

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет» (КемГУ)
Управление развития дополнительного образования



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по цифровизации
и проектной работе

/ Котов Р.М. /

20 22 г.

ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

(повышение квалификации)

Налоги и налогообложение

Начальник УРДО

О. М. Левкина

I. Общая характеристика программы

Цель реализации программы

Основной целью изучения программы «Налоги и налогообложение» является получение слушателями представлений о методике проведения расчетов экономических задач в сфере налогообложения различных организаций и принятие на этой основе экономически и финансово обоснованных управленческих решений с использованием нормативно-правовых актов.

Основные задачи:

Основной задачей является приобретение обучающимися навыков метода сбора и обработки данных, необходимых для расчета показателей в сфере налогообложения организаций.

В процессе обучения по данной программе слушатели осваивают навыки принятия экономически и финансово обоснованных управленческих решений для решения поставленных задач и приобретают готовность нести за них ответственность согласно трудовым функциям профессионального стандарта.

Нормативные документы для разработки дополнительной профессиональной программы

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. № 23 «О Правилах разработки и утверждения профессиональных стандартов»;
- Приказ Минобрнауки России от 05.04.2017 года № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры», зарегистрирован в Минюсте России 14.07.2017 года №47415;
- Приказ Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н «Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;
- Приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Приказ Минобрнауки России от 05 августа 2020 г. № 885/390 «О практической подготовке обучающихся»;
- Приказ Минтруда России от 30.03.2021г №161н «Об утверждении профессионального стандарта «Экономист предприятия»;
- Приказ Минтруда России от 19.03.2025г №167н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию»;
- Приказ Минтруда России от 21.02.2019г №103 н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»
- Приказ Минтруда России от 19.10.2015г №728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор»
- Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2014 г. N 609н "Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по стратегическому и тактическому планированию и организации производства" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2014 N 34197)
- Приказ Минтруда России от 22.04.2015 N 236н "Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.05.2015 N 37271)
- Нормативно-методические документы Минобрнауки России;

- Методические рекомендации-разъяснения по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (письмо Минобрнауки ВК-1032/06 от 22.04.2015);
- Иные нормативные правовые акты, регламентирующие образовательную деятельность в Российской Федерации.

Категория слушателей:

Дополнительная программа «Налоги и налогообложение» разработана для лиц, имеющих или получающих высшее образование. Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

Форма обучения очная с применением дистанционных образовательных технологий

Форма документа, выдаваемого по результатам освоения программы: удостоверение о повышении квалификации.

Особенности обучения.

Учебная нагрузка устанавливается не более 40 часов в неделю, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы слушателя.

Для всех видов аудиторных занятий устанавливается академический час продолжительностью 45 минут.

Планируемые результаты обучения:

Программа направлена на освоение (совершенствование) следующих профессиональных компетенций:

ПК-1	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<i>Практический опыт</i>	Владеть: навыками принятия экономически и финансово обоснованных управленческих решений для решения поставленных задач - навыками принятия экономически и финансово обоснованных управленческих решений для решения поставленных задач; - навыками обработки данных и на этой основе принятия экономически и финансово обоснованных управленческих решений для решения поставленных задач с использованием нормативно-правовых актов. - навыками поиска необходимых нормативных документов в области налогообложения; навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности; навыками анализа изменений норм налогового законодательства
<i>Умения:</i>	Уметь: использовать нормативно-правовые акты в области административного права для обоснования организационно-управленческих решений; - использовать нормативные правовые акты для обоснования организационно-управленческих решений - использовать нормативно-правовые акты для обоснования организационно-управленческих решений в области налоговых отношений; - ориентироваться в системе законодательства, регулирующего профессиональную деятельность; - проводить расчеты экономических задач и формулировать выводы; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

<i>Знания:</i>	Знать: способы сбора и обработки данных в профессиональной деятельности с использованием нормативно-правовых актов - методы подготовки и этапы процесса выработки управленческих решений в профессиональной деятельности с использованием нормативных правовых актов. - законодательство в области налогообложения; методику исчисления налогов и сборов, взимаемых с физических лиц
ПК-2	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<i>Практический опыт</i>	Владеть: использования методик расчета показателей в сфере налогообложения.
<i>Умения:</i>	Уметь: анализировать исходные данные, необходимые для расчета основных показателей при налогообложении организаций;
<i>Знания:</i>	Знать: методы сбора и обработки данных, необходимых для расчета показателей в сфере налогообложения организаций;
ПК-3	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<i>Практический опыт</i>	Владеть: навыками принятия управленческих решений с использованием норм административного права -методами представления результатов анализа для решения поставленных экономических задач и обосновывать полученные выводы; - навыками использованием нормативно-правовых актов в сфере налоговых отношений.
<i>Умения:</i>	Уметь: использовать в профессиональной деятельности нормы административного права; - анализировать и содержательно объяснять природу и тенденции экономических процессов и явлений на микро и макроуровне; - использовать нормативно-правовые акты для расчета социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<i>Знания:</i>	Знать: основы административного права; - типовые методики и нормативно-правовую базу для обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач;
ПК-4	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
<i>Практический опыт</i>	Владеть: методами представления результатов анализа для решения поставленных экономических задач и обосновывать полученные выводы
<i>Умения:</i>	Уметь: анализировать и содержательно объяснять природу и тенденции экономических процессов и явлений на микро и макроуровне; использовать нормативно-правовые акты для обоснования организационно-управленческих решений
<i>Знания:</i>	Знать: методы анализа экономических процессов и явлений на микро и макро уровне
ПК-5	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей

<i>Практический опыт</i>	Владеть: навыками выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
<i>Умения:</i>	Уметь: анализировать отчетность хозяйствующих субъектов
<i>Знания:</i>	Знать: основные термины и понятия налогового учета;
ПК-6	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации современные технические средства и цифровые сервисы и технологии, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
<i>Практический опыт</i>	Владеть: навыками собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет - навыками принятия экономически и финансово обоснованных управленческих решений для решения поставленных задач, методами анализа результатов расчета и интерпретации полученных результатов - методами представления результатов аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;
<i>Умения</i>	Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности; - проводить статистические обследования, опросы, анкетирование и первичную обработку их результатов;
<i>Знания</i>	Знать: основы налогообложения физических лиц; - способы сбора и обработки информации для расчета социально-экономических показателей;
ПК-7	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
<i>Практический опыт</i>	Владеть: Принятия управленческих решений при поиске источников финансирования социально предпринимательской деятельности.
<i>Умения</i>	Уметь: Разрабатывать концепцию проекта предпринимательской деятельности в социально-значимых отраслях на этапе их цифровой трансформации.
<i>Знания</i>	Знать: Особенности социального предпринимательства в различных сферах деятельности.

