

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ
ФНС РОССИИ – ВОЛГА»

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
«Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации»

повышения квалификации государственных гражданских служащих

(объем 40 часов)

Рассмотрена
на заседании кафедры
налогов и налогообложения
Протокол № 1 от 14 февраля 2024

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	3
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	6
Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации	6
Введение	6
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	6
Планируемые результаты обучения	6
Реферативное описание тем	7
Практические задания	9
Методические рекомендации	10
Список литературы	11
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	12
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ	13
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	13
Примеры тестовых вопросов	13

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации» реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм. и доп.) «Об образовании в Российской Федерации»;

– Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

– Постановлением Правительства РФ от 11.10.2023 № 1678 «Об утверждении Правил применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

– Налоговым кодексом РФ.

Выбор тем программы и его основного содержания произведен с учетом обеспечения преемственности к государственному образовательному стандартам высшего профессионального образования направлений подготовки «Государственное и муниципальное управление» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1000 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.08.2020 № 59530) и «Экономика» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 № 59459).

В связи с повышением требований к уровню квалификации сотрудников и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации» является весьма актуальной и занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний.

Программа предназначена для получения и совершенствования знаний в сфере налогового администрирования, приобретения навыков применения нормативных правовых актов, повышения уровня профессиональной компетенции для эффективной деятельности.

В связи с этим **цель программы повышения квалификации** состоит в комплексном обновлении знаний сотрудников и совершенствовании необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне служебных обязанностей, а также укреплении интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной программы должны быть решены следующие **задачи**:

1. изучить особенности законодательного регулирования деятельности в части налогового администрирования по основным видам налоговых платежей;

2. изучить основы процесса налогового контроля.

В результате освоения данной программы сотрудники получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах по вопросам налогового администрирования и налогового контроля.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Сотрудники, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать

следующими компетенциями.

Универсальные

- Системное и критическое мышление. Поиск, критический анализ и синтез информации, применение системного подхода для решения поставленных задач.
- Адаптивность и гибкость. Способность быстро и эффективно решать возникающие проблемы.
- Экономическая культура. Принятие обоснованных экономических решений в различных областях налогового контроля.

Общепрофессиональные

- Соблюдение норм законодательства Российской Федерации.
- Осуществление контрольно-надзорных функций.
- Анализ и применение норм права в профессиональной деятельности, использование правоприменительной практики.
- Умение работать с большими объемами информации и анализировать данные.

Профессиональные

- Использование правовых знаний в сфере налогообложения.
- Анализ налоговой информации и принятие рациональных решений в области налогообложения.
- Знания о современных методах и инструментах налогового администрирования.

В результате освоения данной программы сотрудник должен

знать:

- актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности в части налогового администрирования;
- теоретические и практические аспекты осуществления налогового контроля;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам налогового контроля и налогового администрирования;
- использовать приобретенные знания для защиты прав и свобод граждан, а также законных интересов общества и государства;

владеть навыками:

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации
«Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации»

Цель: *Совершенствование компетенций, необходимых для выполнения профессиональной деятельности по налоговому администрированию в РФ*

Продолжительность обучения: 40 часов

Форма обучения: *заочная с использованием дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в полном объеме*

Режим занятий: 2-8 часов в день

№	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
I	Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации	38	15	23	
1	Налог на добавленную стоимость	8	6	2	зачет
2	Налог на прибыль организаций	10	4	6	зачет
3	Специальные налоговые режимы	9	3	6	зачет
4	Имущественные налоги	3	0	3	зачет
5	Акцизы	1	0	1	зачет
6	Налог на доходы физических лиц	6	1	5	зачет
7	Страховые взносы	1	1	0	зачет
	Итоговая аттестация	2		2	экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	40	15	25	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1				
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни	1	2	3	4	5
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	АИ

А- аудиторная и самостоятельная работа
 И – итоговая аттестация
 К- каникулы

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Дисциплина «Актуальные вопросы налогообложения в Российской Федерации» нацелена на изучение современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки не полного поступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

Необходимым условием успешного осуществления налогового администрирования, является наличие у сотрудников сформированных профессиональных компетенций, включающих знания, умения, навыки по выявлению, сбору, фиксации и использованию доказательств по налоговым правонарушениям как на стадии досудебного урегулирования, так и на стадии судебного разбирательства. Первостепенное значение при этом имеют общие вопросы данной деятельности, без грамотной правоприменительной практики по которым не имеет смысла переходить к деятельности по формированию доказательственной базы, получения необоснованной налоговой экономии, отражающей особенности доказывания по конкретным налоговым спорам.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций сотрудников в части знаний законодательства о налогообложении юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, изучении механизма их налогообложения, порядка декларирования.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины сотрудник должен *знать*:

