

**Раздел 1**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**ТЕМА 1.1. Предмет, система и источники налогового права**

Понятие, предмет, метод и принципы налогового права.

Система налогового права. Общая и специальная части.

Институты налогового права.

Законодательство РФ о налогах и сборах. Понятие и виды источников налогового права. Налоговый кодекс РФ (структура и значение).

Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Международные договоры в системе источников налогового права Российской Федерации. Налоговые соглашения Российской Федерации с зарубежными государствами по вопросам налогообложения. Соглашения об избежании двойного налогообложения, о сотрудничестве и обмене информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства.

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

Действие актов налогового законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Исчисление сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.

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

**ТЕМА 1.2. Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов**

Понятие налога, сбора, страхового взноса.

Элементы налогообложения:

- обязательные (налогоплательщики (плательщики сбора, плательщики страховых взносов), объекты налогообложения (обложения сбором, страховыми взносами), налоговая база (база для исчисления страховых взносов), налоговый (расчетный) период, единица измерения объекта налогообложения (объекта обложения страховыми взносами), налоговая ставка (ставка сбора, тариф страховых взносов), порядок исчисления, срок и порядок уплаты налога, сбора и страховых взносов);

- факультативные (налоговые льготы и др.).

Объект налогообложения как основание возникновения обязанности по уплате налога. Реализация товаров, работ, услуг, имущество, доход как объекты налогообложения.

Общие вопросы исчисления налоговой базы. Понятие необоснованной налоговой выгоды. Подходы к оценке обоснованности налоговой выгоды, полученной налогоплательщиком.

**ТЕМА 1.3. Налоговая система Российской Федерации**

Понятие налоговой системы. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов», налоговых и неналоговых платежей.

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

Федеральные налоги и сборы.

Региональные налоги.

Местные налоги.

Порядок установления региональных и местных налогов.

Специальные налоговые режимы.

Страховые взносы.

**ТЕМА 1.4. Налоговые правоотношения. Представительство в налоговых правоотношениях**

Понятие налоговых правоотношений. Элементы налоговых правоотношений.

Участники налоговых правоотношений: налогоплательщики (налоговые агенты, плательщики сборов, плательщики страховых взносов), налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, иные лица. Система налоговых органов Российской Федерации.

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

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

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

Взаимозависимые лица. Сделки между взаимозависимыми лицами: общие положения о налогообложении; методы, используемые для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки); критерии отнесения сделок к категории контролируемых, налоговый контроль сделок. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

Представление документации по международным группам компаний.

Содержание налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщика сборов, плательщиков страховых взносов), налоговых агентов, налоговых органов, органов внутренних дел, органов управления государственными внебюджетными фондами и их должностных лиц; других участников налоговых правоотношений. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов).

Представительство в налоговых правоотношениях: законный и уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов).

Личный кабинет налогоплательщика.

Электронный документооборот в налоговых правоотношениях.

## **ТЕМА 1.5. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов**

Основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога (сбора, страховых взносов).

Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов, сроки уплаты налогов (сборов, страховых взносов), в том числе третьими лицами.

Налоговая декларация, расчет авансового платежа, расчет по страховым взносам: понятие, значение, порядок и последствия внесения изменений.

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

Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов: понятие, значение, порядок и сроки направления.

Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств (электронных денежных средств), находящихся на счетах налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов) или налогового агента в банках. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Особенности взыскания налогов с взаимозависимых лиц.

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

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

Зачет и возврат излишне уплаченных, излишне взысканных сумм. Зачет излишне уплаченного (взысканного) налога, сбора, страховых взносов налоговым органом без заявления налогоплательщика как равнозначность принудительного исполнения обязанности по уплате.

Признание недоимки, задолженности по пеням и штрафам нереальной к взысканию и порядок их списания.

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

## **ТЕМА 1.6. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов**

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Залог имущества. Поручительство. Банковская гарантия. Пена. Приостановление операций по счетам налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов), налогового агента в банках, переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. Арест имущества.

## **ТЕМА 1.7. Налоговое администрирование и налоговый контроль**

Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля.

Налоговый учет организаций и физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей).

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

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

Обязанности банков, организаций, учреждений и должностных лиц, связанные с учетом налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов).

Виды налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Повторная выездная налоговая проверка. Дополнительные мероприятия налогового контроля.

Средства, используемые при осуществлении налогового контроля: свидетельские показания, доступ должностных лиц налоговых органов на территорию для проведения налоговой проверки, осмотр, истребование документов (информации), выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых.

Оформление действий налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

Оформление результатов налоговой проверки. Справка о проведенной налоговой проверке, акт налоговой проверки.

Рассмотрение материалов налоговой проверки. Участие лица, в отношении которого проводилась проверка, в рассмотрении материалов проверки, порядок ознакомления лица с материалами проверки, дополнительных мероприятий налогового контроля, порядок и сроки представления возражений.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении.

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

Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: общие условия и порядок применения.

Налоговая тайна. Сведения, не составляющие налоговую тайну.

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

Общие положения об ответственности за налоговые правонарушения. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Ответственность налогоплательщика (плательщика сборов, плательщика страховых взносов, налогового агента) за нарушение законодательства о налогах и сборах (налоговая, административная, уголовная).

Ответственность налоговых органов, органов внутренних дел и их должностных лиц за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Ответственность других субъектов налоговых правоотношений за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Понятие налогового правонарушения. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

Презумпция невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Взыскание налоговых санкций.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, и ответственность за их совершение.

Сроки давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения и взыскания налоговых санкций. Налоговые правонарушения, к которым не применяется срок исковой давности.

Виды административных правонарушений, по которым налоговые органы имеют право возбуждать производство и выносить постановления. Понятие административного правонарушения, общие правила привлечения к административной ответственности. Ответственность за административные правонарушения. Обжалование действий (решений) налоговых органов, совершенных (вынесенных) в соответствии с КоАП РФ.

Уголовная ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах. Информационный обмен и взаимодействие между налоговыми органами и органами МВД России при выявлении обстоятельств,

позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления. Общие правила привлечения к уголовной ответственности и уголовного производства.

Нарушения законодательства о налогах и сборах, за которые наступает не только налоговая, но также и административная и уголовная ответственность.

### **ТЕМА 1.9. Налоговые споры и их разрешение. Обязательный досудебный порядок урегулирования налоговых споров. Особенности судебного урегулирования налоговых споров**

Понятие налоговых споров, их классификация. Подведомственность и подсудность налоговых споров. Защита прав налогоплательщиков. Право на обжалование.

Обязательный досудебный порядок обжалования любых актов налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц. Жалоба. Апелляционная жалоба. Порядок, формы и сроки подачи жалобы (апелляционной жалобы). Участие лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), в ее рассмотрении.

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

Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц в судебном порядке, в том числе в Конституционном Суде РФ.

