

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

УТВЕРЖДЕНА
Приказом Директора
ЧУ ДПО «ЦКО «Технологии Доверия - Эксперт»
№ 23 - 2025 - ОГС/ПСРЕ
от 8 июля 2025 г.

**Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации
«Налогообложение (НАФД, Э.4)»**

Москва, 2025

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	13
5.1	Примерные вопросы для самопроверки	13
5.2	Примерные вопросы для промежуточной аттестации.....	14
5.3	Примерные вопросы для итоговой аттестации	15
6.	Требования к уровню освоения и планируемые результаты обучения по Программе.....	16
7.	Учебно-методическое и информационное обеспечение Программы	18
9.	Организационно-педагогические и материально-технические условия реализации Программы	19
10.	Календарный учебный график обучения по Программе	20

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.

Обучение по Программе позволяет слушателям подготовиться к сдаче экзамена Э.4 «Налогообложение» Национальной ассоциации финансовых директоров (НАФД).

Цель Программы заключается в приобретении слушателями знаний, умений и углубленных практических навыков в области основополагающих принципов и основных технических областей налогообложения, которые 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 64 академических часа, срок освоения Программы - от 8 до 15 дней.

Язык обучения: русский.

Формы обучения: очная 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 (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 устного опроса.

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 оказывают влияние на деятельность юридических и физических лиц.

Обучение по Программе позволяет слушателям подготовиться к сдаче экзамена Э.4 «Налогообложение» Национальной ассоциации финансовых директоров (НАФД).

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: 64 академических часа, срок освоения Программы - от 8 до 15 дней.

Режим занятий: обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических часов или в режиме неполного учебного дня по 4 академических часа в день. Возможны другие режимы занятий, продолжительностью не более 9 академических часов в день.

№	Наименование тем	Всего акад.час.	Распределение учебного времени		Форма контроля
			Теория	Практика	
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование	8,5	4,5	4	Самопроверка
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	8	5	3	Самопроверка
3	Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	12,5	8,5	4	Самопроверка
4	Тема 4. Страховые взносы	3	2	1	Самопроверка
5	Промежуточная аттестация	2	0,5	1,5	Устный опрос
6	Тема 5. Налог на прибыль	14	9	5	Самопроверка
7	Тема 6. Имущественные и ресурсные налоги	7,5	5	2,5	Самопроверка
8	Тема 7. Специальные налоговые режимы	4,5	3	1,5	Самопроверка
7	Итоговая аттестация	4	1	3	Компьютерный экзамен
	ИТОГО:	64	38,5	25,5	

3. Учебно–тематический план

№ №	Наименование тем/подтем	Всего, акад.час.	Распределение учебного времени	
			Теория	Практика
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование	8,5	4,5	4
	1.1 Законодательство о налогах и сборах в РФ	1	0,5	0,5
	1.2 Налоговая система РФ, её цели и задачи	1	0,5	0,5
	1.3 Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности	1	0,5	0,5
	1.4 Взаимозависимые лица, контролируемые сделки и контролируемые иностранные компании	1,5	1	0,5
	1.5 Налоговые проверки, налоговый мониторинг и их процессуальные аспекты	1	0,5	0,5
	1.6 Налоговые правонарушения и санкции за их нарушения	1	0,5	0,5
	1.7 Валютный контроль	1	1	2
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	8	5	3
	2.1 Концепция налога на добавленную стоимость	1	1	0
	2.2 Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС)	5	3	2
	2.3 Отчётность и уплата налога на добавленную стоимость	2	1	1
3	Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	12,5	8,5	4
	3.1 Концепция налога на доходы физических лиц	1	1	0
	3.2 Налоговая база по налогу на доходы физических лиц	3	2	1
	3.3 Налогообложение доходов от инвестиций	2	1,5	0,5
	3.4 Расчёт налога на доходы физических лиц	3,5	2	1,5
	3.5 Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей	1,5	1	0,5
	3.6 Отчётность и уплата НДФЛ	1,5	1	0,5
4	Тема 4. Страховые взносы	3	2	1
	4.1 Концепция страховых взносов	1	1	0
	4.2 Расчёт и уплата страховых взносов	2	1	1
5	Промежуточная аттестация	2	0,5	1,5
6	Тема 5. Налог на прибыль	14	9	5
	5.1 Основные концепции налога на прибыль	2	0	2
	5.2 Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль	7	4	3
	5.3 Расчёт налога на прибыль	5	3	2
7	Тема 6. Имущественные и ресурсные налоги	7,5	5	2,5
	6.1 Налог на имущество организаций	1,5	1	0,5

