

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор ФГБОУ ВО «БГУ»


В. А. Бубнов

«01» сентября 2023 г.



ПРОГРАММА
повышения квалификации
консультантов по налогам и сборам

Иркутск, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Аннотация	3
1.1. Краткая характеристика программы.....	3
1.2. Цель реализации программы	3
1.3. Требования к поступающему, для обучения по программе	3
1.4. Планируемые результаты обучения	3
2. Содержание программы.....	5
2.1. Учебный план	5
2.2. Календарный учебный график	6
2.3. Рабочая программа	6
2.4. Структура и содержание разделов (дисциплин, модулей) и тем	7
2.5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости	9
3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы слушателей по программе (дисциплине, разделу, модулю).....	9
4. Оценочные средства для проведения итоговой аттестации по программе (дисциплине, модулю)	10
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения программы (дисциплины, модуля)	11
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения программы (дисциплины, модуля).....	12
7. Методические указания для обучающихся по освоению программы (дисциплины, модуля)	12
8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по программе (дисциплине, модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:.....	12
9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по программе (дисциплине, модулю):	13

1. Аннотация

1.1. Краткая характеристика программы

Программа повышения квалификации консультантов по налогам и сборам предназначена для подготовки специалистов в области налогообложения. Программа базируется на знаниях и компетенциях, полученных претендентом при освоении им программы «Налоговое консультирование», а также на практическом опыте работы в сфере экономики и/или права. Она предполагает обновление знаний по таким направлениям, как налогообложение и налоговый учет, налоговый контроль, налоговое планирование.

1.2. Цель реализации программы

Целью реализации программы является обновление знаний и совершенствование навыков, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в сфере консультирования по вопросам применения налогового права и налогообложения организаций и физических лиц, в т. ч. индивидуальных предпринимателей.

1.3 Требования к поступающему, для обучения по программе

Программа рассчитана на лиц, имеющих высшее образование, а также:

1) опыт профессиональной деятельности и обладающие профессиональными навыками, соответствующие профессиональному стандарту «Консультант по налогам и сборам» (утв. Приказом Минтруда России от 12.10.2021 №722н).

и / или

2) владеющие следующими компетенциями, предусмотренными ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика:

№	Вид компетенций	Компетенции (навыки)	Уровень владения
1	УК-1	способность осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	уверенный
2	УК-2	способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	уверенный
3	ОПК-4	способность предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	уверенный
4	ОПК-5	способность использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач	уверенный

1.4. Планируемые результаты обучения

В результате освоения программы слушатель должен повысить квалификационный уровень в рамках имеющейся квалификации (профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам» (утв. Приказом Минтруда России от 12.10.2021 №722н).

Трудовые функции	Умения	Знания
Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях испол-	Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное

Трудовые функции	Умения	Знания
нения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать правовые знания для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности	законодательство и практика их применения, подзаконные акты, принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета, принципы и порядок формирования отчетности
Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	Осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей, составление налоговой отчетности, анализировать и применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие заполнение налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, осуществлять подготовку и представление документов, направляемых в государственные органы (в т.ч. налоговые органы), документов для обжалования в досудебном порядке актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, Трудовое, гражданское, административное законодательство и практика их применения, подзаконные акты, принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета, принципы и порядок формирования отчетности
Анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования	Применять законодательство РФ о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство, анализировать налоговое и смежное с ним законодательство, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов, систематизировать данную информацию с целью подготовки письменных обзоров	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, Трудовое, гражданское, административное законодательство, процессуальное законодательство, подзаконные акты
Разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых	Применять законодательство, выявлять проблемы налогоплательщика, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать оптимальные направления и методы их достижения, выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, составлять и анализировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетности	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, Трудовое, гражданское, административное законодательство и практика их применения, подзаконные акты, принципы и порядок формирования отчетности
Планирование и консультирование по предмету налоговых последствий	Определять налоговые последствия сделок исходя из положений и условий исполнения гражданско-правовых договоров,	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, Трудовое, гражданское, административное

