


**Частное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Профессиональный бухгалтер»  
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧОУ ДПО  
«Профессиональный бухгалтер»



**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
«Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

г. Саратов



## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Цель реализации программы:

сформировать у слушателей практические навыки исчисления и уплаты основных налогов и сборов, исходя из особенностей исчисления каждого налога, с учетом особенностей последних требований законодательства РФ по налогам и сборам, навыки оценки налоговых рисков, налогового планирования

### 1.2. Планируемые результаты освоения программы:

в результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

#### слушатель должен знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство;
- законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства;
- судебную практику по налогообложению.

#### слушатель должен уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- владеть методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;
- оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта;
- формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

#### слушатель должен владеть навыками:

- организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
- организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;
- обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;



**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации «Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

стр.  
3 из  
9

- обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовки соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
- организации налогового планирования в экономическом субъекте;
- формирования налоговой политики экономического субъекта;
- контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности

### 1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение

К освоению программы повышения квалификации допускаются:

- лица, имеющие высшее и среднее профессиональное образование;
- лица, получающие высшее и среднее профессиональное образование

**1.4. Программа разработана на основе** профессионального стандарта «Бухгалтер» по трудовой функции «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование», регистрационный номер № 309, утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103 н

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1. Учебный план программы повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» (40 часов)

Объем программы: 40 академических часов


Режим занятий: не более 10 часов в день, с 09.00 до 17.50

Форма обучения по желанию заказчика и обучающегося: очная аудиторная /очная дистанционная / очно-заочная

№	Наименование раздела	Всего часов
1.	Налоги и налоговый учет	39
2.	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

### 2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» (40 часов)

№	Наименование тем:	Всего часов
	<b>Налоги и налоговый учет:</b>	
1.	Тема 1. Налоговое право	6
2.	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	7
3.	Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	6
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	5
5.	Тема 5. Страховые взносы	5

	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» (40 часов)	стр. 4 из 9
---	--	-------------------

№	Наименование тем:	Всего часов
6.	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	5
7.	Тема 7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	5
8.	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

### 2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации: «Налоги и налоговый учет» (40 часов)

Календарный учебный график и расписание занятий составляются при наборе группы на обучение и с учетом выбора заказчиком формы обучения. Форма календарного учебного графика:

№ п/п	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
		Аудиторно	Внеаудиторно	Итого				

### 2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации: «Налоги и налоговый учет» (40 часов)

№	Изучаемые темы	Рассматриваемые вопросы	Кол-ч. часов
1	Тема 1. Налоговое право	Совершенствование форм и методов налогового контроля и налогового администрирования, направленных на увеличение поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: введение института единого налогового счета. Осуществление налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товаров. Развитие администрирования имущественных налогов. Новые сервисы ФНС России и возможности, которые они представляют налогоплательщикам. Опыт применения нового экспериментального специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Применение ст. 54.1 НК РФ: деловая цель, налоговая реконструкция. Практика привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц. Налоговый контроль цен в контролируемых и неконтролируемых сделках, судебная практика. Развитие налогового мониторинга.	6



**ПРОГРАММА**  
**повышения квалификации «Налоги и налоговый учет»**  
(40 часов)

стр.  
5 из  
9

2	<p>Тема 2. Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Налоговая база и момент ее определения. Особенности формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. при изменении цены договора; при выплате премий покупателям; при безвозмездной передаче товаров (включая рекламную); при расчетах в иностранной валюте и условных единицах; при получении компенсации на возмещение расходов и пр. Расширение перечня операций, освобождаемых от налогообложения. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур на бумажном носителе и в электронном виде; корректировочные счета-фактуры; универсальный передаточный документ (УПД); порядок ведения книг покупок и книг продаж; организации, обязанные вести журналы учета полученных и выставленных счетов - фактур. Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным актива. Обоснование реальности сделок с контрагентами в целях применения налоговых вычетов. Перенос налоговых вычетов на будущие налоговые периоды в пределах трехлетнего срока с даты принятия к учету товаров (работ, услуг) Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учет при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету. Особенности исчисления НДС и принятия к вычету при строительстве для собственного потребления подрядным, хозяйственным и смешанным способом. Исполнение обязанности налогового агента по НДС. НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу стран Евразийского экономического союза). Возмещение НДС: общий и заявительный порядок. Сложные вопросы формирования налоговой декларации по НДС. Обзор актуальной судебной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.</p>	7
3	<p>Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учет. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта</p>	<p>Организация налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, нематериальные активы, запасы. Группировка и момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы; оценка незавершенного производства; нормируемые расходы в налоговом учете (проценты по долговым обязательствам; представительские, рекламные расходы, расходы на страхование работников и др.). Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений неотделимого характера в арендованные основные средства (полученные в безвозмездное пользование); инвестиционный налоговый вычет. Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах. Убытки в бухгалтерском и налоговом учете: от предпринимательской деятельности, от списания неамортизированных основных средств и нематериальных активов, от операций с ценными бумагами, от реализации имущественных прав, в т.ч. от уступки прав требования, от списания финансовых вложений. Операции с капиталом – бухгалтерский и налоговый учет: формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды. Вклады собственников в имущество хозяйственных обществ – оформление передачи в соответствии с ГК РФ, бухгалтерский и налоговый учет у передающей и принимающей стороны. Особенности налогообложения доходов, полученного участником (акционером) при выходе из общества или</p>	6