	6.2 Транспортный налог	1,5	1	0,5
	6.3 Земельный налог	1,5	1	0,5
	6.4 Водный налог	1,5	1	0,5
	6.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	1,5	1	0,5
8	Тема 7. Специальные налоговые режимы	4,5	3	1,5
	7.1 Упрощённая система налогообложения	1,5	1	0,5
	7.2 Патентная система налогообложения	1,5	1	0,5
	7.3 Налог на профессиональный доход (для самозанятых граждан)	1,5	1	0,5
9	Итоговая аттестация	4	1	3
	Итого	64	38,5	25,5

4. Рабочая программа учебных разделов

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование		Слушатели приобретут навыки и научатся:
очно	Законодательство о налогах и сборах в РФ	1) Объяснять принципы регулирования налогообложения, включая процесс внесения изменений в законодательство о налогах и сборах, вступление их в силу; определение сроков в налоговом законодательстве; обсуждать институты, понятия и термины в налоговом законодательстве; значение международных договоров в области налогообложения и подходы к их исполнению; значение и функции личного кабинета налогоплательщика; понятия единого налогового платежа и единого налогового счета. 2) Объяснять цели и задачи налогообложения в РФ; перечислять виды налогов и сборов в РФ, описывать полномочия органов власти по их установлению, классифицировать налоги как прямые, косвенные и имущественные. 3) Объяснять понятие налогоплательщика и налогового агента; права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов; понятие представительства в налоговых правоотношениях; права и обязанности налоговых органов; особенности подачи налоговых деклараций; основные аспекты платежей по налогам; подходы к зачету и возврату налогов; требования к регистрации налогоплательщиков и санкции за их несоблюдение. 4) Объяснять понятия взаимозависимых лиц и контролируемых сделок; требования к документации и уведомлению о контролируемых сделках; объяснять понятие контролируемых иностранных компаний и контролирующих лиц. 5) Обсуждать налоговые проверки и описывать процессуальные аспекты; процедуры истребования документов у налогоплательщиков; результаты налоговых проверок. 6) Обсуждать административные правонарушения в сфере налогообложения; уголовную ответственность, предусмотренную за преступления в сфере налогообложения; обсуждать различные виды ответственности за административные и иные налоговые правонарушения. 7) Объяснять принципы валютного контроля и валютного регулирования; права и обязанности резидентов по проведению валютных операций; подход к репатриации валютных операций; ответственность за нарушение валютного
очно	Налоговая система РФ, её цели и задачи	
очно	Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности	
очно	Взаимозависимые лица, контролируемые сделки и контролируемые иностранные компании	
очно	Налоговые проверки, налоговый мониторинг и их процессуальные аспекты	
очно	Налоговые правонарушения и санкции за их нарушения	
очно	Валютный контроль	

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
		законодательства.
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
Тема 2. Налог на добавленную стоимость		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Объяснять, кто является налогоплательщиком и налоговым агентом по НДС; что является объектом налогообложения для НДС; концепцию определения места реализации товаров и услуг для целей НДС. 2) Рассчитывать налоговую базу по НДС; определять момент определения налоговой базы; рассчитывать налоговую базу при передаче имущественных прав; определять налоговый период и налоговые ставки; обсуждать основные принципы применения вычетов по НДС. 3) Объяснять основные правила ведения книг покупок и продаж, на основании которых формируются показатели налоговой декларации по НДС; объяснять и применять принцип расчета суммы НДС к уплате в бюджет; объяснять порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
очно	Концепция налога на добавленную стоимость	
очно	Расчёт налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС)	
очно	Отчётность и уплата налога на добавленную стоимость	
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Обсуждать налоговое резидентство плательщиков НДФЛ; перечислять источники доходов для целей НДФЛ; перечислять доходы, не облагаемые НДФЛ. 2) Объяснять особенности расчета налогообложения доходов в натуральной форме; особенности налогообложения материальной выгоды; налогообложения страховых выплат. 3) Объяснять особенности расчета налогообложения процентов по вкладам в банках; доходов от долевого участия в организациях; налогообложение доходов от операций с ценными бумагами; налогообложение доходов от операций с котируемыми ценными бумагами на индивидуальных инвестиционных счетах. 4) Применять при расчёте НДФЛ стандартные налоговые вычеты основной базы; социальные налоговые
очно	Концепция налога на доходы физических лиц 15	
очно	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц 15	
очно	Налогообложение доходов от инвестиций 16	

