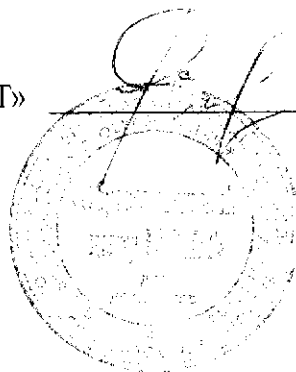


АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./
«05» сентября 2016 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

**«Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях:
последние изменения, типичные нарушения и ответственность за
их совершение»,**

длительность 72, 120 или 144 академических часа

Москва, 2016 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»	3
2. Планируемые результаты обучения	4
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»	6
3.1. Учебный план	6
3.2. Календарный учебный график	7
3.3. Содержание модулей и разделов	8
4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы	16
4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы	16
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	16
4.3. Материально-технические условия реализации Программы	17
4.4. Список литературы	17
4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы ..	20

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение», построенная по модульному принципу, в зависимости от числа выбранных для изучения модулей длительностью 72, 120 или 144 академических часа (далее – «Программа») разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
- приказом Министерства образования и науки РФ от 1.07.2013 №499 «Об утверждении порядка организации и осуществления деятельности по дополнительным профессиональным программам»,
- Методическими рекомендациями Министерства образования и науки РФ (в т.ч. Письмо Министерства образования и науки РФ от 21.04.15 г. №ВК-1013/06, Методические рекомендации, утвержденные Министерством образования и науки РФ 22.01.15 №ДЛ-1/05вн),
- прочими законодательными актами, регламентирующими работу в сфере образования, а также реализации дополнительных профессиональных программ.

При разработке программы учитывались требования к уровню необходимых знаний, отраженных в Профессиональном стандарте «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.14 № 1061н.

Программа предназначена для руководителей коммерческих организаций, руководителей финансово-экономических служб коммерческих организаций, главных бухгалтеров и бухгалтеров коммерческих организаций, бакалавров и магистров профильных вузов.

К освоению Программы повышения квалификации допускаются:

- 1) лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- 2) лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Целью Программы является актуализация имеющихся знаний и совершенствование профессиональных и общекультурных компетенций слушателей для выполнения следующих видов профессиональной деятельности в рамках имеющейся квалификации:

- решать возникающие в профессиональной деятельности ситуации с учетом последних изменений в действующем законодательстве;
- вести деятельность в порядке, минимизирующем риск возникновения претензий со стороны налоговых органов;
- эффективно работать с правовой информацией с применением справочно-правовых систем для решения профессиональных задач.

Реализация указанной цели достигается выполнением следующих основных задач:

- обновление и систематизация знаний слушателей в области бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях;
- совершенствование профессионального уровня подготовки обучающихся в сфере бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях;

- изучение практики применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;
- формирование устойчивой мотивации личностного развития слушателей.

Программа построена по модульному принципу. Часть модулей программы является обязательной для изучения всеми слушателями, часть модулей для изучения выбирается слушателем самостоятельно. Длительность программы обучения зависит от числа выбранных слушателем для изучения дополнительных модулей.

Вариативность наполнения программы позволяет слушателю уделить в процессе обучения максимальное внимание тем вопросам, которые наиболее важны для него и для его профессиональной деятельности в настоящее время.

При изучении программы применяются дистанционные технологии, что позволяет слушателю обучаться без отрыва от производственной деятельности, в удобное для себя время и сроки. Дистанционное обучение осуществляется с использованием интернет-ресурса «Электронный университет» (<http://training.garant.ru/>).

2. Планируемые результаты обучения

В результате изучения программы происходит качественное изменение компетенций слушателей:

Компетенции слушателей, которые подвергаются качественному изменению

Вид профессиональной (трудовой) деятельности (ВПД)	Профессиональные компетенции (ПК) / готовность к выполнению трудовых действий в разрезе видов профессиональной (трудовой) деятельности (образовательный результат)
<p>Деятельность в сфере бухгалтерского и налогового учета в организациях госсектора</p>	<p>Способность принимать решения и выполнять профессиональные обязанности в точном соответствии с законом (ПК-1).</p> <p>Способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-2).</p> <p>Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства в своей профессиональной деятельности (ПК-3).</p> <p>Способность строить работу организации в порядке, минимизирующем риск возникновения претензий со стороны налоговых служб (ПК-4).</p> <p>Способность оценивать влияние возможных последствий изменений законодательства на деятельность организации, построение работы с учетом минимизации негативных последствий от изменения законодательства (ПК-5).</p> <p>Способность квалифицированно обосновывать принятые организацией решения при проведении внутреннего контроля, ревизий, налоговых и иных проверок (ПК-6).</p>
<p>Дополнительные компетенции (ДПК)</p>	<p>Способность участвовать в построении и совершенствовании системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и налоговой отчетности в организации (ДПК-1).</p> <p>Способность оценивать налоговые риски при планировании и</p>

Вид профессиональной (трудовой) деятельности (ВПД)	Профессиональные компетенции (ПК) / готовность к выполнению трудовых действий в разрезе видов профессиональной (трудовой) деятельности (образовательный результат)
	реализации деятельности организации (ДПК-2). Способность разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с актуальными требованиями законодательства (ДПК-3).
Общекультурные компетенции (ОК):	Осознание социальной значимости своей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1). Способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы профессиональной этики (ОК-2).

