

**АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»**

---

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«25» августа 2023 г.

Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации

**«Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений  
законодательства и судебной практики по налоговым спорам»,  
длительность 16 академических часов**

Москва, 2023 г.

## Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам».....	3
2. Планируемые результаты обучения.....	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам».....	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.....	8
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 с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам»**

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам» 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 по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты налогов);
- 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**

<b>Вид профессиональной (трудовой) деятельности (ВПД)</b>	<b>Профессиональные компетенции (ПК) / готовность к выполнению трудовых действий в разрезе видов профессиональной (трудовой) деятельности (образовательный результат)</b>
<b>Ведение бухгалтерского учета. Исчисление и уплата налогов</b>	<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>
<b>Дополнительные компетенции (ДПК)</b>	<p>Способность участвовать в построении и совершенствовании системы внутреннего контроля по уплате налогов (ДПК-1).</p> <p>Способность оценивать налоговые риски при планировании и реализации деятельности организации (ДПК-2).</p>
<b>Общекультурные компетенции (ОК):</b>	<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;
- меры налоговой поддержки компаний и ИП;
- практику применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету;
- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету;
- новации о налогах и налоговом контроле;
- правила передачи результатов налоговых проверок в следственные органы;
- штрафные санкции по НДС;
- ответственность налогоплательщиков за получение необоснованной налоговой выгоды.

*должны понимать:*

- специальные понятия, используемые в налоговом учете;
- основные тенденции развития законодательства по налоговому учету и практики его применения;
- последствия дробления бизнеса;
- особенности налогового планирования.

*должны уметь:*

- правомерно использовать законодательные акты по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- применять меры налоговой поддержки;
- защищать реальные расходы по сделкам с техническими компаниями;
- осуществлять должностные обязанности с учетом актуальных требований законодательства;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

### 3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам»

#### 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.	Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам	15	4	11	-	-
2.	Итоговая аттестация	1	-	-	1	Зачет (дистанционное тестирование)
<b>ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ</b>		<b>16</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	

#### 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 с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам.	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. Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам (15 часов)**

##### Цель обучения

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

##### Структура дисциплины и содержание занятий

Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам	Лекции	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	11 часов

**Налоговые риски и налоговые возможности с учетом изменений законодательства и судебной практики по налоговым спорам:**

1. Меры налоговой поддержки компаний и ИП в 2023 г.: как применять с выгодой. Новации о налогах и налоговом контроле в 2023 г.: что важно знать налогоплательщикам. Декриминализация

бизнеса: новации УК и УПК РФ. Новые правила передачи результатов налоговой проверки в следственные органы. Практика применения методических рекомендаций ФНС по ст. 54.1 НК - важные судебные решения. Дробление бизнеса - уклонение от уплаты налогов или разумные хозяйственные цели? Как могут пересчитать Вашу прибыль.

2. Каких ошибок стоит избегать в налоговом планировании. Выбираем выгодный вариант налогового учета в сложных экономических условиях ведения бизнеса. Как нормы ГК выгодно использовать в налоговом планировании и по каким гражданско-правовым отношениям могут возникать проблемы с налоговыми органами.

3. Планируем НДС с учетом судебной практики и разъяснений МФ и ФНС. Уплата НДС в рассрочку, получение предоплаты, штрафные санкции, использование в расчетах векселей, задатка, залога, соглашение о перемене обязательств и др. операции. Планирование затрат для равномерного распределения налоговой нагрузки. Какие резервы выгодно формировать по налогу на прибыль в 2023 г. Новые тенденции 25 главы НК в учете расходов. Признание затрат на материалы, на оплату труда, начисление амортизации, прочих расходов и др.

4. Реальные сделки с законной налоговой экономией (анализ практических ситуаций). Как защитить реальные расходы по сделке с "технической" компанией. Какие способы налогового планирования не вызовут претензий у контролирующих органов. Когда беспроцентные займы безопасны. Скидки, бонусы как элементы маркетинговой политики компании. Гражданско-правовые договоры с ИП и самозанятыми, УСН, АУСН и НПД - как способ получения обоснованной налоговой выгоды.

5. Провальные схемы и способы оптимизации налогов: как налоговые органы доказывают получение необоснованной налоговой выгоды и работу с "техническими" компаниями. Как определить грань между уклонением от уплаты налогов и получением обоснованной налоговой выгоды. Ответственность налогоплательщика (налоговая, административная и уголовная) за получение необоснованной налоговой выгоды.

### **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:

- знания последних изменений законодательства в части исчисления и уплаты налогов,
- умение провести расчет сумм налоговых платежей.
- знание налоговых ставок
- умение работать с налоговыми формами.

## **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. Уголовный кодекс РФ (действующая редакция).
4. Постановление Правительства РФ от 10 марта 2022 г. № 336 "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля".
5. Постановление Правительства РФ от 10 марта 2023 г. № 372 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившим силу отдельного положения акта Правительства Российской Федерации".
6. Постановление Правительства РФ от 20 октября 2022 г. № 1874 "О мерах поддержки мобилизованных лиц".



7. Постановление Правительства РФ от 29 марта 2023 г. № 500 "О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году".
8. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2023 г. № 1077 "О внесении изменения в пункт 2 постановления Правительства Российской Федерации от 29 марта 2023 г. N 500".
9. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 марта 2023 г. № 03-02-07/26504.
10. Письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2023 г. № СД-4-3/8716@ "О представлении Уведомлений (КНД 1110355) с отрицательными значениями".
11. Письмо Федеральной налоговой службы от 14 марта 2023 г. № БС-4-21/2873@ "О рекомендациях по типовым вопросам заполнения и представления в налоговый орган уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций)".
12. Письмо Федеральной налоговой службы от 17 марта 2022 г. № СД-4-2/3289@ "О налоговых преимуществах, установленных для IT-бизнеса".
13. Письмо Федеральной налоговой службы от 20 июня 2022 г. № ШЮ-4-13/7523@.
14. Письмо Федеральной налоговой службы от 22 марта 2023 г. № БС-4-11/3383@.
15. Письмо Федеральной налоговой службы от 24 марта 2022 г. № СД-4-2/3586@ "О назначении ВВП в отношении аккредитованных IT-организаций"
16. Письмо Федеральной налоговой службы от 28 февраля 2023 г. № ЕД-26-8/4@ "В отношении сверок и взыскания задолженности".
17. Письмо ФНС от 10.07.2023 №СД-4-3/8716 @ "О представлении Уведомлений (КНД 1110355) с отрицательными значениями".
18. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 сентября 2022 г. № ЕД-7-14/830@ "О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29 декабря 2016 года N ММВ-7-14/729@".
19. Приказ Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1047@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам в электронной форме".
20. Приказ Федеральной налоговой службы от 24 марта 2023 г. № ЕД-7-31/181@ "Об утверждении Методики проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" АИС "Налог-3".

#### **Источники в Интернете**

21. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. <http://www.economy.gov.ru>
22. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
23. 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. Превышение фактической стоимости аренды над рыночной:**

- А). Не допускается
- Б). Не несет налоговых рисков
- В). Несет налоговые риски в случае отсутствия обоснованности цены

**2. Ставка планируемого к введению налога на сверхприбыль компаний составляет:**

- А. 5%
- Б). 10%
- В). 15%

**3. Платежное поручение заменяющее уведомления необходимо отправить в срок:**

- А). До 25 числа соответствующего месяца
- Б). До 28 числа соответствующего месяца
- В). До последнего числа соответствующего месяца