

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

«Утверждаю»

Директор ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»



И.М. Самарина

«19» февраля 2019г

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
дополнительного профессионального образования
(повышение квалификации)

«Налоги и налоговый учет»

(объем 40 академических часов)

Формы обучения:

- очная с элементами электронного обучения,
- очно-заочная с элементами электронного обучения

—

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья в полном объеме

Новосибирск-2019

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Цель дополнительной профессиональной программы повышения квалификации бухгалтеров, специалистов, занятых бухгалтерскими операциями и учетом со сроком освоения 40 академических часов по теме "«Налоги и налоговый учет» (далее - Программа) - в совершенствовании и получении новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности и повышения профессионального уровня бухгалтеров, касающихся вопросов ведения налогового учета и составление налоговой отчетности, налогового планирования, исчисления, уплаты налогов и взаимодействия с федеральной налоговой службой.

1.2 Реализация Программы направлена на удовлетворение образовательных и профессиональных потребностей, обеспечение соответствия квалификации бухгалтеров меняющимся условиям профессиональной деятельности и социальной среды, совершенствовании компетенций, необходимых для профессиональной деятельности, и повышении профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

1.3 Трудоемкость освоения Программы - 40 академических часа (5 дней).

1.4 Программа разработана на основе Программы ИПБ России. Особенностью (новизной) данной программы является дополнение ее разделом «Новое в налогообложении» . Раздел актуализируется для каждой группы обучающихся, т.е. актуализируется на дату периода обучения.

Данная программа является программой дополнительного профессионального образования, входящей в систему непрерывного образования. Она направлена на профессиональное развитие специалиста, обеспечение соответствия его квалификации меняющимся условиям профессиональной деятельности с учётом уже имеющегося у него образования, квалификации и опыта практической деятельности.

Программа предназначена для специалистов с высшим образованием, средним профессиональным образованием и/или стажем работы в должностях, требующих знания бухгалтерского учёта, а также для лиц, получающих высшее образование по направлению «Экономика».

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер».

Сведения об аккредитации программы : предметное содержание программы утверждено решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

1.5. В содержании Программы предусмотрены необходимые знания и навыки по исчислению и уплате налогов.

1.6. В Программе предусмотрен перечень необходимых знаний, умений и навыков бухгалтеров, составляющих основу общепрофессиональных и специальных профессиональных компетенций.

1.7. Для формирования профессиональных навыков, необходимых слушателям, в программе отводятся часы на обучающий симуляционный курс (далее - ОСК), направленный:

- 1) на закрепление имеющихся общепрофессиональных умений и навыков;
- 2) на формирование специальных профессиональных умений и навыков.

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

1.8. Планируемые результаты обучения по Программе направлены на получение новых компетенций, необходимых для выполнения профессиональной деятельности в специфических условиях использования различных систем налогообложения.

1.9. Учебный план Программы определяет состав изучаемых дисциплин с указанием их трудоемкости, объема, последовательности и сроков изучения, устанавливает формы организации учебного процесса и их соотношение (лекции, обучающий симуляционный курс), конкретизирует формы контроля знаний и умений обучающихся.

1.10. Рабочая Программа "Налоги и налоговый учет" формирует взаимосвязь теоретической и практической подготовки бухгалтеров с современными специфическими условиями предстоящей профессиональной деятельности, связанными с использованием различных систем налогообложения.

1.11. Организационно-педагогические условия реализации Программы включают:

а) учебно-методическую документацию ;

б) материально-технические и учебные базы, обеспечивающие организацию всех видов дисциплинарной подготовки:

- учебные аудитории, оснащенные материалами и оборудованием для проведения учебного процесса;

- комплект тестовых заданий для отработки практических навыков обучающихся (ОСК);

в) профессорско-преподавательский состав, состоящий из специалистов со стажем работы не менее 5 лет в качестве специалистов, связанных с исчислением и уплатой налогов.

1.12. При реализации Программы могут применяться различные образовательные технологии, в том числе дистанционные образовательные технологии и электронное обучение.

1.13. Формы аттестации.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговая аттестация осуществляется посредством проведения зачета в форме тестирования и выявляет уровень теоретической и практической подготовки обучающихся в соответствии с целями Программы и планируемыми результатами ее освоения.

Документ об образовании (удостоверение о повышении квалификации) выдается лицам, проходившим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

2.КАТЕГОРИИ СЛУШАТЕЛЕЙ:

- специалисты с высшим образованием,
- средним профессиональным образованием и/или стажем работы в должностях, требующих знания бухгалтерского учёта,
- а также для лиц, получающих высшее образование по направлению «Экономика».

3. Формы обучения: очная с элементами электронного обучения, очно-заочная с элементами электронного обучения.

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

II. Планируемые результаты обучения

2.1 Результаты обучения по Программе направлены на совершенствование компетенций, приобретенных в рамках полученного ранее профессионального образования, и в получении (совершенствовании) компетенций, необходимых для выполнения профессиональной деятельности – ведения налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование.