Слушатели, прошедшие обучение по программе,

должны знать:

- последние изменения в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;
- практику применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету в коммерческих организациях;

должны понимать:

- специальные понятия, используемые в бухгалтерском и налоговом учете коммерческих организаций;
- основные тенденции развития законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и практики его применения;

должны уметь:

- правомерно использовать законодательные акты по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- самостоятельно определять риск начисления пени, дополнительной уплаты налогов или другого наказания при нарушении правил налогообложения;
- выявлять налоговую нагрузку и налоговые льготы для компании;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): в зависимости от числа выбранных модулей срок обучения по программе составляет 72, 120 или 144 академических часа.

Режим занятий: согласно расписанию, минимум 4 академических часа в день.

Форма обучения: Очно-заочное или заочное.

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Семинары	Самостоятельная работа	Практические занятия	
1.	Модуль 1 (обязательный для всех слушателей программы): Последние изменения в налоговом и бухгалтерском учете, типичные нарушения и ответственность за их совершение					
1.1.	Налог на добавленную стоимость: последние изменения	8	1	7	-	-
1.2.	Налог на прибыль организаций: последние изменения	12	2	10	-	-
1.3.	Налог на имущество организаций: последние изменения	8	1	7	-	-
1.4.	НДФЛ: последние изменения	10	1	9	-	-
1.8.	Итоговая аттестация по Модулю 1	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 1	40	5	33	2	
2.	Модуль 2 (обязательный для всех слушателей программы): Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам					
2.1.	Реализация права в налоговых правоотношениях	8	1	7	-	-
2.2.	Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости	8	2	6	-	-
2.3.	Необоснованная налоговая выгода: защита налогоплательщика	12	2	10	-	-
2.4.	Итоговая аттестация по Модулю 2	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 2	30	5	23	2	
3.	Модуль 3 (дополнительный): Изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету					
3.1.	Последние изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету	22	-	22	-	-
3.2.	Итоговая аттестация по Модулю 3	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 3	24	-	22	2	
4.	Модуль 4 (дополнительный): Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты					
4.1.	Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты в свете последних изменений законодательства	22	-	22	-	-
4.2.	Итоговая аттестация по Модулю 4	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Семинары	Самостоятельная работа	Практические занятия	
	Итого по Модулю 4	24	-	22	2	
5.	Модуль 5 (дополнительный): Эффективные приемы работы с правовой информацией					
5.1.	Эффективные приемы работы с правовой информацией на основе ЭПС «Гарант»	22	-	8	14	-
5.2.	Итоговая аттестация по Модулю 5	2	-	-	2	Зачет (дистанционное тестирование)
	Итого по Модулю 5	24	-	8	16	
6	Итоговая аттестация по Программе	2	-	-	2	
	ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ (с учетом допустимого набора изучаемых модулей)					
	Модуль №1 + Модуль №2 + итоговая аттестация	72	10	56	6	
	Модуль №1 + Модуль №2 + Модуль №5 + один вариативный Модуль из №3-4 + итоговая аттестация	120	10	86	24	
	Модуль №1 + Модуль №2 + Модуль №5 + два вариативных Модуля №3 и №4 + итоговая аттестация	144	10	108	26	

Программа построена по модульному принципу. Модули №1 и №2 являются обязательными для изучения для всех слушателей, зачисленных на обучение по данной программе повышения квалификации.

Каждый слушатель может в дополнение к обязательным модулям выбрать для изучения вариативные модули (Модуль №3 и/или Модуль №4). Если слушатель выбирает для изучения хотя бы один дополнительный модуль, обязательным для изучения является Модуль №5.

Последовательность изучения модулей может быть различна, определяется расписанием проведения занятий для конкретного потока обучения.

3.2. Календарный учебный график

Режим занятий: 4 часа в день

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Количество часов
1.	Модуль 1 (обязательный для всех слушателей программы): Последние изменения в налоговом и бухгалтерском учете, типичные нарушения и ответственность за их совершение		
1.1.	Налог на добавленную стоимость: последние изменения	01.XX.YY* – 02.XX.YY	8
1.2.	Налог на прибыль организаций: последние изменения	03.XX.YY - 05.XX.YY	12
1.3.	Налог на имущество организаций: последние изменения	06.XX.YY - 07.XX.YY	8
1.4.	НДФЛ: последние изменения	08.XX.YY - 09.XX.YY	10
1.8.	Итоговая аттестация по Модулю 1	10.XX.YY	2
2.	Модуль 2 (обязательный для всех слушателей программы): Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам		

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Количество часов
2.1	Реализация права в налоговых правоотношениях	11.ХХ.УУ- 12.ХХ.УУ	8
2.2.	Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости	13.ХХ.УУ - 14.ХХ.УУ	8
2.3.	Необоснованная налоговая выгода: защита налогоплательщика	15.ХХ.УУ – 17.ХХ.УУ	12
2.4.	Итоговая аттестация по Модулю 2	18.ХХ.УУ	2
3.	Модуль 3 (дополнительный): Изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету		
3.1.	Последние изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету	19.ХХ.УУ – 24.ХХ.УУ	22
3.2.	Итоговая аттестация по Модулю 3	25.ХХ.УУ	2
4.	Модуль 4 (дополнительный): Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты		
4.1.	Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты в свете последних изменений законодательства	26.ХХ.УУ – 29.ХХ.УУ	22
4.2.	Итоговая аттестация по Модулю 4	30.ХХ.УУ	2
5.	Модуль 5 (дополнительный): Эффективные приемы работы с правовой информацией		
5.1.	Эффективные приемы работы с правовой информацией на основе ЭПС «Гарант»	30.ХХ.УУ – 34.ХХ.УУ	22
5.2.	Итоговая аттестация по Модулю 5	35.ХХ.УУ	2
6	Итоговая аттестация по программе		
		36.ХХ.УУ	2

* 01- номер дня обучения (число месяца), ХХ- месяц, УУ- год

3.3. Содержание модулей и разделов

МОДУЛЬ 1: ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ И БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Раздел 1.1. Налог на добавленную стоимость: последние изменения. (8 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях налогового законодательства в области исчисления и уплаты НДС, актуализировать информацию по сложным и нестандартным хозяйственным операциям, провести анализ возможных налоговых последствий вступивших в силу изменений законодательства по НДС.

