

Курс для начинающих бухгалтеров или руководителей.

Основы налогообложения в Эстонии: расчет налоговых сумм и заполнение деклараций

6 занятий по 4 часа, по средам, с 16.30 до 19.45, плюс домашние задания.

Объем курса: 24 ак.часа аудиторской работы

Лектор: Тимур Скоряк, руководитель Клуба бухгалтеров КАРДИС.

### **1. Система подоходного и социального налогов в ЭР**

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.

Социальный налог, его расчет и минимальные ограничения.

Соцналог с минимума, с фактической суммы, с уменьшенного минимума – как работает эта система и почему. Медицинское страхование для работника, для подрядчика, для члена правления. Пенсия по возрасту и влияние на ее размер.

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

### **2. Расчет налогообложения для разных форм выплат. Lisa 1, Lisa 4 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.

Налогообложение выплаты по подрядному договору (VÕS leping).

Налогообложение выплаты члену правления.

Налогообложение выплаты по болезни..

Налогообложение арендной платы, и подобных выплат.

Дивиденды и варианты их налогообложения и декларирования.

Домашняя работа – декларирование в TSD различных ситуаций.

### **3. Расчет налогообложения фирмы. Спецльготы, расходы на прием, штрафы, выплаты из капитала, и т.д. Lisa 4, 5, 6, 7.**

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 фирмы.

Займы и ссуды, когда и как их декларировать.

Расходы на прием, как это использовать.

Взносы в капитал и выплаты из капитала.

Домашняя работа – полное заполнение TSD.

#### **4. Система налога с оборота, разбор терминов, регистрация.**

Как устроена в ЕС система НДС. Понятие оборот, не-оборот, ничто, облагаемый и необлагаемый оборот. Ставка 20%, ставка 9%, ставка 0%. Что означает 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.

#### **5. Декларация KMD, INF A, INF B.**

Рассмотрение заполнения декларации в базовых случаях. Месяц оборота, его определение. Месяц, когда можно зачитывать входящий НДС. Условия зачета НДС, требования к счету и основное о возможных проблемах при налоговой проверке. Легковой автомобиль и зачет НДС.

Домашняя работа – заполнение декларации по выданным первичным документам.

#### **6. 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. Правила декларирования внутрисоюзного оборота товара и услуги в KMD и VD. Приобретение товаров и услуг в ЕС. Декларирование обратного налогообложения. Основное правило и исключения.

Домашняя работа – заполнение декларации 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 НДС e-maksuamet

**Программа повышения квалификации соответствует требованиям профессионального стандарта уровень 5 «Бухгалтер», получаемые умения соответствуют компетенции B2.2**