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
очно	Расчёт налога на доходы физических лиц 17	вычеты основной базы; имущественные вычеты основной базы; упрощенный порядок получения налоговых вычетов основной базы. 5) Описывать и применять профессиональные налоговые вычеты; особенности исчисления и уплаты налога. 6) Обсуждать исчисление и уплату НДФЛ налоговыми агентами; в отношении отдельных доходов; описывать структуру и формат налоговой декларации по НДФЛ; обсуждать подходы к устранению двойного налогообложения плательщиками НДФЛ.
очно	Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей 17	
очно	Отчётность и уплата НДФЛ	
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
Тема 4. Страховые взносы		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Перечислять плательщиков страховых взносов и описывать объект обложения; обсуждать суммы, не подлежащие обложению. 2) Объяснять и применять порядок расчёта страховых взносов; описывать требования к отчётности и уплате страховых взносов организаций; описывать порядок расчёта страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты физическим лицам.
очно	Концепция страховых взносов	
очно	Расчёт и уплата страховых взносов	
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
очно	Промежуточная аттестация (устный опрос)	
Тема 5. Налог на прибыль		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Перечислять налогоплательщиков налога на прибыль и описывать объект налогообложения; объяснять порядок определения доходов, их

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
очно	Основные концепции налога на прибыль	классификацию и метод начисления; обсуждать группировку расходов, порядок их определения при методе начисления; перечислять доходы, не облагаемые налогом на прибыль. 2) Объяснять налоговую трактовку материальных расходов, прямых и косвенных расходов и обсуждать порядок их признания; налоговую трактовку расходов на оплату труда; налоговую трактовку амортизируемого имущества, рассчитывать его стоимость и учитывать амортизационную премию; налоговую трактовку амортизации, а также рассчитывать её линейным и нелинейным способом; налоговую трактовку прочих расходов, связанных с производством и реализацией; налоговую трактовку расходов по реализации товаров и/или имущественных прав; налоговую трактовку внереализационных доходов и внереализационных расходов. 3) Рассчитывать налоговую базу и перенос убытков на будущее; применять и объяснять соответствующие налоговые ставки по налогу на прибыль; определять налоговый и отчётный период и рассчитывать авансовые платежи по налогу на прибыль; рассчитывать авансовые платежи обособленных подразделений; описывать структуру и формат налоговой декларации.
очно	Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль	
очно	Расчёт налога на прибыль	
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
Тема 6. Имущественные и ресурсные налоги		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Объяснять основные положения налога на имущество организаций, рассчитывать налог на имущество организаций; описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога на имущество организаций. 2) Объяснять основные положения транспортного налога; рассчитывать транспортный налог. 3) Объяснять основные положения земельного налога, рассчитывать земельный налог. 4) Объяснять основные положения водного налога; рассчитывать водный налог. 5) Объяснять основные положения НДПИ; рассчитывать НДПИ.
очно	Налог на имущество организаций	
очно	Транспортный налог	
очно	Земельный налог	
очно	Водный налог	
очно	Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	

Формат занятий	Название и структура тем программы	Получаемые знания, умения и опыт
Форма контроля:		
очно	Самопроверка по пройденным темам раздела	
Тема 7. Специальные налоговые режимы		Слушатели приобретут навыки и научатся: 1) Объяснять основные положения упрощенной системы; рассчитывать налог в рамках упрощенной системы; описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога в рамках упрощенной системы. 2) Объяснять основные положения патентной системы; рассчитывать налог в рамках патентной системы; описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога в рамках патентной системы. 3) Объяснять территорию действия и основные положения налога на профессиональный доход; рассчитывать налог на профессиональный доход; описывать требования к отчётности и регламент уплаты налога на профессиональный доход.
очно	Упрощённая система налогообложения	
очно	Патентная система налогообложения	
очно	Налог на профессиональный доход (для самозанятых граждан)	
Форма контроля:		
очно	Итоговая аттестация (Компьютерный экзамен)	

5. Формы аттестации и оценочные материалы

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

Текущий контроль знаний может иметь следующие виды:

- устный опрос на лекциях, практических занятиях;
- тестирование, в т.ч. компьютерное;
- самопроверка.