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

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

#### **Нормативные акты**

1. Конституция Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I
3. Уголовный кодекс Российской Федерации
4. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации
5. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
6. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации
7. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

#### **Рекомендуемая литература**

1. **Тютин Д.В. Налоговое право: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. – М.: Палата налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год**
2. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2017
3. Налоговое право. Общая часть (в 2 т.): учебник и практикум для академического бакалавриата. / под ред. Кучерова И.И. – М.: Юрайт, 2016
4. Налоговое право: учебник для вузов / Под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Альпина Паблишер, 2015
5. Правила для бизнеса – 2018: Уроки судебных дел: Сборник / Сост. М.В. Завязочникова; Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статут, 2018

#### **Судебная практика**

1. Постановление Пленума ВС РФ от 18.11.2004 № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем»
2. Постановление Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»
3. Постановление Пленума ВС РФ от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 № 65 «О подготовке дела к судебному разбирательству»
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 28.05.2009 № 36 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде»

апелляционной инстанции»

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

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

9. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

11. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99 «О процессуальных сроках»

12. Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах»

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

14. 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»

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

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

17. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

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

#### **Дополнительные документы**

1. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

2. Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»

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

4. Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»

5. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»

6. Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»

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

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

9. Письмо ФНС России от 12.05.2017 № АС-4-2/8872 (о подтверждении должной осмотрительности в выборе контрагентов; о правах налогоплательщика при назначении и проведении экспертизы)

10. Письмо ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»

11. Письмо ФНС России от 07.06.2018 № СА-4-7/11051@ «По вопросу установления налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе выездных налоговых проверок»

12. Письмо ФНС России от 29.03.2019 № СА-4-7/5804 «О направлении обзора сложившейся судебной практики по вопросу признания (непризнания) исполненной налоговой обязанности налогоплательщиками, в случае оплаты ими налогов через кредитные организации, которые не имеют возможности исполнить обязанность по перечислению денежных средств в бюджет»

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)

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

## Раздел 2

# Налогообложение юридических и физических лиц

## ТЕМА 2.1. Федеральные налоги и сборы

### *Тема 2.1.1. Налог на добавленную стоимость*

Налогоплательщики НДС.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).

Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Особенности налогообложения при перемещении товаров через границу РФ. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы по НДС при передаче имущественных прав.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров.

Особенности определения налоговой базы и особенности уплаты НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.

Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

Особенности налогообложения при реорганизации организаций.

Порядок определения налоговой базы по НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0%.

Момент определения налоговой базы.

Порядок исчисления налога.

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура.

Книга продаж: правила ее ведения.

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.

Случаи и порядок восстановления НДС.

Налоговые вычеты и порядок их применения. Книга покупок: правила ее ведения.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация, сложные моменты формирования показателей декларации, меры по устранению налоговых разрывов.

Особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества или договором доверительного управления на территории РФ.

Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров (работ, услуг) в страны Евразийского экономического союза.

Порядок возмещения НДС.

### *Тема 2.1.2. Акцизы*

Налогоплательщики.

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

Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

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

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

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

Особенности исполнения обязанности налогоплательщика акцизов в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Подакцизные товары.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения).

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

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

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

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

Налоговый период, налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза (авансового платежа).

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату.

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

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

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

Налоговая декларация.

### ***Тема 2.1.3. Налог на доходы физических лиц***

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства.

Объект налогообложения. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

Особенности определения налоговой базы по договорам страхования.

Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования.

Особенности уплаты налога на доходы физических лиц от долевого участия в организациях.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами).

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках.

Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, а также по операциям займа ценными бумагами.

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

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

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

Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

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

Налоговые вычеты: стандартные; социальные; инвестиционные; имущественные; профессиональные; при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (производными финансовыми инструментами); при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.

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

Дата фактического получения дохода.

Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.

Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчетность налоговых агентов по НДФЛ: формы, порядок и сроки представления.

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

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

Особенности исчисления суммы налога и подачи налоговой декларации иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Особенности исчисления и порядок уплаты налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов.

Декларирование доходов, полученных физическими лицами.

Порядок взыскания и возврата налога.

Устранение двойного налогообложения.

#### ***Тема 2.1.4. Налог на прибыль организаций***

Налогоплательщики. Порядок определения налогового резидентства в целях налогообложения прибыли.

Объект налогообложения. Налоговая база.

Порядок определения доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, их группировка. Условия признания расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, прочие. Формирование резервов в налоговом учете. Внереализационные расходы.

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

Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

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

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

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

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

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

Перенос убытков на будущее.

Налоговые ставки.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок исчисления налога и налога в виде авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Особенности исчисления и уплаты налога организацией, имеющей обособленные подразделения.

Особенности определения и порядок налогового учета доходов и расходов банков, страховщиков, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговых организаций.

Особенности налогообложения срочных сделок.

Налоговый учет. Прямые и косвенные расходы. Особенности ведения налогового учета в зависимости от вида деятельности налогоплательщика.

Особенности налогообложения иностранных организаций: при осуществлении деятельности через постоянное представительство; на строительной площадке; не осуществляющих деятельность через постоянное представительство и получающих доходы от источников в Российской Федерации.



Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом.

Порядок учета прибыли контролируемой иностранной компании.

Налоговая декларация, сложные моменты формирования показателей декларации.

Устранение двойного налогообложения.

### ***Тема 2.1.5. Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья***

НДПИ. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Представление сведений в налоговые органы.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

### ***Тема 2.1.6. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов***

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды пользования водными объектами, не признаваемые объектами налогообложения. Порядок определения налоговой базы в зависимости от вида пользования водными объектами. Налоговый период. Налоговые ставки. Применение корректирующих коэффициентов к налоговым ставкам. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям. Представление сведений в налоговые органы.

## **ТЕМА 2.2. Региональные налоги**

### ***Тема 2.2.1. Налог на имущество организаций***

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное пользование.

Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости. Оспаривание кадастровой стоимости объектов.

Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.

Особенности налогообложения недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

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

Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц.

Налоговая декларация.

Устранение двойного налогообложения.

### ***Тема 2.2.2. Налог на игорный бизнес***

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

### ***Тема 2.2.3. Транспортный налог***

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый (отчетный) период. Налоговые льготы. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу и налога. Нюансы исчисления налога в отношении дорогостоящих автомобилей. Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация.

Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

## **ТЕМА 2.3. Местные налоги**

### ***Тема 2.3.1. Земельный налог***

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Оспаривание кадастровой стоимости земельного участка. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности; на территории нескольких муниципальных образований. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу. Налоговая декларация.

### ***Тема 2.3.2. Налог на имущество физических лиц***

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

Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

## **ТЕМА 2.4. Специальные налоговые режимы**

### ***Тема 2.4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)***

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения, налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

### ***Тема 2.4.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)***

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Налоговая декларация.

### ***Тема 2.4.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм налога. Налоговая декларация.

### ***Тема 2.4.4. Патентная система налогообложения***

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

### ***Тема 2.4.5. Налог на профессиональный доход***

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения и налоговая база, порядок признания доходов. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Мобильное приложение «Мой налог».

## **ТЕМА 2.5. Страховые взносы**

Плательщики страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов. Объект обложения и база для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетные периоды.  
Тарифы страховых взносов.  
Порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.  
Особенности исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.  
Отчетность по страховым взносам.  
Контроль за уплатой страховых взносов.