Структура дисциплины и содержание занятий

Налог на добавленную стоимость: последние изменения	семинар	1 час
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	7 часов

Налог на добавленную стоимость: последние изменения:

- 1) Порядок исчисления НДС и практика применения отдельных положений главы 21 НК РФ в текущем году.
- 2) Новые обязанности налоговых агентов. Посреднические операции. Порядок оформления сделок - на что обратить особое внимание.
- 3) Порядок принятия к вычету и восстановление НДС по предоплатам (авансам полученным): учитываем изменения в НК РФ, как снизить риски с помощью договора.
- 4) Практика применения счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур: на что обратить внимание.

Знания и умения слушателей

- Знание последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты НДС.
- Умение анализировать налоговые последствия.

Раздел 1.2. Налог на прибыль организаций: последние изменения. (12 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях налогового законодательства в области исчисления и уплаты налога на прибыль, актуализировать информацию по сложным и нестандартным хозяйственным операциям, провести анализ возможных налоговых последствий вступивших в силу изменений законодательства по налогу на прибыль.

Структура дисциплины и содержание занятий

Налог на прибыль организаций: последние изменения	семинар	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	10 часов

Налог на прибыль организаций: последние изменения:

- 1) Экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов. Правильность учета и отнесения прямых и косвенных расходов на себестоимость. Деловая цель как критерий действительности сделки. Необоснованная налоговая выгода: исключаем риски. Способы проверки контрагента как проявление надлежащей осмотрительности.
- 2) Актуальные требования главы 25 НК РФ, в том числе: изменение в составе амортизируемого имущества; в порядке признания материальных расходов, учета процентов по займам и кредитам.
- 3) Требования к документальному оформлению расходов в целях налога на прибыль.
- 4) Порядок признания безнадежной дебиторской задолженности.

Знания и умения слушателей

- Знание последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
- Знание актуальных требований оформления расходов в целях налога на прибыль.
- Умение анализировать налоговые последствия принимаемых решений и заключаемых сделок.

Раздел 1.3. Налог на имущество организаций: последние изменения. (8 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях налогового законодательства в области исчисления и уплаты налога на имущество организаций, провести анализ возможных налоговых последствий.

Структура дисциплины и содержание занятий

Налог на имущество организаций: последние изменения	семинар	1 час
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	7 часов

Налог на имущество организаций: последние изменения:

- 1) Новеллы гл. 30 НК РФ. Переход к кадастровой оценке отдельных видов недвижимого имущества для целей определения налоговой базы по налогу на имущество.
- 2) Особенности определения налоговой базы как кадастровой стоимости недвижимости.
- 3) Об учете для целей налогообложения изменений в кадастровой стоимости.

Знания и умения слушателей

- Знание последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
- Умение анализировать налоговые последствия происходящих изменений законодательства.

Раздел 1.4. НДФЛ: последние изменения. (10 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о последних изменениях налогового законодательства в области исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Структура дисциплины и содержание занятий

НДФЛ: последние изменения	семинар	1 час
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	9 часов

НДФЛ: последние изменения:

- 1) Новые даты признания некоторых доходов; новые сроки перечисления НДФЛ с некоторых доходов. Новый срок для подачи уведомления о невозможности удержания НДФЛ.
- 2) Ежеквартальная отчетность по НДФЛ (6-НДФЛ) - на что обратить особое внимание.
- 3) Новая статья НК РФ об ответственности налогового агента, новые права налоговых инспекций по отношению к налоговым агентам по НДФЛ.
- 4) Новые правила предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов.

Знания и умения слушателей

- Знание последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты НДФЛ.
- Знание новых правил предоставления социальных вычетов.

Итоговая аттестация по Модулю 1.

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знание последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДФЛ;
- умение анализировать налоговые последствия происходящих изменений законодательства.

МОДУЛЬ 2: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

Раздел 2.1. Реализация права в налоговых правоотношениях (8 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о способах и порядке реализации права в налоговых правоотношениях в свете последних изменений законодательства.

Структура раздела и содержание занятий

Реализация права в налоговых правоотношениях	семинар	1 час
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	7 часов

Реализация права в налоговых правоотношениях:

- 1) Принцип определенности в налоговом праве.
- 2) Требования о возврате излишне уплаченных (взысканных) налогов, о возмещении НДС. Эффективная правовая защита.
- 3) Сроки реализации права, допустимые случаи их преодоления.
- 4) Новые обстоятельства. Корректировка налоговых обязательств в текущем налоговом периоде при возникновении новых обстоятельств, влияющих на существование ранее совершенных хозяйственных операций (признание сделок недействительными, устранение спорности в отношениях сторон относительно наличия, квалификации и размера требования).

Знания и умения слушателей

- Знания о способах и порядке реализации права в налоговых правоотношениях в свете последних изменений законодательства.

Раздел 2.2. Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости (8 часов)

Цель обучения

Изучить способы восстановления нарушенного права. Проанализировать наиболее острые процессуальные вопросы налоговых споров.

