Бауманский учебный центр «Специалист»

Программа курса Налогообложение 2026. Ведение налогового учета, проблемы и решения

Код курса: **НАЛ**

Тема	Ак. часов
Модуль 1. Теория налогообложения • Система налогов и сборов в РФ. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. • Правовая характеристика налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и их представителей. • Налоговая реформа 2026. • Нормы деятельности органов налоговой администрации: налоговых органов, финансовых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов. • Правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Деловая цель и необоснованная налоговая выгода глазами НК. • Налоговая декларация и налоговый контроль. • Формы и особенности проведения налоговых проверок в 2026 году. • Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. • Единый налоговый платёж. Единый налоговый счёт. Новые единые сроки уплаты налогов, авансовых платежей, страховых взносов. Новые единые сроки представления расчётов и деклараций с 2026 г. Подача уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.	**4**
Модуль 2. Налог на добавленную стоимость • Основные нормативные документы по НДС. • Объекты налогообложения по НДС и операции, не подлежащие налогообложению. Освобождение от налогообложения лиц и операций. • Определение места реализации. • Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы. • Налоговые ставки 2026 г. • Виды налоговых вычетов. Право на их применение. Правила возмещения налога. • Заполнение Книг продаж и покупок, ведение Журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур по новым правилам. Корректировочный счет-фактура. Исправление счета-фактуры. • Проблемы учета налогового вычета по уплаченному авансу, при возврате товара. • Заполнение декларации по НДС при ведении раздельного учета входного НДС при наличии необлагаемых операций. • Восстановление НДС. Порядок восстановления НДС по недвижимости. • Особенности начисления и уплаты НДС налоговыми агентами. • Особенности начисления/возмещения НДС при экспортно-импортных операциях.	**12**

Модуль 3. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Налог для самозанятых • Статус физических лиц для целей исчисления НДФЛ. • Налоговые изменения в 2026 году: НДФЛ, взносы. • Объект налогообложения НДФЛ. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по доходам в натуральной форме, выигрышей в лотерею, доходов в виде материальной выгоды, доходов по операциям с ценными бумагами. Доходы, не облагаемые НДФЛ. • Виды налоговых вычетов, основания и порядок их предоставления. • Прогрессивная шкала налогообложения и прогрессивные ставки по НДФЛ в 2026 г. • Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок уплаты налога и отчетность. • Страховые взносы в Российской Федерации. Глава 34 НК. • Объект обложения. • База для расчета. • Новые даты получения дохода в 2026 г., удержание НДФЛ при выплате аванса по заработной плате. • Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. • Регрессивные тарифы страховых взносов. Единая предельная величина базы для расчета взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование с 2026 г. • Отчетность. • Страховые взносы для ИП. • Система налогообложения для самозанятых физических лиц во всей России.	**8**
Модуль 4. Налог на прибыль организаций: новое в законодательстве, методология и практика исчисления • Принципы и структура налогообложения прибыли. • Налоговые ставки налога на прибыль в 2026 году. • Классификация доходов и расходов в соответствии с главой 25 НК РФ. • Признание доходов для налогообложения. Внереализационные доходы. Необлагаемые доходы. • Критерии признания расходов в целях налогообложения. • Основные расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация). Амортизируемое имущество в налоговом учете: сложные вопросы. Особенности амортизации НМА. Особенности налогового учета запасов. • Сложные вопросы признания прочих расходов (арендных платежей, представительских расходов, расходов на рекламу и пр.). Особенности налогового учёта при отражении расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, мобильную связь, ГСМ, расходы на программы и лицензии, учёт расходов на страхование. • Нормируемые расходы в НУ: представительские, командировочные, рекламные, транспортные. • Формирование резервов в налоговом учёте: на выплату отпусков и вознаграждений, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт. • Внереализационные расходы. • Учёт курсовых разниц. • Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. • Налоговые расходы и убытки, учитываемые в особом порядке (реализация основных средств с убытком и др.) • Документальное оформление расходов и доходов. Налоговые регистры. • Налоговые ставки по налогу на прибыль: распределение суммы налога между федеральным и местными бюджетами, критерии возможности применения регионами понижающей ставки и методика расчёта налога. • Исправление ошибок в налоговом учете, завысившие и занизившие налог: признание расходов прошлых периодов в текущем налоговом (отчетном) периоде в соответствии со ст. 54 НК РФ.	**12**

Модуль 5. Имущественные налоги • Изменения по имущественным налогам с 2026 года. • Налог на имущество организаций. • Особенности исчисления и уплаты налога по недвижимому имуществу; по местонахождению обособленных подразделений. • Транспортный налог. • Земельный налог.	**2**
Модуль 6. Специальные режимы налогообложения • • Упрощенная система налогообложения (УСН), изменения 2026 г. • АУСН плюсы и минусы. • Патент изменения для ИП в 2026 г.	**2**
Модуль 7. Практические кейсы (в ходе курса) Практические задачи формата: • определение налоговой базы, • применение налоговых вычетов и льгот, • расчет налогов к уплате, • расчет налоговой нагрузки.	
Аудиторная нагрузка в классе с преподавателем	**40 ак.ч.**

По окончании обучения на курсе проводится итоговая аттестация. Аттестация проводится в виде теста на последнем занятии или на основании оценок практических работ, выполняемых во время обучения на курсе.

Контакты центра

Для частных лиц
+7 (495) 232-32-16

Для организаций
+7 (495) 780-48-44

E-mail
info@specialist.ru