



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
«Налоги и налоговый учет»**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая дополнительная профессиональная программа (повышения квалификации) - (Далее - Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации образовательной программы повышения квалификации лиц, имеющих среднее профессиональное и (или) высшее профессиональное образование, бухгалтерских и экономических служб юридических лиц.

1.2. Цель дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» состоит в изучении изменений налогового законодательства за три календарных года, включая год, в котором проводится обучение; изучение арбитражной практики за три календарных года, включая год, в котором проводится обучение; изучение писем Минфина России и ФНС России, которые были направлены неограниченному кругу лиц (независимо от даты выпуска писем, если эти письма используются в настоящее время), а также наиболее существенных разъяснений указанных органов, направленных отдельным налогоплательщикам; рассмотрение практических ситуаций.

**II. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ
«Налоги и налоговый учет»**

2.1. К освоению Программы допускаются лица, имеющие высшее или среднее профессиональное экономическое, финансовое, банковское или бухгалтерское образование.

2.2. Обучение по образовательной программе повышения квалификации устанавливается в очной и (или) очно-заочной формах обучения.

2.3. Срок освоения дополнительной профессиональной программы (повышение квалификации) – 40 академических часов.

**III. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ
«Налоги и налоговый учет»**

3.1. В результате освоения дополнительной профессиональной программы у слушателя должны быть сформированы следующие компетенции, необходимые для профессиональной деятельности:

Готовность использовать налоговое законодательство, арбитражную практику в профессиональной деятельности

Способность обоснованно выбирать нормы налогового законодательства и использовать для деятельности организаций.

Понимание и различие существующих налогов, их классификации и уровни.

Способность выбрать необходимую систему налогообложения для организации с учетом ее деятельности и требованиями законодательства

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ПРОГРАММЫ «Налоги и налоговый учет»

4.1. Структура реализуемой образовательной программы повышения квалификации соответствует требованиям федерального законодательства.

4.2. Содержание образовательной программы повышения квалификации «Налоги и налоговый учет» должна включать все дисциплины, указанные в учебном плане.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

N п/п	Наименование дисциплины	Всего часов
1	Налоговое право	2
2	Налог на добавленную стоимость	7
3	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	6
4	Налог на доходы физических лиц	6
5	«Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования»	2
6	Упрощенная система налогообложения	5
7	Единый налог на вмененный доход	5
8	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц)	5
9	Итоговая аттестация	2
	ИТОГО	40

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование тематики занятий	Всего часов	В том числе	
			лекции	практические занятия
1.	Налоговое право	2	2	
2	Налог на добавленную стоимость	7	7	
2.1	Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период.	2	2	
2.2	Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным актива.	3	3	
2.3	Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС.	2	2	

3	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	6	6	
3.1	Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходы и расходы, не учитываемы в целях налогообложения прибыли.	2	2	
3.2	Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли	2	2	
3.3	Понятие курсовых и суммовых разниц в целях налогообложения прибыли.	2	2	
4	Налог на доходы физических лиц	6	4	2
5	«Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования»	2	2	
6	Упрощенная система налогообложения	5	4	1
7	Единый налог на вмененный доход	5	4	1
8	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц)	5	5	
	Зачет	2		2
Итого		40	34	6

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИН ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговое право» знакомит слушателей с основными направлениями налоговой политики России на трехлетний период, зачету и возврату налога, электронным документооборотом в налоговых отношениях, изменением срока уплаты налогов, налоговой декларацией; внесением изменений в налоговую декларацию, налоговыми проверками, особенностями оформления результатов налоговых проверок, налоговыми правонарушениями и ответственности за их совершение, обжалованию решений, действий и бездействий налоговых органов и судебному порядку урегулирования налоговых споров.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
8. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Налог на добавленную стоимость» знакомит слушателей с налоговой базой, налоговыми ставками, налоговым периодом, операциями, освобождаемыми от налогообложения, налоговыми вычетами по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам, порядка отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг), восстановление НДС, ранее принятого к вычету, НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме, НДСу налогового агента, книге покупок и книге продаж, составлению счета-фактур, в том числе в электронном виде, НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза), учетной политике в целях исчисления НДС, порядку возмещения НДС, заявительному порядку возмещения НДС, обзору арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта» знакомит слушателей с особенностями формирования учётной политики в целях налогообложения, доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учёте — основные различия по моменту признания и группировке; доходами и расходами, не учитываемыми в целях налогообложения прибыли, организации налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта, классификации возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02, амортизационной политике в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; изменению порядка признания доходов от реализации недвижимости с 2013 года, понятию курсовых и суммовых разниц в целях налогообложения прибыли, обзору арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Налог на доходы физических лиц» знакомит слушателей с особенностями определения доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды, расширению перечня доходов, не подлежащих налогообложению, видам, размеру и порядку предоставления налоговых вычетов, переносу на будущие периоды убытка от операций с ценными бумагами, изменению порядка декларирования доходов, а также уплаты налога с доходов, по которым налог не удержан налоговым агентом, организации налогового учёта доходов физических лиц налоговыми агентами, обзору арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая

