

УТВЕРЖДЕНО
решением Президентского Совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 11/18 от «20» декабря 2018 г.)
Президент НП «ИПБ России»

_____ Л.И.Хоружий

Программа курса повышения профессионального уровня 2.1.8.

Налоговые расчеты на базе бухгалтерского учета

40 часов

Цель спецкурса — повысить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учётом требования налогового законодательства на базе бухгалтерского учёта, а также сформировать у слушателей практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов, исходя из их особенностей по каждому виду налогов. По всем темам вопросы исчисления налогов даются в сравнении с порядком отражения аналогичных операций в бухгалтерском учёте.

Тема 1. Система бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт, его основные задачи в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Объекты бухгалтерского учёта и их классификация. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта. Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчётности. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Бухгалтерский учёт как основа для исчисления налогов.

Тема 2. Общие принципы исчисления налогов

Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговая декларация. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Подтверждение данных налогового учёта: первичные учётные документы (включая справку бухгалтера), аналитические регистры налогового учёта.

Тема 3. Налог на прибыль организации и учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2

3.1. Общие принципы исчисления и уплаты налога на прибыль.

Объект налогообложения. Налоговая база и её исчисление. Операции, по которым налоговая база определяется в особом порядке. Методы признания доходов и расходов. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Декларация по налогу на прибыль и сроки ее представления.

3.2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Порядок применения ПБУ 18/2. Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые обязательства (активы) и их отражение в бухгалтерском учете. Отложенные налоги порядок их признания и их отражения в бухгалтерском учете.

3.3. Сопоставление порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3.3.1. Материально-производственные запасы в бухгалтерском и налоговом учете: оценка (при приобретении за плату, поступивших в качестве взноса в уставный капитал, полученных безвозмездно или по товарообменным операциям), методы списания. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.2. Основные средства в бухгалтерском и налоговом учете: Первоначальная и последующая оценка. Методы начисления амортизации. Повышающие коэффициенты. Восстановление основных средств: текущие и капитализируемые затраты. Выбытие основных средств: продажа, безвозмездная передача, передача в уставный капитал, списание. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.3. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете. Виды нематериальных активов. Первоначальная и последующая оценка. Методы начисления амортизации. Выбытие. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.4. Товары для перепродажи. Цена приобретения в бухгалтерском учете. Учетная политика по формированию цены приобретения товаров в целях налогообложения. Методы списания стоимости товаров при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.5. Финансовые вложения бухгалтерском и налоговом учете. Первоначальная оценка и последующая оценка. Методы списания стоимости при выбытии. Особенности формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами (статья 280, 281, 329 НК РФ). Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.6. Доходы и расходы в виде процентов по долговым обязательствам в рублях, в иностранной валюте и в условных денежных единицах в бухгалтерском и налоговом

учете. Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок составления расчета налога на прибыль обществом- налоговым агентом по доходам в виде дивидендов (Лист 03 декларации по налогу на прибыль).

3.3.7. Нормируемые расходы в целях налогообложения. Возможность и целесообразность отражения в бухгалтерском учете сверхнормативных расходов. Классификация возникающих в течение календарного года разниц между бухгалтерским и налоговым учетом по расходам, норматив по которым определяется нарастающим итогом с начала года.

3.3.8. Прямые и косвенные расходы, порядок оценки незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете.

3.3.9. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете операций, по которым убытки в целях налогообложения не учитываются, учитываются с ограничением, или переносятся на будущее,: реализация основных средств (статья 268 НК РФ); уступка (переуступка) прав требования (статья 279 НК РФ); особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (статья 275.1 НК РФ); операции по договору доверительного управления (статья 276 НК РФ). Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль по перечисленным операциям (приложение № 3 к Листу 02). Выявление, классификация и учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.3.10. Перенос убытков на будущее в соответствии с главой 25 НК РФ и порядок учета образования и погашения отложенных налоговых активов в соответствии с ПБУ 18/02.

3.3.11. Исправление ошибок в налоговом учете с учетом статьи 54 НК РФ и в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 22/2010.

3.3.12. Варианты отражения в бухгалтерском учете ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организациями, которые обязаны осуществлять такие платежи в соответствии с п. 2 статьи 286 НК РФ.

