

**Частное учреждение дополнительного  
профессионального образования  
«Центр корпоративного обучения «Технологии Доверия - Эксперт»**

**УТВЕРЖДЕНА  
Приказом Директора  
ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт»  
№ 34 - 2023 - ОГС/ПСРЕ  
от 25 декабря 2023 г.**

**Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации  
«Налогообложение в РФ»**

**Москва, 2023**

## Содержание:

1.	Пояснительная записка.....	3
2.	Учебный план.....	5
3.	Учебно–тематический план.....	6
4.	Рабочая программа учебных разделов.....	8
5.	Формы аттестации и оценочные материалы.....	12
5.1	Примерные вопросы для проверочной работы.....	12
5.2	Примерные вопросы для промежуточной аттестации.....	14
5.3	Примерные вопросы для итоговой аттестации.....	16
6.	Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе.....	19
7.	Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы.....	21
8.	Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы.....	22
9.	Календарный учебный график обучения по Программе.....	23

## 1. Пояснительная записка

Программа повышения квалификации (далее – Программа) предназначена для повышения профессионального уровня специалистов разных секторов бизнеса: финансовых менеджеров, бухгалтеров, аудиторов, юристов, налоговых специалистов, менеджеров компаний, желающих приобрести необходимые знания и компетенции в области финансов, учета, аудита и менеджмента и стать специалистами. Программа направлена на совершенствование знаний, навыков и компетенций, связанных с налоговой системой Российской Федерации, а также применением их в отношении юридических и физических лиц.

**Цель Программы** заключается в приобретении слушателями знаний, умений и углубленных практических навыков в области основополагающих принципов и основных технических областей налогообложения, которые они оказывают влияние на деятельность юридических и физических лиц.

Слушатель, освоивший Программу, должен повысить профессиональный уровень в рамках имеющейся квалификации и усовершенствовать имеющиеся компетенции.

**Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам», утвержден приказом Минтруда России от 12.10.2021 N 722н):**

- разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых;
- планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок;
- стандартизация процесса налогового консультирования;
- управление налоговыми консультантами, регулирование взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения.

**Перечень общепрофессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержден приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970:**

- способность решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;
- способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;
- способность разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;
- способность выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций;
- способность использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ.

### **Нормативные документы для разработки Программы**

Нормативную правовую базу разработки Программы составляют: Конституция Российской Федерации; Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; приказ Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам"; Налоговый кодекс Российской Федерации; Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам», утвержденный приказом Минтруда России от 12.10.2021 N 722н; Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденный приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970; устав ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» и иные локальные нормативные акты ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Трудоёмкость** Программы составляет 48 академических часов, срок освоения Программы - 8 дней.

**Язык обучения:** русский.

**Формы обучения:** очно-заочная с применением дистанционных технологий обучения. Реализация Программы осуществляется посредством лекционных занятий, практических работ в групповой и индивидуальной формах обучения с применением дистанционных технологий обучения.

Для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (проверочные работы, самопроверка), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

**Промежуточная аттестация:** для оценки освоения слушателем Программы проводится промежуточная аттестация. Промежуточная аттестация проводится после реализации части Программы в объеме не менее 50% срока обучения по Программе. Промежуточная аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

**Итоговая аттестация:** для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы. Итоговая аттестация проводится в форме письменного и/или компьютерного тестирования.

## 2. Учебный план

**Цель Программы** заключается в приобретении слушателями знаний, умений и углубленных практических навыков в области основополагающих принципов и основных технических областей налогообложения, которые они оказывают влияние на деятельность юридических и физических лиц.

**Категория слушателей:** к освоению Программы допускаются лица, имеющие высшее, либо среднее профессиональное образование (финансовые менеджеры, бухгалтеры, аудиторы, юристы, налоговые специалисты, менеджеры компаний, желающие приобрести необходимые знания и компетенции в области финансов, учета, аудита и менеджмента).

**Трудоемкость Программы:** 48 академических часов.

**Режим занятий:** обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических часов или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.