Структура раздела и содержание занятий

Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости	семинар	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	6 часов

Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости:

- 1) Способы восстановления нарушенного права, сравнительный анализ, имущественные и неимущественные требования.
- 2) Обеспечительные меры суда по заявлению (иску) налогоплательщика и их соотношение с мерами налогового органа, направленными на обеспечение исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности.
- 3) Понимание активной роли суда при рассмотрении дел из публичных правоотношений. Своевременность раскрытия возражений и доказательств.
- 4) Наиболее острые процессуальные вопросы налоговых споров. Доказательства и доказывания в налоговых спорах – современные тенденции.
- 5) Пределы мировых соглашений.
- 6) Судебные расходы и расходы, понесенные на досудебной стадии.
- 7) Исполнение решения суда по налоговому делу.

Знания и умения слушателей

- знание способов и порядка восстановления нарушенного права,
- знание порядка исполнения решения суда по налоговому делу.

Раздел 2.3. Необоснованная налоговая выгода: защита налогоплательщика (12 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания о правовых позициях судов и налоговых органов к необоснованной налоговой выгоде, а также о способах построения работы компании, позволяющим снизить или избежать возникновения претензий налоговых органов по получению необоснованной налоговой выгоды.

Структура раздела и содержание занятий

Необоснованная налоговая выгода: защита налогоплательщика	семинар	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	10 часов

Необоснованная налоговая выгода: защита налогоплательщика:

- 1) Совершение сделок в отсутствие разумных экономических причин (деловой цели). Учет хозяйственных операций в целях налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.
- 2) Переквалификация сделок.
- 3) Налоговые разъяснения в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ» (принцип добросовестности, переквалификация и определение случаев, при которых совершенные сделки не учитываются в целях налогообложения, мнимые и притворные сделки, оспаривание сделки по ст. 169 ГК РФ по налоговым мотивам).
- 4) Оценка для целей налогообложения последствий невыполнения публично-правовых предписаний или требований частно-правового регулирования.
- 5) Анализ правовых позиций ВС РФ по налоговым спорам.

Знания и умения слушателей

- знание правовых позиций судов и налоговых органов к необоснованной налоговой выгоды,
- знание нового подхода к оценке подлинного экономического содержания операций,
- знание способов защиты от претензий,
- знание способов построения работы компаний в виде, снижающем или исключающем претензии налоговых органов по получению необоснованной налоговой выгоды,
- знание способов обоснования (деловые цели и т.д.) проведенных сделок, преобразований.

Итоговая аттестация по Модулю 2.

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- способы и порядок реализации права в налоговых правоотношениях в свете последних изменений законодательства,
- способы и порядок восстановления нарушенного права,
- обеспечительные меры суда по иску налогоплательщика,
- порядок исполнения решения суда по налоговому делу,
- правовые позиции судов и налоговых органов к необоснованной налоговой выгоде,
- подходы к оценке подлинного экономического содержания операций,
- способы обоснования (деловые цели и т.д.) проведенных сделок, преобразований.

МОДУЛЬ 3: ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, СВЯЗАННЫЕ С ВВЕДЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Раздел 3.1. Последние изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве по бухгалтерскому учету, связанных с вступлением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, о влиянии данных изменений на работу бухгалтера.

Структура раздела и содержание занятий

Последние изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	22 часа
--	---	---------

Последние изменения в бухгалтерском учете, связанные с введением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету:

- 1) Основные ожидаемые изменения в бухгалтерском учете.
- 2) Программа разработки федеральных стандартов.
- 3) Обзор последних утвержденных федеральных стандартов.

- 4) Новые нормы в учете групп активов и обязательств. Ошибки в практике применения ПБУ. Порядок их выявления и исправления в преддверии введения в действие федеральных стандартов по учету соответствующих групп активов и обязательств.

Знания и умения слушателей

- знания о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве по бухгалтерскому учету, связанных со вступлением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Итоговая аттестация по Модулю 3

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве по бухгалтерскому учету, связанных со вступлением в действие федеральных стандартов по бухгалтерскому учету,
- умение анализировать текущую работу бухгалтерии компании в свете необходимости ее корректировки до (или в результате) вступления в действие федеральных стандартов.

МОДУЛЬ 4: ПОСОБИЯ ЗА СЧЕТ ФСС РФ: ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

Раздел 4.1. Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты в свете последних изменений законодательства (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям знания и навыки порядка исчисления и уплаты основных видов пособий.

Структура раздела и содержание занятий

Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты в свете последних изменений законодательства	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	22 часа
--	---	---------

Пособия за счет ФСС РФ: особенности исчисления и уплаты в свете последних изменений законодательства

- 1) Алгоритмы исчисления пособий по временной нетрудоспособности.
- 2) Определение расчетного периода. Замена годов расчетного периода.
- 3) Выплаты, принимаемые в расчет.
- 4) Расчет пособий исходя из МРОТ.
- 5) Ограничения размеров пособий в различных ситуациях (страховой стаж менее 6 месяцев; нарушения режима, установленного врачом и пр., в период простоя).
- 6) Пособия для временно пребывающих иностранцев.
- 7) Алгоритм исчисления пособия по беременности и родам.
- 8) Алгоритм исчисления пособия по уходу за ребенком.
- 9) Порядок назначения и выплаты пособий внешним совместителям.

Знания и умения слушателей

- знания алгоритмов исчисления и уплаты основных видов пособий,
- умение произвести правильный расчет основных видов пособий.

