



АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНО-КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «АКТИВ»

УТВЕРЖДЕНО:
на заседании Педагогического Совета

03 2022 года

(протокол № 2)

03 2022 года



Директор
«АКТИВ»

Сюбаев А.К.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Содержание

1. Аннотация
2. Учебный план
3. Календарный план график
4. Рабочая программа

г. Москва

Аннотация

Данная дополнительная профессиональная программа повышения квалификации главных бухгалтеров «Налоги и налогообложение» содержит учебный план, календарный учебный график, рабочую программу.

Учебный план определяет перечень, трудоемкость, последовательность вопросов курса.

При подготовке слушателей к сдаче квалификационного экзамена на аудиторных занятиях основное внимание уделяется систематизации знаний по сложным вопросам по налогообложению, разбору спорных конкретных хозяйственных ситуаций, приводящим к налоговым рискам, обучению навыкам применять свои знания на практике.

В зависимости от изменений, вносимых в нормативные акты, программа в установленном порядке может быть дополнена и изменена.

Рабочая программа включает 11 тем, посвященным системе налогообложения в РФ, а также отдельным налогам. Программа включает теоретические основы системы налогообложения и практические вопросы, разбираемые на семинарских занятиях.

Нормативный срок выполнения программы – 80 аудиторных академических часов.

Дополнительная профессиональная программа «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Цель настоящей Программы – систематизировать знания слушателей в области налогообложения, изучение вопросов в области знаний «Налоговое законодательство Российской Федерации» для подготовки к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, профессионального бухгалтера

Планируемые результаты обучения - обеспечить следующие компетенции:
Глубокие знания и понимание основных норм Налогового кодекса РФ, регламентирующих систему налогообложения. Систематизация знаний и понимание того, каким образом изученный материал должен быть применен при ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности.

Учебный план по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Налоги и налогообложение»

Категория слушателей: руководители финансово-хозяйственных служб, главные бухгалтера их заместители, аудиторы

Срок обучения: 80 академических часов / 1 месяц

Режим занятий: 4 академических часа в день / 4 раза в неделю

Форма обучения: очная/заочная с применением дистанционных образовательных технологий

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Практич. Занятия	
1	Экономическая сущность налогов	2	2		
2	Система налогов в РФ	2	2		
3	Налоговое обязательство	2	2		
4	Налоговые правонарушения и ответственность налогоплательщика	5	4	1	
5	Налог на прибыль организаций	12	9	3	
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	12	8	4	
7	Акцизы	6	4	2	
8	Налог на доходы физических лиц.	9	6	3	
9	Имущественные налоги	12	8	4	
10	Налог на добычу полезных ископаемых	6	4	2	
11	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на обязательное пенсионное и социальное страхование	6	4	2	
12	Проведение экзамена	6			6
	ИТОГО:	80	53	21	6

Компетенции. Результат обучения.

Глубокие знания и понимание основных норм Налогового кодекса РФ, регламентирующих систему налогообложения. Систематизация знаний и понимание того, каким образом изученный материал должен быть применен при ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности.

**Календарный учебный график
по дополнительной профессиональной программе
«Налоги и налогообложение»**

Календарный месяц, в котором проводится обучение по программе	Дни освоения программы	Количество учебных часов	Тема	
Октябрь	1	4	Темы 1,2	
	2	4	Темы 3,4,	
	5	4	Тема 4,5	
	6	4	Тема 5	
	8	4	Тема 5	
	9	4	Темы 5,6	
	12	4	Тема 6	
	13	4	Тема 6	
	15	4	Тема 6,7	
	19	4	Темы 7,	
	20	4	Темы 7, 8	
	22	4	Тема 8	
	23	4	Тема 9,8	
	26	4	Тема 9	
	27	4	Тема 9	
	29	4	Тема 10,9	
	30	4	Тема 10	
	Ноябрь	2	4	Темы 11,10
		3	2	Тема 11
5		6	экзамен	

Рабочая программа «Налоги и налогообложение»

Тема 1. Экономическая сущность налогов

Основные элементы налогообложения и их характеристика.

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: перечень, общая характеристика, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

Право налогоплательщика на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, законный представитель налогоплательщика и уполномоченный представитель налогоплательщика.

Налоговые органы в Российской Федерации: права и обязанности, ответственность должностных лиц.