Периодичность и порядок текущего контроля определяются преподавателем.

5.1 Примерные вопросы для самопроверки

Самопроверка – вид контроля освоения материала. Выполняется слушателями самостоятельно после прохождения темы. Тестовые задания содержат теоретические вопросы и практические задания.

Пример тестового вопроса для самопроверки:

Иван будет лично оказывать дорогостоящие услуги юридическим лицам и рассматривает различные системы налогообложения.

Посоветуйте Ивану, какие системы налогообложения имеют лимиты по выручке, превышение которых лишает налогоплательщика права на применение этих систем:

- 1) Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)
- 2) Упрощенная система налогообложения
- 3) Патентная система налогообложения
- 4) Налог на профессиональный доход

Варианты ответов:

- А. Только 2,3 и 4
- Б. Только 2 и 3
- В. Только 1, 2 и 3
- Г. Только 1, 3 и 4

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: 14 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 устного опроса.

Примеры вопросов промежуточной аттестации:

Вопрос 1.

Ирина всегда работала по трудовому договору и впервые планирует оказывать консультационные услуги юридическим лицам с предполагаемым доходом 2 млн руб. и производить платежи, предусмотренные налоговым законодательством так, чтобы получить максимальные размеры вычетов. Услуги она будет оказывать лично весь 2025 год. **Какие суммы налога за 2025 год Ирина заплатила бы при применении патентной системы налогообложения или налога на профессиональный доход соответственно?**

- А. 70 658 руб. или 110 000 руб.
- Б. 82 658 руб. или 110 000 руб.
- В. 70 658 руб. или 120 000 руб.
- Г. 82 658 руб. или 120 000 руб.

Вопрос 2.

Какая из систем налогообложения для физических лиц (в том числе в статусе индивидуальных предпринимателей) предусматривает ведение учета доходов в той или иной форме, но не предполагает предоставление отчетности (информации о доходах) в налоговый орган?

- А. Налог на доходы физических лиц (общий режим налогообложения)
- Б. Упрощенная система налогообложения
- В. Патентная система налогообложения
- Г. Налог на профессиональный доход

Вопрос 3.

ООО «Общественное питание» (ОП) планирует купить земельный участок. На этом участке имеется родник, вода из которого будет использоваться в производстве. Всё необходимое переносное оборудование будет арендовано ОП.

Какие налоги будут уплачиваться в отношении использования этого имущества из нижеприведенных:

- 1) Налог на имущество организаций
- 2) Земельный налог
- 3) Водный налог
- 4) Налог на добычу полезных ископаемых

- А. Только 1, 2 и 4
- Б. Только 2 и 4
- В. Только 2 и 3
- Г. Только 1 и 3

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: 28 вопросов.

Продолжительность итогового тестирования: 4 академических часа.

Итоговая аттестация считается пройденной успешно, если кандидат набрал не менее 30% правильных ответов.

Итоговая аттестация проводится в форме письменного или компьютерного тестирования.

Примеры вопросов итоговой аттестации:

Кейс 1

Семен решил начать свой собственный бизнес, связанный с авиамоделированием для которого ему понадобится первоначальный капитал в сумме 20 млн. рублей к 01.10.2025г. Для сбора этих средств Семен рассматривает следующие опции на эту дату.

