



Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Санкт-Петербургская современная академия»

198217, Санкт-Петербург, ул. Танкиста Хрустицкого, д. 94
Тел. +7(812)676-77-08 Сот. +7(911)926-18-88 Email. sov.a-info@yandex.ru
www.spbsacad.ru

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации:**

**«УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ
МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ»**

(36 академических часа)

Форма обучения: очная, очно-заочная, с применением дистанционных технологий

Возможно проведение мероприятия в корпоративном, индивидуальном формате, в форме вебинара.

Стоимость обучения: 10 000 р.

Для кого предназначена данная программа:

- Финансовых директоров.
- Главных бухгалтеров.
- Бухгалтеров.
- Внутренних аудиторов.
- Специалистов по налогообложению.

Требования к образованию:

Среднее профессиональное или высшее.

Документ, выдаваемый по окончании обучения:

Удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Цель программы:

При прохождении обучения по программе повышения квалификации «Упрощенная система налогообложения для малых предприятий» обучающиеся изучат современные методы, необходимые для работы по упрощенной системе налогообложения; области изменения законодательства по УСНО; получают ответ на вопросы: как применять целесообразную систему налогообложения для вашего предприятия; как переходить на ОСНО и, обратно на УСН; как грамотно определять налогооблагаемую базу и производить налоговые вычеты, применяемые при УСНО.

Тема 1. Изменения в налоговом законодательстве в 2021-2022 году

- Изменения в налоговом администрировании. Применение ключевых поправок в первую часть НК РФ (федеральные законы № 374-ФЗ, № 219-ФЗ, № 102-ФЗ, № 325-ФЗ и др.).
- Новые правила предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов.
- Налогоплательщик и право на применение упрощенной системы налогообложения.
- Выбор налоговой базы, применяемой при исчислении единого налога. Оптимизация налогообложения.
- Особенности учета доходов и расходов. Расчет Единого и Минимального налога. Возврат Единого налога при уплате Минимального налога.

Тема 2. УСН

- Плюсы и минусы применения упрощенной системы налогообложения.
- Отчисления во внебюджетные фонды при применении специальных налоговых режимов.
- Переход на упрощенную систему налогообложения. Возврат к применению общей системы налогообложения, налоговые последствия.
- Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
- НДС и упрощенная система налогообложения.
- Начисление и выплата дивидендов в организациях, применяющих УСНО.

- Налоговая отчетность.

Тема 3. Порядок и условия применения УСН

- Нормативное регулирование. Характеристика и сущность УСН, преимущества и недостатки. Экономическая эффективность применения.
- Порядок и условия применения УСН. Ограничения на возможность применения УСН. Виды осуществляемой деятельности. Наличие филиалов и представительств. Доля участия других организаций. Средняя численность работников. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Выбор объекта налогообложения.
- Порядок и условия прекращения применения УСН. Добровольный порядок прекращения действия УСН. Обязательный порядок прекращения действия УСН. Повторный переход на УСН. Нарушение условий применения УСН.
- Порядок документального оформления. Заявление о переходе на применение УСН. Уведомление о возможности применения УСН. Уведомление о невозможности применения УСН. Сообщение о потере права на применение УСН. Уведомление об отказе от применения УСН.

Тема 4. Учет основных средств

- Бухгалтерский учет основных средств (ОС). Классификация и оценка. Амортизация. Первичные документы по учету ОС. Налоговый учет расходов на приобретение ОС. Переходный период. Учет ОС и сумм начисленной амортизации в переходный период.
- Бухгалтерский и налоговый учет доходов
- Классификация доходов. Кассовый метод. Порядок определения и признания доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при УСН.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет расходов

- Классификация расходов. Порядок определения расходов и их признания. Принципы учета расходов для целей налогообложения: обоснованность расходов, документальное подтверждение расходов, уменьшение дохода на сумму любых установленных расходов, связанных с получением дохода.
- Состав расходов налогоплательщика. Материальные расходы. Расходы на приобретение товаров. Расходы на оплату труда. Расходы на обязательное и

добровольное страхование. Расходы на командировки. Расходы на канцелярские товары.

- Расходы на оплату услуг связи. Расходы на ремонт основных средств. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. Расходы на содержание транспортных средств. Арендные (лизинговые) платежи. Расходы в виде процентов по кредитам и займам. Расходы на обеспечение пожарной безопасности и охрану имущества. Расходы на услуги нотариусов. Расходы на аудиторские услуги. Расходы на публикацию отчетности и иное раскрытие информации. Таможенные платежи при ввозе товаров. Приобретение прав на использование программ. Расходы на рекламу. Расходы на подготовку и освоение производства. Другие расходы, учитываемые в целях налогообложения. Учет расходов, не принимаемых для целей налогообложения.

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Формирование отчетности

- Налоговый (отчетный) период. Налоговый период – календарный год. Отчетные периоды – квартал, полугодие и 9 месяцев.

- Налоговая база: общие положения, налоговая база в виде доходов, особенности определения налоговой базы при выборе в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Формирование

налоговой базы. Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу. Порядок переноса убытков.

- Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога: общие положения, порядок исчисления налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, порядок исчисления налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения - доходы. Минимальный налог.

- Расчет суммы ежеквартальных авансовых платежей. Зачисление сумм налога. Сроки уплаты авансовых платежей и единого налога.

- Налоговая декларация по единому налогу, порядок ее заполнения. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Налоговый контроль.

- Налоговый учет. Порядок ведения налогового учета. Книга учета доходов и расходов.

Итоговая аттестация – экзамен в форме итогового тестирования.