№	Наименование тем	Всего акад. час.	Распределение учебного времени		Форма контроля
			Теория	Практика	
1	<b>Тема 1.</b> Российская система налогообложения: основные понятия, налоговые режимы, виды налогов	4	3	1	Самопроверка
2	<b>Тема 2.</b> Налог на прибыль организаций	10	5	5	Проверочная работа
3	<b>Тема 3.</b> Налог на добавленную стоимость (НДС)	8	3	5	Проверочная работа
4	<b>Тема 4.</b> Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	12	6	6	Проверочная работа
5	<b>Промежуточная аттестация</b>	2		2	Компьютерный экзамен
6	<b>Тема 5.</b> Налог на имущество организаций	4	2	2	Проверочная работа
7	<b>Тема 6.</b> Страховые взносы	4	2	2	
8	<b>Итоговая аттестация</b>	4		4	Компьютерный экзамен
	<b>ИТОГО:</b>	<b>48</b>	<b>21</b>	<b>27</b>	

### 3. Учебно–тематический план

№	Наименование тем/подтем	Всего акад.час.	Распределение учебного времени	
			Теория	Практика
<b>1</b>	<b>Тема 1. Российская система налогообложения: основные понятия, налоговые режимы, виды налогов</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
	1.1 Виды налогов	0,5	0,5	-
	1.2. Нормативно-правовая база	0,25	0,25	-
	1.3. Специальные налоговые режимы	0,25	0,25	-
	1.4. Налоговое администрирование и контроль	3	2	1
<b>2</b>	<b>Тема 2. Налог на прибыль организаций</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
	2.1 Основные понятия, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, общая схема расчета	1,5	1	0,5
	2.2 Расходы, связанные с производством и реализацией	3	1	2
	2.3 Внереализационные доходы и расходы	2	1	1
	2.4 Правила переноса убытков на будущие периоды	0,5	0,5	-
	2.5 Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	1	0,5	0,5
	2.6 Налогообложение дивидендов	1	0,5	0,5
	2.7 Правила недостаточной капитализации	1	0,5	0,5
<b>3</b>	<b>Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
	2.1 Основные понятия, налогоплательщики, ставки НДС, общие правила исчисления и уплаты НДС	1	0,5	0,5
	2.2 Расчет обязательств по уплате НДС	1	0,5	0,5
	2.3 Документальное подтверждение НДС к вычету	1	0,5	0,5
	2.4 Счета-фактуры	1	0,5	0,5
	2.5 Порядок предоставления отчетности по НДС, уплаты и возмещения НДС	1	0,5	0,5
	2.6 Особые правила исчисления НДС (экспорт, СМР для собственного потребления, операции с участием комиссионера/агента)	2	1	1
	2.7 Восстановление НДС	1	0,5	0,5
<b>4</b>	<b>Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
	4.1 Основные понятия, налогоплательщики, налоговые базы, ставки НДФЛ, налоговый и отчетный период.	1	0,5	0,5
	4.2 Особенности расчета НДФЛ для работников по трудовым договорам	4	2	2
	4.3 Особенности расчета НДФЛ для индивидуальных предпринимателей	1	0,5	0,5
	4.4 Особенности расчета НДФЛ для работников, работающих по гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, лицензионным договорам.	1	0,5	0,5
	4.5 Полный расчет налоговой базы по НДФЛ, декларация по НДФЛ.	1	0,5	0,5
	4.6 Расчет НДФЛ по операциям с ценными бумагами	2	1	1
	4.7 Особенности расчета НДФЛ в отношении отдельных видов доходов и по особым ставкам	2	1	1
<b>5</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>6</b>	<b>Тема 5. Налог на имущество организаций</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

	5.1 Объекты обложения налогом на имущество организаций	0,5	0,5	-
	5.2 Расчет обязательства по налогу на имущество организаций	3	1	2
	5.3 Уплата налога и требования к представлению отчетности	0,5	0,5	-
<b>7</b>	<b>Тема 6. Страховые взносы</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
	6.1 Область применения страховых взносов (плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки) и общие правила расчета и уплаты	1	0,5	0,5
	6.2 Страховые взносы в отношении работников предприятия	1,5	0,5	1
	6.3 Страховые взносы по гражданско-правовым договорам, по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и лицензионным договорам	1	0,5	0,5
	6.4 Расчетный период. Отчетный период. Порядок уплаты и требования к представлению отчетности	0,5	0,5	-
<b>8</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>
	<b>Итого</b>	<b>48</b>	<b>21</b>	<b>27</b>