II. Содержание программы

2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование модулей	Общая трудоемкость (час)	Аудиторные занятия (час)		Формы и методы контроля
			Лекции и	Практические занятия, семинары	
Основные модули программы:					
1.	Модуль (Административное право)	28	14	14	Собеседование
2.	Модуль (Гражданское право)	32	14	18	Собеседование

3.	Модуль (Правовое регулирование налоговых отношений)	28	14	14	Собеседование
4.	Модуль (Налогообложение физических лиц)	28	14	14	Собеседование
5.	Модуль (Налоговый учет и отчетность)	34	16	18	Собеседование
6.	Модуль (Организация и методика налогового консультирования)	34	16	18	Собеседование
7.	Модуль (Специальные налоговые режимы)	34	16	18	Собеседование
8.	Модуль (Налогообложение организаций)	34	16	18	Собеседование
	Итоговая аттестация	8	-	8	экзамен
Итого:		260 ч.	120	140	

2.3 Календарный учебный график

Режим обучения: без отрыва от работы

Количество часов: 260 часов

Форма обучения: очная с применением дистанционных образовательных технологий

№	Учебные предметы	Часов, всего	Неделя 1	Неделя 2	Неделя 3	Неделя 4	Неделя 5	Неделя 6	Неделя 7	Неделя 8	Неделя 9	Неделя 10
1	Модуль 1 (Административное право)	28	У П									
2	Модуль 2 (Гражданское право)	32		У П								
3	Модуль 3 (Правовое регулирование налоговых отношений)	28			У П							
4	Модуль 4 (Налогообложение физических лиц)	28				У П						
5	Модуль 5 (Налоговый учет и отчетность)	34					У П	У П				
6	Модуль 6 (Организация и методика налогового консультирования)	34							У П			
7	Модуль 7 (Специальные налоговые режимы)	34								У П		
8	Модуль 8 (Налогообложение организаций)	34									У П	

9	Итоговая аттестация.	8										И А
	Итого:	260 ч.										

Условные обозначения

УП Учебный процесс

ИА Итоговая аттестация

2.4. Рабочие программы модулей

Модуль 1. Административное право.

Тема раздела: Предмет, система, нормы и источники административного права

Понятие, сущность и предмет административного права. Методы административного права. Функции и принципы административного права. Понятие и система субъектов административного права. Место административного права в российской правовой системе. Система административного права. Административное право как наука: предмет, задачи, методология. Административное право как учебная дисциплина. Понятие и особенности административно-правовых норм. Структура административно-правовой нормы. Виды административно-правовых норм. Источники административного права. Систематизация норм административного права.

Тема раздела: Административно-правовые отношения

Понятие и особенности административно-правовых отношений. Структура административно-правовых отношений. Юридические факты в административном праве. Виды административно-правовых отношений.

Тема раздела: Федеральные органы исполнительной власти как субъекты административного права

Понятие и виды субъектов административного права. Понятие и правовой статус органов исполнительной власти. Структура органов исполнительной власти. Административно-правовой статус и полномочия Президента РФ, Правительства РФ. Полномочия федеральных министерств, федеральных служб и федеральных агентств. Территориальные органы исполнительной власти: распределение полномочий, функции.

Тема раздела: Органы исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления как субъекты административного права

Понятие и функции органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления. Разграничение полномочий между органами государственной власти федерального уровня, субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления. Принципы местного самоуправления: понятие, назначение, виды.

Тема раздела: Субъекты административного права

Гражданин США Грин совершил на территории РФ административное правонарушение. Грин заявил, что раз он иностранец, то он не может подлежать административной ответственности на общих основаниях. Прав ли Грин?

Тема раздела: Государственная служба в РФ и государственные служащие РФ

Законодательное регулирование государственной службы РФ. Понятие, принципы, виды государственной службы РФ. Понятие и виды государственных служащих. Права и обязанности, запреты и ограничения государственных служащих. Способы поступления на государственную службу. Прохождение и прекращение государственной службы. Государственные гарантии и стаж государственной службы. Поощрение и награждение на государственной службе.

Тема раздела: Административно-правовой статус граждан

Признаки административно-правового статуса гражданина. Права и обязанности гражданина в сфере государственного управления. Особенности административно-правового статуса

иностранных граждан, лиц без гражданства, беженцев и вынужденных переселенцев.

Тема раздела: Административно-правовой статус юридических лиц

Понятие и виды организаций. Правоспособность и дееспособность организаций.

Государственная регистрация юридических лиц. Особенности административно-правового статуса предприятий и учреждений, коммерческих и некоммерческих организаций, государственных и частных организаций в сфере государственного управления.

Тема раздела: Административно-правовой статус граждан

К Королевой был применён административный арест. Королева, отстаивая свои права, заявила, что у неё ребёнок 10 лет. Ответом было то, что, если бы у Королевой был ребёнок до 3-х лет, то к ней бы не был применён административный арест, а в данной ситуации всё правомерно. Какова ваша позиция? Составьте письменный ответ.

Тема раздела: Государственное управление. Формы и методы государственного управления

Понятие управления, признаки. Понятие государственного управления: отличительные черты. Исполнительная власть, соотношение исполнительной власти и государственного управления. Правовые акты управления: понятие, юридическое значение, признаки, виды. Процедура принятия правовых актов Правительства РФ и федеральных органов исполнительной власти. Действие правовых актов управления. Понятие, виды, особенности административно-правовых методов. Понятие и меры административного убеждения. Понятие, сущность и характерные черты административного принуждения. Полномочия государственных органов, предприятий и учреждений при применении мер административного принуждения в условиях чрезвычайного положения.

Тема раздела: Формы и методы государственного управления

Абиев является членом избирательной комиссии, поэтому он попросил работодателя Симонянца освободить его от работы на период функционирования избирательной комиссии. Симонянец отказал Абиеву, мотивируя свой отказ тем, что Абиев только недавно вышел из отпуска, и он незаменимый работник. Абиев посчитал свои права нарушенными. Прав ли Абиев? Составьте письменную жалобу от имени Абиева.

