

Общество с ограниченной ответственностью  
«Эрнст энд Янг Академия бизнеса»

УТВЕРЖДАЮ  
На основании Приказа № УП-183  
от 30.11.2021

Генеральный директор

О.В. Булатова

«30» ноября 2021

М.П.



**Учебная программа  
дополнительного профессионального образования  
(повышение квалификации)  
«Налогообложение в РФ»  
Формат Дистанционный дневной**

**Москва – 2021**

Занятие п/п	Наименование темы учебной программы	Количество учебных часов
<b>Теоретический модуль</b>		
1	Введение: экзамен Сертификат «Налогообложение в Российской Федерации» и техника подготовки к экзамену	0.5
	Система налогообложения Российской Федерации	0.5
	Налог на прибыль организаций (до раздела «Расходы на НИОКР»)	8
2	Контрольное задание 1 и его обсуждение	0.5
	Налог на прибыль организаций (с раздела «Расходы на НИОКР»)	4.5
	Налог на добавленную стоимость	4
3	Контрольное задание 2 и его обсуждение	0.5
	Налог на доходы физических лиц	7
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1.5
<b>Практический модуль</b>		
4	Налог на прибыль организаций	3.3
	Налог на доходы физических лиц	3.2
	Налог на добавленную стоимость	2.5
5	Налог на прибыль организаций	2.5
	Налог на добавленную стоимость	2.3
	Налог на доходы физических лиц	2.5
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1.7
6	Пробный экзамен и его обсуждение	9
<b>Итоговый контроль знаний по программе - Итоговая аттестация (тест)</b>		<b>2</b>
Итого учебных часов		56
из них:		
занятия с преподавателем в режиме реального времени		54
Итоговый контроль знаний		2

Цель учебной программы: повышение квалификации в области налогообложения РФ, подготовка к экзамену Сертификат «Налогообложение в Российской Федерации» .

Категория слушателей учебной программы: Программа предназначена для профессионалов, работающих в сфере налогов, бухгалтерского учета, аудита, финансов, а также специалистов других смежных сфер деятельности, желающих развиваться профессионально.

Итоговый контроль знаний по программе - Итоговая аттестация (тест): итоговая аттестация проводится с ограничением времени на выполнение заданий с использованием дистанционных образовательных технологий с автоматизированной проверкой правильности ответов. Тест включает в себя вопросы множественного выбора, вопросы-определения, задачи и задания на вычисления. Оценка уровня и степени освоения программы осуществляется по зачетной системе, где «зачет» означает получение результата тестирования более 50% правильных ответов.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ МОДУЛЬ

### **Тема: Введение: экзамен Сертификат «Налогообложение в Российской Федерации» и техника подготовки к экзамену.**

Система подготовки к экзамену Сертификат «Налогообложение в Российской Федерации». Рекомендации по основной стратегии техники сдачи экзамена. Структура экзамена. Содержание программы. План самостоятельных занятий.

### **Тема: Система налогообложения Российской Федерации**

Общие функции и цели налогообложения в современной экономике. Классификация налогов: прямые и косвенные налоги. Перечень организационно-правовых форм предпринимательской деятельности в РФ и налоги для каждого вида деятельности. Основы налогового регулирования в РФ. Налоговый кодекс РФ. Виды налогов, взимаемых с юридических и физических лиц. Налоговые сроки/периоды, установленные НК РФ. Специальные налоговые режимы. Процесс внесения изменений и поправок в налоговое законодательство. Основные элементы налога. Налоги по видам бюджета в РФ. Этический и профессиональный подход к вопросам налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Права и обязанности налоговых органов. Термины и определения, применяемые в налогообложении.

Темы для самоконтроля.

### **Тема: Налог на прибыль организаций**

Основные элементы налога на прибыль. Общий порядок расчета налога на прибыль. Расчет доходов для налога на прибыль. Расчет расходов для налога на прибыль. Классификация и критерии признания расходов. Распределение прямых расходов. Нормируемые расходы на рекламу. Нормируемые расходы на обучение. Нормируемые командировочные расходы. Нормируемые представительские расходы. Нормируемые расходы на страхование. Расходы на оплату труда. Нормируемые процентные расходы. Правило тонкой капитализации. Амортизация основных средств. Инвестиционный вычет. Основные средства, созданные хозяйственным способом. Лизинг, аренда, капитальные улучшения. Арендованное имущество – неотделимые улучшения. Расходы на НИОКР. Внереализационные доходы и расходы. Курсовые прибыли и убытки. Активы, полученные или предоставленные безвозмездно. Процентные доходы. Штрафы и пени. Прибыли и убытки прошлых лет. Реализация имущества. Уступка прав требования. Расходы по сомнительным долгам. Убытки, подлежащие переносу на будущее. Распределение налога на прибыль между обособленными подразделениями. Расчет налога на прибыль по дивидендам. Трансфертное ценообразование. Порядок отчетности и уплаты налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль.

Темы для самоконтроля.

### **Тема: Налог на добавленную стоимость**

Область применения НДС, основные элементы НДС. Общий порядок расчета налога. Налоговая формула. Счет-фактура. НДС, начисленный с реализации. Вычет НДС. Начисления и вычеты НДС по авансовым платежам. Раздельный учет по НДС: облагаемая НДС и необлагаемая НДС деятельность. Экспортные операции. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету. НДС при реализации имущества. Возврат товаров. Уступка права требования. НДС при сделках через агентов. НДС при строительстве объектов собственными силами. НДС по курсовым и суммовым разницам. Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС. Экзаменационный формат ответа.

Темы для самоконтроля.

### **Тема: Налог на доходы физических лиц**

Основные элементы налога на доходы физических лиц. Общий принцип расчета НДФЛ. Налогооблагаемые доходы и доходы, освобожденные от налогообложения. Момент признания дохода для целей НДФЛ. Доходы в натуральной форме: компенсации, призы, подарки. Стандартный налоговый вычет на детей. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Налогообложение страховых взносов и страховых выплат. Налогообложение доходов по процентам. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение подарков, призов и вознаграждений. Налогообложение командировочных расходов. Налогообложение дивидендов. Отчетность и порядок оплаты НДФЛ. Расчет, уплата и отчетность по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

Темы для самоконтроля.

### **Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды**

Основные компоненты страховых взносов. База для начисления и суммы, не подлежащие обложению. Отчетность, сроки и порядок уплаты.

Темы для самоконтроля.

**Тема: Налог на имущество организаций**

Основные элементы налога на имущество. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы имущества. Налоговый период. Расчет суммы налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Экзаменационный формат ответа.

Темы для самоконтроля.

**Тема: Администрирование системы налогообложения**

Разница между минимизацией налоговых обязательств и сознательным уклонением от уплаты налогов. Ответственность за налоговые правонарушения. Процедуры налогового контроля.

Темы для самоконтроля.

**ПРАКТИЧЕСКИЙ МОДУЛЬ****Тема: Налог на прибыль организаций (решение типовых задач прошлых экзаменов)**

Общий порядок расчета налога на прибыль. Расчет доходов для налога на прибыль. Расчет расходов для налога на прибыль. Классификация и критерии признания расходов. Распределение прямых расходов. Нормируемые расходы на рекламу. Нормируемые расходы на обучение. Нормируемые командировочные расходы. Нормируемые представительские расходы. Нормируемые расходы на страхование. Расходы на оплату труда. Нормируемые процентные расходы. Правило тонкой капитализации. Амортизация основных средств. Инвестиционный вычет. Основные средства, созданные хозяйственным способом. Лизинг, аренда, капитальные улучшения. Арендованное имущество – неотделимые улучшения. Расходы на НИОКР. Внереализационные доходы и расходы. Курсовые прибыли и убытки. Активы, полученные или предоставленные безвозмездно. Процентные доходы. Штрафы и пени. Прибыли и убытки прошлых лет. Реализация имущества. Уступка прав требования. Расходы по сомнительным долгам. Убытки, подлежащие переносу на будущее. Расчет налога на прибыль по дивидендам. Порядок исчисления налога на прибыль.

Темы для самоконтроля.

**Тема: Налог на доходы физических лиц (решение типовых задач прошлых экзаменов)**

Общий принцип расчета НДФЛ. Налогооблагаемые доходы и доходы, освобожденные от налогообложения. Доходы в натуральной форме: компенсации, призы, подарки. Стандартный налоговый вычет на детей. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Налогообложение страховых взносов и страховых выплат. Налогообложение доходов по процентам. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение подарков, призов и вознаграждений. Налогообложение командировочных расходов. Налогообложение дивидендов. Отчетность и порядок НДФЛ. Расчет, уплата и отчетность по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

Темы для самоконтроля.

**Тема: Налог на добавленную стоимость (решение типовых задач прошлых экзаменов)**

Общий порядок расчета налога. Налоговая формула. Счет-фактура. НДС, начисленный с реализации. Вычет НДС. Начисления и вычеты НДС по авансовым платежам. Раздельный учет по НДС: облагаемая НДС и необлагаемая НДС деятельность. Экспортные операции. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету. НДС при реализации имущества. Возврат товаров. Уступка права требования. НДС при сделках через агентов. НДС при строительстве объектов собственными силами. Порядок уплаты налога и требования к предоставлению отчетности по НДС. Экзаменационный формат ответа.

Темы для самоконтроля.

**Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды (решение типовых задач прошлых экзаменов)**

Основные компоненты страховых взносов. База для начисления и суммы, не подлежащие обложению. Отчетность, сроки и порядок уплаты.

Темы для самоконтроля.

**ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН ДИПНРФ**

Проверка знаний. Проведение пробного экзамена. Обсуждение пробного экзамена. Ответы на вопросы и рекомендации перед экзаменом.

**ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО ПРОГРАММЕ (ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ) – ТЕСТ**