

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»

Институт дополнительного профессионального образования
и кадрового инжиниринга «Горизонт»



УТВЕРЖДАЮ

Председатель ученого совета,

ректор ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»

Д.В. Терентьев

«15» января 2025 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Налоги и налогообложение

Программа утверждена ученым советом МГТУ

Протокол № 1 «15» января 2025 г.

г. Магнитогорск, 2025

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1 Цель реализации программы

Целью реализации программы является формирование у слушателей комплексных и систематизированных компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в области налогового консультирования.

Программа реализуется на русском языке.

1.2 Планируемые результаты обучения

Программа разработана с учетом требований:

– профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 октября 2021 г. N 722н.

По окончании обучения планируется достижение слушателями следующих результатов по реализации обобщенной трудовой функции – организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию (уровень квалификации 6):

– постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц;

– обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования);

– анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования.

В результате освоения программы у слушателей должны быть сформированы следующие:

– трудовые действия:

определение наличия обязанностей по постановке на учет в налоговых органах по разным основаниям; определение статуса налогоплательщика по налогам резидентного типа; выбор режима налогообложения налогоплательщика; получение информации и сервисных услуг от налоговых органов, создание и направление в налоговые органы документов посредством интернет-сервисов и программного обеспечения Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России), в том числе их мобильных версий; обеспечение документооборота, в том числе электронного, в целях исполнения налоговых обязанностей; ведение учета первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей; проверка первичных учетных документов, счетов-фактур на предмет полноты и корректности отражения информации, имеющей значение для формирования регистров налогового учета (книги учета доходов и расходов), книг покупок и книг продаж; заполнение утвержденных форм, форматов, реквизитов первичных учетных документов, счетов-фактур, необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей; заполнение регистров, необходимых для целей налогообложения; анализ и обобщение информации, аккумулированной в регистрах налогового учета: книге учета доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур; определение налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением особенностей определения налоговой базы для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения; определение порядка уплаты налога налогоплательщиком, страхового взноса - плательщиком страхового взноса, сбора - плательщиком сбора, включая установление налогового периода и срока уплаты налога, расчетного и отчетного периода по страховым взносам, особенностей уплаты страховых взносов отдельными категориями плательщиков страховых взносов; исчисление, при необходимости, сумм авансовых платежей по налогу; подготовка (при наличии оснований) проектов заявлений об изменении сроков уплаты налога (отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита); исчисление суммы налогов, сборов,

страховых взносов; ведение архива первичной документации, договоров, счетов-фактур в целях исполнения налоговых обязанностей; заполнение утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией; обработка документов, поступивших от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля; получение информации и сервисных услуг от налоговых органов, создание и направление в налоговые органы документов посредством интернет-сервисов и программного обеспечения ФНС России, в том числе их мобильных версий; изучение и анализ изменений законодательства Российской Федерации и судебной практики в области налогообложения; мониторинг судебной практики, предварительный анализ судебных дел и подборки релевантной судебной практики, необходимой для решения поставленной задачи; подготовка обзоров разъяснений по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

– необходимые умения:

применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства; использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов; применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации; пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей; оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы; подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей; анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей; предлагать решения профессиональных задач в соответствии с уровнем своей квалификации; использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение; анализировать, обобщать и систематизировать информацию, относящуюся к сфере своей профессиональной деятельности; осуществлять подготовку и представление документов, направляемых в государственные органы, включая налоговые органы;

– необходимые знания:

законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения; законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц; соглашения об избежании двойного налогообложения; подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности; принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации; постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту; локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета; правила защиты конфиденциальной информации; информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации.

1.3 Категория слушателей

К освоению программы допускаются лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

1.4 Требования к уровню подготовки поступающего на обучение и специальные требования (при наличии)

Не предусмотрены.

1.5 Форма обучения

Заочная, с применением дистанционных образовательных технологий.

1.6 Трудоемкость программы

16 часов.