#### 4. Рабочая программа учебных разделов

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
<b>Тема 1. Российская система налогообложения: основные понятия, налоговые режимы, виды налогов</b>		<p>Слушатели освоят:</p> <p>1) Цели налогообложения в современной экономике.</p> <p>2) Разницу между прямыми и косвенными налогами.</p> <p>3) Виды налогов, взимаемых с юридических и физических лиц в Российской Федерации.</p>
очно	Виды налогов	
очно	Нормативно-правовая база	
очно	Специальные налоговые режимы	
очно	Налоговое администрирование и контроль	
заочно	<b>Форма контроля:</b> самопроверка	По пройденным темам раздела
<b>Тема 2. Налог на прибыль организаций</b>		<p>Слушатели приобретут навыки и научатся:</p> <p>1) Описывать область применения налога на прибыль организаций и виды налогоплательщиков по данному налогу.</p> <p>2) Объяснять порядок распределения прибыли между головной организацией и ее филиалами.</p> <p>3) Порядок определения доходов.</p> <p>4) Налогообложение отдельных видов доходов.</p> <p>5) Порядок признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>6) Расходы, учитываемые в целях налога на прибыль.</p> <p>7) Убытки.</p> <p>8) Подготовить полный расчет налогооблагаемой базы на основе формата налоговой декларации.</p> <p>9) Рассчитывать обязательство по налогу на прибыль с учетом применения корректных ставок по налогу на прибыль.</p> <p>10) Определять и применять основные правила налогового учета с учетом Статей 313-320, 322-323 Налогового кодекса РФ.</p> <p>11) Объяснить, как максимизация доступных налоговых льгот и освобождений может повлиять на отсрочку или минимизацию налоговых обязательств по налогу на прибыль.</p>
очно	Основные понятия, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, общая схема расчета	
очно	Расходы, связанные с производством и реализацией	
очно	Внереализационные доходы и расходы	
очно	Правила переноса убытков на будущие периоды	
очно	Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль	
очно	Налогообложение дивидендов	
очно	Правила недостаточной капитализации	
заочно	<b>Форма контроля:</b> Проверочная работа	
<b>Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)</b>		<p>Слушатели приобретут навыки и научатся:</p> <p>1) Описывать область применения НДС.</p> <p>2) Определять ставки НДС, применяемые к различным видам деятельности.</p>
очно	Основные понятия, налогоплательщики, ставки НДС, общие правила исчисления и	

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
	уплаты НДС	3) Объяснить разницу между применением ставки НДС в размере 0% и освобождением от налога.
очно	Расчет обязательств по уплате НДС	4) Применять освобождения по НДС для операций, не являющихся объектом налогообложения. 5) Вычислять НДС по операциям по уступке долга для обеих сторон сделки.
очно	Документальное подтверждение НДС к вычету	6) Вычислять НДС по операциям, связанным с реализацией основных средств. 7) Объяснить принципы распределения на облагаемые и необлагаемые виды деятельности.
очно	Счета-фактуры	8) Объяснить сроки и порядок применения вычетов по НДС. 9) Подготовить основной расчет по НДС, раскрывая отдельно все
очно	Порядок предоставления отчетности по НДС, уплаты и возмещения НДС	элементы НДС к вычету и НДС при реализации.
очно	Особые правила исчисления НДС (экспорт, СМР для собственного потребления, операции с участием комиссионера/агента)	10) Объяснить использование счетов-фактур и журналов. 11) Определять сроки подачи налоговой
очно	Восстановление НДС	декларации по НДС, а также сроки уплаты налога. 10) Объяснить процедуру возмещения НДС.
заочно	<b>Форма контроля:</b> Проверочная работа	По пройденным темам раздела
<b>Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Основные понятия, налогоплательщики, налоговые базы, ставки НДФЛ, налоговый и отчетный период.	1) Описывать область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ). 2) Давать определение резидентов и нерезидентов в целях исчисления НДФЛ.
очно	Особенности расчета НДФЛ для работников по трудовым договорам	3) Определять виды доходов, освобожденных от НДФЛ. 4) Рассчитывать налогооблагаемые доходы работников по трудовым договорам.
очно	Особенности расчета НДФЛ для индивидуальных предпринимателей	5) Объяснить, как оцениваются доходы в натуральной форме и прочие доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также рассчитывать соответствующие суммы.
очно	Особенности расчета НДФЛ для работников, работающих по гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского	6) Рассчитывать налогооблагаемые суммы командировочных расходов. 7) Рассчитывать доходы индивидуальных предпринимателей, полученные от