2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования» знакомит слушателей с плательщиками страховых взносов, органами, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов, учету плательщиков страховых взносов, базе для начисления страховых взносов, с расчетными и отчетными периодами, тарифами страховых взносов, дополнительными тарифами страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию, порядку исчисления и срокам уплаты страховых взносов, порядку составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования (Форма РСВ-1 ПФР) и порядку 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).

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru

- ФНС России — www.nalog.ru
- ВАС РФ — www.arbitr.ru
- Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Упрощенная система налогообложения» знакомит слушателей с условиями для перехода и применения упрощенной системы налогообложения (УСН), доходами, подлежащими обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН, расходами при применении УСН, порядком уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога, а также представления отчетности при применении УСН с учетом последних изменений, порядком ведения учета при применении УСН, в том числе при наличии видов деятельности, облагаемых ЕНВД, обзором арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснениями Минфина России и ФНС России.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Единый налог на вмененный доход» знакомит слушателей с введением добровольного перехода на ЕНВД с 2013 года, ограничениями для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц, порядком оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику, видами деятельности, по которым предоставлено право применять ЕНВД, базовой доходностью, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчетный периоды, порядком исчисления и уплаты ЕНВД, обзором арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая

2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

Дисциплина «Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на имущество физических лиц)» знакомит слушателей с изменениями главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» в части движимого имущества и обзором арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ и Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1 (ред. от 28.11.2009) «О налогах на имущество физических лиц», а также разъяснений Минфина России и ФНС России. Разбор проблемных ситуаций.

Рекомендуемые материалы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Таможенного Союза
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198, 199, 199.1, 199.2)
7. Декларации по рассматриваемым налогам, действующие на дату проведения занятий.
8. Справочно-информационные системы «КонсультантПлюс» и «Гарант».
9. Сайты:
 - Минфина России — www.minfin.ru
 - ФНС России — www.nalog.ru
 - ВАС РФ — www.arbitr.ru
 - Палата налоговых консультантов — www.palata-nk.ru

4.3. Дисциплины, приведенные в учебном плане, являются обязательными для освоения слушателями. Организация имеет право перераспределять объем времени, отводимого на освоение обязательных дисциплин Программы, при условии реализации минимума содержания, в объеме не более 30 процентов трудоемкости модуля. В случае перераспределения часов между дисциплинами не допускается исключение основной тематики, определенной в учебном плане программы.

4.4. Порядок проектирования и реализации образовательной программы повышения квалификации определяется Организацией в соответствии с Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам.

V. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

«Налоги и налоговый учет»

5.1. Организация располагает материально-технической базой, включая современную аудиторию, библиотеку, аудиовизуальные средства, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов практической, дисциплинарной и междисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой образовательной программы.

5.2 Материальная база образовательной программы в виде методического обеспечения включает:

