

Негосударственная некоммерческая образовательная организация
«Фонд поддержки экономического образования»

ННОО «ФПЭО»

Утверждаю.

Принято

на Совете Фонда

Протокол № 5-УЧ от 21.08.2017г.



ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА

дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) для специалистов бухгалтерской службы.

«Налоговые расчеты»

(новая редакция)

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	2
2. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	3
3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК	7
4. ПРОГРАММА	8
5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ.....	10
5.1. Тематика учебных занятий и их содержание для совершенствования компетенций	10
5.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение	12
6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ	16
6.1. Оценочные средства для контроля результатов освоения учебной программы.....	16
6.2. Примерный перечень вопросов к зачету	16

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Образовательная программа дополнительного профессионального образования «**Налоговые расчеты**» - это программа повышения квалификации.

Цель программы – формирование у обучающихся теоретических и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности; рассмотрение спорных ситуаций по вопросам налогообложения и арбитражной практики по ним.

Основные задачи программы - совершенствование имеющихся и (или) освоение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтера, поддержание высокого уровня компетентности и актуальности знаний и навыков.

Программа предназначена для специалистов в области бухгалтерского учёта предприятий (организаций) всех организационно-правовых форм.

Слушатель, освоивший программу, должен:

- уметь самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов;
- уметь рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды;
- знать формы налоговой отчетности по расчету налогов и уметь их заполнять;
- рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений.

Слушатель, освоивший программу должен знать:

- Налоговый кодекс РФ, законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие налогообложение юридических и физических лиц, основные международные нормативные правовые акты в сфере налогов и сборов;
- теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета;
- как заполнять налоговые декларации;
- судебную практику по актуальным вопросам налогообложения.

Требования к уровню подготовки, необходимому для освоения образовательной программы:

- Иметь высшее образование и опыт практической работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью не менее 3 лет.
- Иметь среднее профессиональное образование по направлению подготовки «Экономика и управление» и опыт практической работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью не менее 3 лет.
- Иметь среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование (программы повышения квалификации, программы профессиональной переподготовки) в области ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью не менее 3 лет.
- Не должны иметь судимости.

Срок освоения образовательной программы:

Программа рассчитана на 40 академических часов, которые обеспечивают аудиторную и самостоятельную работу. Аудиторные часы предусматривают лекционные и практические занятия. Срок освоения программы в среднем 4 дня.

Форма обучения – занятия проходят в заочной форме. Режим занятий – 4 раза в неделю, продолжительность занятий с 11:00 до 19.00.

Аттестация – проходит в форме устного зачета по вопросам из перечня. Результатом проведения аттестации в устной форме является выставляемая оценка преподавателем. Решение принимается лично преподавателем по его внутреннему убеждению по системе «зачтено»/»незачтено». Оценка «зачтено» ставится при ответе в полном объеме минимум на два вопроса из трех.

Документ об окончании – слушатели, успешно прошедшие аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

2. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

«Налоговые расчеты»

п\п	Наименование тем	Распределение учебного времени			
		Всего часов	Лекции	Практические занятия	Зачет
1	2	3	4	5	6
I. Налоговое право					
1	Система налогов Российской Федерации и пути ее совершенствования.	1	1	-	-
2.	Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов.	1	1	-	-
3.	Возникновение, изменение и прекращение налоговых обязательств.	0,5	0,5	-	-
4.	Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств.	0,5	0,5	-	-
5.	Зачет и возврат налога.	1	1	-	-
6.	Камеральные и выездные налоговые проверки — процедура проведения и порядок обжалования актов и решений по результатам проверок.	0,5	0,5	-	-
7.	Налоговые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.	0,5	0,5	-	-
	Итого по разделу:	5	5	-	-
II. Налог на добавленную стоимость					
1.	Налоговая база и момент её определения. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям. Операции, освобождаемые от налогообложения.	0,5	0,5	-	-