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
	заказа, лицензионным договорам.	осуществления предпринимательской деятельности.
очно	Полный расчет налоговой базы по НДФЛ, декларация по НДФЛ.	8) Объяснять признание убытков, понесенных индивидуальным предпринимателем.
очно	Расчет НДФЛ по операциям с ценными бумагами	9) Рассчитывать налогооблагаемые суммы и суммы, освобожденные от налога по процентам, полученным по банковским депозитам.
очно	Особенности расчета НДФЛ в отношении отдельных видов доходов и по особым ставкам	10) Рассчитывать налогооблагаемые и освобожденные от налога суммы подарков, призов и выигрышей с учетом отличий между разными видами призов и подарков.
очно		11) Применять соответствующие ставки налога для разных видов налоговых баз и доходов.
очно		12) Рассчитывать налоговый вычет на детей.
очно		13) Объяснять и применять основные правила налогового вычета при продаже жилой недвижимости.
очно		14) Рассчитывать прочие вычеты, в том числе вычеты по операциям с ценными бумагами.
очно		15) Объяснять и применять порядок получения налоговых вычетов, включая упрощенный порядок.
заочно	<b>Форма контроля:</b> Проверочная работа	По пройденным темам раздела
заочно	<b>Промежуточная аттестация</b>	Компьютерный экзамен
<b>Тема 5. Налог на имущество организаций</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Объекты обложения налогом на имущество организаций	1) Описывать область применения налога на имущество.
очно	Расчет обязательства по налогу на имущество организаций	2) Определять объекты налогообложения налогом на имущество и виды налоговых баз для российских юридических лиц.
очно		3) Определять основных налогоплательщиков по налогу на имущество.
очно	Уплата налога и требования к представлению отчетности	4) Описывать метод оценки имущества, используемый для определения налоговой базы по налогу на имущество в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, таких как нежилые помещения, офисные и торговые центры, упомянутые в Статье 378.2.
очно		5) Рассчитывать налоговую базу по налогу на имущество в отношении имущества головной организации, а также имущества ее обособленных подразделений.
заочно	<b>Форма контроля:</b> Проверочная работа	По пройденным темам раздела
<b>Тема 6. Страховые взносы</b>		Слушатели приобретут навыки и научатся:

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
очно	Область применения страховых взносов (плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки) и общие правила расчета и уплаты	1) Описывать область применения страховых взносов во внебюджетные фонды.
очно	Страховые взносы в отношении работников предприятия	2) Определять и применять основные виды доходов, освобожденных от страховых взносов во внебюджетные фонды (Статья 422 НК РФ).
очно	Страховые взносы по гражданско-правовым договорам, по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и лицензионным договорам	3) Подготовить базовый расчет страховых взносов для работодателя за работников, работающих по трудовым, гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, лицензионным договорам.
очно	Расчетный период. Отчетный период. Порядок уплаты и требования к представлению отчетности	4) Объяснить порядок представления отчетности работодателем и порядок уплаты страховых взносов за работников. 5) Подготовить базовый расчет страховых взносов для индивидуального предпринимателя.
очно	<b>Итоговая аттестация</b>	6) Объяснять порядок предоставления отчетности и порядок уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателям. Компьютерный экзамен

## 5. Формы аттестации и оценочные материалы

Для оценки успешности освоения слушателем Программы предусмотрены следующие виды и формы контроля: текущий контроль (проверочные работы, самопроверка), промежуточная аттестация и итоговая аттестация.

Текущий контроль знаний может иметь следующие виды:

- устный опрос на лекциях, практических занятиях;
- проверка выполнения письменных заданий, теоретических, практических и расчетно-графических работ;
- тестирование, в т.ч. компьютерное;
- контроль самостоятельной работы (в письменной или устной форме).

Периодичность и порядок текущего контроля определяются преподавателем.

### 5.1 Примерные вопросы для проверочной работы

Проверочная работа – вид контроля освоения материала. Выполняется слушателями самостоятельно после прохождения темы. Тестовые задания содержат теоретические вопросы и практические задания. Тесты выполняются по времени и проверяются преподавателем, дается обратная связь.

#### Примеры вопросов проверочной работы:

1. ООО Гелла, действующее от своего имени в качестве комиссионера, оказывает услуги комитенту. В январе комитент поручил ООО Гелла приобрести для него торговое оборудование. ООО Гелла выполнило поручение и в марте 2021 года выставило счета комитенту на следующие суммы (включая НДС):

(1) 1,440,000 РУБ – расходы на приобретение оборудования

(2) 144,000 РУБ – агентское вознаграждение

(3) 660,800 РУБ – возмещение расходов, связанных с транспортировкой и хранением оборудования

Какова сумма НДС к уплате в декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2021 года ООО Гелла по данным операциям?

