

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«26» сентября 2024 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

**«Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные
ситуации»,**

длительность 16 академических часов

Москва, 2024 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации»	3
2. Планируемые результаты обучения.....	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации»	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... ..	11

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации» 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 налога на прибыль;
- изучение практики применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты налога на прибыль);
- 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)
Ведение бухгалтерского учета. Исчисление и уплата налогов	<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>
Дополнительные компетенции (ДПК)	<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 реализации деятельности организации (ДПК-2).</p> <p>Способность разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с актуальными требованиями законодательства (ДПК-3).</p>
Общекультурные компетенции (ОК):	<p>Осознание социальной значимости своей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1).</p> <p>Способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы профессиональной этики (ОК-2).</p>

Слушатели, прошедшие обучение по программе,

должны знать:

- последние изменения в законодательстве по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты налога на прибыль);
- порядок, даты признания и документального подтверждения доходов;
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты налога на прибыль);

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;
- уметь вести учет налога на прибыль и имущественных вычетов на ЕСН;
- документально подтверждать целесообразность расходов;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации»

3.1. Учебный план

Срок обучения (продолжительность программы): 16 академических часов.

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

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.	Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации	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.	Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации	01.XX.YY*- 04.XX.YY	15
2.	Итоговая аттестация	04.XX.YY	1

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

3.3. Содержание модулей и разделов

Раздел 1. Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации (15 часов)

Цель обучения

Дать слушателям знания об актуальных требованиях законодательства по исчислению и уплате налогов.

Структура дисциплины и содержание занятий

Наименование разделов	Лекции	4 часа
	Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий

Налог на прибыль: обновление законодательства, сложные ситуации:

1. Новое в налогообложении по налогу на прибыль в 2024 году. Новации по администрированию платежей по налогу. Учет налога на прибыль и имущественных налогов на ЕНС.
2. Доходы. Порядок, дата признания и документальное подтверждение. Считаем доходы по длительным договорам, с особым переходом правом собственности, признанные и присужденные штрафные санкции и др. Когда кредиторка признается доходом.

3. Применяем правильно налоговые льготы: для IT-компаний, инвестиционный вычет, "0" ставка и др. Реализация имущества по цене ниже рыночной - что с налогами? Промежуточные дивиденды. Выплата дивидендов имуществом. Доходы, не учитываемые при расчете налога.

4. Расходы. Как и какими документами подтвердить целесообразность расходов. Как не исказить налоговую базу с учетом требований ст. 54.1 НК и судебной практики. Своевременное признание расходов. Прямые и косвенные расходы с учетом арбитражной практики. Отдельные виды расходов: ремонт, реконструкция, аренда, консультационные услуги, командировки, реклама, обучение и др. Расходы на служебный транспорт: оформление транспортных накладных и путевых листов. Имущественные налоги в расходах по прибыли.

5. Камеральная проверка декларации. Судебная практика по налогу на прибыль: какие важные решения ВС и КС помогут компании решить сложные вопросы в исчислении налога. **Знания и умения слушателей**

- знание последних изменений законодательства в части исчисления и уплаты 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:

- знание расходов, которые учитываются в целях исчисления налога на прибыль,
- знание ставки налога на прибыль и прогрессивной шкалы;
- знание особенностей уплаты налога на прибыль иностранной компанией.

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. Приказ Федеральной налоговой службы от 8 ноября 2023 г. N ЕА-7-11/824@ "Об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган медицинской организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими медицинскую деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме".
6. Приказ Федеральной налоговой службы от 18 октября 2023 г. N ЕД-7-11/756@ "Об утверждении формы справки об оплате физкультурно-оздоровительных услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган физкультурно-спортивной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме".
7. Приказ Федеральной налоговой службы от 18 октября 2023 г. N ЕД-7-11/755@ "Об утверждении формы справки об оплате образовательных услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган образовательной организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме".

8. Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2023 г. N БВ-7-11/741@ "Об утверждении форматов документов, используемых в рамках обмена информацией о фактах подтверждения неполучения налогоплательщиком социального налогового вычета либо получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного подпунктом 4 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме".
9. Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2023 г. N БВ-7-11/737@ "Об утверждении формы справки об уплате пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган негосударственным пенсионным фондом сведений о фактических расходах налогоплательщика на уплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме".
10. Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2023 г. N БВ-7-11/736@ "Об утверждении формы справки об уплате страховых взносов для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган страховой организацией сведений о фактических расходах налогоплательщика на уплату страховых взносов, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме".
11. Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2023 г. N БВ-7-11/735@ "Об утверждении форматов документов, используемых в рамках обмена информацией в соответствии с правилами обмена информацией для предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке".
12. Приказ Федеральной налоговой службы от 12 октября 2023 г. N БВ-7-11/734@ "Об утверждении форм документов, используемых при получении налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке, а также форматов представления заявлений о получении налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в упрощенном порядке в электронной форме".
13. Приказ Федеральной налоговой службы от 19 сентября 2023 г. N ЕД-7-11/649@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц".
14. Приказ Федеральной налоговой службы от 11 сентября 2023 г. N ЕД-7-11/615@ "О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 15.10.2021 N ЕД-7-11/903@".
15. Федеральный закон от 4 августа 2023 г. N 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль".
16. Распоряжение Правительства РФ от 29 ноября 2023 г. N 3404-р.
17. Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2023 г. N 1513 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".
18. Приказ Минфина России от 7 ноября 2023 г. N 178н "О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2012 г. N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" и внесенных в него изменений".
19. Приказ Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2023 г. N ЕА-7-3/816@ "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,

Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а также порядков их заполнения".

20. Приказ Минфина России от 7 ноября 2023 г. N 178н "О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22 октября 2012 г. N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" и внесенных в него изменений".
21. Приказ Федеральной налоговой службы от 11 августа 2023 г. N СД-7-21/534@ "Об утверждении формы заявления о прекращении исчисления транспортного налога (авансового платежа по налогу) в отношении транспортного средства, находящегося в розыске в связи с его угон (хищением), транспортного средства, находившегося в розыске в связи с его угон (хищением), розыск которого прекращен, порядка ее заполнения и формата представления указанного заявления в электронной форме, форм уведомления о прекращении исчисления транспортного налога (авансового платежа по налогу) в отношении транспортного средства, находящегося в розыске, или транспортного средства, розыск которого прекращен, сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления транспортного налога (авансового платежа по налогу) в отношении указанных транспортных средств".
22. Приказ Федеральной налоговой службы от 22 июля 2022 г. N ЕД-7-21/671@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 25.11.2015 N ММВ-7-11/545@".
23. Постановление Правительства РФ от 3 июня 2023 г. N 924 "О внесении изменения в приложение N 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 25 июля 2006 г. N 458".
24. Приказ Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2023 г. N ЕА-7-3/816@ "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а также порядков их заполнения".
25. Приказ Минфина России от 7 ноября 2023 г. N 179н "О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 декабря 2006 г. N 169н "Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), и Порядка ее заполнения" и внесенных в него изменений".
26. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2023 г. N 2328 "Об утверждении требований к содержанию запросов о предоставлении информации, направляемых общероссийскими спортивными федерациями в публично-правовую компанию "Единый регулятор азартных игр", требований к содержанию предложений о получении информации, направляемых профессиональными спортивными лигами, организаторами официальных спортивных соревнований, региональными спортивными федерациями, местными спортивными федерациями в общероссийские спортивные федерации, по развиваемым этими региональными спортивными федерациями и местными спортивными федерациями видам спорта, форм, форматов и порядка направления таких запросов и предложений, требований к содержанию запрашиваемой информации, форм, форматов и порядка ее предоставления публично-правовой компанией "Единый регулятор азартных игр".
27. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2023 г. N 2327 "Об утверждении Правил представления отчета о распределении и расходовании средств, полученных в виде целевых отчислений от азартных игр, направляемых на финансирование мероприятий по развитию профессионального спорта, детско-юношеского спорта и массового спорта, общероссийскими спортивными федерациями или профессиональными спортивными лигами".

28. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2023 г. N 2326 "Об утверждении Правил перечисления, приостановления, возобновления перечисления публично-правовой компанией "Единый регулятор азартных игр" целевых отчислений от азартных игр, направляемых на финансирование мероприятий по развитию профессионального спорта, детско-юношеского спорта и массового спорта, общероссийским спортивными федерациями и профессиональным спортивными лигами".
29. Постановление Правительства РФ от 10 ноября 2023 г. N 1883 "О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г."
30. Постановление Правительства РФ от 8 декабря 2023 г. N 2085 "Об индексации фиксированного размера страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемых страхователями, применяющими специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"
31. Приказ Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2022 г. N ЕД-7-21/1284@ "Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата представления сведений о государственных воздушных судах и об их владельцах в электронной форме"

Источники в Интернете

32. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации.
<http://www.economy.gov.ru>
33. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
34. Официальный портал поиска нормативной информации <http://pravo.gov.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. Какой из перечисленных видов резервов не предусмотрен в целях налогообложения прибыли?

- А. На оплату предстоящих отпусков и вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год
- Б. На случай возникновения чрезвычайных ситуаций
- В. По сомнительным долгам

2 В состав зарплатной комиссии (комиссии по противодействию теневой занятости и по легализации трудовых отношений) входят с том числе представители:

- А. Органов власти субъекта РФ, прокуратуры
- Б. ФНС России, Роструда
- В. Все варианты верны

3. Срок камеральной проверки декларации по налогу на прибыль составляет:

- А 1 месяц

Б. 2 месяца

В. 3 месяца