

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Рязанский государственный радиотехнический университет
имени В.Ф. Уткина»



УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО «РГРТУ»
(М.В. Чиркин)
_____ 20__ г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

**Актуальные вопросы налогообложения и налогового
администрирования в условиях цифровой экономики**
(наименование программы)

Объем: 72 часа
(указывается в часах и (или) зачетных единицах)

Рязань, 2020 г.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Нормативные правовые основания разработки программы

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Приказ Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н «Об утверждении уровней квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;

Приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 №103н;

Руководящий документ СМК №50 «Положение о разработке дополнительных образовательных программ», утвержден ректором университета 21.02.2020 г.

1.2. Требования к слушателям

К освоению дополнительной профессиональной программы допускаются: лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

1.3. Формы освоения программы слушателями – очно-заочная с применением дистанционных образовательных технологий.

1.4. Трудоемкость обучения и режим занятий слушателей

Нормативная трудоемкость обучения – 72 часа, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы слушателя.

При любой форме обучения учебная нагрузка устанавливается не более 40 часов в неделю, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы слушателя.

1.5. Цель и планируемые результаты обучения

Целью реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации является формирование у слушателей комплекса теоретических знаний, развитие умений и практических навыков, овладение новыми компетенциями в области налогообложения и налогового администрирования.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации является преемственной к основной профессиональной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», квалификация – бакалавр.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации направлена на освоение (совершенствование) следующих профессиональных компетенций:

Компетенции ФГОС ВО	Компетенции, соответствующие профессиональном у стандарту	Знания	Умения
1	2	3	4
<p>УК-2</p> <p>Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p> <p>Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p> <p>Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</p> <p>Организация налогового планирования в экономическом субъекте</p> <p>Формирование налоговой политики экономического субъекта</p>	<p>Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации</p> <p>Судебная практика по налогообложению</p>	<p>Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды</p> <p>Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p> <p>Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта</p> <p>Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы)</p> <p>Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах</p>

			<p>и сборах</p> <p>Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p> <p>Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами</p>
--	--	--	--

II. УЧЕБНЫЙ ПЛАН И КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование учебных тем, разделов (модулей)	Всего, час	АЗ, (всего), час.	в том числе, час.		СР (всего), час.	в том числе СР с использ. ДОТ	Форма контроля
				ЛК	ПЗ, ЛР			
1.	Цифровые технологии в современной экономике и обществе	8	4	4	-	4	4	экзамен
2.	Актуальные вопросы контроля за трансфертным ценообразованием	8	4	4	-	4	4	экзамен
3.	Налоговый мониторинг: практика организации новой формы взаимодействия с налоговыми органами	6	3	3	-	3	3	экзамен
4.	Проблемы практики исчисления	8	4	4	-	4	4	экзамен

	налога на добавленную стоимость								
5.	Новые аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	8	4	4	-	4	4	экзамен	
6.	НДФЛ: новое в регулировании и отчетности	8	4	4	-	4	4	экзамен	
7.	Страховые взносы: актуальные проблемы формирования базы и применения тарифов	6	3	3	-	3	3	экзамен	
8.	Налоговый контроль: практические аспекты взаимодействия с налоговыми органами	8	4	4	-	4	4	экзамен	
9.	Налоговые риски и налоговая безопасность предприятия	8	4	4	-	4	4	экзамен	
10.	Итоговая аттестация	4	4	4	-	-	-	экзамен	
	ИТОГО	72	38	38		34	34		

АЗ – аудиторные занятия, ЛК – лекции, ПЗ – практические занятия, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа, ДОТ – дистанционные образовательные технологии

2.2. Учебный календарный график

Вид учебной нагрузки	Всего, час.	Учебные недели											
		1						2					
		пн	вт	ср	чт	пт	сб	пн	вт	ср	чт	пт	сб
Ауд. нагрузка	34	4	4	3	4	4		4	3	4	4		
СР с использованием ДОТ	34	4	4	3	4	4		4	3	4	4		
Итоговая аттестация	4											4	
Всего:	72	8	8	6	8	8		8	6	8	8	4	

III. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Содержание программы повышения квалификации	Часов
1. Цифровые технологии в современной экономике и обществе	8
1.1. Понятийный аппарат цифровой экономики	4
1.2. Роль государства в развитии цифровой экономики	4
2. Актуальные вопросы контроля за трансфертным ценообразованием	8

Содержание программы повышения квалификации	Часов
2.1. Тенденции налогового контроля в сфере трансфертного ценообразования	4
2.2. Налоговые проверки сделок с взаимозависимыми лицами по контролируемым и неконтролируемым сделкам	4
3. Налоговый мониторинг: практика организации новой формы взаимодействия с налоговыми органами	6
3.1. Подготовка регламента информационного взаимодействия с налоговыми органами	3
3.2. Порядок построения системы внутреннего контроля в соответствии с требованиями приказа ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»	3
4. Проблемы практики исчисления налога на добавленную стоимость	8
4.1. Последние изменения в исчислении, уплате и декларировании НДС	4
4.2. Проблемные вопросы исчисления НДС	4
5. Новые аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	8
5.1. Последние изменения в правилах исчисления налога на прибыль организаций	4
5.2. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организаций	4
6. НДФЛ: новое в нормативном регулировании и отчетности	8
6.1. Новые правила налогообложения НДФЛ	4
6.2. Формы отчетности по НДФЛ	4
7. Страховые взносы: актуальные проблемы формирования базы и применения тарифов	6
7.1. Особенности формирования базы для исчисления страховых взносов	3
7.2. Применение страховых тарифов для различных категорий плательщиков	3
8. Налоговый контроль: практические аспекты взаимодействия с налоговыми органами	8
8.1. Камеральная, выездная проверка: ключевые аспекты	4
8.2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4
9. Налоговые риски и налоговая безопасность предприятия	8
9.1. Общие вопросы налоговой безопасности предприятия	4
9.2. Анализ и оценка налоговых рисков	4
10. Экзамен	4