## **ТЕМА 2.6. Организация и ведение налогового учета**

Понятие налогового учета. Организация налогового учета доходов и расходов в зависимости от вида деятельности налогоплательщика и режима налогообложения. Первичные учетные документы. Аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы. Подходы к ведению раздельного учета. Налоговый учет для целей НДС. Особенности ведения налогового учета при применении специальных налоговых режимов.

Учетная политика для целей налогообложения.

## **ТЕМА 2.7. Налоговые последствия отдельных сделок**

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

Купля-продажа. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки купли-продажи транспортного средства; жилой недвижимости; производственного здания; земельного участка. Договор поставки товаров как разновидность договора купли-продажи и возможные налоговые последствия для сторон договора. Влияние на налоговые последствия особого порядка перехода права собственности к покупателю.

Дарение. Соотношение понятий «дарение» и «безвозмездная передача» для целей налогообложения. Общие принципы определения налоговых последствий безвозмездной передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав. Нюансы налогообложения дарения между физическими лицами. Безвозмездная передача имущества юридическому лицу участником (внесение вклада в имущество, безвозмездное финансирование). Бесплатная передача товаров (работ, услуг) в рамках рекламной кампании: налоговые последствия.

Аренда. Анализ налоговых последствий для сторон на примере аренды офисного помещения, в том числе в случае произведения улучшений арендованного имущества арендатором; при нанесении ущерба арендованному имуществу арендатором; порядок распределения коммунальных платежей для целей налогообложения.

Подряд. Анализ возможных налоговых последствий на примере договора на выполнение ремонтных работ производственного оборудования.

Возмездное оказание услуг. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по оказанию платных услуг по налоговому консультированию (в том числе физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем).

Заем. Анализ возможных налоговых последствий на примере сделки по предоставлению займа: между организациями, в том числе взаимозависимыми лицами; между физическим лицом и организацией – работодателем; между физическими лицами.

Комиссия. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по продаже товара комитента.

Агентирование. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по продаже недвижимости.

Уступка требования (цессия). Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по уступке требования, вытекающего из договора поставки товаров.

### **Нормативные акты**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
2. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
3. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
4. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)»

5. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

#### **Рекомендуемая литература**

1. **Давидовская И.Л., Круглова Е.А. Налогообложение юридических и физических лиц: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год**
2. **Налоги и налогообложение: учебник под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева.** – М.: Издательство Юрайт, 2019
3. **Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум.** – М.: Юрайт, 2017
4. **Налоговое право. Особенная часть: учебник для вузов / под ред. С.Г. Пепеляева.** – М.: Статут, 2017

#### **Судебная практика**

1. 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. 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»
- 5.
6. 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»
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2014 № 46 «О применении законодательства о государственной пошлине при рассмотрении дел в арбитражных судах»
8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости»
9. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
10. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017
11. 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

#### **Дополнительные источники информации**

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

## РАЗДЕЛ 3

# Правовое регулирование экономической деятельности

## ТЕМА 3.1. Теоретические основы правового регулирования экономической деятельности

### *Тема 3.1.1. Публичное и частное право в регулировании экономической деятельности*

Публичное и частное право в регулировании экономических отношений. Критерии выделения частного права: интересы отдельных лиц, их правовое положение и имущественные отношения. Критерии выделения публичного права: публичные (общественные и государственные) интересы, правовое положение публичных образований, в т.ч. государства, его органов, их имущественные отношения. Соотношение публичного и частного права. Государственное регулирование экономики: понятие и пределы.

Гражданское право – отрасль частного права.

Экономические отношения как предмет правового регулирования. Дифференциация экономических отношений и методов их правового регулирования. Отрасли права, регулирующие экономические отношения: конституционное право, гражданское право, трудовое право, финансовое право, бюджетное право и др. Принципы регулирования экономических отношений и области их применения.

Предпринимательская деятельность как правовая форма экономической деятельности. Понятие и признаки предпринимательской деятельности. Дифференциация видов (направлений) предпринимательской деятельности. Принцип добросовестности в осуществлении предпринимательской деятельности.

### *Тема 3.1.2. Правовой инструментарий экономической деятельности*

Понятие правовой нормы. Императивные и диспозитивные нормы. Предмет и метод правового регулирования.

Нормативные акты. Классификация нормативных актов по юридической силе и по отраслям законодательства. Ненормативные акты. Обычай и область их применения. Аналогия права и аналогия закона - пределы применения. Нормы международного права и международные договоры.

Действие нормативных актов во времени. Вступление в силу и прекращение действия нормативных актов. Обратная сила закона.

Роль судебных прецедентов и пределы их применения.

### *Тема 3.1.3. Юридическая ответственность. Основания, виды, отраслевые особенности*

Понятие и виды юридической ответственности. Условия (основания) наступления юридической ответственности. Вина как основание юридической ответственности. Презумпция невиновности. Санкция как мера юридической ответственности. Отраслевые особенности санкций за правонарушения в сфере экономической деятельности: гражданско-правовые санкции, административные, налоговые, уголовные санкции.

## ТЕМА 3.2. Особенности правового положения участников экономической деятельности. Субъекты предпринимательства как участники экономической деятельности

### *Тема 3.2.1. Юридические лица*

Юридические лица. Понятие и признаки юридического лица.

Правоспособность юридического лица (общая, специальная, исключительная).

Подходы к классификации юридических лиц. Коммерческие и некоммерческие организации. Корпорации и унитарные организации. Классификация юридических лиц по объему вещных прав самого юридического лица на используемое им имущество, факт участия (членства) учредителей в организации.

Виды юридических лиц. Полное товарищество: обязанности участников полного товарищества, распределение прибылей и убытков полного товарищества, ответственность участников. Товарищество на вере: права и обязанности вкладчиков. Крестьянское (фермерское) хозяйство. Общество с ограниченной ответственностью. Акционерное общество (публичное, непубличное). Производственные кооперативы. Государственные и муниципальные унитарные предприятия. Некоммерческие организации.

Порядок и способы создания юридических лиц. Учредительные документы. Государственная регистрация юридического лица. Органы юридического лица: органы управления, исполнительные органы. Компетенция органов юридического лица. Наименование (фирменное наименование) и местонахождение юридического лица. Представительства и филиалы юридического лица.

Лицензирование отдельных видов экономической деятельности. Получение допуска саморегулируемых организаций (СРО), свидетельство о допуске СРО.

Реорганизация юридического лица и ее виды. Правопреемство при реорганизации юридических лиц: передаточный акт, момент перехода прав. Гарантии прав кредиторов юридического лица при его реорганизации.

Ликвидация юридического лица. Основания ликвидации: по решению учредителей (участников), по решению суда. Порядок ликвидации, очередность удовлетворения требований кредиторов. Имущество юридического лица, на которое не может быть обращено взыскание.

Особенности правового положения кредитных организаций. Правовое положение коммерческих банков и небанковских кредитных организаций. Организационно-правовые формы кредитных организаций. Государственная регистрация и лицензирование банковской деятельности. Виды банковских операций. Банковская тайна.

### ***Тема 3.2.2. Предпринимательская деятельность граждан без образования юридического лица***

Физические лица – участники экономической деятельности. Правосубъектность физических лиц. Ведение предпринимательской деятельности без регистрации.

Особенности правового положения индивидуального предпринимателя. Особенности регистрации индивидуального предпринимателя. Прекращение деятельности индивидуального предпринимателя.