Тема раздела: Административное правонарушение и административная ответственность

Понятие и признаки административного правонарушения. Понятие состава административного правонарушения, необходимые элементы состава, их сущность. Понятие, признаки, задачи, принципы и основания административной ответственности. Ограничение и освобождение от административной ответственности. Срок давности привлечения к административной ответственности. Особенности привлечения к административной ответственности должностных и юридических лиц. Понятие, цели и особенности административных наказаний. Система и виды наказаний. Правила назначения наказаний.

Тема раздела: Административное правонарушение и административная ответственность

. Лицо, которому назначено административное наказание за совершение административного правонарушения, считается подвергнутым данному наказанию

- а) со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления;
- б) со дня вынесения постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления;
- в) со дня вынесения постановления о назначении административного наказания до истечения шести месяцев со дня окончания исполнения данного постановления.

Модуль 2. Гражданское право.

Тема раздела: Общая характеристика гражданского права

Общая характеристика гражданского права. Понятие гражданского права. Предмет, метод, принципы, функции гражданского права. Система гражданского права. Соотношение гражданского права с другими отраслями права.

Тема раздела: Источники гражданского права

Понятие и виды источников гражданского права. Гражданское законодательство. Значение судебно-арбитражной практики в регулировании гражданского законодательства.

Толкование гражданско-правовых норм.

Тема раздела: Понятие гражданского правоотношения. Основания возникновения, изменения и прекращения гражданских правоотношений

Понятие гражданского правоотношения и его значения. Виды гражданских правоотношений.

Структура гражданского правоотношения, его элементы, субъекты и объекты. Содержание гражданского правоотношения, его элементы, субъекты и объекты. Содержание гражданского правоотношения. Основания возникновения, изменения и прекращения гражданских правоотношений. Юридические факторы: их понятие и виды.

Тема раздела: Субъекты гражданских правоотношений

Понятие субъектов гражданских правоотношений, их виды. Особенности граждан как субъектов гражданских правоотношений. Особенности юридических лиц как субъектов гражданских правоотношений. Возникновение, реорганизация и прекращение юридического лица. Понятие, признаки и классификация юридических лиц. Особенности государства как субъекта гражданских правоотношений. Виды юридических лиц, их понятия, особенности, характеристика.

Тема раздела: Объекты гражданских правоотношений

Понятие объектов гражданских правоотношений и их виды. Понятие, определение и классификация вещей, их характеристика. Ценные бумаги как объекты гражданских правоотношений.

Тема раздела: Сделки

Понятие сделки и виды сделок. Формы сделок. Недействительные сделки: понятие, виды, последствия.

Тема раздела: Представительство. Доверенность

Понятие и значение представительства. Основания возникновения и виды представительства. Доверенность: понятие, виды, требования к доверенности. Права и обязанности доверителя и представителя. Основания прекращения доверенности. Последствия прекращения доверенности.

Тема раздела: Сроки. Исковая давность

Понятие и виды сроков. Понятие исковой давности и ее виды и значение. Начало течения сроков исковой давности. Перерыв, приостановление. Восстановление исковой давности.

Тема раздела: Осуществление и защита гражданских прав

Возникновение субъективных гражданских прав и обязанностей. Понятие и виды правомочий. Основания возникновения гражданских прав. Осуществление субъективных гражданских прав: способы, правила осуществления и пределы осуществления субъективных гражданских прав. Защита субъективных гражданских прав, ее способы.

Тема раздела: Гражданско-правовая ответственность

Понятие и виды гражданско-правовой ответственности. Значение гражданско-правовой ответственности. Значение гражданско-правовой ответственности. Основания и условия гражданско-правовой ответственности. Основания освобождения от гражданско-правовой ответственности. Принципы, формы и размеры гражданско-правовой ответственности.

Тема раздела: Право собственности и другие вещные права

Общие положения права собственности. Понятия «собственность», «право собственности» и «содержание права собственности». Понятие собственности, признаки и содержание права собственности. Формы и виды права собственности. Основания возникновения и прекращения права собственности. Понятие и система гражданско-правовых способов защиты права собственности, их виды и характеристика.

Тема раздела: Понятие и виды договора купли-продажи

Понятие договора купли-продажи. Правовое регулирование договора купли-продажи. Предмет договора, виды договора купли-продажи. Условия договора купли-продажи. Права и обязанности сторон по договору купли-продажи. Особенности заключения договоров

розничной купли-продажи.

Тема раздела: Договор поставки

Понятие и отличительные черты договора поставки. Правовое регулирование договора поставки. Заключение договора поставки и его форма. Виды договоров поставки, их понятия и характеристика. Права и обязанности сторон по договору поставки. Исполнения и ответственность по договору поставки.

Тема раздела: Договоры контрактации

Понятие договора контрактации. Отличительные черты договора контрактации. Правовое регулирование договора контрактации. Существенные условия договора контрактации. Права и обязанности сторон по договору. Ответственность производителя и заготовителя сельскохозяйственной продукции за нарушение обязательств по договору.

Тема раздела: Договоры купли-продажи недвижимости

Понятие договора купли-продажи недвижимости. Форма договора, его характеристика и отличительные черты. Государственная регистрация перехода права собственности на недвижимость. Определение предмета в договоре продажи недвижимости. Цена в договоре продажи недвижимости. Передача недвижимости.

Тема раздела: Договоры продажи предприятия

Понятие договора продажи предприятия. Форма и государственная регистрация договора. Права кредиторов или продажа предприятия. Передача предприятия. Переход права собственности на предприятие.

Тема раздела: Договор мены

Понятие договора мены. Предмет договора мены. Права и обязанности сторон по договору мены. Переход права собственности на обмениваемые товары. Ответственность сторон по договору мены.

Тема раздела: Договор дарения

Понятие договора дарения. Стороны договора дарения. Предмет договора. Форма договора дарения. Права и обязанности сторон по договору дарения. Отмена дарения. Запрещение дарения. Отказ от исполнения договора дарения. Правопреемство при обещании дарения.

Тема раздела: Аренда

Общие положения об аренде. Договор аренды. Объекты аренды. Форма договора аренды. Срок договора аренды. Арендная плата. Пользование арендованным имуществом и его возврат по окончании срока аренды. Защита прав сторон и третьих лиц на сдаваемое в аренду имущество. Досрочное расторжение договора аренды. Выкуп арендованного имущества.

Тема раздела: Подряд

Общие положения о договоре подряда. Понятие договора подряда. Виды договора подряда. Основные условия договора подряда. Права и обязанности сторон по договору подряда. Понятие договора бытового подряда.. особенности договора бытового подряда. Понятие договора строительного подряда. Особенности договора строительного подряда. Цена и оплата работ по договору подряда. Ответственность сторон по договору подряда.