2.2 Характеристика профессиональных компетенций специалистов, подлежащих совершенствованию в результате освоения Программы

У обучающегося совершенствуются следующие универсальные компетенции (далее - УК):

- способность анализировать социально значимые проблемы и процессы, использовать на практике методы юридических и экономических наук в своей профессиональной деятельности (УК-1);
- способность к логическому и аргументированному анализу, ведению дискуссии, осуществлению профессиональной деятельности, сотрудничеству и разрешению конфликтов, к толерантности при общении с коллегами, представителями государственных структур. (УК-2);
- готовность находить и принимать ответственные управленческие решения в условиях различных мнений и в рамках своей профессиональной компетенции (УК-3);
- способность осуществлять свою профессиональную деятельность с учетом принятых в обществе моральных и правовых норм (УК-4).

У обучающегося совершенствуются следующие общепрофессиональные компетенции (ОК) :

- владение информационной культурой, анализ и оценка информации с использованием информационно-коммуникационных технологий (ОК-1).
- использование имеющихся навыков по исчислению налогов в пределах знаний, полученных в результате подготовки по программам высшего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования по основной специальности (ОК-2);

2.3 Характеристика новых профессиональных компетенций специалистов, формирующихся в результате освоения Программы

У обучающегося формируются следующие профессиональные компетенции (далее - ПК):

- ПК 1. Организовывать налоговый учет.
- ПК 2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета, формировать налоговую политику экономического субъекта.
- ПК 3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
- ПК 4. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки.
- ПК 5. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
- ПК 6. Проводить налоговое планирование деятельности организации.
- ПК 7. Контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

2.4 Перечень знаний, умений и навыков, обеспечивающих формирование профессиональных компетенций

По окончании обучения слушатели, должны 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; практика применения указанного законодательства
- Судебную практику по налогообложению

2.5 По окончании обучения слушатели должны уметь:

- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление 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
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте
- Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах
- Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах
- Анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами

2.6 По окончании обучения слушатели должны владеть навыками:

- Организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте
- Координации процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте
- Организации налогового планирования в экономическом субъекте
- Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом
- Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин / модулей (в том числе практик)	Часы			Формы контроля
		Всего часов	Аудиторные	Самостоятельная работа (ОСК)	
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговое право	3	3		
2.	НДС	5	3	2	
3.	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	5	4	1	
4.	Налог на доходы физических лиц	5	3	2	
5	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	4	3	1	
	Упрощенная система налогообложения	1,5	1,5		
	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	1,5	1,5		
	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	6	5	1	
	Организационные аспекты и методы налогового консультирования Обзор изменений в законодательстве.	7	5	2	
	Промежуточная аттестация	1			1 Зачет
	Итоговая аттестация	1			1 Зачет
	Итого	40	29	9	2

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

--	--	--	--	--	--

4. КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Календарный учебный график

Режим занятий: занятия - 8 часов в день, 5 дней

№ п/п	Наименование разделов программы	Трудоем кость в часах	Учебные дни				
			01	02	03	04	05
1	Налоговое право	3					
2.	НДС	5					
3.	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	6					
4.	Налог на доходы физических лиц	5					
5.	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	4					
6.	Упрощенная система налогообложения	1,5					
7.	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	1,5					
8.	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	6					
5.	Организационные аспекты и методы налогового консультирования. Обзор изменений в законодательстве.	7					
5	Промежуточная аттестация	1					

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

	Итоговая аттестация	1					
	ИТОГО:	40					

5. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА «НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Тема 1. Налоговое право

Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление выявленных ошибок, связанных с возникновением недоимки или переплаты налога. Налоговые проверки.

Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы IV; V; V.1; VI и VII.*
2. *Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).*
3. *Уголовный кодекс РФ (Раздел VIII (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.*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

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.*

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые 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 журнала учета полученных и выставленных счетов- фактур, книг покупок и книг продаж.

Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным актива. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учёт при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления.

НДС у налогового агента.

НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза)

Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС.

Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».*
2. *Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая.*
3. *Таможенный кодекс Таможенного союза.*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

4. *Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».*
5. *Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».*
6. *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.*
7. *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*
8. *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.*
9. *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».*
10. *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».*

Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта

Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи.

Группировка и момент признания доходов (в т.ч. от продажи недвижимости) 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.).

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

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).

Расходы на НИОКР 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 деятельности, от списания недоамортизированных 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 на увеличение чистых активов хозяйственных обществ.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков и участниками договора инвестиционного товарищества.

Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения

Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»*
2. *Гражданский кодекс РФ, части первая — четвертая)*
3. *Трудовой кодекс РФ*
4. *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*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

5. 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
6. 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.
7. 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
8. 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.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

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. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога.

Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».*
2. *Трудовой кодекс РФ.*
3. *Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений).*
4. *Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ*
5. *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.*
6. *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.*
7. *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».*

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

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.