2.	Налоговые вычеты и условия для их применения. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Порядок и сроки уплаты налога.	1	-	1	-
3.	Особенности исчисления и уплаты НДС налоговым агентом.	1	-	1	-
4.	Счета-фактуры, в том числе в электронном виде. Книга покупок и книга продаж.	0,5	0,5	-	-
5.	Организация налогового учёта по НДС	0,5	0,5	-	-
6.	Порядок возмещения НДС, в том числе в заявительном порядке.	0,5	-	0,5	-
7.	Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.	0,5	0,5	-	-
8.	Налоговая декларация по НДС и порядок ее составления.	0,5	-	0,5	-
	Итого по разделу:	5	2	3	-

III. Налог на прибыль и организация налогового учета

1.	Особенности формирования учётной политики в целях налогообложения. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.	0,5	0,5	-	-
2.	Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.	0,5	0,5	-	-
3.	Прямые и косвенные расходы, оценка незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учёте.	0,5	0,5	-	-
4.	Амортизируемое имущество и операции с амортизируемым имуществом.	0,5	0,5	-	-
5.	Особенности налогового учёта отдельных операций. Убытки, переносимые на будущее.	0,5	0,5	-	-
6.	Особенности ведения налогового учёта при наличии обособленных подразделений.	0,5	0,5	-	-
7.	Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды.	0,5	0,5	-	-
8.	Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.	0,5	0,5	-	-
9.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и порядок ее составления.	1	-	1	-
	Итого по разделу:	5	4	1	-

IV. Налог на доходы физических лиц

1.	Порядок ведения налогового учета доходов физических лиц налоговым агентом: в денежной и натуральной форме и в виде материальной выгоды.	1	1	-	-
2.	Доходы, не подлежащие налогообложению.	1	1	-	-
3.	Налоговые вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом и налоговые вычеты, предоставляемые только налоговыми органами.	1	1	-	-
4.	Практические аспекты исчисления налога налоговыми агентами. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, а также по возврату физическим лицам излишне удержанного налога. Налоговая отчетность налогового агента: порядок составления и представления в налоговый орган. Ответственность налогового агента в соответствии со статьей 123 НК РФ.	1	-	1	-
5.	Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.	1	1	-	-
	Итого по разделу:	5	4	1	-

V. Страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного страхования

1.	Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.	1	1	-	-
2.	База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	1	1	-	-
3.	Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.	1	1	-	-
4.	Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.	1	1	-	-
5.	Пониженные тарифы для отдельных категорий плательщиков.	1	1	-	-
6.	Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР).	1	1	-	-
7.	Порядок составления и представления расчёта по начисленным и уплаченным	2	1	1	-

	страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ).				
8.	Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.	1	1	-	-
9.	Организация проверок уполномоченными органами.	1	1	-	-
	Итого по разделу:	10	9	1	-
VI. Упрощенная система налогообложения					
1.	Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Выбор и изменение объекта налогообложения при УСН. Доходы, не учитываемые при применении УСН, и расходы, учитываемые при применении УСН.	0,5	0,5	-	-
2.	Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН. Порядок заполнения и сроки представления декларации по единому налогу при применении УСН.	0,5	-	0,5	-
3.	Особенности ведения налогового учёта при УСН.	0,5	0,5	-	-
4.	Перенос убытков на будущее. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.	0,5	0,5	-	-
5.	Порядок учета страховых взносов на обязательное социально страхование при расчете единого налога, уплачиваемого при использовании УСН.	0,5	-	0,5	-
6.	Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.	0,5	0,5	-	-
	Итого по разделу:	3	2	1	-
VII. Единый налог на вмененный доход					
1.	Порядок перехода на уплату единого налога по отдельным видам деятельности.	0,5	0,5	-	-
2.	Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.	0,5	0,5	-	-
3.	Порядок расчёта налога, сроки уплаты, сроки представления декларации по ЕНВД.	1	-	1	
4.	Налоговый учёт при совмещении ЕНВД с иными режимами налогообложения.	0,5	0,5	-	-
5.	Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.	0,5	0,5	-	-
4.	Итого по разделу:	3	2	1	
VIII. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)					

1.	Изменения главы 28 НК РФ «Транспортный налог», главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и главы 31 НК РФ «Земельный налог».	0,5	0,5	-	-
2.	Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.	0,5	0,5	-	-
3.	Порядок составления и представления деклараций по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу.	1	-	1	-
	Итого по разделу:	2	1	1	-
4	Контроль усвоения знаний (зачет)	2	-	-	2
ИТОГО		40 часов	29	9	2

3. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

«Налоговые расчеты»

Учебные дни	Наименование тем	Количество часов
Первый учебный день	Тема 1. Налоговое право Тема 2. Налог на добавленную стоимость	10
Второй учебный день	Тема 3. Налог на прибыль и организация налогового учета Тема 4. Налог на доходы физических лиц	10
Третий учебный день	Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного страхования	10
Четвертый учебный день	Тема 6. Упрощенная система налогообложения. Тема 7. Единый налог на вмененный доход. Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	8
	Зачет	2
	Итого	40

4. ПРОГРАММА

«Налоговые расчеты»

Общее количество часов – 40 академических часов

Первый учебный день (10 академических часов)

Тема 1. Налоговое право

- 1.1. Система налогов Российской Федерации и пути ее совершенствования.
- 1.2. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов.
- 1.3. Возникновение, изменение и прекращение налоговых обязательств.
- 1.4. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств.
- 1.5. Зачет и возврат налога.
- 1.6. Камеральные и выездные налоговые проверки — процедура проведения и порядок обжалования актов и решений по результатам проверок.
- 1.7. Налоговые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Налоговая база и момент её определения. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям. Операции, освобождаемые от налогообложения.
- 2.2. Налоговые вычеты и условия для их применения. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Порядок и сроки уплаты налога.
- 2.3. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговым агентом.
- 2.4. Счета-фактуры, в том числе в электронном виде. Книга покупок и книга продаж.
- 2.5. Организация налогового учёта по НДС.
- 2.6. Порядок возмещения НДС, в том числе в заявительном порядке.
- 2.7. Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 2.8. Налоговая декларация по НДС и порядок ее составления.

Второй учебный день (10 академических часов)

Тема 3. Налог на прибыль и организация налогового учета

- 3.1. Особенности формирования учётной политики в целях налогообложения. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
- 3.2. Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
- 3.3. Прямые и косвенные расходы, оценка незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учёте.
- 3.4. Амортизируемое имущество и операции с амортизируемым имуществом.
- 3.5. Особенности налогового учёта отдельных операций. Убытки, переносимые на будущее.
- 3.6. Особенности ведения налогового учёта при наличии обособленных подразделений.
- 3.7. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды.
- 3.8. Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.
- 3.9. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и порядок ее составления.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- 4.1. Порядок ведения налогового учета доходов физических лиц налоговым агентом: в денежной и натуральной форме и в виде материальной выгоды.
- 4.2. Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 4.3. Налоговые вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом и налоговые вычеты, предоставляемые только налоговыми органами.
- 4.4. Практические аспекты исчисления налога налоговыми агентами. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, а также по возврату физическим лицам излишне удержанного налога. Налоговая отчетность налогового агента: порядок составления и представления в налоговый орган. Ответственность налогового агента в соответствии со статьей 123 НК РФ.
- 4.5. Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Третий учебный день (11 академических часов)

Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного страхования

- 5.1. Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.
- 5.2. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
- 5.3. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
- 5.4. Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
- 5.5. Пониженные тарифы для отдельных категорий плательщиков.
- 5.6. Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР).
- 5.7. Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ).
- 5.8. Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.
- 5.9. Организация проверок уполномоченными органами.

Четвертый учебный день (9 академических часов)

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

- 6.1. Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Выбор и изменение объекта налогообложения при УСН. Доходы, не учитываемые при применении УСН, и расходы, учитываемые при применении УСН.
- 6.2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН. Порядок заполнения и сроки представления декларации по единому налогу при применении УСН.
- 6.3. Особенности ведения налогового учета при УСН.
- 6.4. Перенос убытков на будущее. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.
- 6.5. Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование при расчете единого налога, уплачиваемого при использовании УСН.

