

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«01» ноября 2022 г.

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«НДС: последние изменения законодательства, практика,
перспективы»,
длительность 16 академических часов**

Москва, 2022 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «НДС: последние изменения законодательства, практика, перспективы».....	3
2. Планируемые результаты обучения	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «НДС: последние изменения законодательства, практика, перспективы»	5
3.1. Учебный план.....	5
3.2. Календарный учебный график.....	5
3.3. Содержание модулей и разделов	5
4. Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы	6
4.1. Учебно-методическое обеспечение Программы.....	6
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	7
4.3 Материально-технические условия реализации Программы	7
4.4. Список литературы	7
4.5 Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы	8

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «НДС: последние изменения законодательства, практика, перспективы»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «НДС: последние изменения законодательства, практика, перспективы» 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 исчисления и уплаты НДС, подготовки декларации по НДС;
- изучение практики применения последних изменений законодательства по исчислению и уплате НДС;
- 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 НДС	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 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 в части исчисления и уплаты НДС на деятельность организации, построение работы с учетом минимизации негативных последствий от изменения законодательства (ПК-5).
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 в части исчисления и уплаты НДС;
- практику применения последних изменений законодательства в части исчисления и уплаты НДС;
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету в части исчисления и уплаты НДС;

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 в части исчисления и уплаты НДС;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- самостоятельно определять риск начисления пени, дополнительной уплаты налогов или другого наказания при нарушении правил налогообложения (в части исчисления и уплаты НДС);
- выявлять налоговую нагрузку и налоговые льготы для компании (в части исчисления и уплаты НДС);
- защищать интересы компании при проведении проверок.

3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «НДС: последние изменения законодательства, практика, перспективы»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): 16 академических часов.

Режим занятий: 4 академических часа в день.

Длительность обучения: 4 календарных дня.

Форма обучения: заочное.

№ п/п	Наименование разделов	Всего (час.)	В том числе:			Форма контроля
			Лекции	Самостоятельная работа	Практические занятия	
1.	Обзор важнейших изменений по НДС и предстоящие поправки.	7	2	5	-	-
2.	Подготовка декларации по НДС: на что обратить внимание	8	2	6	-	
3.	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

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Кол-во часов
1.	Обзор важнейших изменений по НДС и предстоящие поправки.	01.XX.УУ* - 02.XX.УУ	7
2.	Подготовка декларации по НДС: на что обратить внимание	03.XX.УУ - 04.XX.УУ	8
3.	Итоговая аттестация	04.XX.УУ	1

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

3.3. Содержание модулей и разделов

Раздел 1. Обзор важнейших изменений по НДС и предстоящие поправки (7 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних и ожидаемых изменениях в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС.

Структура раздела и содержание занятий

Обзор важнейших изменений по НДС и предстоящие поправки	Лекции	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	5 часов

Обзор важнейших изменений по НДС и предстоящие поправки:

1. Обзор основных изменений законодательства НДС:

- налогообложение туриндустрии,
- расширение возможностей в ускоренном возмещении НДС, новые освобождения,
- приобретение услуг у иностранных компаний

2. Актуальные вопросы функционирования национальной системы "прослеживаемости" импортных товаров. Обзор характерных ошибок при формировании отчетности.

3. Рассмотрение сложных вопросов исчисления НДС на конкретных примерах с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России и ФНС России.

Знания и умения слушателей

- знания последних и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС.

Раздел 2. Подготовка декларации по НДС: на что обратить внимание (8 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию об особенностях подготовки декларации по НДС в свете последних изменений законодательства и с учетом судебной практики.

Структура раздела и содержание занятий

Подготовка декларации по НДС: на что обратить внимание	Лекции	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	6 часов

Подготовка декларации по НДС: на что обратить внимание:

1. Декларация по НДС: на что обратить внимание.
2. Рекомендации по представлению уточненных деклараций, обзор ошибок, не приводящих к уточнению налоговых обязательств.

Знания и умения слушателей

- знания особенностей подготовки декларации по НДС.

Раздел 3. 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 и ожидаемых изменений в законодательстве, связанных с исчислением и перечислением в бюджет НДС,
- знания особенностей подготовки декларации по НДС.

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 Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10. 2006 г. № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы"
6. 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%»
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел, связанных со взиманием НДС»
8. 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)".
9. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание восьмое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2020 г.
10. 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.
11. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник (второе издание, перераб. и

доп.). - "Перспект", 2019 г.

12. Обзор основных изменений по НДС - 2022 (подготовлено экспертами компании "Гарант")
13. Национальная система прослеживаемости импортных товаров ("Налоговый вестник Оренбургской области", N 6, июнь 2021 г.)
14. Энциклопедия решений. Уточненная налоговая декларация.
15. Журнал «Аудитор» (архив номеров).
16. Журнал «Право и экономика» (архив номеров).
17. Журнал «Международный бухгалтерский учет» (архив номеров).

Источники в Интернете

18. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
<http://www.economy.gov.ru>
19. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
20. Официальный портал поиска нормативной информации <http://pravo.gov.ru/>
21. Информационные каналы Государственной Думы, Совета Федерации, Конституционного Суда России: <http://www.akdi.ru>
22. 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.Трехлетний срок для вычета НДС:

- А. Продлевают на период сдачи декларации
- Б. Не продлевают на период сдачи декларации
- В. Продлевают на период сдачи декларации только по заявлению налогоплательщика

2. Ответственность за несоблюдение порядка работы с прослеживаемыми товарами планируется ввести с:

- А. 1 января 2023 года
- Б. 1 июля 2023 года
- В. 1 января 2024 года

3 Отказ в возмещении НДС в заявительном порядке:

- А. Согласуется налоговым органом с вышестоящим органом
- Б. Согласуется налоговым органом с Минфином России
- В. Проводится налоговым органом без согласования