Тема раздела: Договор займа

Понятие договора займа. Предмет договора займа. Форма договора займа. Права и обязанности сторон по договору займа. Ответственность сторон по договору займа.

Тема раздела: Кредитный договор

Понятие кредитного договора. Форма кредитного договора. Условия кредитного договора. Договор товарного кредита. Договор коммерческого кредита. Права и обязанности сторон по кредитному договору, их ответственность.

Тема раздела: Внедоговорные обязательства

Понятие и основные признаки внедоговорных обязательств: их отличие от договорных обязательств. Виды внедоговорных обязательств. Функции внедоговорных обязательств и внедоговорной ответственности. Внедоговорные обязательства как охранительные обязательства. Другие функции внедоговорных обязательств.

Тема раздела: Неосновательное обогащение

Понятие обязательств, возникающих вследствие неосновательного приобретения или сбережения имущества. Соотношение обязательств из неосновательного обогащения с другими видами правоотношений. Субъекты правоотношений. Условия возникающих обязательств. Содержание требований о возврате неосновательного обогащения. Порядок возмещения неосновательного обогащения в натуре или его стоимости. Неосновательное обогащение не подлежащее возврату.

Модуль 3. Правовое регулирование налоговых отношений.

Тема раздела: Предмет и задачи курса «Правовое регулирование налоговых отношений»

Определение понятия и предмета изучения дисциплины «Правовое регулирование налоговых отношений». Соотношение предмета изучения дисциплины ПРНО с другими отраслями права и другими дисциплинами специальности. Цели и задачи дисциплины.

Тема раздела: Основы правового регулирования налоговых отношений

Соотношение предмета изучения налогового права и правового регулирования налоговых отношений. Методы правового регулирования налоговых отношений. Принципы правового регулирования в сфере налогообложения: общетраслевые и специальные.

Тема раздела: Нормы и источники права, регулирующие налоговые правоотношения

Понятие нормы, регулирующей налоговые правоотношения. Структура нормы, обязательные элементы и признаки нормы. Классификация норм. Понятие и виды источников налогового права. Нормативные правовые акты в сфере налогообложения: понятие, виды, особенности (законодательные, подзаконные, федеральные, субъектов РФ, муниципальные). Действие НПА во времени, в пространстве, по кругу лиц. Место и значение судебных актов в налоговых правоотношениях. Правоприменительные акты ненормативного характера: понятие, роль, значение характеристика. Место, роль и виды разъясняющих налоговое законодательство документов в системе налогового права.

Тема раздела: Участники налоговых правоотношений Правовой статус участников.

Общая характеристика участников налоговых правоотношений. Понятия «налогоплательщик» и «плательщик сборов», виды, права и обязанности. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Права и обязанности налоговых агентов. Представительство. Понятие, права и обязанности налоговых органов. Лица, содействующие исполнению обязанности по уплате налогов. Роль и место банков в налоговых правоотношениях. Полномочия финансовых, таможенных, правоохранительных и иных органов в сфере налоговых правоотношений.

Тема раздела: Исполнение налоговой обязанности

Понятие налоговой обязанности, элементы, признаки, особенности. Определение моментов возникновения и прекращения налоговой обязанности. Случаи приостановления налоговой обязанности. Особенности исполнения налоговой обязанности за малолетнее лицо, а также за недееспособные и безвестно отсутствующие лица. Исполнение налоговой обязанности филиалами юридического лица, а также при реорганизации юридических лиц. Особенности исполнения обязанности по исчислению налогов юридическими и физическими лицами. Налоговое уведомление: понятие, значение. Добровольное и принудительное исполнение обязанности по уплате налога Проблема определения момента добровольного исполнения обязанности по уплате налога организациями, физическими лицами. Пути решения проблемы на законодательном уровне и в правоприменительной, в том числе судебной практике. Принудительное взыскание сумм налогов, подлежащих уплате (недоимки). Взыскание с организаций и индивидуальных предпринимателей за счет денежных средств на счетах в банках и за счет иного имущества. Особенности взыскания задолженности с физических лиц (в судебном порядке).

Тема раздела: Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности, условия их применения. Применение залога и поручительства при изменении сроков уплаты налогов обязанными лицами. Соотношение правового регулирования применения залога и

поручительства нормами налогового и гражданского законодательства.

Приостановление операций по счетам в банках как мера обеспечения взыскания задолженности и предоставления налоговой отчетности. Порядок применения, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и банков. Арест имущества как способ обеспечения взыскания задолженности за счет иного имущества (не денежных средств на счетах в банках).

Пеня как универсальное средство обеспечения исполнения налоговой обязанности.

Соотношение понятий меры ответственности за совершение налогового законодательства и пени. Обеспечительное и компенсационное значение начисления пени. Условия и порядок начисления пени, добровольная уплата и принудительное взыскание пени. Условия освобождения налогоплательщика от начисления пени

Тема раздела: Зачет и возврат излишне уплаченных и взысканных сумм налогов и сборов

Понятие зачета и возврата излишне уплаченных или взысканных сумм налогов. Случаи и причины излишней уплаты и (или) взыскания. Право налогоплательщиков на зачет и возврат, а также на получение процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных и взысканных сумм налогов.

Сроки и порядок зачета и возврата. Самостоятельный зачет налоговыми органами в случае наличия задолженности.

Тема раздела: Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков.

Соотношение понятия налоговый контроль в законодательстве и правоприменительной практике. Составляющие налогового контроля, общая характеристика форм и методов налогового контроля. Учет налогоплательщиков и данных налоговой отчетности. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при постановке на учет и снятии с учета. Особенности постановки на учет налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы, имущество и транспортные средства на иных территориях.

Тема раздела: Правовое регулирование налоговых проверок

Понятие, место и значение налоговых проверок в системе осуществления налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки: сроки, порядок проведения и оформления результатов. Проверяемые периоды, случаи повторных выездных проверок, периодичность проведения.

Мероприятия налогового контроля: допрос (получение объяснений) свидетелей, осмотр территорий помещений, предметов, документов, истребование документов у налогоплательщика и у его контрагентов, выемка документов, проведение экспертизы, привлечение специалиста. Оформление проводимых мероприятий (протоколы, участие понятых). Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки.

Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и иных лиц при проведении проверок, а также отдельных мероприятий налогового контроля.