6.6. Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 7. Единый налог на вмененный доход

- 7.1. Порядок перехода на уплату единого налога по отдельным видам деятельности.
- 7.2. Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.
- 7.3. Порядок расчёта налога, сроки уплаты, сроки представления декларации по ЕНВД.
- 7.4. Налоговый учёт при совмещении ЕНВД с иными режимами налогообложения.
- 7.5. Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

- 8.1. Изменения главы 28 НК РФ «Транспортный налог», главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и главы 31 НК РФ «Земельный налог».
- 8.2. Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.
- 8.3. Порядок составления и представления деклараций по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу.
- 8.4. Зачет.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ «Налоговые расчеты»

5.1. Тематика учебных занятий и их содержание для совершенствования компетенций

№	Тема лекции	Содержание	Совершенствуемые компетенции
1	Тема 1. Налоговое право	1.1. Система налогов Российской Федерации и пути ее совершенствования. 1.2. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. 1.3. Возникновение, изменение и прекращение налоговых обязательств. 1.4. Способы обеспечения исполнения налоговых обязательств. 1.5. Зачет и возврат налога. 1.6. Камеральные и выездные налоговые проверки — процедура проведения и порядок обжалования актов и решений по результатам проверок. 1.7. Налоговые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.	ПК1, ПК4, ПК5, ПК7
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость	2.1. Налоговая база и момент её определения. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям. Операции, освобождаемые от налогообложения. 2.2. Налоговые вычеты и условия для их применения. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Порядок и сроки уплаты налога. 2.3. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговым агентом. 2.4. Счета-фактуры, в том числе в электронном виде. Книга покупок и книга продаж. 2.5. Организация налогового учёта по НДС. 2.6. Порядок возмещения НДС, в том числе в заявительном порядке. 2.7. Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.	ПК2, ПК3, ПК5, ПК6

		2.8. Налоговая декларация по НДС и порядок ее составления.	
3	Тема 3. Налог на прибыль и организация налогового учета	<p>3.1. Особенности формирования учётной политики в целях налогообложения. Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.</p> <p>3.2. Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>3.3. Прямые и косвенные расходы, оценка незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учёте.</p> <p>3.4. Амортизируемое имущество и операции с амортизируемым имуществом.</p> <p>3.5. Особенности налогового учёта отдельных операций. Убытки, переносимые на будущее.</p> <p>3.6. Особенности ведения налогового учёта при наличии обособленных подразделений.</p> <p>3.7. Дивиденды в бухгалтерском и налоговом учёте, срок уплаты налога на дивиденды.</p> <p>3.8. Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p> <p>3.9. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и порядок ее составления.</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6
4	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	<p>4.1. Порядок ведения налогового учета доходов физических лиц налоговым агентом: в денежной и натуральной форме и в виде материальной выгоды.</p> <p>4.2. Доходы, не подлежащие налогообложению.</p> <p>4.3. Налоговые вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговые вычеты, предоставляемые налоговым агентом и налоговые вычеты, предоставляемые только налоговыми органами.</p> <p>4.4. Практические аспекты исчисления налога налоговыми агентами. Обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, а также по возврату физическим лицам излишне удержанного налога. Налоговая отчетность налогового агента: порядок составления и представления в налоговый орган. Ответственность налогового агента в соответствии со статьей 123 НК РФ.</p> <p>4.5. Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6
5	Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного страхования	<p>5.1. Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.</p> <p>5.2. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.</p> <p>5.3. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.</p> <p>5.4. Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.</p> <p>5.5. Пониженные тарифы для отдельных категорий плательщиков.</p> <p>5.6. Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР).</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6

		<p>5.7. Порядок составления и представления расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС РФ).</p> <p>5.8. Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.</p> <p>5.9. Организация проверок уполномоченными органами.</p> <p>5.10. Промежуточный контроль в форме устного опроса.</p>	
6	Тема 6. Упрощенная система налогообложения	<p>6.1. Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Выбор и изменение объекта налогообложения при УСН. Доходы, не учитываемые при применении УСН, и расходы, учитываемые при применении УСН.</p> <p>6.2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН. Порядок заполнения и сроки представления декларации по единому налогу при применении УСН.</p> <p>6.3. Особенности ведения налогового учёта при УСН.</p> <p>6.4. Перенос убытков на будущее. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.</p> <p>6.5. Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование при расчете единого налога, уплачиваемого при использовании УСН.</p> <p>6.6. Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6
7	Тема 7. Единый налог на вмененный доход	<p>7.1. Порядок перехода на уплату единого налога по отдельным видам деятельности.</p> <p>7.2. Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.</p> <p>7.3. Порядок расчёта налога, сроки уплаты, сроки представления декларации по ЕНВД.</p> <p>7.4. Налоговый учёт при совмещении ЕНВД с иными режимами налогообложения.</p> <p>7.5. Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6
8	Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	<p>8.1. Изменения главы 28 НК РФ «Транспортный налог», главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и главы 31 НК РФ «Земельный налог».</p> <p>8.2. Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.</p> <p>8.3. Порядок составления и представления деклараций по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу.</p> <p>8.4. Контроль усвоения знаний (зачет).</p>	ПК2,ПК3, ПК5, ПК6