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования

Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства

1. *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»*
2. *Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»*
3. *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»*
4. *Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений)*
5. *Трудовой кодекс Российской Федерации*
6. *Нормативные акты Министерств и ведомств , а также органов контроля за уплатой страховых взносов*
7. *Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница*

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) с возврата на общую систему налогообложения.

Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.

Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.

Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учётом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Порядок переноса убытков на будущее.

Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.

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

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»*
2. *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»*
3. *Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.*
4. *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»*
5. *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*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

6. 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.

Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.

Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.

Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.

Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчетный периоды.

Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
2. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
3. 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.

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

4. 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

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

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ «, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31*
2. *Гражданский кодекс Российской Федерации*
3. *Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ*
4. *Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.*
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. *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*
7. *Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

8. *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*
9. *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»).*
10. *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»*
11. *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»*

Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования

Перспективы правового обеспечения налогового консультирования.

Организационные аспекты налогового консультирования.

Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования.

Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его применения, в том числе судебной практики.

Оценка вариантов решения, выбор и согласования наиболее оптимального решения с учетом уровня риска.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства.

1. *Проект федерального закона о налоговом консультировании.*
2. *Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования“»*

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

3. *«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»*
4. *Составление налоговых деклараций*
5. *Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».*

6. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

6.1. Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.

- К реализации программы повышения квалификации привлекаются высококвалифицированные специалисты, имеющие высшее образование, аттестат преподавателя ИПБ России, аудиторы. Лекционные занятия проводятся в интерактивном режиме, с использованием информационных технологий и электронных средств обучения.
- Для реализации образовательных программ с применением электронного обучения привлекается системный администратор.

6.2. Материально-техническое обеспечение.

Программа реализуется в очно-заочной форме с элементами электронного обучения и с применением элементов дистанционных образовательных технологий.

Учебный класс должен быть оснащен:

1. Лазерный проектор
2. Ноутбук
3. Экран
4. Программное обеспечение: Microsoft Power Point
5. СПС ГАРАНТ
6. Электронная учебная тестовая база
7. Платформа для проведения вебинаров <https://www.wiziq.com/>

6.3. Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям.

Обучающимся для самостоятельной работы предоставляются доступы

- к электронной библиотеке НП ИПБ России,
- к размещенным на сервере ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» - СПС ГАРАНТ,
- к размещенной на сервере ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» ОСК (учебной тестовой, ситуационной базе).

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

- При проведении занятий с использованием электронных форм обучения на следующий день после проведения занятия обеспечивается возможность просмотра записи занятия на образовательном портале <https://www.wiziq.com/> (записи сохраняются и доступны для повторных просмотров в течение всего периода обучения).

7. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Итоговая аттестация по обучающей Программе проводится в форме тестирования.

Тесты формируются методом случайной выборки.

На тестировании запрещается: вести переговоры, пользоваться средствами связи.

При нарушении указанных правил администратор вправе принять решение об удалении нарушителя, который в этом случае считается не сдавшим итоговую аттестацию.

На тестировании каждый правильный ответ на один вопрос теста оценивается в 1 балл.

Обучающийся считается:

- успешно прошедшим итоговую аттестацию, если получил оценку не ниже 15 из возможных 20
- не сдавшим, если получил оценку ниже проходного балла (14 и ниже).

7.2 Обучающиеся допускаются к итоговой аттестации после изучения Программы в объеме, предусмотренном учебным планом.

7.3 Обучающиеся, освоившие Программу и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают документ о дополнительном профессиональном образовании - удостоверение о повышении квалификации.

7.4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ

Программа профессиональной подготовки обеспечена фондом оценочных средств для проведения итоговой аттестации. Фонд включает в себя тестовые задания.

Примеры тестовых заданий:

Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи:	1) не позднее пяти дней со дня составления акта сверки 2) в течение следующего дня после дня составления акта сверки 3) не позднее трех дней со дня составления акта сверки
В случае взыскания налога за счет имущества, не являющегося денежными средствами, налогоплательщика обязанность по уплате налога считается исполненной:	1) с момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм 2) с момента вынесения решения о взыскании налога

**Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования «Учебный центр «Актив С»
(ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»)**

	3)с момента наложения ареста на имущество налогоплательщика
В случае если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления налоговый орган должен:	1)в направляемом требовании предупредить налогоплательщика об обязанности налогового органа в случае неуплаты недоимки, пеней и штрафов направить материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела 2)одновременно с направлением требования об уплате недоимки, пеней и штрафов передать материалы в органы внутренних дел для возбуждения уголовного дела
В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется:	1)договором между налоговым органом и залогодателем 2)решением налогового органа 3)приказами по налоговому органу и по предприятию-залогодателю

8. Формы реализации Программы

8.1 Программа может быть реализована в форме

- очного обучения на базе ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»" с использованием элементов электронного обучения.
- очно-заочного обучения с использованием элементов электронного обучения.