Тема раздела: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие, признаки, состав налогового правонарушения. Понятие налоговой ответственности, соотношение с иными видами юридической ответственности. Общие условия привлечения к ответственности за совершения налогового правонарушения. Запрет на повторное привлечение лица к ответственности за одно и то же нарушение. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Вина лица при совершении налогового правонарушения, формы вины, презумпция невиновности. Смягчающие, отягчающие и исключающие вину обстоятельства. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение. Проблемы правильной квалификации деяний налогоплательщика и выбора соответствующей статьи НК РФ.

Тема раздела: Производство по делу о налоговом правонарушении

проверки. Право налогоплательщика на подачу возражений на акт проверки. Рассмотрение материалов проверки, пояснений налогоплательщика и представленных им документов.

Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в процессе рассмотрения

дела о налоговом правонарушении. Обеспечение права налогоплательщика присутствовать при рассмотрении дела, давать пояснения, представлять дополнительные документы и материалы. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Виды решений, выносимых по результатам рассмотрения дела. Меры обеспечения исполнения решения. Вступление решения в законную силу. Особенности рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, выявленных вне проведения налоговых проверок.

Тема раздела: Обжалование актов, действий (бездействия) налоговых органов

Право на обжалование актов налоговых органов, а также действий (бездействия) их должностных лиц. Виды обжалования: административный и судебный порядок. Общий порядок и сроки обжалования в суд и вышестоящий налоговый орган. Апелляционное обжалование решений по результатам налоговых проверок, сроки, порядок, правовые последствия. Сроки и порядок рассмотрения жалоб вышестоящим налоговым органом, виды решений, вступление в силу. Особенности обжалования в судебном порядке.

Модуль 4. Налогообложение физических лиц.

Тема раздела: Налогоплательщики и объект налогообложения по НДФЛ

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

Тема раздела: Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговые ставки.

Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговые ставки. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

Тема раздела: Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Налоговые вычеты.

Налогооблагаемая база. Ставки. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

Тема раздела: Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога.

Перечень льгот по налогам на имущество физических лиц, обязательных для применения на всей территории РФ. Порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года. Сроки вручают уведомление об уплате налога налогоплательщику.

Тема раздела: Экономическая сущность земельного налога. Плательщики и объект налогообложения, налоговая ставка и льготы.

Экономическая сущность земельного налога. Формы платы за землю. Плательщики и объект налогообложения по земельному налогу. Налоговая база по земельному налогу. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей.

Тема раздела: Транспортный налог.

Экономическое содержание транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления суммы и сроки уплаты налога.

Модуль 5. Налоговый учет и отчетность.

Тема раздела: Понятие и сущность налогового учета

Налоговый учет – система обобщения информации по налогу на прибыль. Цели налогового учета. Отражение системы налогового учета в учетной политике. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения. Содержание данных налогового учета. Требования к подтверждению данных налогового учета.

Тема раздела: Система аналитических регистров налогового учета

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ. Отражение данных налогового учета в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах. Раскрытие в аналитических регистрах налогового учета порядка формирования налоговой базы. Разработка форм регистров аналитического учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций.

Тема раздела: Порядок составления расчета налоговой базы

Данные для расчета налоговой базы. Перечень доходов от реализации учитываемых при определении облагаемой базы. Сумма расходов уменьшающих сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы. Расчет прибыли (убытка) от реализации. Определение прибыли (убытка) от внереализационных операций. Расчет налоговой базы за отчетный период. Исключение из налоговой базы суммы убытков за предыдущие отчетные периоды.

Тема раздела: Налоговый учет доходов от реализации

Учет доходов от реализации по видам деятельности. Расчет суммы выручки в связи с датой признанных доходов. Перерасчет суммы валютной выручки. Учет выручки при реализации продукции через комиссионера и с использованием товарного кредита. Учет процентов за товарный кредит.

Тема раздела: Налоговый учет расходов на производство и реализацию

Признание расходов по методу начисления и кассовому методу. Классификация расходов на производство и реализацию. Учет прямых расходов. Учет материальных расходов. Учет расходов на оплату труда.

Учет амортизационных отчислений. Учет косвенных расходов. Распределение затрат между реализованной продукцией.

Тема раздела: Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных

Понятие незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства на конец месяца. Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе. Методы распределения прямых расходов на остатки готовой продукции.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции. Оценка незавершенного производства налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере услуг.

Тема раздела: Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям

Состав доходов от торговых операций. Состав издержек обращения.

Классификация издержек обращения на прямые и косвенные. Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе.

Тема раздела: Налоговый учет амортизируемого имущества

Состав амортизируемого имущества. Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Учет основных средств, преданных в безвозмездное использование и находящихся на консервации. Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу. Информация регистров аналитического учета об амортизируемом имуществе. Учет реализации амортизируемого имущества. Учет разницы между ценой продажи и покупки амортизируемого имущества.

Тема раздела: Налоговый учет расходов на ремонт основных средств

Аналитические данные налогового учета по учету расходов на ремонт основных средств.

Определение нормативных расходов на ремонт основных средств. Определение разницы между фактической суммой расходов на ремонт основных средств и предельной суммой нормативных расходов. Распределение расходов на ремонт основных средств.

Тема раздела: Налоговая отчетность по налогу на прибыль

Налоговый учет по налогу на прибыль. Налоговая отчетность, внесение изменений в декларацию,

ответственность за непредставление декларации. Декларация по налогу на прибыль: состав, сроки

предоставления

Тема раздела: Налоговая отчетность по НДС

Налоговый учет по НДС: регистры учета. Декларация по НДС: состав, сроки предоставления

Тема раздела: Налоговая отчетность по акцизам

Декларация по акцизам: состав, сроки предоставления

Тема раздела: Налоговая отчетность по НДС

Налоговый учет по НДС. Налоговая отчетность по НДС.

Тема раздела: Налоговая отчетность по имущественным налогам

Налоговый учет по налогу на имущество организации. Налоговый учет по транспортному налогу.

Декларации по налогу на имущество организации, транспортному налогу

Тема раздела: Налоговая отчетность по земельному налогу

Налоговый учет и отчетность по земельному налогу

Тема раздела: Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

Налоговый учет по специальным налоговым режимам. Налоговая отчетность по УСН.

Налоговая

отчетность по ЕНВД

Модуль 6. Организация и методика налогового консультирования

Тема раздела: 1. Сущность налогового консультирования

Тенденции развития рынка услуг налогового консультирования в нашей стране.