### ***Тема 3.2.3. Особенности правового статуса субъектов малого и среднего бизнеса***

Критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего бизнеса. Особенности правового регулирования малого и среднего бизнеса.

## **ТЕМА 3.3. Объекты гражданских правоотношений. Имущественные права участников экономической деятельности**

### ***Тема 3.3.1. Виды объектов гражданских правоотношений***

Понятие и виды объектов гражданских правоотношений: понятие материального и нематериального блага. Оборотоспособность объектов гражданских правоотношений.

Вещи: понятие и критерии классификации вещей, движимые и недвижимые вещи, правовой режим индивидуально определенных и родовых вещей, делимых и неделимых вещей, сложных вещей, главной вещи и принадлежности, потребляемых и непотребляемых вещей. Имущественные права. Работы. Услуги.

Деньги как особая категория вещей. Правовой режим наличных и безналичных денег.

Ценные бумаги как объекты гражданских правоотношений: понятие, признаки и свойства. Законодательство о ценных бумагах. Классификация ценных бумаг.

Оборотоспособность объектов. Правовой режим имущества: дифференциация по объектам (индивидуально определенное имущество и имущество, определенное родовыми признаками); движимое и недвижимое имущество. Предприятие как имущественный комплекс.

Информация как объект гражданского правоотношения. Коммерческая и служебная тайна. Законодательство РФ о коммерческой тайне. Правовое регулирование доступа к конфиденциальной информации. Правовые последствия нарушения режима коммерческой тайны.

### ***Тема 3.3.2. Право собственности и иные вещные права***

Понятие и виды права собственности. Приобретение права собственности. Первоначальные и производные способы приобретения права собственности. Приобретательная давность. Момент возникновения права собственности у приобретателя имущества по договору. Право частной собственности. Объекты права собственности физических лиц для целей налогообложения. Особенности права собственности индивидуальных предпринимателей. Право собственности юридических лиц. Объекты права собственности юридических лиц. Право хозяйственного ведения и право оперативного управления. Право общей собственности. Защита права собственности.

Объекты права интеллектуальной собственности. Правовой режим результатов интеллектуальной деятельности. Кодификация законодательства в сфере интеллектуальной собственности. Объекты авторского и патентного права.

Средства индивидуализации товаров и их производителей: товарный знак (знак обслуживания), наименование места происхождения товаров, фирменное наименование юридического лица, коммерческое обозначение. Порядок государственной регистрации товарного знака. Осуществление прав на товарный знак. Международные соглашения в области защиты объектов промышленной собственности.

Понятие и виды неотчуждаемых нематериальных благ. Честь, достоинство и деловая репутация как объекты гражданско-правовой защиты. Гражданско-правовые способы защиты чести, достоинства и деловой репутации. Особенности «служебных» разработок. Секреты производства (ноу-хау) и их правовая охрана.

### **ТЕМА 3.4. Правовые средства экономической деятельности**

#### ***Тема 3.4.1. Обязательства в гражданских правоотношениях***

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

Понятие и содержание обязательства. Субъекты обязательств. Последствия, в том числе налоговые, перемены лиц в обязательстве. Цессия. Исполнение обязательств, в том числе третьим лицом. Сроки исполнения обязательств. Односторонний отказ от исполнения обязательства. Способы обеспечения обязательств. Возмещение потерь, не связанных с нарушением обязательств. Налоговые особенности оформления обеспечения обязательств. Альтернативные и факультативные обязательства. Прекращение обязательств и порядок их оформления для целей налогообложения.

#### ***Тема 3.4.2. Сделки как основания возникновения обязательств***

Понятие, виды, условия действительности сделок. Форма сделки, последствия ее несоблюдения для целей налогообложения. Деловая цель сделки и ее влияние на признание налоговой выгоды обоснованной. Налоговые последствия недобросовестности участников сделки.

Государственная регистрация некоторых видов сделок, ее гражданско-правовое значение и налоговые последствия. Основания недействительности сделок, в т.ч. недобросовестное поведение участника сделки. Оспоримые и ничтожные сделки. Недействительность части сделки. Правовые последствия недействительности сделок для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Понятие договора. Договор как юридический факт, лежащий в основе возникновения гражданских и налоговых правоотношений. Переговоры о заключении договора; последствия недобросовестных действий при проведении переговоров. Виды договоров. Предварительный, многосторонний, рамочный, опционный и абонентский договоры. Содержание договора. Существенные условия договора. Заключение договора. Оферта. Акцепт. Форма договора. Изменение и расторжение договора, налоговые и гражданско-правовые последствия. Ответственность стороны, виновной в досрочном прекращении договора. Возмещение убытков виновной стороной договора за сообщение недостоверных данных, значимых для заключения, исполнения или прекращения договора.

Последствия признания договора незаключенным, недействительным. Условия, при наличии которых нельзя признать предпринимательский договор недействительным.

#### ***Тема 3.4.3. Решения собраний как юридический акт***

Соотношение норм Гражданского кодекса Российской Федерации и специальных правил о собраниях отдельных видов организаций. Принятие решения собрания. Порядок оспаривания решений собраний. Деление решений собраний на оспоримые и ничтожные, презумпция оспоримости решения собрания.

#### ***Тема 3.4.4. Представительство. Доверенность как сделка***

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

#### ***Тема 3.4.5. Особенности гражданско-правовой ответственности участников экономической деятельности***

Условия (основания) гражданско-правовой ответственности. Долевая, солидарная и субсидиарная ответственность. Формы гражданско-правовой ответственности. Ответственность за нарушение денежных обязательств. Ограничение и изменение размера ответственности по договорным обязательствам. Гражданско-правовая ответственность предпринимателя за нарушение договорных обязательств (презумпция вины предпринимателя, ответственность независимо от вины, форс-мажор).

### **ТЕМА 3.5. Отдельные виды договоров в экономической деятельности**

#### ***Тема 3.5.1. Договоры о передаче имущества в собственность***

Договор купли-продажи: предмет договора, права и обязанности сторон. Исполнение договора. Передача права собственности. Общие правила возникновения объекта налогообложения при заключении и исполнении договора купли-продажи. Права покупателя и ответственность продавца за продажу вещи ненадлежащего качества.

Особенности заключения и исполнения договора розничной купли-продажи.

Договор поставки. Законодательство, регулирующее поставку. Форма договора, права и обязанности сторон.

Договор купли-продажи недвижимости. Объекты недвижимости. Права на земельный участок при продаже находящейся на нем недвижимости. Порядок заключения и состав необходимых документов.

Особенности заключения договора купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

Договор мены. Правила, применяемые к договору мены. Особенности исполнения договора мены при неравноценном товаре.

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

### ***Тема 3.5.2. Договоры о передаче имущества в пользование***

Договор аренды. Предмет и содержание договора аренды. Обязанности сторон. Арендная плата. Досрочное расторжение договора аренды в одностороннем порядке.

Особенности заключения договора аренды зданий и сооружений.

Договор аренды предприятий. Особенности оформления договорных обязательств.

Договор финансовой аренды (лизинга). Договор безвозмездного пользования (договор ссуды).