3.3.13. Алгоритм заполнения декларации по налогу на прибыль и порядок формирования текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты и порядок их применения. Особенности применения налоговых вычетов по основным средствам, строительно-монтажным работам, при экспортных операциях. Особенности исчисления и вычетов по НДС у налоговых агентов. Счета-фактуры (первичные, исправленные и корректировочные), книга покупок и книга продаж и дополнительные листы к ним.

4.2. Организация учета НДС на счетах бухгалтерского учета:

- оборотов по реализации в разрезе операций: облагаемых и необлагаемых, облагаемых по ставкам 0%, 10%;18% (20% с 2019 года), 10/110% и 18/118%

(20/120 с 2019 года) товаров (работ, услуг); операций по начислению НДС в момент отгрузки до перехода права собственности к покупателю; по начислению (вычетам) НДС с полученных (уплаченных) авансов; НДС, начисленного при неподтверждении права на применение ставки 0 %;

- НДС, предъявленного поставщиками:
 - по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться только для операций, облагаемых НДС;
 - по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться только для операций, не облагаемых НДС;
 - по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций;
- операций, связанных с возвратом товаров;
- операций, связанных с предоставлением покупателю скидок и вознаграждений;
- операций по восстановлению НДС, ранее принятого к вычету в случаях, предусмотренных главой 21 НК РФ.

4.3. Учетная политика для распределения сумм НДС, предъявленного поставщиками по товарам (работам, услугам), предназначенным для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций (включая виды деятельности, которые переведены на ЕНВД, а также по товарам (работам, услугам), используемым для операций по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых по ставке 0%.

4.4. Налоговая декларация и порядок её заполнения.

Тема 5. Налог на имущество организаций

Кардинальные изменения главы 30 НК РФ с 2019 года. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Порядок перерасчета налоговой базы ретроспективным способом при изменении кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 главы 30 НК РФ. Порядок расчёта среднегодовой (средней) стоимости недвижимого имущества, не указанного в статье 378.2 НК РФ. Налоговый и отчетный период по налогу на имущество. Право законодательных органов субъектов Российской Федерации устанавливать ставки налога в пределах, предусмотренных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Порядок заполнения и представления декларации по налогу на имущество. Зачёт налога на имущество, уплаченного за рубежом. Порядок налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Особенности ведения налогового учёта. Налоговая декларация и порядок её заполнения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. Различия в учете основных средств

и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 7. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Максимальная величина налоговой базы, на которую начисляются страховые взносы на пенсионное и социальное страхование. Особенности определения налоговой базы по страховым взносам в ФСС РФ. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов: основные, льготные и дополнительные за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

8.1. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

8.2. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

8.3. Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

8.4. Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Порядок взыскания и уплаты налога.

8.5. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Рекомендуемая литература:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положения по ведению бухгалтерского учета (ПБУ):

Номер положения	Название положения по бухгалтерскому учету	Нормативный акт, утвердивший положение
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н

ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<u>Приказ</u> Минфина России от 27.11.2006 N 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.07.1999 N 43н
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.06.2001 N 44н
ПБУ 6/01	Учет основных средств	<u>Приказ</u> Минфина России от 30.03.2001 N 26н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	<u>Приказ</u> Минфина России от 25.11.1998 N 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	<u>Приказ</u> Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.05.1999 N 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.05.1999 N 33н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	<u>Приказ</u> Минфина России от 16.10.2000 N 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	<u>Приказ</u> Минфина России от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	<u>Приказ</u> Минфина России от 19.11.2002 N 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	<u>Приказ</u> Минфина России от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	<u>Приказ</u> Минфина России от 10.12.2002 N 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.11.2003 N 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	<u>Приказ</u> Минфина России от 28.06.2010 N 63н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	<u>Приказ</u> Минфина России от 06.10.2011 N 125н

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

Программа является результатом интеллектуального труда экспертов ИПБ России и предназначена для использования центрами подготовки, аккредитованными ИПБ России, и ТИПБ, заключившими соглашение о сотрудничестве с ИПБ России

- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств".
- Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".
- "Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160).
- Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 (ред. от 23.01.2001) "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга".
- Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N 97н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом".
- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам и аудиторам при проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций с 2004 года по 2018 год включительно.
- Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая, главы 21, 23, 25, 26.2, 30, 34.
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (с учетом изменений) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
- Приказы ФНС России об утверждении форм налоговых деклараций и расчетов по налогам и страховым взносам, поименованным в программе.