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к вопросам налогообложения и налогового контроля;
- судебную практику по налогообложению и налоговому контролю;
- теоретические основы осуществления мероприятий и процедур налогового контроля при проведении налоговых проверок;
- практические вопросы применения законодательства о налогах и сборах;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;

- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся налоговых правоотношений;
- отстаивать свою позицию в судах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
владеть навыками:
 - аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
 - подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
 - анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
 - взаимодействия с государственными органами и организациями;
 - анализа правоприменительной практики.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1	Налог на добавленную стоимость	Лекция Практика
2	Налог на прибыль организаций	Лекция Практика
3	Специальные налоговые режимы	Лекция Практика
4	Имущественные налоги	Практика
5	Акцизы	Практика
6	Налог на доходы физических лиц	Лекция Практика
7	Страховые взносы	Лекция

Объем занятий по дисциплине – 38 часов (95% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1. Налог на добавленную стоимость.

1.1. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Анализ статей 143, 146, 147, 148, 163, 164, 171, 172 НК РФ. Особенности применения различных ставок налога.

1.2. Порядок определения налоговой базы по НДС.

Изучение писем Минфина и ФНС России по данным вопросам, решение задач. Обзор актуальной судебной практики.

1.3. Налоговые вычеты по НДС: виды, условия применения, вопросы раздельного учета.

Налоговые вычеты по НДС. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС. Налоговый период, в котором можно заявить вычет. Счет-фактура и корректировочный счет-фактура, универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный счет-фактура (УКД).

1.4. Порядок восстановления НДС. Порядок возмещения НДС.

Изучение положений ст. 176, 176.1 НК РФ, правила начисления процентов за несвоевременный возврат, особенности возмещения налога экспортерам.

2. Налог на прибыль организаций.

2.1. Налогоплательщики. Налоговая база, доходы от реализации и внереализационные доходы.

Состав налогоплательщиков. Правила определения налоговой базы. Состав доходов от реализации товаров (работ, услуг) и состав внереализационных доходов организации. Доходы от деятельности, необлагаемой налогом на прибыль. Применение пропорции при отнесении доходов к налогооблагаемому и необлагаемому виду деятельности.

2.2. Расходы организации. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Состав расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) и состав внереализационных расходов организации.

2.3. Порядок признания убытков. Порядок формирования резервов.

Учет убытков, перенос убытков. Рекомендации Минфина России. Арбитражная практика.

3. Специальные налоговые режимы.

3.1. Упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

3.2. ЕСХН.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

3.3. Патентная система налогообложения.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

3.4. Налог на профессиональный доход.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

4. Имущественные налоги.

4.1. Налог на имущество организаций.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

4.2. Транспортный налог.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

4.3. Земельный налог.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

5. Акцизы.

Налогоплательщики. Объекта и база налогообложения. Налоговые льготы. Ставки. Порядок и сроки уплаты, отчетность.

6. Налог на доходы физических лиц.

6.1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, ставки налога.

Налоговые резиденты и лица, не признаваемые налоговыми резидентами. Экономическая выгода как объект налогообложения. Налоговый и отчетные периоды. Ставки налога для различных видов доходов.

6.2. Налоговые вычеты.

Обзор положений ст. 218-221 НК РФ.

6.3. Налогообложение выплат по ТК РФ.

Обзор положений ст. 217 НК РФ применительно к выплатам по трудовому законодательству.

6.4. Налогообложение выплат по командировкам.

Состав командировочных расходов сотрудников и режим налогообложения.

6.5. Отчетность по НДФЛ.

Обзор положений ст. 229, 230 НК РФ.

7. Страховые взносы.

Плательщики страховых взносов, объект и база обложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки уплаты, отчетность по страховым взносам.

Практические задания

Задание 1. ООО «Оптима» арендует производственный цех для осуществления как облагаемых НДС операций, так и освобожденных от налогообложения. Арендная плата за квартал составила 60 тыс. руб., в т.ч. НДС – 10 000 тыс. руб.

Выручка от продажи облагаемой продукции без НДС составила 100 тыс. руб., выручка от продажи необлагаемой продукции – 96 тыс. руб.

Определите сумму НДС по арендной плате, которую налогоплательщик вправе заявить к вычету.

Задание 2. ООО «Удача» имеет в собственности торговый центр. Кадастровая стоимость здания – 17 300,0 тыс. руб. Ставка - 1,6%. Авансовые платежи за год – 207 600 рублей.

Рассчитайте налог на имущество организации.