Возникновение потребности в услугах налоговых консультантов. Классификация основных направлений консалтинговых услуг. Статус налогового консультанта. Понятие «консультирование» и «разъяснения по налогам». Основные этапы развития налогового консультирования в нашей стране.

Тема раздела: 2. Зарубежный опыт организации налогового консультирования

Организационно-правовое регулирование налогового консультирования в странах с развитой рыночной экономикой. Показатель, характеризующий уровень развития рынка услуг налогового консультирования в разных странах. Процесс подготовки и аттестации налоговых консультантов за рубежом. Факторы, способствующие успешному развитию консультационных услуг в области налогообложения

Тема раздела: Основы налогового консультирования

Направления и виды налогового консультирования. Оптимизация налоговых платежей. Виды налоговых консультантов. Организационно-экономические инструменты налогового консультирования. Методика налогового консультирования.

Тема раздела: Гражданско-правовые основы деятельности налогового консультанта.

Статус налогового консультанта. Требования к образовательному и профессиональному уровню консультанта по налогам и сборам, действующие в нашей стране. Законодательная база в области налогового консультирования. Роль органов государственной власти и общественных (некоммерческих) объединений в регулировании рынка услуг налогового консультирования.

Тема раздела: Перспективы развития налогового консультирования консультанта.

Стратегия развития рынка услуг налогового консультирования в РФ.

Организационно-экономические аспекты развития рынка услуг налогового консультирования. Институционально-правовые аспекты регулирования деятельности налогового консультанта. Влияние налоговой политики на развитие рынка услуг налогового консультирования.

Тема раздела: Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (проблемные ситуации, связанные с НДС).

Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

Тема раздела: Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (проблемные ситуации, связанные с налогом на прибыль)

Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

Тема раздела: Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (проблемные ситуации, связанные со страховыми взносами).

Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

Тема раздела: Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (проблемные ситуации, связанные с совмещением налоговых систем, раздельного учета).

Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

Тема раздела: Разработка и применение налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач (Прочие налоги и сборы).

Общие вопросы принятия решений. Методы изучения и использования материалов судебной практики. Оптимальное решение по проблемной ситуации. Практические вопросы по разработке и применению налоговым консультантом алгоритмов решения конкретных проблемных ситуаций и задач.

Модуль 7. Специальные налоговые режимы

Тема раздела: Сущность специальных налоговых режимов. Льготное налогообложение в свободных экономических зонах

Понятие специального налогового режима. Порядок установления специальных налоговых режимов. Порядок введения в действие специальных налоговых режимов. Порядок освобождения от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов. Субъекты и порядок использования льготного налогообложения в свободных

экономических зонах. Законодательство и иные нормативные правовые акты о специальных налоговых режимах.

Тема раздела: Общая характеристика системы налогообложения малого предпринимательства (система учёта, налогообложения и отчётности).

Виды специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства. Порядок определения элементов налогообложения. Цели введения специальных налоговых режимов. Значение специальных налоговых режимов в период становления рыночной экономики. Особенности учета, налогообложения и отчётности при применении единого налога на вменённый доход, упрощённой системы налогообложения.

Тема раздела: Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

Общие положения, основные понятия, применяемые для целей налогообложения по вменённому доходу. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога на вменённый доход. Зачисление сумм единого налога на вменённый доход.

Тема раздела: Упрощённая система налогообложения (сфера применения, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления налоговой базы, расчётов с бюджетом, сроки уплаты налогов).

Общие условия применения упрощённой системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения, сфера применения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчётный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация. Налоговый учёт. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Тема раздела: Система налогообложения на основе патента

Общие условия для применения спецрежима. Виды деятельности, на которые выдается патент. Отчетность ИП, применяющего патентную систему налогообложения. Стоимость патента. Лишение права применять патентную систему налогообложения. Налоговые последствия. Добровольный отказ от патентной системы налогообложения. Уведомление налоговой инспекции и снятие с учета. Повторное применение режима.

Тема раздела: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчётный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация.

Тема раздела: Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (особенности исчисления и уплаты НДС, акциза, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых)

Общие положения и основные понятия, применяемые при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты

налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учёта налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Тема раздела: Налог на профессиональный доход

Плательщики. Действие режима в регионах. Виды деятельности, которые можно перевести. Процедура постановки на учет. Регистрация в кабинете налогоплательщика "Мой налог".

Модуль 8. Налогообложение организаций.

Тема раздела: Выбор системы налогообложения

Налоговое администрирование организаций. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговые правонарушения. Принципы выбора системы налогообложения. Экономическое содержание и назначение налоговой политики коммерческих организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения коммерческих банков.

Тема раздела: Формирование налоговых баз по налогам: НДС

Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые представители. Объект налогообложения, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Документальное оформление расчетов по поставке продукции. Налоговый период. Порядок применения налоговых ставок. Критерии организаций, освобождаемых от налогообложения, их классификация, значение, условия освобождения. Порядок исчисления, уплаты в бюджет суммы налога и декларирования налога по итогам налогового периода. Сроки уплаты налога в бюджет НДС и порядок возмещения его из бюджета.

Тема раздела: Формирование налоговых баз по налогам: Налог на прибыль

Налог на прибыль организаций. Основы исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций. Налоговая база. Виды доходов и расходов организации. Методы определения налоговой базы (доходов и расходов). Варианты формирования налоговой базы. Отчетный и налоговый периоды. Налоговые ставки, права субъектов Российской Федерации в области их регулирования. Сроки уплаты налога в бюджет, варианты уплаты авансовых платежей. Порядок декларирования налога. Перенос убытков на последующие налоговые периоды.

Тема раздела: Формирование налоговых баз по налогам: страховые взносы

Механизм исчисления и уплаты страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды. Плательщики страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование. Современный уровень налогового влияния на предпринимательские решения в области оплаты труда и социальной защиты работников. Объект обложения по страховым взносам. Определение даты осуществления выплат и вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Стоимость страхового года. Порядок исчисления страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Права и обязанности плательщиков страховых взносов.

Тема раздела: Формирование налоговых баз по налогам: прочие налоги

Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Механизм исчисления и уплаты водного налога. Методика и практика исчисления налога на имущество организаций. Методика и практика исчисления транспортного налога. Механизм исчисления

и уплаты
государственной пошлины.