Итоговая аттестация по Модулю 4

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания алгоритмов исчисления и уплаты основных видов пособий,
- умение выполнить правильный расчет основных видов пособий.

МОДУЛЬ 5: ЭФФЕКТИВНЫЕ ПРИЕМЫ РАБОТЫ С ПРАВОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

Раздел 5.1. Эффективные приемы работы с правовой информацией на основе ЭПС «Гарант» (22 часа)

Цель обучения

Дать слушателям навыки работы с правовой информацией в справочно-правовой системе (на примере работы в ЭПС «Гарант»).

Структура раздела и содержание занятий

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант»	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	8 часов
	Самостоятельное дистанционное практическое занятие	14 часов

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант» (Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий)

- 1) Запуск системы. Панель задач. Основное меню системы. Командное меню. Панель инструментов.
- 2) Персональные настройки в ЭПС «Гарант».
- 3) Поиск правовой информации в ЭПС «Гарант».
- 4) Работа со списком найденных документов. Поиск по списку. Сортировка. Использование фильтров. Список связанных документов. Похожие документы.
- 5) Основные возможности по работе с документом в ЭПС «Гарант».
- 6) Анализ изменений документа. Использование функции «Машина времени». Сравнение редакций.
- 7) Возможности оперативного информирования об изменениях в законодательстве, реализованные в ЭПС «Гарант».

Основные возможности работы с правовой информацией в ЭПС «Гарант» (Практическое занятие)

- 1) Отработка навыков работы с ЭПС «Гарант». Решение собственных задач по работе с правовой информацией с использованием ЭПС «Гарант».

Знания и умения слушателей

- умение находить требуемую для работы правовую информацию в ЭПС «Гарант».

Итоговая аттестация по Модулю 5

Контрольное мероприятие (2 часа): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- умение поиска нормативно-правовой информации в электронной правовой системе (с использованием ЭПС «Гарант»),
- умение обработки и анализа нормативно-правовой информации с использованием функционала электронной правовой системы (с использованием ЭПС «Гарант»).

4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы

4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы

Программа обеспечена учебно-методической документацией и материалами по всем учебным разделам. Для обеспечения слушателей учебно-методической литературой создана электронная библиотека, укомплектованная электронными экземплярами учебно-методической литературы, доступ к библиотеке возможен в любое удобное для слушателя время в течение периода обучения.

Практические занятия направлены на развитие творческого мышления слушателей и формирование практических умений и навыков работы.

При реализации программы повышения квалификации предусматриваются следующие виды внеаудиторной (самостоятельной) работы слушателей:

- работа с учебно-методическими пособиями (конспектом лекций);
- работа с рекомендованной литературой, нормативно-правовыми документами, документами административной и судебной практики;
- просмотр обучающего видео / прослушивание обучающего аудио;
- выполнение тестовых заданий (текущий и промежуточный контроль);
- подготовка к итоговой аттестации.

Оснащенность учебно-лабораторным оборудованием достаточная.

4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение

При организации и проведении учебных занятий со слушателями по данной дополнительной программе повышения квалификации преподавателям необходимо:

- ознакомиться с составом учебной группы и должностным положением слушателей;
- излагая материал по теме, находить разумное сочетание его теоретических и практических аспектов, при этом приоритет следует отдавать практическим вопросам;
- давать слушателям по окончании учебных занятий методические рекомендации по самостоятельному изучению обсуждаемых проблем, использованию необходимой для этого литературы;
- активно использовать при подготовке и проведении групповых обсуждений знания и опыт слушателей;
- использовать инновационные технологии в обучении;

- готовить информационно-справочный и раздаточный материал по раскрываемой теме, который может быть использован слушателями в практической работе.

При организации учебных занятий по данной дополнительной программе повышения квалификации работникам образовательной организации необходимо:

- при подборе преподавателей учитывать их теоретическую подготовку и наличие практических знаний в сфере контрактной системы, чтобы в содержательной части учебной программы нашли отражение наиболее актуальные вопросы эффективного продвижения товаров, работ, услуг участниками торгов для государственных и муниципальных нужд,
- выдавать слушателям расписание учебных занятий,
- помогать преподавателям и специалистам-практикам в подготовке информационно-справочного и раздаточного материала по Программе.

4.3. Материально-технические условия реализации Программы

Образовательный процесс осуществляется в аудитории по адресу: г. Москва, ул. Заречная, д. 11/7.

Аудитория для проведения лекционных, семинарских занятий и компьютерного практикума оборудована необходимыми мультимедийными средствами и оргтехникой. В аудитории имеются: компьютеры (ОС Windows XP и выше; InternetExplorerver 6 и выше), доска, мультимедийный проектор, экран.

Во время самостоятельной работы слушатели используют личные компьютеры (при отсутствии таковых возможен доступ слушателей в аудиторию в соответствии с согласованным графиком). Требования к личным компьютерам: ОС Windows XP и выше, InternetExplorerver 6 и выше.

4.4. Список литературы

Модуль 1. Последние изменения в налоговом и бухгалтерском учете, типичные нарушения и ответственность за их совершение

1. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 января 2008 г. N 03-1-03/60 "О порядке исчисления НДС".
2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 23 января 2015 г. N 03-01-10/1982.
3. Письмо Минфина России от 7 ноября 2013 г. N 03-01-13/01/47571 "О формировании единой правоприменительной практики".
4. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 мая 2016 г. N 03-03-06/1/29124.
5. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 26 мая 2016 г. N 03-03-06/1/30414.
6. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 30 октября 2014 г. N 03-03-06/1/54946.
7. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 3 ноября 2015 г. N 03-03-06/2/63360.
8. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 9 декабря 2015 г. N 03-03-РЗ/67486.

9. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 12 июля 2016 г. N 03-04-06/40905.
10. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 18 марта 2016 г. N 03-04-07/15279.
11. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 03-07-11/25.
12. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 14 февраля 2012 г. N 03-07-11/41.
13. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 2 октября 2013 г. N 03-07-09/40889.
14. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 19 марта 2015 г. N 310-КГ14-5185.
15. Решение Верховного Суда РФ от 8 июля 2016 г. N АКПИ16-443.
16. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2012 г. N АС-4-2/17710 "О рассмотрении обращения".
17. Письмо Федеральной налоговой службы от 29 марта 2016 г. N БС-4-11/5338@ "О налогообложении доходов физических лиц".
18. Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 7 ноября 2013 г. N ВАС-15354/13 "Об отказе в передаче дела в Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации".
19. Письмо Федеральной налоговой службы от 8 декабря 2015 г. N ЕД-4-15/21535@.
20. Письмо Федеральной налоговой службы от 13 января 2016 г. N СД-4-3/105@.
21. Приказ Федеральной налоговой службы от 14 марта 2016 г. N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учёта полученных и выставленных счетов-фактур".
22. Комментарий к письму Федеральной налоговой службы от 17.01.2008 N 03-1-03/60 "О порядке исчисления НДС".
23. Письмо Федеральной налоговой службы от 24 февраля 2011 г. N КЕ-4-3/2952@ "О порядке распределения в целях налогообложения прибыли расходов на производство и реализацию на прямые и косвенные".

Модуль 2. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым спорам

24. Постановление КС РФ Конституционного Суда РФ от 31.03.2015 № 6-П
25. Определение Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 № 173-О
26. Определение Конституционного Суда РФ от 03.07.2008 № 630-О-П
27. Определение Конституционного Суда РФ от 01.10.2008 № 675-О-П
28. Определение Конституционного Суда РФ от 24.09.2013 № 1275-О
29. Определение Конституционного Суда РФ от 22.01.2014 № 63-О
30. Определение Конституционного Суда РФ от 24.03.2015 № 540-О

31. Определение Конституционного Суда РФ от 27.10.2015 № 2428-О
32. Определение Конституционного Суда РФ от 19.11.2015 N 2731-О
33. Определение Конституционного Суда РФ от 09.02.2016 № 213-О
34. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке обоснованности получения налоговой выгоды»
35. Постановление Пленума ВАС РФ от 18.12.2007 № 65 «О процессуальных вопросах, возникающих при рассмотрении судами заявлений налогоплательщиков, связанных с защитой права на возмещение НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%»
36. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О вопросах, возникающих при применении судами части первой НК РФ»
37. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел, связанных со взиманием НДС»
38. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98 «Обзор практики по главе 25 НК РФ» (пункт 7)
39. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 31.05.2011 № 145 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел о возмещении вреда, причиненного государственными органами, органами местного самоуправления, а также их должностными лицами»
40. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148. Обзор практики разрешения дел по главе 30 НК РФ (пункт 9)
41. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»
42. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ»
43. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений ГК об ответственности за нарушение обязательств» (п.28-36, 38)
44. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.03.2016 № 11 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок»
45. Определения Верховного Суда РФ от 10.09.2014 № 305-КГ14-1428
46. Определения Верховного Суда РФ от 11.11.2014 № 306-КГ14-2064
47. Определения Верховного Суда РФ от 25.12.2014 305-КГ14-1498
48. Определения Верховного Суда РФ от 19.01.2015 N 305-КГ14-6681
49. Определения Верховного Суда РФ от 27.01.2015 № 81-КГ14-19
50. Определения Верховного Суда РФ от 14.04.2015 № 305-КГ14-5758
51. Определения Верховного Суда РФ от 9.07.2015 № 305-КГ15-6915
52. Определения Верховного Суда РФ от 30.07.2015 № 305-КГ15-3206
53. Определения Верховного Суда РФ от 11.09.2015 № 305-КГ15-6506
54. Определения Верховного Суда РФ от 03.09.2015 № 306-КГ15-6527

55. Определения Верховного Суда РФ от 14.09.2015 № 301-КГ15-5301
56. Определения Верховного Суда РФ от 30.09.2015 № 305-КГ15-12154
57. Определения Верховного Суда РФ от 03.11.2015 N 305-КГ15-13840
58. Определения Верховного Суда РФ от 06.04.2016 № 308-КГ15-16651
59. Определения Верховного Суда РФ от 25.04.2016 № 305-КГ15-3882
60. Определения Верховного Суда РФ от 22.07.2016 № 305-КГ16-4920
61. Определения Верховного Суда РФ от 14.09.2016 по делу №А40-77894/15 АС города Москвы

Источники в Интернете

62. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
<http://www.economy.gov.ru>
63. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
64. Официальный портал поиска нормативной информации <http://pravo.gov.ru/>
65. Информационные каналы Государственной Думы, Совета Федерации, Конституционного Суда России: <http://www.akdi.ru>
66. Конституционный Суд РФ: <http://ks.rfnet.ru>

4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы

Оценка качества освоения Программы слушателями включает итоговую аттестацию по каждому выбранному для изучения модулю.

Целью итоговой аттестации по каждому модулю является установление соответствия уровня подготовки слушателей планируемым результатам обучения.

К итоговой аттестации по Программе допускается слушатель, в полном объеме выполнивший учебный план по осваиваемой программе повышения квалификации.