5.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы 1У; У; У.1; У1 и У11.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).
3. Уголовный кодекс РФ (Раздел У111 (глава 22, статьи 198- 199.2).
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России».

- В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Постановления Пленума ВАС РФ, Информационные письма Президиума ВАС РФ и постановления Президиума ВАС РФ по применению части первой НК РФ — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
 7. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
 8. Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая.
 9. Таможенный кодекс Таможенного союза.
 10. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».
 11. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».
 12. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ.
 13. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 14. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
 15. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н (ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения».
 16. Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н «Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств — членов таможенного союза и Порядка ее заполнения».
 17. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
 18. Гражданский кодекс РФ, части первая — четвертая)
 19. Трудовой кодекс РФ
 20. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
 21. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 22. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
 23. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения
 24. 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.
 25. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
 26. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений).
 27. Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ

28. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
29. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
30. Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников».
31. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
32. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
33. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
34. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений)
35. Трудовой кодекс Российской Федерации
36. Нормативные акты Министерств и ведомств , а также органов контроля за уплатой страховых взносов
37. Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
38. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
39. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения»
40. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
41. Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения»
42. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
43. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
44. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
45. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
46. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

47. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
48. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31
49. Гражданский кодекс Российской Федерации
50. Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ
51. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.
52. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
53. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
54. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
55. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
56. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций», «Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»).
57. Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
58. Приказ ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
59. Проект федерального закона о налоговом консультировании.
60. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования“»
61. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2013), Разделы «Услуги по налоговому консультированию»
62. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».

Базы данных, информационно-справочные системы:

- 1) <http://www.google.ru>;
- 2) <http://www.rambler.ru>;
- 3) <http://www.yandex.ru/> Поисковые системы Google, Rambler, Yandex
- 4) <http://www.wikipedia.org/> свободная энциклопедия интернета

Материально-техническое обеспечение:

- Лекционный зал, оснащенный мебелью и оборудованием для проведения образовательного процесса;

- Авторский методический материал, предназначенный для аудиторной и самостоятельной подготовки обучающихся.

Кадровое обеспечение:

Реализация программы осуществляется специалистами-преподавателями, имеющими соответствующую квалификационную категорию, со стажем работы в сфере дополнительного профессионального образования не менее 5 лет.

6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ

6.1. Оценочные средства для контроля результатов освоения учебной программы

Для контроля усвоения данной программы для учащихся учебным планом предусмотрена аттестация в форме устного зачета по 3 (трем) вопросам из перечня (выборочно).

Результатом проведения зачета в устной форме является выставляемая оценка преподавателем. Решение принимается лично преподавателем по его внутреннему убеждению по системе «зачтено»/ «незачтено».

Оценка **«зачтено»** выставляется обучающемуся, если минимум два вопроса из трех раскрыты в полном объеме.

Оценка **«не зачтено»** выставляется, если два вопроса или менее раскрыты не в полном объеме. С оценкой «не зачтено» обучающийся должен ответить по дополнительный(ые) вопрос(ы), который(ые) укажет преподаватель.

6.2. Примерный перечень вопросов к зачету

1. Законодательное регулирование налоговой отчетности. Ответственность за непредставление налоговой декларации.
2. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
4. Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
6. Декларация по обособленным подразделениям.
7. Налоговый учет вне реализационных расходов.
8. Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.
9. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
10. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
11. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
12. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
13. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
14. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
15. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
16. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
17. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.
18. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН.
19. Налоговая декларация УСН, особенности расчета единого налога, минимальный налог.
20. Организация налогового учета имущества при УСН.
21. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД. Составление налоговой декларации.

Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью

16 (шестьсотшесть) лист 21

Подпись:

