|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Частное учреждениеОрганизация дополнительного профессионального образования**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР****КОЛЛЕГИИ АУДИТОРОВ**Лицензия на образовательную деятельностьсерия 77Л01 № 0007350 рег. № 036542 от 17.09.2015 | 115172, Москва2-й Гончарный пер. д.3, стр.1Телефон: (495)128-44-15http://www.umcrka.ru |

 |

|  |
| --- |
| *Утверждаю:**Директор ЧУ ОДПО «УМЦ КА»**А.Л.Руф* |

**Программа спецкурса**

**6-2-31 «ИЗМЕНЕНИЕ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: УЧЕТ НОВАЦИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА»**

**Продолжительность обучения - 20 академических часов**

**Цель спецкурса - усовершенствовать навыки оценки правильности применения основных положений налогового законодательства РФ аудируемыми лицами**

**Тема 1. Изменения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции: вопросы применения законодательства аудируемыми лицами**

**1. Изменения в налоговом администрировании и налоговом контроле (часть 1 НК РФ): продление сроков уплаты налогов, сборов, взносов и возможность их уплаты с рассрочкой; освобождение от обязанности уплаты налогов и страховых взносов в отношении некоторых категорий налогоплательщиков; приостановление мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщиков.**

**2. НДС: условия освобождения от налогообложения определенных медицинских изделий.**

**3. Налог на прибыль: возможность изменения порядка уплаты налога в течение года; новые виды прочих и внереализационных расходов организации; новый вид необлагаемых доходов в части субсидий для субъектов МСП; налоговый учет операций по кредитам, полученным на возобновление деятельности.**

**4. Введение пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП.**

**5. Иные изменения налогового законодательства, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции.**

**Практикум: обсуждение и обмен опытом по вопросам введения дополнительных мер поддержки в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и их влияния на особенности налогообложения аудируемых лиц**

**Тема 2. Учет изменений порядка налогового администрирования и налогового контроля (часть 1 НК РФ) при проведении аудита**

**1. Изменения порядка проведения зачета сумм переплаты по налогам.**

**2. Влияние на деятельность аудируемых лиц вопросов порядка взыскания налоговой задолженности и изменений полномочий налоговых органов.**

**3. Иные изменения в порядке налогового администрирования и контроля.**

**4. Актуальные вопросы практики осуществления налогового администрирования и налогового контроля.**

**Практикум: обсуждение практических вопросов слушателей курса в отношении налогового администрирования и налогового контроля аудируемых лиц**

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 21 НК РФ**

**1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС: порядок восстановления налога, ранее правомерно принятого к вычету; порядок применения вычета в отношении определенных видов операций; порядок налогообложения операций по передаче результатов интеллектуальной деятельности; иные изменения.**

**2. Вопросы исчисления и уплаты НДС при выполнении работ (оказании услуг), местом реализации которых не признается территория РФ.**

**3. Вопросы исчисления и уплаты НДС при возврате товаров.**

**4. Особенности налогообложения НДС при применении ставки 0% в отношении операций по экспорту товаров.**

**Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения НДС, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям**

**Тема 4. Налог на прибыль организаций: изменения и актуальные вопросы практики применения отдельных положений главы 25 НК РФ**

**1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок учета расходов в виде амортизации; порядок переноса убытков на будущее; порядок применения ставок налога, в т.ч. организациями, ведущими деятельность в области IT‑технологий; состав прочих и внереализационных расходов; иные изменения.**

**2. Изменения в порядке применения инвестиционного налогового вычета по расходам, связанным с приобретением основных средств.**

**3. Особенности исчисления налога на прибыль в отдельных ситуациях.**

**Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на прибыль, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям**

**Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (глава 34 НК РФ)**

**1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов: порядок представления и состав отчетности, в т.ч. у организаций, имеющих обособленные подразделения; порядок уплаты и взыскания НДФЛ за счет средств налогового агента; налогообложение безнадежной задолженности физических лиц; налогообложение доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ; иные изменения.**

**2. Новая отчетность в ПФР (Форма СЗВ-ТД): основания для представления; сроки представления; ответственность за несвоевременное представление и (или) включение недостоверных сведений.**

**Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям**

**Тема 6. Иные налоги, актуальные для отдельных аудируемых лиц: налог на имущество (глава 30 НК РФ), транспортный налог (глава 28 НК РФ), земельный налог (глава 31 НК РФ), упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ)**

**1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество: состав отчетности по налогу; порядок представления отчетности; порядок учета объектов для включения в налоговую базу; состав видов объектов, облагаемых по кадастровой стоимости.**

**2. Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного и земельного налогов: отмена обязанности представления отчетности юридическими лицами; изменение сроков уплаты налогов; введение нового порядка администрирования налоговыми органами полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет; введение новой обязанности для налогоплательщика; введение нового порядка применения налоговых льгот по налогам.**

**3. Изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога: введение новых предельных значений показателей для применения УСНО и дифференцированных ставок для расчета единого налога.**

**Практикум: решение кейсов, обсуждение и обмен опытом по наиболее частым вопросам и ошибкам аудируемых лиц в части обложения налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами, выработка практических рекомендаций по наиболее актуальным изменениям**

**Результат обучения:**

**Изучение последних изменений нормативных правовых актов в налоговом законодательстве, расширение знаний и понимание отдельных актуальных вопросов налогообложения и их влияния на деятельность аудируемых лиц, сформирование навыков оценки правильности учета аудируемыми лицами изменений налогового законодательства в практических ситуациях**