**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации «Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

стр.  
6 из  
9

		при ликвидации общества. Налоговый учет доходов, облагаемых по разным ставкам. Особенности налогообложения доходов иностранных юридических лиц из источников в Российской Федерации, не имеющих представительств в Российской Федерации. Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.	
4	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики. Понятие «налогового резидентства». Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, совокупность налоговых баз, основная налоговая база Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях и иным доходам. Налоговые вычеты: изменения; упрощенный порядок предоставления. Налоговый период; дата получения дохода; порядок исчисления налога, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ. Обзор судебной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.	5
5	Тема 5. Страховые взносы	Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов (основной и пониженные). Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность страхователей. Рассмотрение практических ситуаций.	5
6	Тема 6. Упрощенная система налогообложения.	Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) и возврата на общую систему налогообложения. Объект налогообложения. Доходы, порядок их признания. Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Перенос убытков на будущее. Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Декларация по единому налогу: порядок составления и представления в налоговые органы. Обзор судебной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.	5
7	Тема 7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления декларации по налогу на имущество организаций. Проактивный контроль налоговых органов за уплатой имущественных налогов, права и обязанности налогоплательщиков. Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Рассмотрение практических ситуаций.	5
10	Итоговая аттестация		1
	Общая трудоемкость программы		40



## 2.5. Оценка качества освоения программы

2.5.1. Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Налоги и налоговый учет» предназначена для определения практической и теоретической подготовленности к выполнению профессиональных задач и реализуется в форме итогового зачета (тестирование)

2.5.2. Комплект оценочных средств (КОС) состоит из 20 тестов и формируется на основе изложенного материала. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования -70 %

## 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### 3.1. Материально-технические условия:

Форма реализации программы	Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования
Очная аудиторная	аудитория №1	аудиторные занятия	ноутбук, мультимедийный проектор, экран, доска, флипчарт
очная с применением дистанционных образовательных технологий	обучающая платформа Pruffme	вебинар в режиме онлайн	ноутбук, web-камера, микрофон, доступ в интернет, браузер Google Chrome или Mozilla Firefox

### 3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

*Нормативные правовые акты и практика применения законодательства:*

- Налоговый кодекс РФ, часть первая
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, статьи 15.1, 15.3, 15.5, 15.6, 1, 5.11, 15.12
- Уголовный кодекс РФ, раздел VIII, глава 22, статьи 198- 199.2
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (в части, не утратившей силы)
- Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»
- Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров», № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости»
- Письмо ФНС России от 03.12.2021 № ЕА-4-15/16911@ «О направлении Рекомендаций по осуществлению налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товара»
- Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»
- Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»
- Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Гражданский кодекс РФ части первая, вторая и четвертая




**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации «Налоги и налоговый учет»  
(40 часов)

стр.  
8 из  
9

- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
- Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе «Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг»
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ
- Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
- Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»
- Приказ ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения»
- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
- Судебная практика Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 25 НК РФ
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»
- Приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств, в том числе применяемые организациями ФСБУ
- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23 «Налог на доходы физических лиц»
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 23 НК РФ
- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 34 «Страховые взносы»
- Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме»
- Приказ СФР от 17.11.2023 № 2281 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения»



	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» (40 часов)	стр. 9 из 9
---	--	-------------------

- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 34 НК РФ

**Методическое обеспечение:**

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде на USB Flash drive

Презентация и раздаточный материал готовятся и предоставляются обучающимся к дате начала обучения, учитываются произошедшие изменения в нормативных документах

**Информационное обеспечение:**

Министерство финансов РФ: <http://minfin.ru/>;

Интернет-ресурс для бухгалтеров: <http://buh.ru/>;

Официальный интернет-сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru/>;

**3.3. Кадровые условия**

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав из высококвалифицированных специалистов, имеющих практический опыт организации и ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях