Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Санкт-Петербургский институт управления и пищевых технологий»
(ФГБОУ ДПО СПИУПТ)

ПРИНЯТО
На заседании Ученого совета

«29» января 2026 г.

Протокол № 01

УТВЕРЖДАЮ
Врио ректора ФГБОУ ДПО СПИУПТ

_____ И.П. Прохорчик

«29» января 2026 г.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации

«НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Общий объем программы: 40 академических часов

Санкт-Петербург
2026 г.

1. Цель реализации программы

Повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в области бухгалтерского учета с получением новых и совершенствованием имеющихся компетенций, необходимых для ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования.

Программа ориентирована на профессиональный стандарт 08.002 «Бухгалтер» регистрационный № 309

2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации слушатель должен усовершенствовать имеющиеся и/или прибрести новые профессиональные знания, умения, навыки и компетенции в рамках профессионального стандарта «Бухгалтер», необходимые для выполнения трудовой функции «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование».

Слушатель приобретает знания:

- законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, гражданского, трудового, таможенного и валютного законодательства;
- законодательства Российской Федерации, регулирующего административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;
- практики применения законодательства;
- судебной практики по налогообложению.

Слушатель приобретает умения:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- проверять качество налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- обеспечивать в установленные сроки выполнение работ и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
-исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;
- формировать и применять набор и инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);
- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

Слушатель приобретает навыки выполнять следующее трудовые действия:

- организация ведения налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
- организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности;
- обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- обеспечение необходимыми документами при проведении налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам проверок.

3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН
повышения квалификации
«Налоги и налоговый учет»

Категория слушателей: руководители и специалисты финансово-экономических подразделений, бухгалтеры, служащие, занятые бухгалтерскими операциями и учетом, имеющие высшее и (или) среднее профессиональное образование
Срок обучения: 40 часов
Форма обучения: очная
Режим занятий: 8 часов в день с отрывом от работы

№ п/п	Наименование дисциплин, модулей	Всего часов	в том числе		Форма контроля
			Лекции	Практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговое право	4	2	2	
2.	Налог на добавленную стоимость	8	4	4	
3.	Налог на прибыль организаций. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	10	4	6	
4.	Региональные и местные налоги	2	2		
5.	Страховые взносы	4	2	2	
6.	Налог на доходы физических лиц	6	2	4	
7.	Специальные режимы налогообложения	4	2	2	
8.	Итоговая аттестация	2			2*
	Всего:	40	18	20	2

*Конкретная форма итоговой аттестации (зачет, тестирование, собеседование, опрос, круглый стол, деловая игра или другие виды) отражается в учебно-тематическом плане (УТП).

4. Календарный учебный график

Образовательный процесс осуществляется в течение календарного года согласно утвержденного плана - графика повышения квалификации руководящих работников и специалистов пищевых и перерабатывающих предприятий АПК России. Конкретные даты приводятся в расписании занятий, согласованном и утвержденном в установленном порядке.

№ п/п	Наименование дисциплин, модулей	Всего часов	Период обучения (Дни, недели)				
			1 день	2 день	3 день	4 день	5 день
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Налоговое право	4	4				
2.	Налог на добавленную стоимость	8	4	4			
3.	Налог на прибыль организаций. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта	10		4	6		
4.	Региональные и местные налоги	2			2		

5.	Страховые взносы	4				4	
6.	Налог на доходы физических лиц	6				4	2
7.	Специальные режимы налогообложения	4					4
8.	Итоговая аттестация	2					2
	Всего:	40	8	8	8	8	8

5. Рабочая программа повышения квалификации «Налоги и налоговый учет»

Тема 1. Налоговое право

Совершенствование форм и методов налогового контроля и налогового администрирования, направленных на увеличение поступлений налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации:

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база и момент ее определения. НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме. Порядок предъявления НДС покупателю; счета-фактуры; корректировочные счета-фактуры; универсальный передаточный документ (УПД); книга покупок и книга продаж. Налоговые вычеты. Обоснование реальности сделок с контрагентами в целях применения налоговых вычетов. Перенос налоговых вычетов на будущие налоговые периоды. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учёт. Восстановление НДС.

Исполнение обязанности налогового агента по НДС.

Особенности НДС налогоплательщиками, применяющими УСН

НДС при перемещении товаров через таможенную границу

Возмещения НДС.

Сложные вопросы формирования налоговой декларации по НДС.

Обзор актуальной судебной практики по применению главы 21 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 3. Налог на прибыль организаций. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта

Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02. Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете. Группировка и момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы. Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли. Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах. Убытки в бухгалтерском и налоговом учете. Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет. Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения.

Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики и их статус. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, совокупность налоговых баз, основная налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: Налоговый период; дата получения дохода; порядок исчисления налога, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Возврата излишне удержанного налога.

Отчетность налоговых агентов и порядок ее представления.

Обзор судебной практики по применению главы 23 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.

Тема 5. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты выплат. Тарифы страховых взносов (основной и пониженные). Дополнительные тарифы Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Отчетность страхователей.

Тема 6. Специальные режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН). Условия перехода (УСН) и возврата на общую систему налогообложения. Объект налогообложения. Доходы, их признания. Уплата авансовых платежей по единому налогу и налога. Порядок налогового учета.

Обзор судебной практики по применению главы 26.2 НК РФ, разъяснений Минфина России и ФНС России.

Автоматизированная Упрощенная система налогообложения (АУСН) Объект налогообложения АУСН и ставки. Сроки и порядок уплаты налога. Отчетность на АУСН

Налог на профессиональный доход

.**Тема 7. Региональные и местные налоги ()**

Транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, туристический налог. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления декларации по налогу на имущество организаций.

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30, 31 и 33.1 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

6. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

6.1. Требования к квалификации преподавателей

К преподаванию разделов программы могут привлекаться педагогические кадры, имеющие базовое образование в области экономики и управления, или ученую степень или опыт деятельности в области бухгалтерского учета, или дополнительные квалификации.

К преподаванию разделов программы также могут допускаться аудиторы, специалисты компаний, оказывающих бухгалтерские услуги, специалисты Федеральной налоговой службы РФ, государственных внебюджетных фондов, налоговые юристы, члены ИПБ России - профессиональные бухгалтеры и аккредитованные преподаватели ИПБ России

6.2. Материально-технические условия реализации программы

Материально-технические условия реализации программы приведены в таблице 3

Таблица 3

Наименование специализированных аудиторий, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория	Лекции. Практические занятия. Итоговая аттестация.	Аудио-мультимедийное оснащение Компьютер с выходом в сеть Интернет Доска, флипчарт

6.3. Учебно-методическое обеспечение программы

Тема 1. Налоговое право

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, статьи 15.1, 15.3, 15.6,1 5.11, 15.12
3. Уголовный кодекс РФ, раздел VIII, глава 22, статьи 198- 199.2
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (в части, не утратившей силы)
5. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»
6. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»
7. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», ст. 6
8. Федеральный закон от 17.04.2026 № 101-ФЗ «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
9. Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров», № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости»
10. Письмо ФНС России от 03.12.2021 № ЕА-4-15/16911@ «О направлении Рекомендаций по осуществлению налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товара»
11. Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»
12. Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»
13. Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»
14. Письмо ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@ «О направлении рекомендаций по применению статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ» (вместе с «Рекомендациями по применению налоговой амнистии дробления бизнеса»)
15. Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023
16. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России: www.nalog.ru
17. Актуальная судебная практика по налоговым спорам, доступная в справочных информационных системах Консультант Плюс и Гарант

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
2. Гражданский кодекс РФ части первая, вторая и четвертая

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
4. Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе «Протокол о порядке взимания косвенных налога и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг»
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ
6. Постановление Президиума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость»
7. Приказ ФНС России от 08.05.2026 № КЧ-1-3/299@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@»
8. Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме»
9. Письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций»
10. Письмо ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@ «О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН 2026»
11. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru

Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
2. Гражданский кодекс РФ, части первая, вторая и четвертая
3. Трудовой кодекс РФ
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
5. Судебная практика Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 25 НК РФ
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru
7. Приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме»
8. Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@»

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие положения по бухгалтерскому учету (ФСБУ) доходов, расходов, активов и обязательств

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
2. Трудовой кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (Действующая редакция)
4. Постановления правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу http://www.nalog.ru
6. Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 23 НК РФ)
7. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ «Об утверждении форм расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (вместе с «Порядком заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)
8. Тематический обзор Верховного Суда РФ № 3/2026 «О рассмотрении судами общей юрисдикции споров, связанных с применением отдельных положений законодательства о налогах и сборах» (утв. Постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 25.03.2026 № 4А/2026)

