

Курс налогообложения для начинающих бухгалтеров или руководителей.

Налоги Эстонии — расчет налоговых сумм и заполнение деклараций.

Курс предназначен для прошедших базовое обучение, не имеющих опыта работы или имеющих начальный опыт. Так же подходит для владельца фирмы, желающего разобраться в практическом налогообложении.

Объем курса: 8 занятий по 4 часа (32 часа), плюс домашние задания. Занятия проходят дважды в неделю, по понедельникам и четвергам, с 16.30 до 19.45.

Лектор: Тимур Скоряк, руководитель Клуба бухгалтеров КАРДИС.

Занятия проводятся в ZOOM, для безопасности слушателей.

Первое занятие, 10.01.2022

Система подоходного и социального налогов в ЭР. Больничная касса, медстрахование, государственная пенсия по старости.

- Налогообложение физического лица, налогообложение юридического лица. Удержание и начисление, в чем суть удержания подоходного налога с выплат. Выплаты, с которых нет и есть удержание.
- Декларация TSD — рассмотрение ее частей и приложений, их логика.
- Регистр работ, внесение записей и влияние на налогообложение.
- Соцналог с минимума, с фактической суммы, с уменьшенного минимума — как работает эта система и почему. В каких случаях надо платить соцналог с 584 евро, в каких с фактической суммы. Уклонение от соцналога и опасности этого. Медицинское страхование для работника, для подрядчика, для члена правления. Пенсия по возрасту и влияние на ее размер. Пенсия 2-й ступени и новая система ее получения или отказа от пенсии 2-й ступени.

Домашняя работа — определение нужного приложения TSD, решение задач по соцналогу, решение тестов.

Второе занятие, 13.01.2022

Расчет налогообложения разных форм выплат. Lisa 1 TSD.

- Необлагаемый доход физлица и определение его размера — как это работает при декларировании. Особенности для совместителей. Особенности для пенсионеров.
- Налогообложение заработной платы — обычному работнику, льготнику, пенсионеру.
- Декларирование и обложение выплаты по подрядному договору (VÕS leping).
- Декларирование и обложение выплаты члену правления. Подводные камни.
- Декларирование и обложение выплаты по болезни. Особенности этих выплат.
- Декларирование и обложение арендной платы, и подобных выплат.

Домашняя работа — декларирование в TSD различных ситуаций.

Третье занятие, 17.01.2022

Расчет налогообложения фирмы. Спецльготы, расходы на прием, штрафы, и т. д. Lisa 4, 5, 6.

- Специальная льгота — что это и как облагается. Чем декларирование спецльготы отличается от декларирования оплаты в натуральной форме, от декларирования подарка или от расхода, не связанного с предпринимательством, и прочие сложности налоговой системы, недоступные осознанию руководства. Компенсация проживания работника. Компенсация за автомобиль. Расходы на спорт и медицину.
- Займы и ссуды, когда и как их декларировать. Проценты по кредитам.
- Расходы на прием, как это использовать.

Домашняя работа — результирующая работа по Lisa 1,2,3,4,5,6 на основе первичных документов и событий.

Четвертое занятие, 20.01.2022

Дивиденды, льготное налогообложение, взносы в капитал и выплаты из капитала. Приложение 7.

- Виды распределения прибыли, налогообложение дивидендов. Подробно о обычном и льготном налогообложении дивидендов, и его декларировании. Примеры записи в декларации.
- Собственный капитал в налоговом смысле. Взносы в уставный капитал, резервный капитал, выкуп собственных паев и акций, ажио. Выплаты из собственного капитала. Декларирование выплат и взносов.

Разбор выполненной заключительной работы, рассмотрение возможных ошибок, разбор причин, еще раз повторение пройденного материала по декларации TSD.

Пятое занятие, 24.01.2022

Система налога с оборота, разбор терминов, регистрация налогоплательщиком. Рассмотрение всех базовых проблем НДС.

- Система НДС в ЕС, почему она единообразна. Понятие оборот, не-оборот, ничто, облагаемый и необлагаемый оборот. Ставка 20%, ставка 9%, ставка 0%. Зачет/ вычет НДС/НДС.
- Проблемы с зачетом НДС, запрет на зачет НДС, частичный зачет НДС. Легковой автомобиль и зачет НДС. Что означает обратное налогообложение и когда оно возникает.
- Регистрация налогоплательщиком и как правильно рассчитывается годовой размер оборота, возможные ошибки руководства фирм.
- Право на регистрацию и обязанность регистрации — когда возникает то или другое. Выход из регистра налогоплательщиков.

Домашняя работа — решение тестовых заданий.

Шестое занятие, 27.01.2022

Декларация KMD, INF A, INF B.

- Рассмотрение заполнения декларации в базовых случаях. Разбор примеров, демонстрация заполнения строк декларации. Рассмотрение и обсуждение всех строк декларации и всех строк приложений.
- Месяц оборота, его определение. Месяц, когда можно зачитывать входящий НСО. Условия зачета НСО, требования к счету и основное о возможных проблемах при налоговой проверке.

Домашняя работа — заполнение декларации по выданным первичным документам.

Седьмое занятие, 31.01.2022

Оборот недвижимости, необлагаемый оборот, пропорция зачета.

- Недвижимость и варианты ее оборота. Что такое жилая и нежилая недвижимость, что такое офис в квартире.
- Основное имущество и особенности его оборота. Когда продажа нед-ти будет 20%-м оборотом, когда это будет необлагаемым оборотом. Почему недвижимость никогда не может быть оборотом по ставке 0%.
- Запрет на зачет НСО. Частичный зачет. Пропорция зачета. Комбинированный метод.
- Обратное налогообложение для недвижимости.
- Рассмотрение заполнения декларации на примерах.

Домашняя работа — заполнение декларации по сделкам с недвижимостью и зачетам.

Восьмое занятие, 03.02.2022

Внутрисоюзный оборот, внутрисоюзное приобретение, экспорт — импорт.

- Ставка 0% и ее применение. Что такое таможенная граница ЕС и таможенные процедуры экспорта и импорта. Декларирование и налогообложение при экспорте и импорте.
- Оборот товара и оборот услуги в ЕС. Основное правило и исключения.
- Правила декларирования продаж (внутрисоюзного оборота) товара и услуги в KMD и VD.
- Приобретение товаров и услуг в ЕС. Декларирование обратного налогообложения.

Домашняя работа — заполнение деклараций KMD и VD по выданным документам.

ПРИБРЕТАЕМЫЕ УМЕНИЯ:

Присутствовавшие на всех лекциях и успешно выполнившие домашние практические задания участники

- умеют планировать и оформлять сделки и операции с учетом налоговых аспектов

- анализируют первичные документы с учетом внутригосударственного и трансграничного налогообложения (на базовом уровне)

- декларируют сделки и операции и налоговую обязанность фирмы, в том числе, налоги на рабочую силу

- пользуются электронной системой e-maksuamet

Программа повышения квалификации соответствует требованиям профессионального стандарта уровень 5 „Бухгалтер“, получаемые умения соответствуют компетенции В2.2

Стоимость курса — 580 евро + НСО, учащимся от подписчиков 460 евро + НСО. Стоимость отдельных занятий по 80 и 70 евро + НСО соответственно.