Задание 3. Рассчитать сумму амортизационной премии, которую налогоплательщик может включить в состав расходов при исчислении налога на прибыль одновременно, если организация 17 июня ввела в эксплуатацию основное средство, первоначальная стоимость, которого составила 600 тыс. рублей. Основное средство относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования - 5 лет.

Задание 4. Иностранец гражданин приехал в Россию 31 октября 2022 г. и проработал в российской организации по 1 июня 2023 г. и в этот же день выехал за пределы Российской Федерации. Определите ставки НДФЛ, по которым производилось налогообложение полученной им заработной платы в 2022 и 2023 гг.?

Задание 5. Рассчитайте сумму представительских расходов, которую организация может включить в состав прочих расходов за I полугодие, если в июне месяце ею произведены расходы на официальный прием, с целью установления сотрудничества, в размере 200 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на оплату труда организации за январь - июнь составили 3200 тыс. рублей.

Задание 6. ООО «Удача» имеет в собственности здание. Кадастровая стоимость здания - 17 300,0 тыс. руб. Ставка - 1,6%. Авансовые платежи за год - 207 600 руб. Рассчитайте налог на имущество организации.

Материалы налоговой проверки рассмотрены налоговым органом и принято решение по результатам рассмотрения позже установленного срока на 10 дней. Может ли такое нарушение повлиять на правомерность вынесенного решения? Можно ли оспорить итоговое решение налогового органа на этом основании?

Задание 7. При выездной налоговой проверке налогового агента установлено, что организация в течение 2023 г. направляла сотрудника (налогового резидента РФ) в однодневные командировки по территории РФ. При этом согласно коллективному договору производились выплаты т.н. «суточных» в размере 800 руб. за каждый день нахождения в командировке, всего произведено выплат на сумму 8 000 руб. (800 руб. x 10 дней).

Определите сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с работника?

Методические рекомендации

Обучение осуществляется с использованием дистанционных технологий и электронного обучения путем как самостоятельного изучения материала, так и взаимодействия педагогического работника с обучающимся.

Лекции и практические занятия в форме вебинаров проводятся по основным и наиболее сложным темам в целях углубления и закрепления знаний слушателей, полученных ими в процессе самостоятельной работы над учебным материалом. Продолжительность каждого вебинара 2-4 аудиторных часа. При подготовке слушателям заранее выдаются вопросы, подготовка к которым требует самостоятельной работы с использованием рекомендованной литературы и электронных учебников, предоставляемых на Интернет-ресурсе. В ходе занятий, путём постановки проблемных вопросов, совместным их обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы и на лекциях.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

В процессе практического обучения особое внимание следует уделять формированию и развитию у слушателей практических умений, навыков и компетенций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- выполнение домашних заданий в виде предложенных преподавателем практических заданий и лабораторных работ;
- просмотра видеоуроков.

В ходе самостоятельной работы слушатели более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе лекционных занятий, готовятся к проведению семинаров и закрепляют умения и навыки, полученные при отработке на практических занятиях. В целях более эффективной работы слушателей, готовятся учебные и контрольно-проверочные материалы.

В ходе самостоятельной работы слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также форум для получения консультационных услуг от ведущих преподавателей.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется в форме промежуточного тестирования.

Список литературы

1. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов; соавт. В.А. Кашин. - 2-е изд. - М.: Магистр, 2019. - 544 с. - (Магистратура).
2. Бычков, А.И. Уклонение от уплаты налогов/ А.И. Бычков. - М.: Инфотропик Медиа, 2023. - 112 с.
3. Васильева, Е.В. Налоги: законные способы оптимизировать налогообложение / Е.В. Васильева. - М.: Омега-Л, 2020. - 202 с. - (1000 бестселлеров)
4. Вачугов, И. В. Доказывание схем уклонения от налогов: теория и практика: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 64 с.
5. Вачугов, И. В. Специальные налоговые режимы: учебное пособие / И.В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 64 с.
6. Вопросы теории и практики налогообложения. Вып.15: сборник научных статей. / Сост. А.С. Адвокатова; Ю.В. Малкова. - М.: РУСАЙНС, 2021. - 146 с.
7. Выездная налоговая проверка: учебное пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2020. - 121 с.
8. Грундел, Л.П. Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: монография / Л.П. Грундел. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2020. - 230 с. : ил.
9. Иванова, О.Е. Налог на профессиональный доход: потенциал и риски: учебное пособие / О.Е. Иванова; Т.Ю. Солодимова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 24 с.
10. Ильин, А.Ю. Налог на прибыль организации. Актуальные вопросы налогообложения: монография / А.Ю. Ильин. - М.: Проспект, 2023. - 104 с.
11. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебник для студентов вузов / М.Е. Косов ; соавт. Р. Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.
12. Мясников, О.А. Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес / О.А. Мясников. - М.: АйСи Групп, 2023. - 320 с.
13. Налоги и налогообложение – кратко в таблицах: учебно-методическое пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 162 с.
14. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. - 474 с.
15. Налоговое администрирование в цифровой экономике: учебник для студентов вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. - 456 с. : ил., табл.
16. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография / под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 487 с. - (Magister).
17. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / Под. ред. О.В. Болтиновой; Ю.К. Цареградской. - М.: Норма, 2020. - 160 с.
18. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: Теория и практика: учебник для студентов вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. - 360 с. : ил., табл.
19. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2-х т. Т.2: учебник и практикум / В. Г. Пансков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2016. - 398 с.
20. Пансков, В. Г. Налоговая система Российской Федерации: Проблемы становления и развития: монография / В. Г. Пансков. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 246 с. - (Научная книга).
21. Пинская, М.Р. Налогообложение прибыли цифровых компаний: монография / М.Р. Пинская; С.Д. Шаталов; К.А. Пономарева. - М.: Прометей, 2023. - 172 с.