Тема 5. Страховые взносы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 34 «Страховые взносы»
2. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
4. Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
5. Трудовой кодекс Российской Федерации
6. Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме»
7. Приказ СФР от 17.11.2025 № 1462 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения»
8. Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 34 НК РФ
9. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru

Тема 6. Специальные режимы налогообложения

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
2. Приказ ФНС России от 07.11.2023 ЕА-7-3/816@ «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйствен-

ный налог), Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а также порядков их заполнения»

3. Приказ ФНС России от 26.11.2025 № ЕД-7-3/1017@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»

4. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

5. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru

7. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

8. Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 26.2 НК РФ.

Тема 7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог, туристический налог)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), главы 28, 30 и 31
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Приказ ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения»
4. Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/992@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по туристическому налогу в электронной форме»
5. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28, 30 и 31 НК РФ
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: www.nalog.ru
7. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»
8. Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Промежуточная оценка качества освоения программы осуществляется в форме разбора конкретных примеров.

Итоговая аттестация проводится в устной форме без создания аттестационной комиссии на основе системы «зачтено» - «не зачтено»

7.1. Перечень контрольных вопросов к зачету:

1. Формы налогового контроля. Налоговый мониторинг. Сроки проведения мероприятий налогового контроля.
2. Особенности формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг)
3. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю.
4. Порядок применения вычета НДС по приобретаемым товарам, работам, услугам.
5. Возмещение НДС: общий и заявительный порядок.
6. Восстановление НДС, ранее принятых к вычету в различных хозяйственных ситуациях
7. Особенности исчисления НДС организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
8. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли. Доходы от реализации, внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
9. Расходы в целях налогообложения прибыли: общие условия признания и классификация. Расходы, связанные с производством и реализацией
10. Амортизационная политика предприятия в целях налогообложения прибыли
11. «Прочие расходы» в целях налогообложения прибыли
12. Внереализационные расходы
13. Расходы, не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли
14. Прямые и косвенные расходы
15. Инвестиционный налоговый вычет.
16. Понятие и классификация временных разниц в соответствии с ПБУ18/02
17. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в соответствии с ПБУ18/02
18. Создание резервов в целях налогообложения прибыли
19. Первичные учетные документы как основа признания доходов и расходов в целях налога на прибыль и подтверждения данных в налоговом учете
20. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), налоговые ставки
21. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ
22. Определение налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и материальной выгоды
23. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами
24. Состав отчетности по страховым взносам. Типовые ошибки в отчетности, порядок их исправления
25. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения (УСН)
26. Объекты налогообложения, доходы, расходы и порядок их признания при УСН
27. Налог на профессиональный доход (НПД): начало и прекращение применения, Объект налогообложения, налоговая база; налоговый вычет.
28. Особенности исчисления НДФЛ и страховых взносов при применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)
29. Порядок исчисления транспортного налога и авансовых платежей
30. Определение налоговой базы и расчет налога на имущество организаций.

7.2 Перечень тем для итоговой аттестации – круглого стола.

1. Обоснование реальности сделок с контрагентами в целях применения налоговых вычетов по НДС

2. Особенности уплаты НДС организациями на упрощенной системе налогообложения
3. Возникновение налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг у передающей и принимающей стороны
4. Признание расходов на оплату труда в целях налога на прибыль
5. Первичные учетные документы как основание признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли и подтверждения данных налогового учета.
6. Применение контрольно-кассовой техники. Требования к кассовому чеку как документу для подтверждения затрат
7. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц
8. Определение налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме
9. Определение налоговой базы по НДФЛ при получении материальной выгоды
10. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их получения у налогового агента и в налоговых органах
11. Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами
12. Мероприятия налоговых органов по пресечению «налоговых схем»
13. Проверка зарплатной отчетности по методике ФНС. Раскрытие ФНС налоговых схем по НДФЛ и страховым взносам.
14. Возникновение налоговой базы по договору дарения.
15. Начисления страховых взносов с МРОТ в отношении руководителей
16. Порядок выплаты пособий исполнителям по договорам ГПХ
17. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН.

8. Разработчики программы

Программа составлена на основе курса повышения профессионального уровня бухгалтеров «Налоги и налоговый учет» «Единой системы курсов повышения профессионального уровня» ИПБ России (номер курса 1.1.6.1)