

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«19» ноября 2021 г.

Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации

**«Изменения в исчислении и уплате
налога на прибыль организаций»,
длительность 16 академических часов**

Москва, 2021 г.

Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в исчислении и уплате налога на прибыль организаций»	3
2. Планируемые результаты обучения.....	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в исчислении и уплате налога на прибыль организаций»	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	8
4.1 Учебно-методическое обеспечение Программы	8
4.2 Организационно-сопроводительное обеспечение	8
4.3. Материально-технические условия реализации Программы	8
4.4. Список литературы	9
4.5. Оценка качества освоения Программы. Формы аттестации и оценочные материалы...	10

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Изменения в исчислении и уплате налога на прибыль организаций»

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Изменения в исчислении и уплате налога на прибыль организаций» 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 организаций;
- изучение практики применения последних изменений законодательства в области исчисления и уплаты налога на прибыль организаций;
- 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 налога на прибыль организаций	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 налога на прибыль, 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, связанные с исчислением и уплатой налога на прибыль организаций, 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 налога на прибыль организаций, 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 налога на прибыль организаций;
- практику применения последних изменений законодательства, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль организаций;
- судебную практику по исчислению и уплате налога на прибыль организаций;

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 «Изменения в исчислении и уплате налога на прибыль организаций»

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.	Обзор важнейших изменений в исчислении и уплате налога на прибыль организаций.	8	2	6	-	-
2.	Отдельные вопросы по формированию затрат для целей налога на прибыль организаций	7	2	5	-	
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, по рабочим дням

№ п/п	Наименование разделов	Календарный период	Кол-во часов
1.	Обзор важнейших изменений в исчислении и уплате налога на прибыль организаций.	01.XX.YY* - 02.XX.YY	8
2.	Отдельные вопросы по формированию затрат для целей налога на прибыль организаций	03.XX.YY - 04.XX.YY	7
3.	Итоговая аттестация	04.XX.YY	1

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

3.3. Содержание модулей и разделов

Раздел 1. Обзор важнейших изменений в исчислении и уплате налога на прибыль организаций (8 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о последних изменениях в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль.

Структура раздела и содержание занятий

Обзор важнейших изменений в исчислении и уплате налога на прибыль организаций	Лекция	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	6 часов

Обзор важнейших изменений в исчислении и уплате налога на прибыль организаций:

- 1) Запрет для налогоплательщика-правопреемника на зачет убытков прошлых лет правопреемника, образовавшихся после реорганизации в форме слияния или присоединения.
- 2) Изменения в правилах применения инвестиционного налогового вычета.
- 3) Признание для целей налога на прибыль имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выявленных в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав.
- 4) Обзор принятых мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.
- 5) Налоговый маневр в IT отрасли.
- 6) Уточнение порядка определения доли обособленных подразделений при расчете налога на прибыль.
- 7) Новые льготные категории (резиденты Арктической зоны РФ).
- 8) Прочие изменения.

Знания и умения слушателей

- знания последних изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль.

Раздел 2. Отдельные вопросы по формированию затрат для целей налога на прибыль организаций (7 часов)

Цель обучения

Дать слушателям информацию о правилах учета отдельных расходов при формировании затрат для целей расчета налога на прибыль организаций.

Структура раздела и содержание занятий

Отдельные вопросы по формированию затрат для целей налога на прибыль организаций	Лекция	2 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	5 часов

Отдельные вопросы по формированию затрат для целей налога на прибыль организаций:

- 1) Учет отдельных материальных расходов при формировании затрат для целей налога на прибыль организаций.
- 2) Учет отдельных расходов на оплату труда при формировании затрат для целей налога на прибыль организаций.
- 3) Особенности учета амортизируемого имущества.
- 4) Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией: лизинговые платежи и выкупная цена предмета лизинга; документальное подтверждение расходов на приобретение электронных авиабилетов при направлении в командировку; расходы на проведение медосмотров работников; компенсация работнику за использование для служебных поездок личного; учет авансов, выданных в рублях при зарубежных командировках и др.

Знания и умения слушателей

- знания правил учета отдельных расходов при формировании затрат для целей расчета налога на прибыль организаций.

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 изменений в законодательстве, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль,
- знания правил учета отдельных расходов при формировании затрат для целей расчета налога на прибыль организаций.

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. Заречная, д. 11/7.

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 Правительства РФ от 1 октября 2020 г. N 1587 "О продлении срока действия моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников".
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке обоснованности получения налоговой выгоды»
7. Письмо Минфина России от 13 мая 2020 г. N 03-03-07/38785 О документальном подтверждении расходов для целей налогообложения прибыли организаций.
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. 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
10. 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
11. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание восьмое, дополненное). - Специально для системы ГАРАНТ, 2020 г.
12. 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.
13. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы: учебник (второе издание, перераб. и доп.). - "Проспект", 2019 г.
14. Журнал "Аудитор" (архив номеров).
15. Журнал «Право и экономика» (архив номеров).
16. Журнал «Международный бухгалтерский учет» (архив номеров).

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) У компании числится задолженность перед поставщиком по оплате товаров. Срок оплаты товаров согласно договору — июль 2016 года. С данным поставщиком компания оформила акты сверки в 2018 году. Нужно ли включить эту кредиторскую задолженность в доходы в декларации за 9 месяцев 2020 года?

А. Да, компания должна учесть просроченную кредиторскую задолженность в доходах.

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

В. Нет, не нужно.

2) 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.

3) 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.