Формой итогового контроля по Программе является итоговое тестирование.

Примеры заданий итогового тестирования по Модулю 1:

1) У компании числится задолженность перед поставщиком по оплате товаров. Срок оплаты товаров согласно договору — июль 2012 года. С данным поставщиком компания оформила акты сверки в 2014 году. Нужно ли включить эту кредиторскую задолженность в доходы в декларации за 9 месяцев 2016 года?

А) Да, компания должна учесть просроченную кредиторку в доходах.

Б) Доход можно не учитывать, если акт сверки подписали руководители компаний или другие работники по доверенности.

В) Нет, не нужно.

2) Поставщик указал в счете-фактуре ставку НДС 18 процентов. Но по Налоговому кодексу РФ отгруженные товары облагаются по ставке 10 процентов. Можно ли заявить вычет по этому счету-фактуре?

А) Да, можно.

Б) Покупатель вправе заявить вычет при условии, что поставщик перечислил в бюджет налог по ставке 18 процентов.

В) Нет, нельзя.

3) При инвентаризации компания выявила пересортицу товаров. Можно ли зачесть излишки товаров в счет недостачи?

А) Да, можно.

Б) Зачет возможен только в бухгалтерском учете.

В) Такой зачет можно провести только в налоговом учете.

4) Компания на упрощенке приобрела и оплатила товары, а реализовала их после перехода на общий режим. Вправе ли бухгалтер учесть стоимость товаров в расходах при расчете налога на прибыль?

А) Да, вправе.

Б) При условии, что компания применяла на упрощенке объект «доходы минус расходы».

В) Нет, не вправе.

5) Какие коды операций использовать при заполнении книги продаж и книги покупок, чтобы декларация по НДС успешно прошла проверку?

А) Коды с 01 по 13 и с 16 по 28.

Б) Коды с 16 по 28.

В) Можно не ставить никакие коды.

Примеры заданий итогового тестирования по Модулю 2:

1) Возможна ли реализация права на возврат излишне уплаченного налога по истечении трех лет с момента его уплаты?

А) Нет, поскольку требование о возврате излишне уплаченного налога должно обязательно реализовываться в административном порядке и для обращения в инспекцию с соответствующим заявлением статьей 78 НК РФ установлен 3-х летний срок, исчисляемый с момента уплаты налога.

Б) Да, путем обращения с иском непосредственно в суд при наличии обстоятельств, свидетельствующих о том, что 3-х летний срок не истек с момента, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога.

В) Да, при наличии не зависящих от налогоплательщика объективных и уважительных причин, препятствовавших реализации права в установленный срок. Данные причины должны учитываться при исчислении срока, установленного пунктом 7 статьи 78 НК РФ для подачи заявления в инспекцию.

2) Какие наступают последствия по налогу на прибыль при подаче уточненной декларации по земельному налогу, в которой исправлены ошибки, повлекшие его излишнюю уплату?

А) Излишнее исчисление земельного налога в связи с допущенной ошибкой влечет необоснованное завышение расходов по налогу на прибыль и, как следствие, необходимость подачи также и уточненной декларации по налогу на прибыль с уплатой сумм данного налога и соответствующих пеней.

Б) Исправление ошибки по земельному налогу должно квалифицироваться как новое обстоятельство, что означает необходимость отражения излишне уплаченной суммы земельного налога в качестве внереализационного дохода в периоде подачи уточненной налоговой декларации по земельному налогу.

В) Исправление ошибки по земельному налогу должно квалифицироваться как новое обстоятельство, что означает необходимость отражения излишне уплаченной суммы земельного налога в качестве внереализационного дохода в периоде, к которому истек срок камеральной проверки уточненной налоговой декларации по земельному налогу или вступило в силу решение по ее результатам.

3) В соответствии с пунктом 1 статьи 54 НК РФ налогоплательщик вправе учесть ошибки, относящиеся к прошлым периодам, за период, в котором они выявлены, если данные ошибки привели к излишней уплате налога. Ограничена ли возможность реализации данного права каким-либо сроком?

А) Нет, поскольку НК РФ, регулируя указанное право, не предусматривает какого-либо срока.

Б) Да, реализация указанного права должна осуществляться с учетом срока, установленного пунктом 7 статьи 78 НК РФ, в силу чего по общему правилу на момент представления декларации за текущий период не должно истечь 3 года с момента уплаты налога, исчисленного за тот период, к которому относятся исправляемые ошибки.

4) В каком порядке должна осуществляться реализация права на признание сумм, возможность принудительного взыскания которых налоговым органом утрачена, в качестве безнадежных ко взысканию, а обязанности по их уплате – прекращенной?

А) Данное право реализуется исключительно путем заявления возражений в рамках судебного спора, который либо инициируется налоговым органом по иску о взыскании указанных сумм либо по заявлению налогоплательщика об оспаривании требований об их уплате, решений о принудительном взыскании.

Б) Данное право реализуется путем подачи в налоговый орган заявления об исключении из лицевого счета сумм, возможность принудительного взыскания которых утрачена, и последующего оспаривания решения налогового органа об отказе в таком исключении.

В) Наряду с возможностями, предусмотренными в варианте 1, налогоплательщик вправе обратиться в суд с требованием о признании сумм, возможность принудительного взыскания которых налоговым органом утрачена, в качестве безнадежных ко взысканию, а обязанности по их уплате – прекращенной.

5) Для применения пункта 3 статьи 79 НК РФ, предусматривающего возможность подачи иска о возврате излишне взысканного налога, какой налог может быть признан в качестве такового?