### ***Тема 3.5.3. Договоры о выполнении работ, оказании услуг***

Договор подряда. Различие подрядного и трудового договоров для целей правового регулирования деятельности и налогообложения. Стороны договора подряда. Момент заключения договора. Этапы выполнения работ и их правовое оформление. Смета. Оплата результата работы. Приемка работы и ее оформление.

Договор строительного подряда. Стороны договора. Структура договорных связей. Заказчик, подрядчик и их разновидности. Допуск к работам по организации строительства. Техническая документация. Сдача и приемка результатов работ. Имущественная ответственность за нарушение условий договора.

Договоры о выполнении научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ. Последствия невозможности достижения результата или невозможности продолжения работ. Конфиденциальность предмета договора.

Договор возмездного оказания услуг, его соотношение с подрядным договором. Предмет и содержание договора. Виды договоров возмездного оказания услуг.

### ***Тема 3.5.4. Посреднические договоры***

Договор поручения. Содержание и исполнение договора поручения. Прекращение договора поручения.

Договор комиссии. Отличие договора комиссии от договора поручения. Содержание договора комиссии. Ответственность комиссионера. Отдельные виды договора комиссии.

Агентский договор. Отличие агентского договора от договора комиссии и договора поручения. Содержание агентского договора.

Договор доверительного управления имуществом. Объекты доверительного управления. Особенности правового режима имущества, находящегося в доверительном управлении. Содержание и исполнение договора доверительного управления имуществом. Ответственность доверительного управляющего.

### ***Тема 3.5.5. Договоры займа, кредита***

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

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

### ***Тема 3.5.6. Договоры об организации предпринимательской деятельности***

Понятие, форма и содержание договора коммерческой концессии. Ограничение прав сторон по договору коммерческой концессии. Ответственность правообладателя и пользователя перед потребителем.

Понятие договора простого товарищества (о совместной деятельности). Содержание договора простого товарищества. Вклады участников договора. Правовой режим общего имущества товарищей. Ответственность товарищей по общим обязательствам. Исполнение налоговых обязательств товарищами. Понятие и особенности договора инвестиционного товарищества.

## **ТЕМА 3.6. Осуществление и защита прав участников экономической деятельности**

### ***Тема 3.6.1. Способы осуществления и защиты прав участников экономической деятельности***



Принципы и гарантии осуществления гражданских прав.

Способы защиты гражданских прав: признание права; восстановление положения, существовавшего до нарушения права, и пресечение действий, нарушающих право или создающих угрозу его нарушения; признание оспоримой сделки недействительной и применение последствий ее недействительности, применение последствий недействительности ничтожной сделки; признание недействительным акта государственного органа или органа местного самоуправления; самозащита права; признание недействительным решения собрания; присуждение к исполнению обязанности в натуре; возмещение убытков; взыскание неустойки; компенсация морального вреда и иные законные способы.

### ***Тема 3.6.2. Сроки осуществления и защиты прав участников экономической деятельности***

Сроки осуществления гражданских прав. Исчисление начала и окончания срока, определенного периодом времени. Окончание срока в нерабочий день. Порядок совершения действий в последний день срока.

Исковая давность. Момент начала течения срока исковой давности. Применение срока исковой давности. Приостановление, перерыв и восстановление сроков исковой давности. Последствия истечения сроков исковой давности для целей бухгалтерского и налогового учетов. Требования, на которые исковая давность не распространяется.

### ***Тема 3.6.3. Судебная защита прав участников экономической деятельности***

Понятие гражданского процесса. Система, состав и структура судов общей юрисдикции в РФ. Подведомственность и подсудность гражданских дел судам. Состав суда. Лица, участвующие в деле. Представительство в суде.

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

Исковая форма защиты права в суде. Содержание искового заявления, правила его составления и подачи. Обеспечение иска. Понятие доказательств. Субъекты доказывания. Процессуальные сроки. Приостановление и прекращение производства по делу. Оставление заявления без рассмотрения.

Заочное производство. Производство по делам, возникающим из публичных правоотношений. Особое производство.

Апелляционное производство по обжалованию решений и определений мировых судей. Производство в суде кассационной инстанции. Производство в порядке надзора. Исполнение судебных актов.

Понятие арбитражного процесса. Система, состав и структура арбитражных судов в РФ. Досудебный (претензионный) порядок урегулирования экономических споров. Споры, относящиеся к компетенции арбитражных судов. Подсудность дел арбитражным судам. Участники арбитражного процесса. Представительство в арбитражном суде.

Исковая форма защиты права в арбитражном суде. Понятие и виды исков. Право на иск. Процессуальные средства защиты ответчика против иска. Содержание искового заявления, правила его составления и подачи. Понятие доказательств. Субъекты доказывания. Процессуальные сроки. Разрешение споров в заседании арбитражного суда. Упрощенное производство в арбитражном процессе.

Производство в суде апелляционной инстанции. Производство в суде кассационной инстанции. Производство в порядке надзора. Исполнение арбитражных актов.

Особенности производства по делам с участием налоговых органов.

## **ТЕМА 3.7. Отдельные вопросы правового регулирования трудовых отношений**

Источники трудового законодательства.

Понятие и содержание трудового договора. Порядок заключения и прекращения трудового договора.

Условия оплаты труда и заработная плата: система, порядок, место и сроки выплаты.

Понятие гарантий и компенсаций и их значение для целей налогообложения.

Служебные командировки.

Соотношение норм трудового и гражданско-правового договора.

### **Нормативные акты**

1. Конституция Российской Федерации
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
6. Налоговый кодекс Российской Федерации
7. Трудовой кодекс Российской Федерации

8. Уголовный кодекс Российской Федерации
9. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»
10. Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации»
11. Федеральный конституционный закон от 07.02.2011 № 1-ФКЗ «О судах общей юрисдикции в Российской Федерации»
12. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
13. Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»
14. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
15. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
16. Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»
17. Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»
18. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
19. Федеральный закон от 17.12.1998 № 188-ФЗ «О мировых судьях в Российской Федерации»
20. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
21. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
22. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
23. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
24. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»
25. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»
26. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»
27. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
28. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
29. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
30. Федеральный закон от 27.07.2010 № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)»
31. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»
32. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
33. Федеральный закон от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»
34. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
35. Федеральный закон от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации»

#### **Рекомендуемая литература**

1. **Архипова А.В., Лебедева Е.И., Кучеренко К.К. Правовое регулирование экономической деятельности: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. - М.: Палата налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год**
2. Гражданское право: В 2 т.: Учебник (под ред. Б.М. Гонгало) – М.: Статут, 2017
3. Куренной А.М. Трудовое право России: учебник. - М.: Проспект, 2017
4. Туманова Л.В. Гражданский процесс: учебник - М.: Проспект, 2016

#### **Судебная практика**

1. Постановление Пленума ВС РФ № 13, Пленума ВАС РФ № 14 от 08.10.1998 «О практике применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими денежными средствами»
2. Постановление Пленума ВС РФ № 10, Пленума ВАС РФ № 22 от 29.04.2010 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав»
3. Постановление Пленума ВС РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»
4. Постановление Пленума ВС РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса»

5. Постановление Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности»

6. Постановление Пленума ВС РФ от 13.10.2015 № 45 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан»

7. Постановление Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств»