Трудовые функции	Умения	Знания
ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок	осуществлять оценку действия налогоплательщика, должностных лиц налогоплательщика на предмет соблюдения требований законодательства РФ о налогах и сборах, оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы	законодательство и практика их применения, подзаконные акты, принципы и порядок формирования отчетности
Разработка рекомендаций и представление законных интересов налогоплательщиков в государственных органах по урегулированию разногласий	Толковать и разъяснять нормы налогового законодательства, использовать результаты судебной практики, обеспечивать юридическое сопровождение итогов налоговых проверок, оспаривания мер по привлечению налогоплательщиков к ответственности	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное законодательство и практика их применения, положения уголовного и административного законодательства и т.д., судебная практика по налоговым спорам

2. Содержание программы

2.1. Учебный план

Учебный план

программы повышения квалификации
консультантов по налогам и сборам

Цель реализации программы – обновление знаний и совершенствование навыков, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в сфере консультирования по вопросам применения налогового права и налогообложения организаций и физических лиц, в т. ч. индивидуальных предпринимателей.

Категория слушателей (требования к слушателям) – консультанты по налогам и сборам.

Продолжительность обучения: 36 часов.

Форма обучения: очная.

№ п/п	Наименование разделов	Всего, час.	В том числе:			Форма промежуточной аттестации
			лекции	практические, лабораторные и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6	7
1	Новации в налогообложении. Практика налогового учета	24	18	6	0	
2	Налоговый контроль и налоговые споры	11	11	0	0	
3	Итоговая аттестация	1	0	1	0	тестирование
	Итого	36	29	7	0	

2.2. Календарный учебный график

Обозначения:

□ – теоретическое обучение (лекции, практические занятия, самостоятельная работа и др.) (пустой квадратик оставляем)

А – Итоговая аттестация

дни	1	2	3	4	5
продолжительность обучения 36 часов					
					А

Сводные данные по бюджету времени

Продолжительность обучения	□ – теоретическое обучение	П – Практика	С – Стажировка	А – Итоговая аттестация
36 часов	5 дней	0	0	
Итого (час)	35 часов	0	0	1 час

2.3. Рабочая программа

Содержание разделов (дисциплин, модулей) и тем

№ п/п	Наименование разделов (дисциплин, модулей) и тем	Всего, час.	В том числе:			Форма промежуточной аттестации
			лекции	практические, лабораторные и др. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6	7
1	Новации в налогообложении. Практика налогового учета	24	18	6	0	
1.1	НДС и налог на прибыль: сложные вопросы и анализ изменений	8	6	2	0	
1.2	Налогообложение доходов физических лиц и специальные налоговые режимы: актуальные вопросы и практика применения	8	6	2	0	
1.3	Актуальные вопросы исчисления имущественных налогов	8	6	2	0	
2	Налоговый контроль и налоговые споры	11	11	0	0	
2.1	Обзор изменений первой части НК РФ	6	6	0	0	
2.2	Налоговые споры: правовые позиции, отраженные в судебных актах по вопросам налогообложения	5	5	0	0	
3	Итоговая аттестация	1	0	1	0	тестирование
	Итого	36	29	7	0	

2.4. Структура и содержание разделов (дисциплин, модулей) и тем

Лекционные занятия и их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего, час.	В том числе:		Форма кон- троля
			лек- ции	са- мост. ра- бота	
1	2	3	4	6	7
1	Новации в налогообложении. Практика налогового учета	18	18	0	
1.1	НДС и налог на прибыль: сложные вопросы и анализ изменений	6	6	0	
	Обзор новаций гл. 21 НК РФ. Актуальные вопросы исчисления НДС. Основания возникновения обязанностей налогового агента. НДС при экспорте-импорте, в т.ч. в рамках ЕАЭС. Налоговые вычеты и отдельный учет. Срок предъявления налога к вычету. Вопросы восстановления НДС. Анализ судебной практики по вопросам исчисления и уплаты НДС.	3	3	0	
	Обзор новаций гл. 25 НК РФ. Расходы и доходы: общие вопросы учета и признания. Система экономического обоснования расходов, документальное подтверждение расходов и доходов: снижаем налоговые риски. Первичные и дополнительные документы, необходимые для обоснования. Ошибки в первичных документах. Некоторые сложные и спорные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль. Обзор актуальной арбитражной практики по налогу на прибыль.	3	3	0	
1.2	Налогообложение доходов физических лиц и специальные налоговые режимы: актуальные вопросы и практика применения	6	6	0	
	Обзор новаций гл. 23 НК РФ. Порядок исполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ. Сложные вопросы определения статуса налогового резидента. Выплаты в пользу работников-иностранцев. Предоставление налоговых вычетов работникам: практические нюансы. Налогообложение отдельных выплат. Практические вопросы декларирования доходов и получения налоговых вычетов.	3	3	0	
	Страховые взносы. Обзор новаций гл. 34 НК РФ. Исчисление и уплата страховых взносов отдельными категориями плательщиков: индивидуальные предприниматели, организации, применяющие специальные режимы налогообложения, адвокаты. Порядок применения дополнительных тарифов.	1	1	0	