IV. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1. Материально-техническое обеспечение

Перечень кабинетов, лабораторий и их оборудования:

Для освоения программы повышения квалификации необходима аудитория для проведения лекционных занятий и итоговой аттестации, оборудованная маркерной доской, средствами отображения презентаций и других лекционных материалов на экран.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
--	--

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Ауд. № 304 к.2 (здание лабораторного корпуса). Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	40 мест; специализированная мебель: 40 стульев, 20 столов, доска, 1 мультимедиапроектор ASER, 1 экран, компьютерная техника (ПК) компьютер Intel, возможность подключения к сети «Интернет» проводным и беспроводным способом и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду РГРТУ

4.2. Информационное и учебно-методическое обеспечение

Основная литература:

Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбунова. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ISBN 978-5-238-02623-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>, по паролю.

Дополнительная литература:

Заббарова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>, по паролю.

Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С. П. Колчин. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>, по паролю.

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под редакцией Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>, по паролю.

Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — ISBN 978-5-238-01827-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>, по паролю.

Тростьянский, С. Н. Налоги и налогообложение. Система налогов в Российской Федерации и субъекты налоговых отношений : курс лекций / С. Н. Тростьянский. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2012. — 153 с. — ISBN 978-5-87623-576-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/56247.html>, по паролю.

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. —

Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>, по паролю.

Электронные и Internet-ресурсы:

Электронно-библиотечная система «IPRbooks» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: доступ из корпоративной сети РГРТУ – свободный, доступ из сети Интернет – по паролю. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Электронная библиотека РГРТУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: из корпоративной сети РГРТУ – по паролю. – URL: <http://elib.rsreu.ru/>

Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.garant.ru>.

Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.pravo.gov.ru>.

Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru>.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

4.3. Организация образовательного процесса

Организация образовательного процесса при реализации данной программы регламентируется учебным планом, календарным учебным графиком, а также методическими материалами, обеспечивающими реализацию соответствующих образовательных технологий.

4.4. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации обеспечивается педагогическими работниками организации, а также лицами, привлекаемыми к реализации программы на иных условиях.

Квалификация педагогических работников организации отвечает квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках и профессиональных стандартах.

Лекционные, практические, лабораторные занятия и итоговую аттестацию обеспечивают ведущие педагогические работники организации, имеющие высшее образование, профиль которого, как правило, соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю) и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

V. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1. Формы аттестации

Описание организации, форм и правил оценивания достижения планируемых результатов (компетенций) освоения программы:

Аттестация проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в форме устного опроса по билетам (вопросам) с предварительной подготовкой. Экзаменационные билеты (вопросы) утверждаются заведующей кафедрой экономической безопасности, анализа и учета. В билете должно содержаться не более трех вопросов.

Критерии определения оценок на экзамене:

Выставление оценок на экзамене осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний слушателей.

При выставлении оценки экзаменатор учитывает:

– знание фактического материала по программе, в том числе: знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса;

– логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение приложить теорию к практике;

– наличие пропусков занятий по неуважительным причинам.

Оценка «отлично» ставится слушателю, который показал глубокое знание программного материала, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой.

Оценка «хорошо» ставится слушателю, ответ которого содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала.

Оценка «удовлетворительно» ставится слушателю, ответ которого содержит поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса.

Оценка «неудовлетворительно» ставится слушателю, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

5.2. Оценочные средства

Пример типового задания (экзаменационного билета):

РГРТУ	Экзаменационный билет № 7 ИНСТИТУТ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ <u>Повышение квалификации по программе</u> <i>«Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования в условиях цифровой экономики»</i>	Утверждаю Директор ИДО
		Дата
<p>1. Формы отчетности по НДС.</p> <p>2. Общие вопросы налоговой безопасности предприятия.</p> <p>3. Ситуационная задача:</p> <p>Предприятие в налоговом периоде отгрузило продукцию покупателям на сумму 600000 руб. (в т.ч. НДС 20 % – 100000 руб.) и реализовало основные средства на сумму 120000 руб. с учетом НДС. Предприятием были получены и оприходованы материалы на 240000 руб. (в т.ч. НДС 20 % - 40000 руб.), из которых оприходовано только на 120000 руб. (включая НДС 20 % - 20000 руб.). На расчетный счет зачислен аванс от покупателя в сумме 120000 руб. с учетом НДС. Перечислен аванс поставщику комплектующих изделий в сумме 177000 руб. Аванс не предусмотрен условиями договора поставки. Получен счет за арендованные офисные помещения - на сумму 148800 руб. (в т.ч. НДС 20 % – 24800 руб.). Все счета-фактуры получены и правильно оформлены. Определите налоговую базу по НДС, сумму налоговых вычетов и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>		

Разработчики:

к.э.н., доцент, доцент кафедры
экономической безопасности,
анализа и учета

Шурчкова И.Б.

старший преподаватель кафедры
экономической безопасности,
анализа и учета

Смирнова М.В.

Согласовано:

зав. кафедрой экономической безопасности,
анализа и учета, д.э.н., профессор

Чеглакова С.Г.