А) Взысканный при отсутствии к тому каких-либо правовых оснований в силу ошибки, допущенной налоговым органом (взыскание при отсутствии долга).

Б) Взысканный при отсутствии спора о размере налоговой обязанности, но при наличии спора о том, была ли соответствующая обязанность по уплате налога исполнена (например, при повторном взыскании налога за счет денежных средств в ситуации, когда в удовлетворении заявления налогоплательщика об исполнении обязанности по уплате указанного налога путем зачета было отказано.

В) И первый, и второй вариант верны.

Г) Наряду с двумя первыми вариантами в качестве излишне взысканного может быть квалифицирован налог, уплаченный налогоплательщиком на основании решения о привлечении к налоговой ответственности, принятого по результатам налоговой проверки, при несогласии налогоплательщика с данным решением.

Примеры заданий итогового тестирования по Модулю 3:

1) Компания реализовала товары на экспорт. Заполнять ли в книге продаж графу 8 «ИНН/КПП покупателя»?

- А) Да, заполнять, если у иностранного покупателя есть идентификационный номер, аналогичный российскому ИНН.
- Б). Да, в этой графе надо поставить нули.
- В). Нет, не заполнять.

2) При проверке счета-фактуры контрагента сервис на сайте ФНС России «Проверка корректности заполнения счетов-фактур» выдает ошибку. Можно зарегистрировать этот счет-фактуру в книге покупок?

- А). Да, можно, если сумма вычета налога максимум 100 000 руб.
- Б). Да, можно, но желательно проверить контрагента по ЕГРЮЛ на сайте nalog.ru в разделе «Проверь себя и контрагента».
- В). Нет, нельзя. Иначе декларация не пройдет камеральную проверку.

3) Компания заключила с работником соглашение о прощении выданного ему займа. Начислять НДФЛ и взносы с прощенной суммы?

- А). Да, начислять.
- Б). С прощенной суммы займа надо исчислить НДФЛ. А взносы можно не начислять, если компания готова спорить с проверяющими.
- В). Нет, не начислять.

4) В июне закончился срок договора подряда, который компания заключала с физическим лицом. Надо ли сделать отметку о его увольнении в РСВ-1 за полугодие?

- А). Да, надо.
- Б). Надо, если физическое лицо одновременно является сотрудником компании.
- В). Нет, не надо.

5) Компания компенсирует работникам проценты по ипотеке. облагаются ли эти суммы страховыми взносами?

- А). Да, облагаются.
- Б). Взносами облагается компенсация, которая превышает 3 процента от расходов на оплату труда.
- В). Нет, не облагаются.

Примеры заданий итогового тестирования по Модулю 4:

1) Компания заплатила 100 руб. госпошлины за информацию о дисквалификации директора контрагента. Надо ли к запросу, который организация подает в инспекцию, приложить копию платежки на пошлину?

- А. Да, надо.
- Б. Можно, но не обязательно.
- В. Компания зря платила госпошлину, ее уже отменили.

2) Компания удержала лишний НДФЛ из доходов работника. Он подал в организацию заявление о возврате переплаты. Как вернуть деньги?

- А. Только из кассы.

Б. С расчетного счета по безналу. Но если выдать наличными, снятыми с расчетного счета, то негативных последствий тоже не будет.

В. Организация не обязана возвращать НДФЛ.1

3) Сотрудник — внутренний совместитель после болезни принес один листок нетрудоспособности. Как рассчитать пособие?

А. Исходя из заработка по обеим должностям.

Б. Исходя из заработка по основному месту работы.

В. Исходя из заработка по совместительству.

4) Компания уволила сотрудника по соглашению сторон и выплатила ему выходное пособие — 100 000 руб. Из них 85 000 руб. укладываются в три средних заработка, поэтому освобождены от взносов. Надо ли необлагаемые 15 000 руб. отражать в 4-ФСС за полугодие?

А. Да, надо.

Б. Нет, не надо.

В. Надо, если из компании увольняется директор, его зам или главбух.2

5) Компания ежеквартально сдает декларацию по налогу на прибыль и считает авансы исходя из прибыли прошлого отчетного периода. Какой код отчетного периода поставить на титульном листе декларации за полугодие?

А. 31.

Б. 40.

В. 99.

Примеры заданий итогового тестирования по Модулю 5:

1). С помощью раздела Все решения ГАРАНТа можно:

А) пройти обучение работе с системой ГАРАНТ

Б) перейти к Журналу работы

В) узнать расписание и тематики ближайших онлайн-семинаров

2). Раздел Главное сегодня позволяет:

А) всегда быть в курсе последних правовых новостей

Б) узнавать об изменениях документов, поставленных на контроль

В) просматривать документы, включенные в индивидуальную новостную ленту ПРАЙМ

3). Чтобы настроить Главную страницу системы ГАРАНТ с учетом своих профессиональных интересов, нужно:

А) кликнуть по соответствующей ссылке, и выбрать свою страницу

Б) написать разработчикам заявление об изменении внешнего вида системы

В) в системе ГАРАНТ нельзя настраивать Главную страницу

4). Чтобы посмотреть статистику наполнения комплекта системы, нужно:

А) воспользоваться Журналом работы

Б) обратиться к разделу Сервисы ГАРАНТа

В) перейти на Главной странице по соответствующей ссылке

5). Каким видом поиска лучше воспользоваться, если необходимо найти список писем ФНС России, рассматривающих вопросы уплаты НДФЛ и изданных в 2015 году?

- А) Поиском по публикации
- Б) Поиском по ситуации
- В) Поиском по реквизитам