Тема 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений

Понятие и классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Федеральные налоги: состав и общая характеристика. Региональные налоги: состав и общая характеристика. Местные налоги: состав и общая характеристика.

Понятие реализации товаров (работ, услуг) и операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Понятие консолидированной группы налогоплательщиков: общие положения и условия создания.

Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение

Общие требования по исполнению налогового обязательства, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации; возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога.

Общий порядок взыскания налога (пеней, штрафа): за счет денежных средств на счетах в банках налогоплательщика-организации, за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации и реорганизации организации.

Условия и порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа, процедура возврата сумм излишне взысканных налога, пеней, штрафа.

Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.

Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

Инвестиционный налоговый кредит: понятие, общая характеристика, условия и порядок предоставления. Льгота по налогам и сборам: порядок установления и использования.

Тема 4. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Выездная налоговая проверка: условия и процедура проведения. Камеральная налоговая проверка: условия и порядок проведения.

Порядок оформления результатов налоговых проверок и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки; исполнение решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Порядок и процедура обжалования решения налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами: общие положения, понятие «взаимозависимые лица» в налоговом законодательстве Российской Федерации.

Общие правила привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с законодательством Российской Федерации: понятие налогового правонарушения, основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, сроки давности и порядок взыскания штрафа за налоговое правонарушение.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.

Порядок определения доходов и их классификация для целей исчисления налога на прибыль организаций; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций и их группировка. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Расходы на амортизацию имущества при исчислении налога на прибыль организаций: понятие амортизируемого имущества, методы и порядок расчета амортизации, признание начисленной амортизации в качестве расходов.

Порядок налогового учета операций выбытия амортизируемого имущества: реализация имущества, в том числе с убытком; списание недоамортизированного имущества.

Расходы на ремонт основных средств и порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.

Расходы на приобретение права на земельные участки для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Внереализационные расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Особенности признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в отношении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами при исчислении налога на прибыль.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций для целей налогообложения доходов от долевого участия в других организациях.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в целях налогообложения доходов участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки и порядок уплаты налога.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

Организация налогового учета для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок налогового учета торговых операций для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок налогового учета операций с ценными бумагами для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок налогового учета операций переуступки права требования для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, плательщики налога, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.

Определение места реализации товаров, работ (услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость.

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость и операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость (освобождаемые от налогообложения).

Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.

Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками, получающими доход на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров.

Порядок определения налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Операции, по которым требуется ведение отдельного налогового учета в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Счета-фактуры: порядок составления, предъявления и внесения исправлений при выявлении ошибок, корректировочные счета-фактуры и случаи их выставления продавцом.

Порядок отнесения покупателем сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом, на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость: общая характеристика, порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Процедура возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета: обычный и заявительный порядок.

Порядок ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Порядок взимания налога на добавленную стоимость по импортным операциям (за исключением импорта из стран Таможенного союза): ставки, льготы, порядок определения налоговой базы.

Порядок взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе.

Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам.

Порядок и условия применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении экспортных операций.

Тема 7. Акцизы

Акцизы: налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения акцизами).

Порядок определения налоговой базы для целей исчисления акцизов при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Акцизы: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза, сроки и порядок уплаты.

Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.

Классификация доходов и источников их получения для целей исчисления налога на доходы физических лиц; доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на доходы физических лиц.

Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

Порядок применения налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, налоговая отчетность налоговых агентов.

Тема 9. Имущественные налоги

Транспортный налог: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.

Транспортный налог: порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Налог на имущество организаций: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления суммы налога.

Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений и в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.

Земельный налог: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.

Земельный налог: налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, льготы по земельному налогу.

Земельный налог: определение налоговой базы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на добычу полезных ископаемых: порядок определения налоговой базы, порядок определения количества добытого полезного ископаемого, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Тема 11. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на обязательное пенсионное и социальное страхование

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения, установленные тарифы страховых взносов по видам обязательного страхования.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение: понятие нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах, виды правонарушений и последствия их совершения, порядок привлечения.

Литература

Налоговый кодекс РФ

Закон РФ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ в редакции от 04.06.2014г. с изменениями и дополнениями.

Административный кодекс РФ.