8. Постановление Пленума ВС РФ от 15.11.2016 № 48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности»

9. Постановление Пленума ВС РФ от 22.11.2016 № 54 «О некоторых вопросах применения общих положений Гражданского кодекса Российской Федерации об обязательствах и их исполнении»

10. Постановление Пленума ВС РФ от 27.12.2016 № 62 «О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации о приказном производстве»

11. Постановление Пленума ВС РФ от 18.04.2017 № 10 «О некоторых вопросах применения судами положений Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации об упрощенном производстве»

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

13. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 54 «О некоторых вопросах применения положений главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации о перемене лиц в обязательстве на основании сделки»

14. Постановление Пленума ВАС РФ от 22.10.1997 № 18 «О некоторых вопросах, связанных с применением Положений Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре поставки»

15. Постановление Пленума ВАС РФ от 28.05.2009 № 36 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной инстанции»

16. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.12.2010 № 63 «О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»»

17. Постановление Пленума ВАС РФ от 17.02.2011 № 10 «О некоторых вопросах применения законодательства о залоге»

18. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.06.2011 № 51 «О рассмотрении дел о банкротстве индивидуальных предпринимателей»

19. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.06.2011 № 52 «О применении положений Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при пересмотре судебных актов по новым или вновь открывшимся обстоятельствам»

20. Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2011 № 54 «О некоторых вопросах разрешения споров, возникающих из договоров по поводу недвижимости, которая будет создана или приобретена в будущем».

21. Постановление Пленума ВАС РФ от 17.11.2011 № 73 «Об отдельных вопросах практики применения правил Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре аренды»

22. Постановление Пленума ВАС РФ от 22.12.2011 № 81 «О некоторых вопросах применения статьи 333 Гражданского кодекса Российской Федерации»

23. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.03.2012 № 14 «Об отдельных вопросах практики разрешения споров, связанных с оспариванием банковских гарантий»

24. Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2012 № 35 «О некоторых процессуальных вопросах, связанных с рассмотрением дел о банкротстве»

25. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.07.2012 № 42 «О некоторых вопросах разрешения споров, связанных с поручительством»

26. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица»

27. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

28. Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99 «О процессуальных сроках»

29. Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах»

30. 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»

31. Постановление Пленума ВАС РФ от 06.06.2014 № 35 «О последствиях расторжения договора».

32. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 11.01.2000 № 49 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением норм о неосновательном обогащении»

33. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.01.2000 № 51 «Обзор практики разрешения споров по договору строительного подряда»

34. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 01.06.2000 № 53 «О государственной регистрации договоров аренды нежилых помещений»

35. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 23.10.2000 № 57 «О некоторых вопросах практики применения статьи 183 Гражданского кодекса Российской Федерации»

36. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 29.12.2001 № 65 «Обзор практики разрешения споров, связанных с прекращением обязательств зачетом встречных однородных требований»

37. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 11.01.2002 № 66 «Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой»

38. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.08.2004 № 84 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации»

39. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2004 № 85 «Обзор практики разрешения споров по договору комиссии»

40. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 28.01.2005 № 90 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами споров, связанных с договором об ипотеке»

41. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 30.10.2007 № 120 «Обзор практики применения арбитражными судами положений главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации»

42. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 25.11.2008 № 127 «Обзор практики применения арбитражными судами статьи 10 Гражданского кодекса Российской Федерации»

43. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13.09.2011 № 147 «Обзор судебной практики разрешения споров, связанных с применением положений Гражданского кодекса Российской Федерации о кредитном договоре»

44. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 25.02.2014 № 165 «Обзор судебной практики по спорам, связанным с признанием договоров незаключенными»

#### **Дополнительные источники информации**

1. Официальный сайт Верховного Суда РФ <http://www.vsrfl.ru/>
2. Профессиональный портал о налогах [www.nalog-forum.ru](http://www.nalog-forum.ru)
3. Портал «Предпринимательское право» [www.businesspravo.ru](http://www.businesspravo.ru)

### **РАЗДЕЛ 4**

## **Бухгалтерский учет и отчетность**

### **ТЕМА 4.1 Основы бухгалтерского учета**

Основные задачи бухгалтерского учета.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации и особенности их применения. оставить

Модели взаимодействия систем бухгалтерского учета и налогообложения.

Предмет и методы бухгалтерского учета.

Принципы (правила) бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета и их классификация.

Оценка активов и обязательств.

Документирование фактов хозяйственной жизни.

План счетов.

Счета и двойная запись. Синтетический и аналитический учет.

Оборотно-сальдовая ведомость.

Регистры бухгалтерского учета. Формы бухгалтерского учета.  
Учетная политика организации как инструмент бухгалтерского учета.

#### **ТЕМА 4.2. Учет внеоборотных активов**

Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций.

Квалификация активов, признаваемых в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

Учет поступления объектов основных средств и формирование первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от способа поступления. Особенности учета невозмещаемого НДС в первоначальной стоимости основного средства.

Объекты амортизации. Способы начисления амортизации основных средств. Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств. Учет амортизационных отчислений.

Порядок изменения первоначальной стоимости объектов основных средств при:

- переоценке объектов основных средств;
- проведении модернизации, технического перевооружения, реконструкции, достройки, дооборудования и частичной ликвидации объектов основных средств.

Учет затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств.

Учет аренды основных средств у арендатора и арендодателя.

Учет выбытия основных средств.

Особенности бухгалтерского учета основных средств в некоммерческих организациях.

Особенности учета доходных вложений в материальные ценности.

Условия принятия активов к учету в качестве нематериальных активов.

Формирование первоначальной стоимости и учет нематериальных активов в зависимости способа их поступления.

Последующая оценка нематериальных активов.

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов.

Способы начисления амортизации нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.

Особенности учета операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.

Учет выбытия нематериальных активов.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы: состав, признание и списание.

Отличие бухгалтерского и налогового учета внеоборотных активов и возможности их сближения.

#### **ТЕМА 4.3. Учет материально-производственных запасов**

Порядок отнесения активов к категории материально-производственных запасов.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов:

- при приобретении;
- при получении безвозмездно;
- в качестве вноса в уставный капитал;

в разрезе: товаров, предназначенных для перепродажи; материалов, сырья и комплектующих, используемых в качестве сырьевой основы для производства готовой продукции; хозяйственных принадлежностей и хозяйственного инвентаря; спецодежды.

Порядок учета НДС при осуществлении хозяйственных операций с материально-производственными запасами.

Порядок учета и распределения затрат по заготовлению материально-производственных запасов.

Порядок списания материально-производственных запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии.

Особенности учета товаров в торговых организациях.

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Отличие бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов и возможности их сближения.

#### **ТЕМА 4.4. Учет расходов по оплате труда**

Виды, формы и системы оплаты труда.

Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.

Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.

Документальное оформление работ и выплат по договорам гражданско-правового характера.

Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда.

Учет выплаты заработной платы и депонированных сумм.

Синтетический и аналитический учет расходов по оплате труда.

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

Отличие бухгалтерского и налогового учета расходов по оплате труда.

#### **ТЕМА 4.5. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции**

Классификация производственных затрат.

Основные принципы организации учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Понятие незавершенного производства и методы его оценки.

