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

«30» января 2026 г.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации

«НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Общий объем: 40 академических часов

Санкт-Петербург
2026 г.

1. Цель реализации программы

Повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в области бухгалтерского учета с получением и (или) совершенствованием новых 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

«Новое в нормативном регулировании

и актуальные проблемы практики налогообложения»

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 с применением дистанционных технологий

Режим занятий: 4 часа в день без отрыва от работы

№ п/п	Наименование дисциплин, модулей	Всего часов	в том числе			Форма контроля
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
1	2	3	4	5		6
1.	Общие положения налогового права. Практика применения положений налогового кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ	16	4	8	4	
2.	Налог на добавленную стоимость	6	2	2	2	
3.	Налог на прибыль организаций	6	2	2	2	
4.	Налог на доходы физических лиц	4	2	2		
5.	Страховые взносы	4	2	2		
6.	Региональные и местные налоги	1	1			
7.	Специальные режимы налогообложения	1	1			
8.	Итоговая аттестация	2				2*
	Всего:	40	14	16	8	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 и темы приводятся в расписании занятий, согласованном и утвержденном в установленном порядке.

№ п/п	Наименование дисциплин, модулей	Всего часов	Период обучения (Дни, недели)			
			1 неделя	2 неделя	3 неделя	4 неделя
1	2	3	4	5	6	7
1.	Общие положения налогового права. Практика применения положений налогового кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ	16	8	4	4	
2.	Налог на добавленную стоимость	6		4		2

3.	Налог на прибыль организаций	6		4		2
4.	Налог на доходы физических лиц	4			4	
5.	Страховые взносы	4			4	
6.	Региональные и местные налоги	1				1
7.	Специальные режимы налогообложения	1				1
8.	Итоговая аттестация	2				2
	Всего:	40	8	12	12	8

5. Рабочая программа повышения квалификации «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения у

Тема 1. Общие положения налогового права. Практика применения положений налогового кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ

Практические аспекты налоговых правоотношений. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в условиях единого налогового счета и единого налогового платежа. Субсидиарная ответственность контролирующих лиц. Способы обеспечения исполнения обязательства.

Налоговая декларация. Исправление ошибок в соответствии со статьями 54, 54.1 и 81 НК РФ. Основания для признания налоговой декларации непредставленной.

Обоснование расходов и вычетов в свете статьи 54.1 НК РФ с учетом позиции контролирующих органов и судебной практики.

Налоговые проверки. Мероприятия дополнительного контроля. Налоговый мониторинг.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Определение момента исчисления НДС и принятия НДС к вычету в различных хозяйственных ситуациях

Требования к счетам-фактурам.. Применения электронных счетов-фактур. Книга покупок и книга продаж. Особенности формирования счета-фактуры, ведения книги покупок и книги продаж в связи с введением прослеживаемости товаров.

НДС по основным средствам и строительно-монтажным работам. Восстановление НДС. НДС при экспорте и импорте товаров, в т.ч. в рамках ЕАЭС. Исчисление НДС налоговым агентом. НДС при посреднических договорах. Учет НДС при возврате товаров. Порядок применения ставки 0%. Ведение раздельного учета.

Особенности исчисления НДС налогоплательщиками, применяющими УСН.

НДС у налогового агента

Порядок заполнения и представления налоговой декларации по НДС. Судебная практика по НДС.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

Доходы от реализации: дата признания Группировка расходов, связанных с реализацией; прямые и косвенные расходы. Порядок оценки незавершенного производства. Материальные расходы. Расходы на оплату труда и страхование работников.

Амортизируемое имущество и операции с ним. Инвестиционный налоговый вычет.

Аренда и лизинг; капитальные вложения в арендованные основные средства и основные средства.

Прочие расходы: командировочные, представительские, рекламные расходы, расходы на подготовку кадров, охрану труда и создание условий труда на производстве.

Внереализационные доходы и расходы. Дивиденды в налоговом учете.

Убытки, учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Декларация по налогу на прибыль организаций, сложные вопросы заполнения.

. Обзор судебной практики по применению главы 25 НК РФ.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Доходы, подлежащие налогообложению. Выплаты, освобождаемые от налогообложения.

Налоговая база: совокупность налоговых баз, основная налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды,. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки.

Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета. Отчетность налоговых агентов.

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями

Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом

Тема 5. Страховые взносы.

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов,. Единая предельная величина налоговой базы,

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Единые тарифы страховых : основной, пониженные и дополнительные. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Ответственность за неуплату или несвоевременную уплату страховых взносов. Отчетность по страховым взносам.