A 120,000 РУБ

B 374,000 РУБ

C 24,000 РУБ

D 1,870,000 РУБ

2. 5 октября 2021 года АО «Вадико» получило заем сроком на 3 года в сумме 2 млн долларов США от американского акционера, владеющего 30% акций АО Вадико. Процентная ставка по займу составляет 10% годовых. Проценты по займу выплачиваются ежемесячно в последний день каждого месяца. В 2021 году какие-либо выплаты в счет погашения основной суммы займа не производились. Ставка USD ЛИБОР составляла 2%.

Условные обменные курсы (рублей за доллар США):

5 октября – 61

31 октября – 62

30 ноября – 62,4

31 декабря – 63

Какова максимальная сумма процентов, которую АО «Вадико» может принять к вычету в 2021 году в отношении данного займа?

A 1,787,507 РУБ

B 2,681,260 РУБ

C 3,003,288 РУБ

D 2,979,178 РУБ

3. В январе 2021 года ПАО «Арарат» приобрело коммерческую недвижимость - здание бизнес-центра. Договор купли-продажи был зарегистрирован в государственном реестре 12 января 2021 года.

Кадастровая стоимость недвижимости составляла 17,100,000 руб. на 1 января 2021 года. Средняя балансовая стоимость недвижимости по данным бухгалтерского учета за 2021 год составляла 15,900,000 руб. Средняя балансовая стоимость недвижимости по данным налогового учета составляла 14,800,000 руб. за 2021 год. Сумма авансовых платежей по налогу на имущество организаций, уплаченная ПАО «Арарат», составляла 255,500 руб.

Какую сумму налога на имущество организаций должно доплатить ПАО «Арарат» по данным декларации за 2021 год?

A 85 500 РУБ

B 119 700 РУБ

C 61 500 РУБ

D 93 300 РУБ

## 5.2 Примерные вопросы для промежуточной аттестации

Для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится промежуточная аттестация, включающая теоретические и практические вопросы по разделам Программы.

Количество вопросов для промежуточной аттестации: 30 вопросов.

**Продолжительность** промежуточного тестирования: 2 академических часа.

Промежуточная аттестация считается пройденной успешно, если кандидат набрал не менее 50% правильных ответов.

Промежуточная аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

### Примеры вопросов промежуточной аттестации:

1. В 2022 году зарплата Анны до вычета налога составляла 46,000 РУБ в месяц. Анна замужем за Николаем, у них двое дочерей в возрасте 25 и 17 лет и сын 15 лет.

Рассчитайте стандартный вычет для Анны в 2022 году.

- A 30 800 РУБ
- B 0 РУБ
- C 29 600 РУБ
- D 19 600 РУБ

2. 23 октября 2022 года Денис получил от своего работодателя заем сроком на год в сумме 2 000 000 РУБ. На эти деньги Денис приобрел новый автомобиль. Заем выдан по ставке 1%; проценты по нему выплачиваются Денисом в последний день каждого квартала. В 2022 году какие-либо выплаты в счет погашения основной суммы займа не производились.

Какая сумма НДФЛ подлежит удержанию из зарплаты Дениса в 2022 году в связи с данным займом?

- A 0 РУБ.
- B 1,147 РУБ
- C 1,323 РУБ
- D 3,088 РУБ

3. Что из перечисленного ниже не облагается НДФЛ?

- 1) Государственная пенсия
- 2) Алименты
- 3) Оплата работодателем путевки в оздоровительный лагерь в Белоруссии для ребенка сотрудника.
- 4) Взносы работодателя за сотрудника по договору добровольного пенсионного страхования в негосударственный пенсионный фонд.

A 1,2,3 и 4

B 1,2 и 4

C 1

D 2

4. В соответствии с налоговым законодательством РФ налоговую декларацию по НДФЛ должны заполнять:

- 1) Физические лица – индивидуальные предприниматели
- 2) Физические лица, получающие заработную плату по месту официального трудоустройства в РФ.
- 3) Физические лица, получающие доход от источников за пределами Российской Федерации.

4) Физические лица, получающие доход от других физических лиц, которые не являются налоговыми агентами.