Учет оценочных обязательств, особенности их формирования.

Учет управленческих, коммерческих расходов в бухгалтерском учете.

Учет готовой продукции, выпущенной из производства, и ее оценка.

Учет отгруженной продукции.

Особенности учета затрат (издержек обращения) в торговых организациях.

Отличие оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском и налоговом учете.

#### **ТЕМА 4.6. Учет денежных средств**

Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций.

Документальное оформление кассовых операций.

Учет денежных документов.

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

#### **ТЕМА 4.7. Учет расчетов**

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

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

Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований.

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

Создание и учет резервов по сомнительным долгам.

Списание кредиторской и дебиторской задолженности.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

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

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с учредителями и акционерами.

Учет расчетов с филиалами (обособленными подразделениями).

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

#### **ТЕМА 4.8. Учет кредитов, займов**

Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности.

Порядок учета кредитов, процентов и иных расходов по кредитам.

Порядок учета займов, процентов и иных расходов по займам.

Учет операций по выпуску и размещению облигаций и финансовых векселей.

Отличие бухгалтерского и налогового учета затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов.

#### **ТЕМА 4.9. Учет финансовых вложений**

Понятие и виды финансовых вложений.

Первоначальная оценка финансовых вложений в зависимости от вида вложения. Изменение оценки отдельных видов финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности.

Учет вкладов в уставные капиталы других организаций; по договору простого товарищества.

Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

Учет предоставленных другим организациям займов.

Учет резерва под обесценение финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений.

Отличие бухгалтерского и налогового учета финансовых вложений.

### **ТЕМА 4.10. Учет капитала**

Структура капитала.

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

Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом.

Учет добавочного капитала.

Учет резервного капитала.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)

Учет средств целевого финансирования и целевых поступлений.

### **ТЕМА 4.11. Учет финансовых результатов**

Понятие доходов и расходов, их классификация.

Признание доходов и расходов. Особенности признания доходов и расходов по договорам строительного подряда.

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Учет прочих доходов и расходов, в том числе курсовых разниц.

Порядок формирования финансового результата, в том числе по видам деятельности.

Изменение оценочных значений.

Порядок использования прибыли отчетного года и прошлых лет.

Источники покрытия убытков.

Различия в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета и отражение возникающих разниц в бухгалтерском учете.

Последствия влияния разниц на величину налога на прибыль текущего отчетного (налогового) периода и последующего отчетного (налогового) периода.

Расчет налога на прибыль: расчет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

### **ТЕМА 4.12. Бухгалтерская отчетность**

Состав и содержание бухгалтерской отчетности.

Требования, предъявляемые к составу и содержанию бухгалтерской отчетности.

Порядок и сроки составления и представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс: содержание, виды, методы оценки статей баланса, формирование показателей.

Порядок составления отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

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

### **ТЕМА 4.13. Учет операций и ценностей, не принадлежащих организации**

Учет товарно-материальных и других ценностей, принятых на ответственное хранение.

Учет товаров, принятых на комиссию.

Учет арендованных основных средств.

Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных контрагентов.

Учет бланков строгой отчетности.

Учет обеспечения обязательств выданных и полученных.

Учет износа основных средств.

### **Нормативные документы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации

2. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997

5. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»

6. Положение о



документах и  
документообор  
оте в  
бухгалтерском  
учете,  
утвержденное  
Министерство  
м финансов  
СССР  
29.07.1983 №  
105

7. П

исьмо  
Министерства  
финансов  
России от  
24.07.1992 №  
59 «О  
рекомендациях  
по применению  
учетных  
регистров  
бухгалтерского  
учета на  
предприятиях»

8. П

риказ  
Министерства  
финансов  
России от  
01.07.2004 №  
180 «Об  
одобрении  
концепции  
развития  
бухгалтерского  
учета и  
отчетности в  
Российской  
Федерации на  
среднесрочную  
перспективу»

9.

Приказ  
Министерства  
финансов  
России от  
02.07.2010 №  
66н «О формах  
бухгалтерской  
отчетности  
организаций»

10. П

риказ  
Министерства  
финансов  
России от  
28.08.2014 №  
84н «Об  
утверждении  
Порядка  
определения  
стоимости  
чистых  
активов»

11. Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019 - 2021 гг. ...»

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 106н

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 24.10.2008 № 116н

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Министерства финансов России от 27.11.2006 № 154н

16. Положение по бухгалтерском учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.07.1999 № 43н

17. Положение по бухгалтерском учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов России от 09.06.2001 № 44н

18. Положение по бухгалтерском учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов России от 30.03.2001 № 26н

19. Положение по бухгалтерском учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Министерства

финансов  
России от  
25.11.1998 №  
56н

20.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Оценочные  
обязательства,  
условные  
обязательства и  
условные  
активы» ПБУ  
8/2010,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
13.12.2010 №  
167н

21.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Доходы  
организации»  
ПБУ 9/99,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
06.05.1999 №  
32н

22.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Расходы  
организации»  
ПБУ 10/99,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
06.05.1999 №  
33н

23.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Информация о  
связанных  
сторонах» ПБУ  
11/2008,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
29.04.2008 №  
48н

24.

Положение по бухгалтерском учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Министерства финансов России от 08.11.2010 № 143н

25.

Положение по бухгалтерском учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Министерства финансов России от 16.10.2000 № 92н

26.

Положение по бухгалтерском учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Министерства финансов России от 27.12.2007 № 153н

27.

Положение по бухгалтерском учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 107н

28.

Положение по бухгалтерском учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02,

утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
02.07.2002 №  
66н

29.

Положение по  
бухгалтерском  
учету «Учет  
расходов на  
научно-  
исследовательские,  
опытно-  
конструкторские  
и  
технологические  
работы»  
ПБУ 17/02,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
19.11.2002 №  
115н

30.

Положение по  
бухгалтерском  
учету «Учет  
расчетов по  
налогу на  
прибыль  
организаций»  
ПБУ 18/02,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
19.11.2002 №  
114н

31.

Положение по  
бухгалтерском  
учету «Учет  
финансовых  
вложений»  
ПБУ 19/02,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
10.12.2002 №  
126н

32.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Информация  
об участии в  
совместной  
деятельности»  
ПБУ 20/03,

утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
24.11.2003 №  
105н

33.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Изменения  
оценочных  
значений» ПБУ  
21/2008,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
06.10.2008 №  
106н

34.

Положение по  
бухгалтерском  
учету  
«Исправление  
ошибок в  
бухгалтерском  
учете и  
отчетности»  
ПБУ 22/2010,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
28.06.2010 №  
63н

35.

Положение по  
бухгалтерском  
учету «Отчет  
о движении  
денежных  
средств» ПБУ  
23/2011,  
утвержденное  
приказом  
Министерства  
финансов  
России от  
02.02.2011 №  
11н

36.

