

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«01» августа 2022 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

**«Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года»,
длительность 16 академических часов**

Москва, 2022 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года»	3
2. Планируемые результаты обучения.....	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года»	6
3.1. Учебный план	6
3.2. Календарный учебный график.....	6
3.3. Содержание модулей и разделов	6
4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы	7
4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы	7
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	7
4.3. Материально-технические условия реализации Программы	8
4.4. Список литературы	8
4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы.....	9

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года» длительностью 16 академических часов (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.

Программа предназначена для руководителей организаций, руководителей финансово-экономических служб организаций, главных бухгалтеров и бухгалтеров 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 исчисления и уплаты налогов;
- изучение практики применения последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты налогов;
- знание действующих с 2022 года мер поддержки бизнеса,
- формирование устойчивой мотивации личностного развития слушателей.

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)
Деятельность в сфере исчисления и уплаты налогов	Способность принимать решения и выполнять профессиональные обязанности в точном соответствии с законом (ПК-1). Способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-2). Способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы законодательства, касающиеся исчисления и уплаты налогов, в своей профессиональной деятельности (ПК-3). Способность строить работу организации в порядке, минимизирующем риск возникновения претензий со стороны налоговых служб (ПК-4). Способность оценивать влияние возможных последствий изменений законодательства, связанных с исчислением и уплатой налогов, на деятельность организации, построение работы с учетом минимизации негативных последствий от изменения законодательства (ПК-5). Способность квалифицированно обосновывать принятые организацией решения, связанные с исчислением и уплатой налогов, при проведении внутреннего контроля, ревизий, налоговых и иных проверок (ПК-6).
Дополнительные компетенции (ДПК)	Способность участвовать в построении и совершенствовании системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и налоговой отчетности в организации (ДПК-1). Способность оценивать налоговые риски при планировании и реализации деятельности организации (ДПК-2).
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, касающиеся исчисления и уплаты налогов;
- практику применения последних изменений законодательства, связанных с исчислением и уплатой налогов;
- судебную практику по исчислению и уплате налогов;

должны понимать:

- специальные понятия, используемые в бухгалтерском и налоговом учете;
- 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 «Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): 16 академических часов.

Режим занятий: 4 академических часа в день.

Длительность обучения: 4 рабочих дня.

Форма обучения: заочное.

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Лекции	Самостоятельная работа	Практические занятия	
1.	Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года	15	4	11	-	-
2.	Итоговая аттестация	1	-	-	1	Зачет (дистанционное тестирование)
	ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ	16	4	11	1	

3.2. Календарный учебный график

Режим занятий: 4 академических часа в день, по рабочим дням

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Кол-во часов
1.	Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года	01.XX.УУ* - 04.XX.УУ	15
2.	Итоговая аттестация	04.XX.УУ	1

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

3.3. Содержание модулей и разделов

Раздел 1. Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года (15 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних изменениях в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налогов.

Структура раздела и содержание занятий

Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года	Лекция	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	11 часов

Налоговые риски и налоговые возможности 2022 года:

1) Срочные поправки:

- перенос сроков уплаты налогов,
- страховые взносы – 2023,
- поддержка в сфере кредитования, субсидии, поддержка IT-отрасли,
- антикризисные меры в сфере валютного регулирования,
- исчисление налогов,

- единый налоговый платеж,
 - Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН),
 - антикризисная поддержка бизнеса.
- 2) Планируемые поправки в НК РФ.
 - 3) Поправки в правилах привлечения предпринимателей к ответственности. Кассовые проверки.
 - 4) Способы снижения и оптимизации налоговых рисков. Судебная практика по налоговым рискам 2021-2022г.
 - 5) НДС: способы разоблачения налоговыми органами схемы необоснованного возмещения НДС. Сложные ситуации по налогу.
 - 6) Налог на прибыль: налоговые риски по расходам и способы их снижения.
 - 7) Налоговые риски взаимозависимых лиц: как определяют налоговые органы. Судебная практика.
 - 8) Налоговые риски схем дробления бизнеса: методичка налоговиков и судебная практика.

Знания и умения слушателей

- знания последних изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налогов.

Раздел 2. Итоговая аттестация по Программе (1 час).

Контрольное мероприятие (1 час): проводится в форме тестирования посредством системы дистанционного обучения.

Вопросы тестирования проверяют следующие ЗУН:

- знания последних изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налогов,
- знание мер поддержки бизнеса, принятых в 2022 году.

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.

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;
- 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;
- 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 по преподаваемым дисциплинам,
- 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. Ленинские горы, д. 1, стр. 77.

Аудитория оборудована для проведения лекционных и семинарских занятий.

Во время самостоятельной работы слушатели используют личные компьютеры. Требования к личным компьютерам: ОС Windows XP и выше, Internet Explorer 6 и выше.

4.4. Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
2. Гражданский кодекс РФ (действующая редакция).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке обоснованности получения налоговой выгоды»
6. Письмо Минфина России от 13 мая 2020 г. N 03-03-07/38785 О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли организаций.
7. Письмо Федеральной налоговой службы от 13 июля 2017 г. N ЕД-4-2/13650@ "О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".
8. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 июля 2018 г. N СА-4-7/13130 О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2018 г. по вопросам налогообложения
9. Письмо Федеральной налоговой службы от 11 октября 2017 г. N СА-4-7/20486@ О направлении обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в третьем квартале 2017 г. по вопросам налогообложения
10. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание восьмое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2020 г.
11. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учёт: учебник (под ред. д.э.н., проф., заслуженного деятеля науки РФ Ю.А. Бабаева; 6-е изд., перераб. и доп.). - "Проспект", 2018 г.

12. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник (второе издание, перераб. и доп.). - "Проспект", 2019 г.
13. Энциклопедия решений. Обязательная продажа валютной выручки с 01.01.2022
14. Энциклопедия решений. Налоговые льготы и пониженные страховые взносы для организаций сферы информационных технологий (ИТ-отрасли).
15. Энциклопедия решений. Мораторий на проверки – 2022.
16. Энциклопедия решений. Налог на добавленную стоимость.

Источники в Интернете

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

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

Для оценки качества освоения Программы слушателями проводится итоговая аттестация.

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

Формой итогового контроля по Программе является итоговое тестирование.

Примеры заданий итогового тестирования:

1) До какого крайнего срока перенесен срок уплаты за 2022 год страховых взносов, исчисленных с выплат в пользу физических лиц за апрель — май 2022 г.?

1. До 15.05.2023 г.
2. До 15.08.2023 г.
3. До 15.10.2023 г.

2) Сколько составляет размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное пенсионное страхование на 2023 год?

1. Сумма 1 565 000, проиндексированная с учетом зарплаты
2. Сумма 1 000 000, проиндексированная с учетом зарплаты
3. Сумма 1 500 000, проиндексированная с учетом зарплаты

3) До какого числа приостановили выездные проверки аккредитованных ИТ-организаций?

1. До 03 марта 2025 года
2. До 03 марта 2023 года
3. До 03 марта 2024 года