1.7 Выдаваемый документ

Лицам, успешно освоившим образовательную программу и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1 Учебный план

№ п/п	Наименование тем	Всего, час.	Самостоятельная работа слушателя, час	Дистанционные занятия, в т.ч.		Форма аттестации
				теоретические занятия	практические занятия	
1.	Теоретические основы налогообложения	2	1	1	-	
2.	Федеральные налоги и сборы	4	2	1	1	
3.	Страховые взносы	3	1	1	1	
4.	Региональные и местные налоги и сборы	3	1	1	1	
5.	Специальные налоговые режимы	4	2	1	1	
Итоговая аттестация		-	-	-	-	зачет
Итого		16	7	5	4	

2.2 Календарный учебный график (примерный)

Наименование модуля	Объем нагрузки для слушателя, ч.	Учебные недели	
		1 неделя	2 неделя
1. Теоретические основы налогообложения	2		
2. Федеральные налоги и сборы	4		
3. Страховые взносы	3		
4. Региональные и местные налоги и сборы	3		
5. Специальные налоговые режимы	4		
Итоговая аттестация	зачет		
Итого	16		

Учебный график может корректироваться в соответствии с запросом заказчика.
Точный календарный учебный график составляется в форме расписания занятий при наборе группы.

2.3 Рабочие программы модулей

Наименование модуля	Вид занятий (из учебного плана)	Количество часов
1. Теоретические основы налогообложения		1
<i>Вопросы, раскрывающие содержание модуля:</i> - экономическое содержание налогов и основы их построения; - налоговая система и налоговая политика государства.	Теоретическое занятие с использованием ДОТ	1
2. Федеральные налоги и сборы		2
<i>Вопросы, раскрывающие содержание модуля:</i> - основные виды федеральных налогов; - характеристика обязательных/факультативных элементов федеральных налогов; - методика расчета федеральных налогов.	Теоретическое занятие с использованием ДОТ	1
	Практическое занятие с использованием ДОТ	1
3. Страховые взносы		2
<i>Вопросы, раскрывающие содержание модуля:</i> - экономическая сущность и цели взимания страховых взносов; - характеристика элементов страховых взносов; - методика расчета страховых взносов.	Теоретическое занятие с использованием ДОТ	1
	Практическое занятие с использованием ДОТ	1
4. Региональные и местные налоги и сборы		2
<i>Вопросы, раскрывающие содержание модуля:</i> - основные виды региональных и местных налогов; - характеристика обязательных/факультативных элементов региональных и местных налогов; - методика расчета региональных и местных налогов.	Теоретическое занятие с использованием ДОТ	1
	Практическое занятие с использованием ДОТ	1
5. Специальные налоговые режимы		2
<i>Вопросы, раскрывающие содержание модуля:</i> - основные виды специальных налоговых режимов; - характеристика элементов специальных налоговых режимов; - методика расчета налоговых платежей при использовании специальных налоговых режимов.	Теоретическое занятие с использованием ДОТ	1
	Практическое занятие с использованием ДОТ	1
ИТОГО		9

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

3.1 Материально-технические условия

Вид ресурса	Характеристика ресурса
Учебная аудитория	мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации, персональные компьютеры с выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета
Программное обеспечение	MS Office 2007 Professional, договор № 135 от 17.09.2007 г., лицензия бессрочная; Adobe Reader, сво-

	бодно распространяемое, лицензия бессрочная
Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды	https://newlms.magtu.ru/course/view.php?id=97165

3.2 Учебно-методическое и информационное обеспечение программы

Вид ресурса	Характеристика ресурса
Нормативные правовые акты/регламенты	<p>1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.</p> <p>2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.</p>
Литература	<p>1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. – (Высшее образование). – 174 с. – DOI: https://doi.org/10.12737/1730-2. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1931484 (дата обращения: 27.11.2024). – Режим доступа: по подписке.</p> <p>2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737/textbook_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2111811 (дата обращения: 27.11.2024). – Режим доступа: по подписке.</p> <p>3. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. – 4-е изд. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. – 208 с. – (Высшее образование). – DOI: https://doi.org/10.29039/01903-0. - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2115318 (дата обращения: 27.11.2024). – Режим доступа: по подписке.</p> <p>4. Хандрамай, А. А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 291 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-109413-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1241982 (дата обращения: 27.11.2024). – Режим доступа: по подписке.</p>
Электронные ресурсы	Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова. - URL: https://host.megaprolib.net/MP0109/Web (дата обращения: 27.11.2024)
Методические/раздаточные материалы	https://newlms.magtu.ru/course/view.php?id=97165

3.3 Кадровые ресурсы

Кадровое обеспечение программы осуществляет профессорско-преподавательский состав кафедры экономики ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова».