Положение по  
бухгалтерском  
учету «Учет  
затрат на  
освоение  
природных  
ресурсов»  
(ПБУ 24/2011),  
утвержденное  
приказом  
Министерства

финансов  
России от  
06.10.2011 №  
125н

37. Ф

едеральный  
стандарт  
бухгалтерского  
учета ФСБУ  
25/2018

«Бухгалтерски  
й учет аренды»,  
утверждённый  
приказом  
Министерства  
финансов

России от  
16.10.2018 №  
208н

38. П

лан счетов  
бухгалтерского  
учета

финансово-  
хозяйственной  
деятельности  
организаций и  
Инструкция по

его  
применению,  
утвержденные  
приказом

Министерства  
финансов

России от  
31.10.2000 №  
94н

39. М

етодические  
указания по  
инвентаризаци  
и имущества и  
финансовых  
обязательств,  
утвержденные  
приказом

Министерства  
финансов

России от  
13.06.1995 №  
49

40. М

етодические  
указания по  
бухгалтерском  
у учету  
материально-  
производствен  
ных запасов,  
утвержденные  
приказом

Министерства  
финансов

России от  
28.12.2001 №  
119н



41.

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Министерства финансов России от 26.12.2002 № 135н

42. М

етодические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Министерства финансов России от 20.05.2003 № 44н

43. М

етодические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов России от 13.10.2003 № 91н

44. М

етодические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Министерства финансов России от 21.03.2000 № 29н

45. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Министерства финансов России от 21.12.1998 № 64н
46. Постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс «Об утверждении положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ»

#### **Рекомендуемая литература**

1. Букина О.А., Веденеева О.А., Давидовская И.Л., Качкова О.Е. Бухгалтерский учет и отчетность: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов. – М.: Палата налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год
2. Букина О.А. Азбука бухгалтера. От аванса до баланса. – Ростов н/Д.: Феникс, 2017
3. Коллектив авторов: под общ. ред. О.Е. Качковой. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Кнорус, 2020
4. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: АБАК, 2016

#### **РАЗДЕЛ 5**

### **Финансово – экономический анализ для целей налогового консультирования**

#### **ТЕМА 5.1. Основы финансово-экономического анализа деятельности организации для целей налогового консультирования**

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

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

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

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

## **ТЕМА 5.2. Анализ ликвидности, финансовой устойчивости в налоговом консультировании**

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

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

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

Влияние результатов анализа ликвидности и устойчивости на выводы налогового консультанта.

## **ТЕМА 5.3. Анализ финансовых результатов, оборачиваемости и рентабельности с учетом налоговых факторов**

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

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

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

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

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

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

## **ТЕМА 5.4. Особенности анализа основного, оборотного капитала и денежных потоков в налоговом консультировании**

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

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

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

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

## **ТЕМА 5.5. Анализ налоговой нагрузки организации**

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

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

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

### **ТЕМА 5.6. Анализ налоговых рисков организации**

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

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

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

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

Управление налоговыми рисками на основе анализа. Способы управления налоговыми рисками: лимитирование, диверсификация, избежание, удержание, передача, снижение степени риска. Стратегии управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков в соответствии с нормативно-правовыми документами. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

### **ТЕМА 5.7. Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений**

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

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

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

### **ТЕМА 5.8. Элементы инвестиционного анализа в налоговом консультировании**

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

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

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

### **Рекомендуемая литература**

1. Бондарчук Н.В., Бурдина А.А., Грачева М.Е., Карпасова З.М. **Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов.** – М.: Палата налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год

2. Виноградская, Н.А. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум / Н.А. Виноградская. - М.: МИСиС, 2014

3. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: Учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2014

4. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник / А.Н. Жилкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015

5. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2016

6. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. Практическое руководство. – М.: Инфра-М, 2016

## **РАЗДЕЛ 6**

# **Организация и методика налогового консультирования**

## **ТЕМА 6.1. Организационно-методические основы налогового консультирования**

### ***Тема 6.1.1. Развитие налогового консультирования как самостоятельного вида деятельности***

Ретроспективный обзор развития налогового консультирования в мире. Инфраструктура регулирования и саморегулирования налогового консультирования. История возникновения и развития налогового консультирования в России.

### ***Тема 6.1.2. Понятие, сущность и виды налогового консультирования***

Предмет и понятие налогового консультирования.

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

### ***Тема 6.1.3. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию***

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

### ***Тема 6.1.4. Лица, профессионально оказывающие услуги по налоговому консультированию (налоговые консультанты)***

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

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

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

### ***Тема 6.1.5. Критерии эффективной деятельности налогового консультанта***

Знания и опыт. Профессиональная компетентность. Экономическая результативность деятельности.

### ***Тема 6.1.6. Профессиональные объединения в сфере налогового консультирования. Палата налоговых консультантов***

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

### ***Тема 6.1.7. Основные модели и этапы процесса налогового консультирования***

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

### ***Тема 6.1.8. Методы работы налогового консультанта***

Способ системного комплексного исследования проблемы клиента. Процессы мышления: рефлексия и понимание. Логика: формальная и диалектическая.

Логические приемы и методы: анализ и синтез, дедукция и индукция, определение проблемы, критика, отрицание, инверсия, доведение до абсурда. Коммуникация и язык как основа мышления.

Практическое приращение знаний и мышления: толкование нормативных актов (приемы и методы).

### ***Тема 6.1.9. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования***

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

Особенности договорных отношений в зависимости от вида налогового консультирования.

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

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.

## **ТЕМА 6.2. Налоговое консультирование как правовой процесс**

### ***Тема 6.2.1. Общая характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании***

Конституция РФ, нормы международного права и международные договоры РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Уголовный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», законы и иные нормативные правовые акты.

### ***Тема 6.2.2. Общие представления об информации***

Значение информации в деятельности налогового консультанта. 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.).

### ***Тема 6.2.3. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта***

Правовое положение лиц, профессионально оказывающих услуги по налоговому консультированию. Категории налоговых консультантов, их права и обязанности.

Стандарты деятельности налоговых консультантов.

Кодекс этики налогового консультанта.

Правовое регулирование налогового консультирования за рубежом.

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

Понятие, функции и пределы применения судебной практики. Судебная практика – особый вид правовой информации. Виды и общая характеристика судебных документов.

Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами. Анализ материалов судебной практики. Участие налоговых консультантов в судебных спорах.

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

Применение существующей судебной практики с учетом особенностей конкретного дела.

## **ТЕМА 6.4. Методы изучения конкретной ситуации и принятия решений. Разбор практических ситуаций**

### ***Тема 6.4.1. Общие вопросы принятия решений***

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

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

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

### ***Тема 6.4.2. Выработка оптимального решения по проблемной ситуации***

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

Оценка, выбор и согласование альтернативных решений.

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

Управление реализацией. Оценка результатов принятых решений.

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

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

## **ТЕМА 6.5. Психологические аспекты налогового консультирования**

Психологические ресурсы профессионализма налогового консультанта.

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

Влияние коммуникативных качеств налогового консультанта на его профессионализм.

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

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

Невербальные средства в деятельности налогового консультанта.

Характеристика невербальных средств общения:

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

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

Виды влияния. Специфика влияния в коммуникации налогового консультанта.

### Рекомендуемая литература

1. Демишева Т.А., Шелихова Н.И. / Под общей ред. Демишевой Т.А. **Организация и методика налогового консультирования: учебно-методическое пособие Палаты налоговых консультантов.** – М.: Палата налоговых консультантов, 2019-2020 учебный год

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

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