Тема 6. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

Налог на имущество организаций

Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения. Обзор судебной практики по применению глав 30 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России

Транспортный и земельный налог

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Отмена предоставления налоговой декларации по транспортному и земельному налогу. Введение порядка определения суммы транспортного и земельного налога на основании сведений, полученных от регистрирующих органов

Тема 7. Специальные режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения

Практика применения УСН: порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Выбор объекта налогообложения. Налоги, которые не уплачиваются при применении УСН. Доходы, которые облагаемые налогом на прибыль, и не учитываемые при расчете единого налога. Момент признания доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Налоговый учет и формирования показателей налоговой декларации. Судебная практика по применению упрощенной системы налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПСН).

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

. Специальный налоговый режим для самозанятых граждан. Налог на профессиональный доход

.

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

Наименование специализированных аудиторий, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория, оснащенная стационарным мультимедийным оборудованием	Лекции. Практические занятия. Итоговая аттестация.	Компьютер, проектор, экран, доска, флипчарт. Программные средства обеспечения курса: операционная система Windows; программа Microsoft Word; программа Microsoft PowerPoint; программа Microsoft Excel; интернет-браузер, программа для организации он-лайн трансляций MTS -Link

6.3 Учебно-методическое обеспечение программы

Тема 1. Общие положения налогового права. Практика применения положений налогового кодекса с учетом поправок к Налоговому Кодексу РФ

- Налоговый кодекс РФ, часть первая
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, статьи 15.1, 15.3, 15.5, 15.6,1 5.11, 15.12
- Уголовный кодекс РФ, раздел VIII, глава 22, статьи 198 - 199.4
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»
- Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденная приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/33
- Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»
- 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»
- Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»
- Письмо ФНС России от 09.06.2026 № ЕА-36-15/4924@ «О доведении Рекомендаций по проведению камеральных налоговых проверок»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru

- Актуальная судебная практика по налоговым спорам, доступная в справочных информационных системах КонсультантПлюс и Гарант

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Гражданский кодекс РФ части первая, вторая
- Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза)
- 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»
- 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
- 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»
- 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 № ЕД-7-3/164@»
- 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»
- Письмо ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@ «О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН 2026»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: www.nalog.ru

Тема 3. Налог на прибыль организаций

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
- Гражданский кодекс РФ, части первая, вторая и четвертая
- Трудовой кодекс РФ
- 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
- Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»
- 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@»
- 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»

- Судебная практика Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению главы 25 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России» www.nalog.ru

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23 «Налог на доходы физических лиц»
- Трудовой кодекс РФ
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
- Приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц»
- Приказ ФНС России от 20.10.2025 № ЕД-7-11/913@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»
- Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015
- 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)
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС www.nalog.ru

Тема 5. Страховые взносы

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 34 «Страховые взносы»
- Трудовой кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
- Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»
- 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»
- 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»
- Судебные акты Верховного суда РФ и Конституционного суда РФ, а также арбитражных судов по применению. по применению главы 34 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу: www.nalog.ru
- Разъяснения Социального фонда России, размещенные на его официальном сайте

Тема 6 Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2, глава 28 «Транспортный налог», глава 30 «Налог на имущество организаций», глава 31 «Земельный налог»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- 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»
- Нормативные документы министерств и ведомств, связанные с применение глав 28, 30, 31 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте ФНС России по адресу http://www.nalog.ru
- 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»
- Нормативные акты Минфина и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28, 30 и 31 НК РФ

Тема 7. Специальные режимы налогообложения

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения
- • 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»
- 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 сельскохозяйственный 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»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на сайте ФНС
- 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»
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на сайте ФНС России по адресу: www.nalog.ru
- 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 (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

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

7.2 Перечень тем для итоговой аттестации – круглого стола

1. Основания для проведения налоговой проверки
2. Обоснование реальности сделок с контрагентами в целях применения налоговых вычетов по НДС
3. Особенности уплаты НДС организациями на упрощенной системе налогообложения
4. Возникновение налоговой базы по НДС и налогу на прибыль при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг у передающей и принимающей стороны
5. Уплата НДС физическими лицами
6. Признание расходов на оплату труда в целях налога на прибыль

7. Первичные учетные документы как основание признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли и подтверждения данных налогового учета.
8. Применение контрольно-кассовой техники. Требования к кассовому чеку как документу для подтверждения затрат
9. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц
10. Определение налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме
11. Определение налоговой базы по НДФЛ при получении материальной выгоды
12. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их получения у налогового агента и в налоговом органе
13. Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами
14. Мероприятия налоговых органов по пресечению «налоговых схем»
15. Раскрытие ФНС налоговых схем по НДФЛ и страховым взносам.
16. Возникновение налоговой базы по договору дарения.
17. Начисления страховых взносов с МРОТ в отношении руководителей предприятий
18. Порядок выплаты пособий исполнителям по договорам ГПХ
19. Размер фиксированных взносов ИП.

8. Разработчики программы

Программа составлена на основе курса повышения профессионального уровня бухгалтеров «Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» «Единой системы курсов повышения профессионального уровня» ИПБ России (номер курса 2.1.2) .