А 1 и 3

В 2 и 4

С 1 и 4

Д 1,3 и 4

5. Илона, российский налоговый резидент, работает в ООО Сириус директором по развитию. Ее заработная плата составляет 250 000 РУБ. в месяц до удержания НДФЛ. 15 марта 2022 года Илона открыла вклад в российском банке на сумму 2 500 000 РУБ. сроком на один год по ставке 20% годовых (проценты выплачиваются в конце срока вместе с основной суммой). В декабре 2022 года Илона открыла индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) в банке АВС и внесла туда 1 000 000 РУБ.

Рассчитайте НДФЛ для Илоны за 2022 год.

А 260 000 РУБ

В 300 122 РУБ

С 338 000 РУБ

Д 378 122 РУБ

### 5.3 Примерные вопросы для итоговой аттестации

Для определения полноты формирования и развития компетенций слушателя по Программе проводится итоговая аттестация, включающая теоретические и практические вопросы по разделам Программы.

Количество вопросов для итоговой аттестации: 32 вопроса.

**Продолжительность** итогового тестирования: 4 академических часа.

Итоговая аттестация считается пройденной успешно, если кандидат набрал не менее 50% правильных ответов.

Итоговая аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

Примеры вопросов итоговой аттестации:

1. В марте 2021 года ООО «Ию» приобрело оборудование стоимостью 1,500,000 руб. (включая НДС) и в том же месяце сдало его в аренду компании ООО Вектор. Договор аренды заключен на срок 5 лет. Срок полезного использования оборудования составляет 7 лет. Обе компании используют право на единовременное списание 30% стоимости оборудования.

Рассчитайте амортизацию для целей налога на прибыль за 2021 год для ООО «Ию».

- A 83 333 РУБ
- B 131 250 РУБ
- C 93 750 РУБ
- D 281 250 РУБ

2. 15 января 2021 года Оксана была награждена 1,000 акций компании-работодателя за успешное сопровождение крупной сделки. Акции компании не обращаются на бирже.

Расчетная цена акций на 15 января 2021 года составила 200 РУБ за акцию.

Какая сумма налога на доходы физических лиц подлежит удержанию работодателем из доходов Оксаны за 2021 год в отношении данной премии?

- A 26,000 РУБ
- B 20,800 РУБ
- C 0 РУБ (облагаться налогом будет только доход от продажи акций)
- D 70,000 РУБ

3. Flower Ltd – компания, зарегистрированная в Великобритании, просит вас о консультации в отношении наиболее выгодного с налоговой точки зрения способа оказания финансовой помощи своей дочерней компании ООО Хоста, которая является российским налоговым резидентом. Оставшиеся 20% ООО Хоста принадлежат российской компании АО Лилия.

ООО Хоста требуется финансирование в размере 70 000 000 РУБ на новый проект. Финансирование может быть предоставлено одним из двух способов:

Вариант 1

Flower Ltd предоставит заем на всю сумму 70 000 000 РУБ по ставке 6% годовых.

Вариант 2

Flower Ltd предоставит заем на сумму 50 000 000 РУБ по ставке 7% годовых. Оставшиеся 20 000 000 РУБ предоставит ООО Лилия в виде займа под 8% годовых.

Какой бы вариант не был выбран, денежные средства будут предоставлены 7 октября 2021 года.

Величина чистых активов ООО Хоста, как ожидается, составит 20 000 000 РУБ на 31.12.2021.

Проценты будут выплачиваться ежемесячно, в последний день каждого месяца.

Задание:

Для каждого варианта финансирования рассчитайте, какую сумму расходов по процентам ООО Хоста сможет принять к вычету в целях налога на прибыль в четвертом квартале 2021 года, а также сумму вмененных дивидендов и соответствующую сумму налога на с дивидендов (если применимо).

4. (а) Оксана работает в издательском агентстве Lifestyle по трудовому договору. Зарплата Оксаны составляет 110,000 РУБ в месяц до вычета налогов.

Задание:

(i) Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов в 2021 году и сумму страховых взносов к уплате агентством Lifestyle в отношении Оксаны.

(b) В течение 2021 года Анастасия работала в агентстве Lifestyle по гражданско-правовому договору. Сумма перечисленного на банковскую карту Анастасии вознаграждения по договору составила 1,131,000 РУБ в 2021 году.