	Обзор новаций по специальным налоговым режимам	2	2	0	
1.3	Актуальные вопросы исчисления имущественных налогов	6	6	0	
	Налог на имущество организаций Особенности регионального законодательного регулирования налога на имущество организаций. Квалифицирующие признаки недвижимого имущества. Проблемы определения налоговой базы. Правила учета изменений кадастровой стоимости. Льготы по налогу на имущество организаций.	2	2	0	
	Транспортный налог Особенности регионального законодательного регулирования транспортного налога. Повышающие коэффициенты. Некоторые спорные вопросы налогообложения: Механизм исчисления транспортного налога.	1	1	0	
	Земельный налог Особенности муниципального законодательного регулирования земельного налога. Практика оспаривания завышенной кадастровой стоимости земельных участков. Изменение кадастровой стоимости в течение налогового периода. Нюансы исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных под жилищное строительство. Вычет из кадастровой стоимости и порядок его получения. Порядок расчета земельного налога в случае изменения категории земель и (или) вида разрешенного использования земельного участка.	1	1	0	
	Налог на имущество физических лиц Особенности муниципального законодательного регулирования налога на имущество физических лиц. Постановка объектов недвижимости на государственный кадастровый учет. Регистрация прав на эти объекты. Перспективы оспаривания кадастровой стоимости объектов недвижимости. Изменение кадастровой стоимости, качественных и (или) количественных характеристик объекта налогообложения в течение налогового периода. Порядок перерасчета имущественных налогов с физических лиц и единый налоговый платеж.	2	2	0	
2	Налоговый контроль и налоговые споры	11	11	0	
2.1	Обзор изменений первой части НК РФ	6	6	0	

	Обзор новаций части I НК РФ Налоговые проверки: нюансы проведения в 2023/2024 году с учетом новаций законодательства и правоприменительной практики. Отдельные мероприятия налогового контроля и практические аспекты их проведения. Истребование документов в рамках и вне рамок проведения налоговых проверок. Сроки предоставления документов. Порядок списания безнадежной недоимки и задолженности. Изменение порядка зачета, взыскания налогов (пени, штрафов). Предоставление рассрочки по доначислениям в результате налоговых проверок.	6	6	0	
2.2	Налоговые споры: правовые позиции, отраженные в судебных актах по вопросам налогообложения	5	5	0	
	Обзор актуальной судебной практики по привлечению налогоплательщиков к ответственности за совершение налоговых правонарушений.	5	5	0	

Перечень практических занятий, их содержание

№ раздела, темы	Наименование практического занятия, его трудоемкость, час.
1.1	НДС и налог на прибыль: сложные вопросы и анализ изменений (2 часа)
1.2	Налогообложение доходов физических лиц и специальные налоговые режимы: актуальные вопросы и практика применения (2 часа)
1.3	Актуальные вопросы исчисления имущественных налогов (2 часа)

2.5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

2.5.1. Текущий контроль

При обучении по программе повышения квалификации налоговых консультантов применяются такие оценочные средства текущего контроля успеваемости, как устный опрос.

2.5.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Не предусмотрены.

2.5.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

Не предусмотрены.

3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы слушателей по программе (дисциплине, разделу, модулю)

В процессе самостоятельной работы обучающиеся, помимо основной и дополнительной литературы, рекомендованной в п.4, могут пользоваться следующими методическими материалами:

- Презентационные материалы преподавателей по темам программы в электронном виде;
- Информационные материалы преподавателей по темам программы.

4. Оценочные средства для проведения итоговой аттестации по программе (дисциплине, модулю)

4.1. Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Тест включает 15 вопросов по темам программы. Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл.

При осуществлении оценки уровня сформированности компетенций знаний и умений обучающегося используется следующий порядок:

ОЦЕНКА «отлично» / «зачтено» выставляется, если обучающимся набрано 14-15;

ОЦЕНКА «хорошо» / «зачтено» выставляется, если обучающимся набрано 11-13;

ОЦЕНКА «удовлетворительно» / «зачтено» выставляется, если обучающимся набрано 8-10;

ОЦЕНКА «неудовлетворительно» / «незачтено» выставляется, если обучающимся набрано 7 баллов и менее.