1. Продать загородный дом с участком земли рыночной стоимостью 24 млн. рублей. Этот дом Семен получил в наследство от своего близкого родственника 15.12.2022 года.
2. Взять следующие займы на год. У родного брата, индивидуального предпринимателя (ИП), 12 млн. руб. под 7% годовых и 8 млн. руб. у тещи под 14% годовых.
3. Продать котируемые ценные бумаги, учитываемые на его индивидуальном инвестиционном счете (ИИС). Эти бумаги в количестве 8000 были куплены им за прошедшие 3 года по средней цене 400 руб. текущая биржевая цена их составляет 3000рублей и она растет. Этот ИИС был им открыт 01.01.2022. Семен получал инвестиционные вычеты в общей сумме 1200 000 рублей, внесенных им на этот ИИС в предыдущие годы. Услуги брокера за все это время составили 20 000рублей.
4. Принять в подарок от жены 5 млн. рублей из ее личных сбережений, а также продать коллекцию отреставрированной серебряной посуды рыночной стоимостью 16 млн. руб. Эту посуду он купил по случаю 27 декабря 2022 года в ужасном состоянии за 7 млн. рублей. За это время он потратил 500 тыс. рублей на реставрацию этой посуды.

Задание:

А. Рассчитайте сумму НДФЛ, которую должен будет уплатить Семен за 2025 год по каждому из вариантов финансирования собственного бизнеса. (10 баллов)

Б. Дайте Семену по крайней мере 2 совета, как можно снизить (освободить) от обложения НДФЛ доходы по какому-либо из вариантов, в том числе воспользовавшись займом до конца года с процентами по нему в сумме 1 008 219 руб. В этом задании делать расчеты не требуется. Принимайте во внимание только налоговые последствия, игнорируя любые иные возможные расходы. (2 балла)

Итого за Кейс 2 – 12 баллов.

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

- Принципы и правила налогообложения, т.е. понимать положения налогового законодательства с требуемым уровнем детальности или обобщения.
- 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

- Давать количественную и качественную оценку, к каким налоговым последствиям приведут операционные, инвестиционные и финансовые решения налогоплательщика (как юридического, так и физического лица).
- Учитывать налоговые аспекты в финансовом планировании и бюджетировании.

- Формулировать задание для консультантов по налогам в технически сложных областях, не включённых в программу модуля.
 - Выявлять и объяснять этические угрозы, возникающие в контексте применения налогового законодательства компанией, и смогу предлагать меры по сведению этих угроз к минимуму.
- 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, задачник, презентационные слайды;
- доступ в систему дистанционного обучения для прохождения электронных 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 (технические статьи)
<https://www.accaglobal.com/cis/ru/student/exam-support-resources/adfbr-learning-resources/taxation/technical-articles.html>
7. Материалы сайта www.accaglobal.com (отчёты экзаменатора)
<https://www.accaglobal.com/cis/ru/student/exam-support-resources/adfbr-learning-resources/taxation/examiners-report.html>

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

Организация образовательного процесса

Учебная программа включает лекционный курс и практические занятия.

Программа рассчитана на 64 академических часа, которые представляют собой очные аудиторные занятия и/или дистанционные занятия. Реализация Программы построена на использовании интерактивных методов обучения, совместной практической деятельности преподавателя и слушателей.

Срок освоения Программы – от 8 до 15 дней. Обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день. Возможны другие режимы занятий, продолжительностью не более 9 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 (аудиторные / 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.

10. 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 64 академических часа. Обучение по Программе может проводиться в режиме полного учебного дня по 8 академических или в режиме неполного учебного дня по 4,5 академических часа в день.
№	Наименование тем	Всего акад.час
1	День 1. Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование (начало)	8
2	День 2. Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и налоговое администрирование (окончание)	0,5
3	День 2. Тема 2. Налог на добавленную стоимость (начало)	7,5
4	День 3. Тема 2. Налог на добавленную стоимость (окончание)	0,5
5	День 3. Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (начало)	7,5
6	День 4. Тема 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (окончание)	5
7	День 4. Тема 4. Страховые взносы	3
8	День 5. Промежуточная аттестация	2
9	День 5. Тема 5. Налог на прибыль (начало)	6
10	День 6. Тема 5. Налог на прибыль (окончание)	8
11	День 7. Тема 6. Имущественные и ресурсные налоги	7,5
12	День 7. Тема 7. Специальные налоговые режимы (начало)	0,5
13	День 8. Тема 7. Специальные налоговые режимы (окончание)	4
14	День 8. Итоговая аттестация	4
ИТОГО:		64

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: 09-07-2025 11:41

Уникальный программный ключ:

372-c415bf7b34b158fe363e6242013c226b10042dbf7703d3922ad6670a95a60653