Тема раздела: Специальные налоговые режимы

налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Формы и методы контроля освоения программы – экзамен (шкала: значение от 0 до 25)

Примерные вопросы:

1. Поясните возможные системы налогообложения для использования организациями.
2. Как формируется учетная налоговая политика организации?
3. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком (организацией)?
4. Поясните для чего предназначена счет-фактура? Какие требования к его оформлению установлены НК РФ?
5. Назовите налоговые ставки при исчислении налога на прибыль.
6. Поясните, как понимаете "налоговый период" по налогам, исчисляемым организацией?
7. Понятие и виды источников гражданского права
8. Понятие гражданского правоотношения и его особенности (отличия от административного, финансового и др. отношений).
9. Отношения, регулируемые гражданским законодательством
10. Пределы осуществления гражданских прав
11. Модели налогового консультирования
12. Классификация решений по налоговому консультированию
13. Характеристика законодательных актов, применяемых в налоговом консультировании
14. Субъекты налогового консультирования, их характеристика, основные функции
15. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации
16. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли
17. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков
18. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП?
19. Что представляет собой налоговая база по ЕСХН?
20. Перечислите все специальные налоговые режимы, которые может применять юридическое лицо?
21. Что служит объектом налогообложения при применении УСН?
22. В какие сроки и в каком порядке уплачивается единый налог?
23. Диагноз проблем консультируемого объекта
24. Правовая регламентация деятельности по налоговому консультированию
25. Налоговый учет – это

Критерии оценивания:

22-25 баллов: Обучающийся, достигающий должного уровня:

- даёт полный, глубокий, выстроенный логично по содержанию вопроса ответ, используя различные источники информации, не требующий дополнений

- доказательно иллюстрирует основные теоретические положения практическими примерами;

- способен глубоко анализировать теоретический и практический материал, обобщать его, самостоятельно делать выводы, вести диалог и высказывать свою точку зрения.

17-21 баллов: Обучающийся на должном уровне:

- раскрывает учебный материал: даёт содержательно полный ответ, требующий

незначительных дополнений и уточнений, которые он может сделать самостоятельно после наводящих вопросов преподавателя;

- демонстрирует учебные умения и навыки в области решения практико-ориентированных задач;

- владеет способами анализа, сравнения, обобщения и обоснования выбора методов решения практико-ориентированных задач.

13-16 баллов: Достигнутый уровень оценки результатов обучения обучающегося показывает:

- знания имеют фрагментарный характер, отличаются поверхностностью и малой содержательностью; студент раскрывает содержание вопроса, но не глубоко, бессистемно, с некоторыми неточностями;

- слабо, недостаточно аргументированно может обосновать связь теории с практикой;

- способен понимать и интерпретировать основной теоретический материал по дисциплине.

0-12 баллов: Результаты обучения обучающегося свидетельствуют:

- об усвоении им некоторых элементарных знаний, но студент не владеет понятийным аппаратом изучаемой образовательной области (учебной дисциплины);

- не умеет установить связь теории с практикой;

- не владеет способами решения практико-ориентированных задач.

III. Организационно – педагогические условия реализации программы

3.1. Материально-технические условия реализации программы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, в аудиториях, соответствующих действующим санитарно-техническим нормам материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов лабораторной, практической, дисциплинарной и междисциплинарной подготовки предусмотренных учебным планом. Специализированные лекционные аудитории оборудованы мультимедийным оборудованием и обеспечивают современный уровень представления информации во время проведения всех видов учебных занятий. Учебный процесс обеспечен лабораторным оборудованием, вычислительной техникой, программными средствами в соответствии с содержанием программы.

<i>Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий</i>	<i>Вид занятий</i>	<i>Наименование оборудования, программного обеспечений</i>
Мультимедийная аудитория для преподавателей	Лекции, практические занятия	Компьютер с выходом в Интернет с применением дистанционных образовательных технологий - видеочамеры, микрофона, наушников, мультимедийный проектор, экран, доска, интерактивная доска. Реализация образовательного процесса осуществляется с использованием программного обеспечения LMS Moodle, плагина BBB (Big Blue Button)
Рабочее место пользователя	Лекции, практические занятия	Компьютер с выходом в Интернет с применением дистанционных образовательных технологий - видеочамеры, микрофона, наушников. Реализация образовательного процесса осуществляется с использованием программного обеспечения LMS Moodle, плагина BBB (Big Blue Button)

3.2. Перечень методов, средств обучения и образовательных технологий

При реализации ДПП повышения квалификации «Налоги и налогообложение» рекомендуются следующие основные образовательные технологии: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Используются активные формы лекции – лекции-визуализации и лекции-беседы.

Лекция-визуализация является результатом нового использования принципа наглядности, содержание которого меняется под влиянием данных психолого-педагогической науки, форм и методов активного обучения. Подготовка данной лекции преподавателем состоит в переконструировании учебной информации по теме лекционного занятия в визуальную форму для представления слушателям через технические средства обучения. Чтение лекций сводится к связному, развернутому комментированию преподавателем подготовленных наглядных материалов, полностью раскрывающему тему данной лекции. Представленная таким образом информация обеспечивает систематизацию имеющихся у обучающихся знаний, создание проблемных ситуаций и возможности их разрешения.

Лекция-беседа («диалог с аудиторией») предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией и позволяет привлекать внимание обучающихся к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом возрастных и психологических особенностей обучающихся. В основе лекции-беседы лежит диалогическая деятельность, что обеспечивает более высокую активность аудитории, поскольку диалог требует постоянного умственного напряжения, мыслительной активности.

На практических занятиях:

Кейс-метод - обучение в контексте моделируемой ситуации, воспроизводящей реальные условия в клинической практике. Слушатели должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Проектное обучение – создание условий, при которых обучающиеся самостоятельно приобретают недостающие знания из разных источников; учатся пользоваться приобретенными знаниями для решения практических задач; приобретают коммуникативные умения, работая в различных группах; развивают исследовательские умения (умения выявления проблем, сбора информации, наблюдения).

Проблемное обучение - поисковые методы, постановка познавательных задач с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся, построение проблемной ситуации (задачи) и обучение умению находить оптимальное решение для выхода из этой ситуации.

Практические занятия – предусматривает обучение с целью получения практических умений и навыков.

3.3. Кадровое обеспечение программы

Реализация настоящей программы обеспечена научно-педагогическими кадрами, осуществляющими трудовую деятельность в профессиональной сфере, соответствующей профессиональной деятельности, к которой готовятся слушатели (со стажем работы не менее 3 лет).

Не менее 70 процентов численности научно-педагогических работников КемГУ и лиц, привлекаемых к реализации программы, имеют образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (модуля), и ведут научную, учебно-методическую или практическую работу в соответствии с профилем читаемой дисциплины.

