

**АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»**

---

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
АНО ДПО «Образовательный центр ГАРАНТ»



/Самойлова И.А./

«22» июля 2024 г.

Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации

**«Практика применения изменений налогового законодательства:  
налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на  
имущество. Сложные вопросы, судебные решения»,  
длительность 16 академических часов**

Москва, 2024 г.

## Содержание

1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения» .....	3
2. Планируемые результаты обучения.....	3
3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения» .....	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.....	8

## **1. Цели и задачи реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения»**

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения» 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>
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>
<b>Дополнительные компетенции (ДПК)</b>	<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>
<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 (в части исчисления и уплаты налогов);
- практику применения последних изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты налогов);

- судебную практику по бухгалтерскому и налоговому учету (в части исчисления и уплаты 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;
- защищать интересы компании при проведении проверок.

### 3. Содержание дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения»

#### 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.	Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения	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.	Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения	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. Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения (15 часов)**

##### Цель обучения

Дать слушателям знания об актуальных требованиях законодательства по исчислению и уплате налогов. С учетом имеющейся судебной практики и экспертных мнений разобрать вопросы практического применения изменений налогового законодательства.

##### Структура дисциплины и содержание занятий

Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения	Лекции	4 часа
	Самостоятельное обучение с применением дистанционных технологий	11 часов

**Практика применения изменений налогового законодательства: налоговое администрирование, НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Сложные вопросы, судебные решения:**

- 1) Налоговое администрирование в 2024 году: новые нормы НК по Единому налоговому счету и Единому налоговому платежу.
- 2) Уточненные декларации и расчет пени, сверка платежей, корректировка сальдо ЕНС, резервирование сумм по налогам и взносам.
- 3) Новый порядок сдачи уведомлений по НДФЛ в 2024 году.
- 4) НДС: изменения по налогу. Контрольные соотношения. Уточненная декларация.
- 5) Налог на прибыль: сложные вопросы исчисления и уплаты.
- 6) Имущественные налоги в расходах по налогу на прибыль. Судебная практика по налогу на прибыль.

**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.

**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, InternetExplorerver 6 и выше.

### **4.4. Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция).
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
3. Энциклопедия решений. Единый налоговый платеж организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Энциклопедия решений. Как заполнить и представить уведомление по ЕНП об исчисленных налогах.
5. Энциклопедия решений. Сроки представления уведомлений по ЕНП об исчисленных налогах в 2024 году.
6. Энциклопедия решений. Заявительный порядок возмещения НДС.
7. Энциклопедия решений. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Декларирование НДС.
8. Энциклопедия решений. Налоговая декларация по НДС.
9. Энциклопедия решений. Чек коррекции.

#### **Источники в Интернете**

10. Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. <http://www.economy.gov.ru>
11. Сайт Федеральной антимонопольной службы <http://www.fas.gov.ru/>
12. 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. Можно ли в 2024 году подавать платежное поручение со статусом 02 для уплаты налогов и взносов?***

1. Да, можно, в отношении всех налогов, перечисляемых на ЕНС
2. Да, можно, но только в отношении НДФЛ
3. Нет, нельзя

***2. Можно ли в 2024 году осуществлять перечисление налогов, сборов, страховых взносов на ЕНП за третье лицо?***

1. Нет, нельзя
2. Да, можно, все налоги
3. Да, можно, но только НДФЛ и страховые взносы

***3. Сколько составляет процентная ставка пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней для организаций?***

1. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка РФ
2. Процентная ставка пени принимается равной одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка РФ
3. Процентная ставка пени принимается равной одной двухсотой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка РФ