лиц*

Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения. Изменения порядка предоставления социальных налоговых вычетов. Доходы в виде материальной выгоды и изменение порядка её определения. Изменения в порядке налогообложения дивидендов. Обязанности и ответственность налоговых агентов по исчислению налога на доходы физических лиц, удержанию налога с налогоплательщиков и перечислению его в бюджет — спорные вопросы и арбитражная практика. Нормы возмещения командировочных расходов в части суточных в целях исчисления НДФЛ.

## **РАЗДЕЛ 3. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Форма оценки качества освоения дисциплины включает итоговую аттестацию и текущий контроль.

### **3.1. Итоговая аттестация.**

Программа итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения», утвержденная «10» января 2017 г.

## **РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.1. Основное (обязательное) обеспечение**

#### 4.1.1. Нормативно-правовые документы

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая)
- Таможенный кодекс Таможенного союза, раздел 2
- Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (утрачивает силу с 01.01.2015)
- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
- Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

#### 4.1.2. Информационные источники:

- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Профессиональный портал о налогах [www.nalog-forum.ru](http://www.nalog-forum.ru)
- Картоотека арбитражных дел <http://kad.arbitr.ru>

## 4.2. Дополнительное обеспечение

#### 4.2.1. Нормативно-правовые документы

1. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»

2. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 18.12.2007 № 123 "О некоторых вопросах, связанных с применением положений о расчете сумм налога, подлежащих уплате индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход"

3. 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»

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом»

5. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 № 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации»

6. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 96 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с определением таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза»

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»

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

#### 4.2.2. Библиографический список:

1. Давидовская И.Л., Круглова Е.А. Налогообложение юридических и физических лиц: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. – М.: Палата налоговых консультантов, 2014

2. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД Форум, 2013

3. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения: продвинутый курс: учебник для магистрантов. – М.: Юнити, 2014
4. Налоги и налогообложение. / Под ред. Д.Г. Черника - М.: Юнити-Дана, 2010
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров (ФГОС ВПО третьего поколения). – М.: Юрайт, 2014