Доля научно-педагогических работников (в приведенных к целочисленным значениям ставок), имеющих ученую степень (в том числе ученую степень, присвоенную за рубежом и признаваемую в Российской Федерации) и (или) ученое звание (в том числе ученое звание,

полученное за рубежом и признаваемое в Российской Федерации), в общем числе научно-педагогических работников, реализующих программу, составляет не менее 65 процентов.

IV. Оценка качества освоения программы

Оценка качества освоения программы включает текущую, промежуточную и итоговую аттестацию слушателей.

Текущий и промежуточный контроль при обучении осуществляется преподавателем соответствующей дисциплины. Текущий контроль проводится в форме выполнения контрольных работ, тестовых и ситуационных заданий и др. Промежуточный контроль знаний осуществляется путем сдачи зачета или экзамена по дисциплинам, предусмотренным учебным планом.

По учебным дисциплинам установлены следующие универсальные критерии оценки знаний (умений и владения) слушателей:

а) в форме зачета:

Оценка «зачтено»:

- ставится за отличные и хорошие знания и понимание как теоретического, так и фактического материала, нормативно-правовой базы; умение обобщать, делать выводы; твердое знание основных понятий и терминов, их адекватное употребление, ясная логика изложения; умение вести диалог; грамотность речи; допущены отдельные принципиальные ошибки в определениях;

Оценка «не зачтено»:

- ставится за непонимание поставленных вопросов, не раскрытие проблемы; проявление незнания основных теоретических понятий, неосознанность и непонимание сути излагаемого материала; не правильно и не структурировано раскрывается ответ, выводы не соответствуют поставленным задачам.

б) в форме экзамена:

- оценки «отлично» заслуживает слушатель, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение грамотно выполнять задания, усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется слушателям, показавшим взаимосвязь основных понятий дисциплины с профессиональной деятельностью, проявившим творческие способности в понимании (посредством приведения примеров), изложении и использовании учебного материала;

- оценки «хорошо» заслуживает слушатель, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;

- оценки «удовлетворительно» заслуживает слушатель, обнаруживший поверхностные знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой. Имеются затруднения с выводами;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется слушателю, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой.

V. Литература

Административное право:

основная литература

1. Административное право России : учебник / под ред. В.Я. Кикоого, И.Ш. Киляханова, П.И. Кононова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 687 с. - (Dura lex, sed

lex). - ISBN 978-5-238-01590-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114572](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114572)

2. Братановский, С.Н. Административное право : учебник / С.Н. Братановский, А.А. Мамедов. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 543 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02571-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426495](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426495)

дополнительная литература

1. Административное право России : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. И. Стахов [и др.] ; под ред. А. И. Стахова, П. И. Кононова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 481 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-07392-8. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/433450>

Гражданское право:

основная литература

1. Белов, В. А. Гражданское право в 2 т. Том 1. Общая часть : учебник для академического бакалавриата / В. А. Белов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 451 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00327-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/434246> (дата обращения: 28.11.2019).

2. Белов, В. А. Гражданское право в 2 т. Том 2. Особенная часть : учебник для академического бакалавриата / В. А. Белов. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 463 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00191-4. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/437521>

дополнительная литература

1. Зенин, И. А. Гражданское право : учебник для академического бакалавриата / И. А. Зенин. — 17-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 655 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6637-4. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/389507>

Правовое регулирование налоговых отношений:

основная литература

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C468C.

дополнительная литература

1. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учеб. пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Р. Д. Фархутдинов. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/427520>

Налогообложение физических лиц:

основная литература

1. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц : учебное пособие / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Российский государственный торгово-экономический университет. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - Библиогр.: с. 367-370 - ISBN 978-5-238-01711-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116819> (20.03.2019).

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. -

Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729> (21.02.2019).

3. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445036> (дата обращения: 03.04.2019).

дополнительная литература

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028> (20.03.2019).

2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>(20.03.2019).

Налоговый учет и отчетность:

основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/444670>

дополнительная литература

1. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (20.03.2019).

Организация и методика налогового консультирования:

основная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : HYPERLINK <https://biblio-online.ru/bcode/416130>

дополнительная литература

1. Ефимова, Т.А. Налоговое консультирование (правовой аспект) : учебное пособие / Т.А. Ефимова, Е.Б. Шувалова. - М. : Евразийский открытый институт, 2011. - 135 с. - ISBN 978-5-374-00520-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90559>

Специальные налоговые режимы:

основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729> (21.02.2019).

дополнительная литература

1. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02092-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704
2. Корчагина, И.В. Специальные налоговые режимы : Модуль № 1: Упрощенная система налогообложения. [Электронный ресурс] / И.В. Корчагина, Л.Б. Васильева. — Электрон. дан. — Кемерово : КемГУ, 2010. — 232 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/30151> — Загл. с экрана.

Налогообложение организаций:

основная литература

1. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций : учебное пособие / Г.А. Горина. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 143 с. - (Экономика торговых организаций). - ISBN 978-5-238-01706-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116825
2. Ефимова, Т.А. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: Руководство по изучению дисциплины : учебное пособие / Т.А. Ефимова, Е.Б. Шувалова. - М. : Евразийский открытый институт, 2010. - 352 с. - ISBN 978-5-374-00378-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90628
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729> (21.02.2019).

дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888> (дата обращения: 03.04.2019).
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432081> (дата обращения: 03.04.2019).
3. Цифровая экономика Российской Федерации [программа]: распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.07.2017 № 1632-р [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf> (дата обращения: 05.03.2022).

VI. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Лицензионное программное обеспечение (*Microsoft Office, Microsoft Windows*)
2. Свободное программное обеспечение (*Adobe Acrobat Reader, Google Chrome, Gretl (библиотека для регрессий, эконометрики и временных рядов), WinDjView (отечественное программное обеспечение)*)

Составители программы:

Бахышов Рауф Джафар оглы, доцент кафедры Бухгалтерского учета, налогообложения и финансов

Дудинская Татьяна Константиновна, старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета, налогообложения и финансов

Корчагина Ирина Васильевна, доцент, к.э.н. кафедры Бухгалтерского учета, налогообложения и финансов

Сычева-Передеро Ольга Валерьевна, к.э.н., доцент кафедры Бухгалтерского учета, налогообложения и финансов

Хандрамай Алла Александровна, доцент, к.э.н., кафедры Бухгалтерского учета, налогообложения и финансов