1. Справочная система Гарант
2. Справочная система КонсультантПлюс пособие/Автор-составитель Захарьина А.В. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002. — 288 с.
3. Черник Дмитрий Георгиевич, Алексеев Михаил, Юрьевич, Болабонова Ольга Николаевна НАЛОГИ, Усл. п.л. 53,3. Уч.-изд. л. 46,71. Тираж 7000 экз. Заказ № 959. «С» 117
4. Нормы амортизационных отчислений для целей налогообложения. Дополнение: Справочное пособие/Автор-составитель Захарьина А.В. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. — 64 с.
5. Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях. Издание второе, переработанное и дополненное / Редакционная коллегия: Веремеенко И.И., Салишева Н.Г., Сидоренко Е.Н., Якимов А Ю. — М: ООО «ТК Велби», 2002.— 944 с.
6. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н., Брызгалин В. В., Гринемаер Е. А., Баженов О. И. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятий с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием. В 2-х т. Т. 1. / Под ред. А. В. Брызгалина. Изд. 3-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000. — 632 с.
7. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н., Брызгалин В. В., Грине-маер Е. А., Баженов О. И. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятий с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием. В 2-х т. Т. 2. / Под ред. А. В. Брызгал и на. Изд. 3-е, перераб. и доп. — М.: «Аналитика-Пресс», 2000. — 600 с.
8. Годовой отчет: просто о сложном с учетом последних указаний Минфина России и требований налоговых органов/Под ред. Г.Ю. Касьяновой. — М.: ИД «Аргумент», 2007. — 464 с.

9. С. Разгулин, В. Буланцева, Н. Ковязина Годовой отчет '2010. - М.: ЗАО «Акцион-Медиа», 2010. - 752 с.
10. ЛЕХТ-справочник. Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на 10 июня 2010 года. — М.: Эксмо, 2010. — 960 с. — (Карманный справочник юриста).
11. Налог на доходы физических лиц. Комментарий (постатейный) к главе 23 НК РФ (в редакции федеральных законов от 27.12.2009 № 368-ФЗ и № 379-ФЗ). - М.: ООО «СТАТУС-КВО 97», 2010. — 408с.
12. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации части первой, части второй, части третьей (постатейный) с постатейными материалами. Автор комментариев и составитель Борисов А.Б. Издание 2-е переработанное и дополненное - М.: Книжный мир, 2003.-1159 с.
13. Налог на доходы физических лиц. Комментарий (постатейный) к главе 23 НК РФ (в редакции федеральных законов от 27.12.2009 № 368-ФЗ и № 379-ФЗ). - М.: ООО «СТАТУС-КВО 97», 2010. — 408с.
14. Некоммерческие организации: регистрация, налогообложение и контроль. - М.: «Издательство ПРИОР». 2002. - 160 с. ISBN 5-7990-0659-3
15. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. — 448 с.
16. Брагинский М.И. Сделки: понятия, виды и формы (комментарий к новому ГК РФ). Правовые нормы о предпринимательстве. Выпуск 2
17. Началов А.В. Налоговый словарь. - М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004. - 400 с.
18. Крутякова Т.Л., Гиндзбург Л.М. Рациональные схемы налогового учета и отчетности. Практическое пособие. — «АКДИ Экономика и жизнь». 2002. — 496 с.
19. Под редакцией Петренко Е.В. Бухгалтерский учет и налогообложение на рынке ценных бумаг - М.: Учебный центр МФЦ, 2007. - 312 с.
20. Орлова Е.В. Налоги на корпоративный стиль. — М.: НалогИнформ, 2004. — 264 с.
21. Зрелов А.П., Краснов М.В., Саркисов К.К. 150 споров, выигранных у налоговой: Технология победы налогоплательщика / Под ред. к. ю. н. А.В. Зариц-кого. - М.: ООО «Статус-Кво 97», 2005. - 596 с.

VI. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

«Налоги и налоговый учет»

6.1. Ответственность за обеспечение качества подготовки обучающихся при реализации образовательной программы повышения квалификации, получения обучающимися требуемых результатов освоения программы несет организация, проводившая обучение.

6.2. Оценка качества освоения образовательной программы повышения квалификации слушателями включает итоговую аттестацию.

6.3. Освоение дополнительной профессиональной программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета, проводимого в тестовой форме (Приложение № 1). Успеваемость обучающихся (знания, умения и навыки) определяются на зачете оценками «зачтено» и «незачтено».

Для получения оценки «зачтено» слушатель должен правильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

Для получения оценки «незачтено» слушатель должен неправильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

В случае если слушатель получил на итоговой аттестации «незачтено», он допускается повторно к итоговой аттестации по данному предмету в дополнительные сроки.

6.4. Лицам, успешно освоившим соответствующую дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной образовательной программы выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому организацией.