22. Смирнова, Е.Е. Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования доходов физических лиц в Российской Федерации: монография / Е.Е. Смирнова. - М.: Кнорус, 2018. - 154 с.

23. Специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса: учебник для студентов вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. - 160 с.

24. Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования: монография / под ред. Л.В. Полежаровой. - М.: ИНФРА-М, 2023. - 262 с. - (Научная мысль).

25. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы: учебное пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 64 с.

26. Черник, Д.Г. Налоговая политика : учебник и практикум / Д.Г. Черник ; соавт. Ю.Д. Шмелев. - М. : Юрайт, 2018. - 408 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в заочной форме с использованием дистанционных образовательных технологий и электронного обучения с отрывом от исполнения служебных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении обучения обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Лекции обязательно представлены в форме электронных учебников, часть лекций может быть представлена в форме видеоуроков.

Лекции и практические занятия могут проводиться в форме вебинаров по основным и наиболее сложным темам в целях углубления и закрепления знаний слушателей. При подготовке к вебинару слушателям заранее могут выдаваться вопросы, подготовка к которым требует самостоятельной работы с использованием рекомендованной литературы и электронных учебников, предоставляемых на Интернет-ресурсе. В ходе вебинара, путём постановки проблемных вопросов, совместным их обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием ситуаций, моделирующих типовые нарушения.

Формирование профессиональных компетенций обеспечивается широким использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых игр, разбора конкретных ситуаций) с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Каждый обучающийся на весь период обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронным учебным материалам, содержащим всю необходимую учебную и учебно-методическую информацию по изучаемым модулям.

Учебная база Академии оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. Лекции и практические занятия в форме вебинаров проводятся с использованием современной вебинарной площадки на основании

заключенного договора.

Используются интерактивные учебники, содержащие теоретические материалы и практические задания, при этом: а) происходит мгновенное начисление баллов за ответы, в результате чего слушатель сразу непосредственно в ходе изучения теоретического материала видит свои успехи на «шкале прогресса» или б) при неправильном решении задач слушатель отсылается к повторению теоретического материала, изложенного ранее в учебнике. Данная система самопроверки в учебнике позволяет слушателям в удобной форме оценить уровень своих знаний и подготовиться к итоговому тестированию.

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями специализированных кафедр Академии, так и руководящими и научно-педагогическими работниками организаций и ведущих ВУЗов, привлекаемыми к реализации программы на условиях гражданско-правового договора (контракта).

ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Оценка качества освоения программы включает входной, текущий и/или промежуточный контроль, а также итоговую аттестацию обучающихся.

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводиться в форме тестирования в первый день обучения. Целью входного контроля является определение уровня знаний обучающихся для корректировки и адаптации учебного процесса под конкретные потребности обучающихся.

Текущий контроль и/или промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением, утвержденным ректором Академии.

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Академии.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Примеры тестовых вопросов

1. Камеральная налоговая проверка декларации по НДС, представленной российским налогоплательщиком, проводится в течение:

- 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 2 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 6 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 1 года со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

2. Налогоплательщик планирует использовать право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС с 1 ноября. Не позднее какого числа он должен представить в налоговый орган письменное уведомление об использовании права на освобождение?

- 20 ноября
- 20 октября
- 25 ноября
- 25 октября

3. В качестве налогоплательщика НДС вправе зарегистрироваться иностранный гражданин_____.

- Казахстана
- Таджикистана
- Ирана
- Узбекистана

4. Статья 164 НК РФ не предусматривает применение ставки НДС в размере _____%.

- 0
- 10
- 13
- 20

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение установленного образца о повышении квалификации.

Проректор по учебной работе



И.В. Кожанова