Задание:

Рассчитайте сумму НДФЛ, удержанную агентством Lifestyle с вознаграждения Анастасии, а также налоговую базу для страховых взносов и сумму страховых взносов (СВ), которые должны быть уплачены агентством Lifestyle с вознаграждения Анастасии в 2021 году.

(с) Что изменилось бы в вашем ответе на п.(b) если бы Анастасия была зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя.

Примечание: расчеты в части с) НЕ требуются.

5. Мария работает финансовым директором в крупной ИТ-компании Zikkurat. Она замужем, и у нее есть пятилетний сын. Ежемесячная заработная плата Марии до удержания налога составляет 200 000 РУБ.

Премия от работодателя

В дополнение к причитающейся ей заработной плате работодатель предоставил Марии 30 ноября 2021 года премию в качестве вознаграждения за профессиональные достижения в виде 1 000 акций компании Zikkurat. Акции компании Zikkurat котируются на Московской фондовой бирже. По состоянию на 30 ноября 2021 года, цена акций компании Zikkurat составляла 105 РУБ за акцию.

Подарки

15 июля 2021 года Мария отмечала юбилей. Она получила в подарок от своего мужа кольцо стоимостью 100 000 рублей; от соседей по даче – кофе-машину стоимостью 25 000 рублей; от работодателя – путевку в Сочи стоимостью 50 000 рублей.

Продажа автомобиля

1 декабря 2021 года Мария приобрела новый автомобиль стоимостью 1 500 000 рублей. Прежний автомобиль, купленный Марией за 650,000 РУБ. в 2019 году, был продан за 500 000 рублей в сентябре 2021 года. Мария так и не смогла найти договор на покупку старого автомобиля.

Инвестиционный счет

10 января 2021 года Мария заключила договор с брокером на ведение индивидуального инвестиционного счета сроком на три года и внесла на счет 450,000 руб. Других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета у Марии не было. Мария сохранила все подтверждающие документы.

Приобретение акций

1 мая 2021 года Мария приобрела 100 котируемых акций российской телекоммуникационной компании ПАО Мегатрон за 85 000 рублей. 30 декабря 2021 года Мария получила дивиденды в сумме 12,000 рублей по этим акциям. 31 декабря Мария продала 50 акций за общую сумму 50,000 руб. Мария сохранила все подтверждающие документы.

Выигрыш

В декабре Мария выиграла ящик шампанского Veuve Clicquot («Вдова Клико») стоимостью 25,000 рублей в рекламной акции, проводимой этим брендом.

**Задание:**

Подготовьте окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) для Марии в виде годовой декларации по НДФЛ за 2021 год.

Примечание: Укажите в расчете все виды доходов и расходов, перечисленные в задании, обозначив символом «0» любые необлагаемые или освобождаемые от НДФЛ.

## **6. Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе**

### **6.1. Перечень профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения (на основании Профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам», утвержден приказом Минтруда России от 12.10.2021 N 722н):**

- разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых;
- планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок;
- стандартизация процесса налогового консультирования;
- управление налоговыми консультантами, регулирование взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения.

### **Перечень общепрофессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержден приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 970:**

- способность решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории;
- способность осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;
- способность разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;
- способность выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций;
- способность использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ.

### **6.2. После освоения Программы слушатель должен:**

#### **Понимать**

- Организацию ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте.
- Обеспечение представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки.
- Координацию процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте.

#### **Знать**

- Процесс ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте.
- Процесс организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.
- Процесс организации налогового планирования в экономическом субъекте.
- Формирование налоговой политики экономического субъекта.

#### **Уметь**

- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.
- Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.
- Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.

- Исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды.
  - Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
  - Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).
  - Осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах..
- 6.3. По результатам обучения по Программе при условии соблюдения требований к посещаемости и успешного прохождения промежуточной и итоговой аттестации слушатели получают удостоверение о повышении квалификации по форме, установленной ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы

- Печатные раздаточные материалы для слушателей: учебное пособие, рабочие тетради с проформами для заполнения на лекционных занятиях, сборники практических заданий для решения;
- Доступ в систему дистанционного обучения для прохождения электронных курсов и тестов;
- Информационно-справочные материалы (электронные библиотеки, базы данных, печатная библиотека).

### Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1-2. Текст с изменениями и дополнениями на 01.02.22 г. Издательство: Эксмо-Пресс, 2022 г. – 1504 с
2. Сергей Молчанов: Налоги за 14 дней. Экспресс-курс. Издательство: Питер, 2021 г. – 496 с
3. Пинская, Милоголов, Цаган-Манджиева: Актуальные тренды развития международного налогообложения. Издательство: ИНФРА-М, 2021 г. – 277 с
4. Галина Касьянова: Упрощенная система налогообложения. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями. Издательство: АБАК, 2022 г.- 384 с
5. Галина Касьянова: НДС: просто о сложном. Издательство: АБАК, 2021 г. – 512 с.
6. Материалы сайта [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com) (технические статьи)  
[https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/CertificateinTax/Technical\\_articles.html](https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/CertificateinTax/Technical_articles.html)
7. Материалы сайта [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com) (отчёты экзаменатора)  
[https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/CertificateinTax/TX\\_RUS\\_exam\\_report\\_russian\\_D18\\_final.html](https://www.accaglobal.com/russia/ru/qualifications/russian-language-advanced-diploma/Learningresources/CertificateinTax/TX_RUS_exam_report_russian_D18_final.html)

## **8. Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы**

### **Организация образовательного процесса**

Учебная программа включает лекционный курс и практические занятия.

Программа рассчитана на 48 академических часов, которые представляют собой очные аудиторские занятия и/или дистанционные занятия. Реализация Программы построена на использовании интерактивных методов обучения, совместной практической деятельности преподавателя и слушателей.

Срок освоения Программы – 8 дней. Обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических или в режиме неполного учебного дня по 4-5 академических часов в день.

Подготовка по настоящей Программе реализуется в соответствии с учебным планом по очной форме обучения в специально оборудованных аудиториях или с применением современных дистанционных образовательных технологий.

ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт» располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов подготовки, предусмотренной учебным планом, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий (интернет-технологии, телекоммуникационные технологии).

Учебные помещения для проведения очного обучения представляют собой учебные аудитории, соответствующие действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам. Аудитории укомплектованы необходимой мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся.

Реализация Программы построена на использовании активных методов обучения, совместной практической деятельности преподавателя и обучающихся.

Очное обучение предусматривает лекционные (аудиторские / вебинарные) и практические занятия, которые реализуются посредством проведения как групповых, так и индивидуальных форм работы. На лекциях раскрываются основные теоретические положения курса. Практические занятия нацелены на закрепление теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми материалами для эффективного прохождения обучения: тематической литературой, комплектом учебно-методических материалов и пособий, дополнительными информационными ресурсами в объеме изучаемого курса.

Преподаватели осуществляют реализацию обучения по Программе, консультируют по всем вопросам, осуществляют экспертную оценку практических заданий и проводят промежуточную и итоговую аттестацию.

### **Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы**

Виды учебно-методических материалов:

- лекционный материал;
- учебные пособия и сборники заданий;
- тестовые задания;
- список учебной литературы.

## 9. Календарный учебный график обучения по Программе

Календарный месяц, в котором проводится обучение по Программе		Срок обучения по Программе
Июнь – декабрь / декабрь – июнь (по мере комплектования групп)		Трудоемкость Программы составляет 48 академических часов. Обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических или в режиме неполного учебного дня по 4-5 академических часов в день.
№	Наименование тем	Всего акад.час
<b>День 1-7</b>		
1	<b>Тема 1.</b> Российская система налогообложения: основные понятия, налоговые режимы, виды налогов	4
2	<b>Тема 2.</b> Налог на прибыль организаций	10
3	<b>Тема 3.</b> Налог на добавленную стоимость (НДС)	8
4	<b>Тема 4.</b> Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	12
	<b>Промежуточная аттестация</b>	2
5	<b>Тема 5.</b> Налог на имущество организаций	4
6	<b>Тема 6.</b> Страховые взносы	4
<b>День 8</b>		
	Итоговая аттестация	4
	<b>ИТОГО:</b>	<b>48</b>

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, внутренними документам, утвержденными директором ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт».

**Документ подписан простой электронной подписью**

Информация о владельце:

ФИО: Костина Екатерина Владимировна

Организация: Частное Учреждение Дополнительного Профессионального  
Образования «Центр Корпоративного Обучения «Технологии Доверия -  
Эксперт»

Должность: Менеджер по доверенности № О-06590-1022-дро от  
07.10.2022

Дата подписания: 27-12-2023 12:58

Уникальный программный ключ:

259-626d7c84819a4b6080231d0f110e696456b4ebfec90d290d41e65dd18f942f3b