4.2. Образцы тестов, заданий

1. Налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить необходимые пояснения при проведении камеральной проверки в случаях:

- а) заявления в декларации убытка
- б) подачи уточненной декларации с суммой налога к уменьшению
- в) подачи уточненной декларации с суммой налога к доплате
- г) выявления несоответствий

2. В случае представления плательщиком налоговой декларации после установленного срока размер штрафа по ст.119 НК РФ определяется исходя из:

- а) начисленной суммы налога в декларации;
- б) подлежащей уплате суммы налога по декларации;
- в) установленного по результатам камеральной проверки размера налога, подлежащего уплате (доплате).

3. Автоматизированный камеральный контроль проводится посредством сопоставления показателей декларации:

- а) с показателями декларации предыдущего отчетного (налогового) периода;
- б) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью;
- в) с данными истребованных в ходе этой камеральной проверки у плательщика первичных документов.

4. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 1000 руб.;
- в) 200 руб. за каждый непредставленный документ.

5. К критериям самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемым налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных проверок, относятся:

- а) отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период
- б) налоговая нагрузка налогоплательщика выше ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в этой отрасли;
- в) отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов

6. Основаниями продления срока проведения выездной налоговой проверки до 4 или 6 месяцев могут являться:

- а) проведение проверок крупнейших налогоплательщиков;
- б) затопление на территории, где проводится проверка;

- в) болезнь или очередной ежегодный отпуск налогового инспектора
- г) проведение проверок организаций, имеющих в своем составе 10 и более обособленных подразделений;
- д) непредставление налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом в установленный срок истребованных документов
- е) неполучение в срок затребованных от контрагентов документов.

7. Среднесписочная численность работников организации за предыдущий год составила 114 человек. Она может представить декларацию по налогу на прибыль:

- а) только в электронной форме по ТКС
- б) лично в налоговый орган
- в) направить по почте с описью вложения

8. Формальная проверка каждого отдельного учетного документа заключается:

- а) в проверке правильности подсчетов количественных (суммовых) показателей
- б) в визуальном изучении документа с точки зрения наличия в нем всех необходимых реквизитов
- в) в установлении соответствия документа действующему на момент совершения операции законодательству

9. В какой срок в соответствии с Налоговым кодексом должна быть проведена камеральная проверка?

- а) 75 дней;
- б) 90 дней;
- в) 2 недели.
- г) 3 месяца;
- д) 1 месяц;

10. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий

- а) 2 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- б) 3 календарных лет,
- в) 5 календарных лет.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения программы (дисциплины, модуля)

а) основная литература:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

3. Шелемех Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4487-0698-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93557.html>

б) дополнительная литература:

1. Шишкин Р.Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов: стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации. 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юстицинформ, 2023. — 144 с. // СПС «КонсультантПлюс».

2. Бельская Е. В. Налоговое право. Особенная часть : учебник / Е. В. Бельская, К. С. Евсиков, П. М. Колесников. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 212 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/130791.html>

3. Султанов А. Р. Борьба с пробелами в Налоговом кодексе Российской Федерации и фиксированными идеями в налоговых спорах : монография / А. Р. Султанов. — Москва : Статут, 2022. — 472 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126388.html>

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения программы (дисциплины, модуля)

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам):

- КиберЛенинка, адрес доступа: <http://cyberleninka.ru>. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации // www.nalog.ru
- Судебная практика ВАС РФ, арбитражных судов, налоговые новости, полезные документы // www.topnalog.ru
- Российский налоговый портал // www.taxpravo.ru

7. Методические указания для обучающихся по освоению программы (дисциплины, модуля)

Изучать программу (дисциплину) рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций обучающемуся необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение программы (дисциплины, модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся с участием преподавателей являются:

- текущие консультации.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.).

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по программе (дисциплине, модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем:

В учебном процессе, помимо полного пакета Microsoft Office 2016, используется специализированное программное обеспечение КонсультантПлюс.

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по программе (дисциплине, модулю):

- лекционные аудитории;
- аудитории для проведения семинарских и практических занятий;
- мультимедийные аудитории, оборудованные интерактивными досками.

Директор центра



Орлова Е.Н.