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

4.1 Входной контроль

Не предусмотрен

4.2 Промежуточная аттестация

Не предусмотрена

4.3 Итоговая аттестация

Форма: тестирование.

Критерии оценивания:

Оценка	Количество верных ответов	Показатель
зачтено	от 18 до 20	слушатель демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций
	от 15 до 17	слушатель демонстрирует средний уровень сформированности компетенций
	от 12 до 14	слушатель демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций
не зачтено	менее 12	слушатель демонстрирует несформированность компетенций

Итоговый тест состоит из 20 заданий с множественным выбором.

В каждом тестовом задании возможен только один правильный вариант ответа.

Количество баллов за каждый верный ответ – 1.

Максимальный балл – 20.

Время на прохождение теста – 60 минут.

Примерный перечень тестовых заданий:

№1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:

Налогового кодекса Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах

Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации

Налогового кодекса Российской Федерации и Таможенного кодекса Российской Федерации

Налогового кодекса Российской Федерации

№2. Виды налогов, устанавливаемых Налоговым кодексом Российской Федерации, и определяющих структуру его второй части:

федеральные, региональные и местные

прямые и косвенные

прогрессивные, регрессивные и пропорциональные

универсальные и специальные

№3. Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

налоговые агенты

резиденты

взаимозависимые лица

носители налога

№4. Метод налогообложения, характеризующийся равной ставкой налога для каждого налогоплательщика, – это:

равное налогообложение
пропорциональное налогообложение
регрессивное налогообложение
прогрессивное налогообложение

№5. К федеральным налогам относятся:

налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, транспортный налог
налог на имущество физических лиц, земельный налог
налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций
налог на добавленную стоимость, земельный налог, налог на имущество организаций

№6. К региональным налогам относятся:

налог на имущество организаций, транспортный налог
налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, транспортный налог
налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций
налог на добавленную стоимость, земельный налог, налог на имущество организаций

№7. Косвенным налогом является:

налог на добавленную стоимость
налог на доход физических лиц
налог на прибыль организаций
транспортный налог

№8. Налоги вводятся для достижения следующей цели:

финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований
регулирование социально-экономических процессов
создание условий для расширенного воспроизводства
компенсация затрат на совершение в отношении налогоплательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий

№9. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения:

налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период (за исключением налогов разового характера), налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник налога

налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период (за исключением налогов разового характера), отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основания для их применения

налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, единица налогообложения, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, порядок возмещения налога

№10. Для налогов не характерен признак:

индивидуальной возмездности
относительной регулярности

законности
обязательности

№11. Налоговая система Российской Федерации состоит из:
трех уровней
двух уровней
четырёх уровней
пяти уровней

№12. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, устанавливается и применяется в виде:
штрафа
неустойки
ареста имущества
пени

№13. Налог на прибыль организаций является:
прямым налогом
косвенным налогом
региональным налогом
регрессивным налогом

№14. В целях налогообложения налогом на доходы физических лиц налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее ___ дней в течение 12 следующих подряд месяцев:
90
180
183
270

№15. Плательщиками страховых взносов признаются:
лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
организации
индивидуальные предприниматели
физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

№16. К суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами, для плательщиков – лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, относятся:
государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления
вознаграждения к праздничным датам, юбилеям
заработная плата
компенсация расходов на приобретение путевок на санаторно-курортное лечение работников

№17. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется, как:
мощность двигателя в лошадиных силах
валовая вместимость
единица транспортного средства
количество посадочных мест

№18. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в главе 28 Налогового кодекса Российской Федерации, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в:

- десять раз
- пять раз
- два раза
- четыре раза

№19. Упрощенную систему налогообложения вправе применять:

- банки
- страховщики
- торговые организации
- ломбарды

№20. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере _____ от налоговой базы, которой являются доходы:

- 0,5 %
- 1 %
- 5 %
- 10 %

5. СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

Васильева Анастасия Григорьевна, канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономики ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова».