

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Псковский государственный университет»**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе и  
стратегическому развитию  
образовательной деятельности



В.М. Микушев

октябрь 2017 г.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации  
**«Информационные технологии в налогообложении»**

Согласно лицензии Серия 90Л01 № 0009273 (Рег. № 2219) от 24.06.2016 г.,  
выданной Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки

Программа повышения квалификации «Информационные технологии в налогообложении» обсуждена и рекомендована к принятию на заседании кафедры экономики и финансов «27 сентября 2017 г., протокол № 2.


Программа повышения квалификации «Информационные технологии в налогообложении» обсуждена и принята Ученым советом Псковского государственного университета «31 октября 2017 г., протокол № 11.

Разработчики программы:

Зам. декана по научной работе и международной деятельности ФЭФ, кандидат экономических наук, доцент

 С.Е. Демидова

Ассистент кафедры экономики и финансов, консультант отдела доходов Государственного финансового управления Псковской области

 Д.А. Дубков


СОГЛАСОВАНО:

Директор института непрерывного образования


 И.В. Андреянова

Эксперты:

Декан финансово-экономического факультета, зав. кафедрой экономики и финансов, доктор экономических наук, профессор

 М.А. Николаев

Декан факультета менеджмента, кандидат экономических наук, доцент

 И.А. Дагаева

Начальник отдела работы с налогоплательщиками Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области

 С.Г. Голубев

## I. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**Цель** реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Информационные технологии в налогообложении» заключается в формировании и развитии у слушателей профессиональных компетенций в области налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства и составления налоговой отчетности с применением современных информационных технологий.

### **Задачи:**

- сформировать у слушателей практические навыки по регистрации (ликвидации) субъектов предпринимательства и формированию необходимых учредительных (ликвидационных) документов с применением ППДГР 1.0.21 (программа для подготовки документов для государственной регистрации) и современных интернет ресурсов;
- сформировать практические навыки по методике исчисления налогов и страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках действующего налогового законодательства;
- сформировать практические навыки по формированию налоговой отчетности с использованием программы «Налогоплательщик ЮЛ» и «ПУ-6»;
- сформировать навыки работы в программных продуктах «Tester», «CheckPfr»;
- сформировать практические навыки по поиску и использованию актуальной информации в области налогообложения в современных интернет порталах.

## II. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Программа разработана в соответствии с профессиональным стандартом «Бухгалтер» (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 2 декабря 2014 г. N 1061н "Бухгалтер") и направлена на совершенствование профессиональных компетенций для выполнения следующих трудовых действий:

Обобщ. трудфункция	Труд. функция	Трудовые действия	Необходимые умения	Необходимые знания
Составление и представление финансовой отчетности экономического	Ведение налогового учета и составление налоговой	Организация ведения налогового учета и составления налоговой	Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и

о субъекта	отчетности, налоговое планирование	отчетности в экономическом субъекте Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности Организация налогового планирования в экономическом субъекте Формирование налоговой политики экономического субъекта	внебюджетные фонды Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта Формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) Анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, тамо женное, трудовое, валют ное, бюджетное законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства Судебная практика по налогообложению Внутренние организационно- распорядительные документы экономического субъекта Основы информатики и вычислительной техники
	Проведен ие финансов ого анализа, бюджетир ование и управлени е денежным и потоками	Руководство работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта	Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, стратегическом планировании, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, аудиторско й деятельности, а также гражданское, тамо женное, трудовое законодательство; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического

				субъекта; практика применения указанного законодательства Правила защиты информации Основы информатики и вычислительной техники
--	--	--	--	---

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями и требованиями, согласно ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»:

<b>Компетенция</b>	<b>Планируемые изменения</b>
Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации ( <i>ПК-17</i> ).	Знание и умение отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации с учетом последних требований законодательства
Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации ( <i>ПК-18</i> ).	Умение и практические навыки организации и осуществления налогового учета и налогового планирования в организации учетом последних требований законодательства
Способностью обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления ( <i>ПК-21</i> ).	Умение выстраивать финансовые взаимоотношения с коммерческими организациями, органами государственной власти и местного самоуправления
Способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля ( <i>ПК-22</i> ).	Умения и практические навыки применения норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля в деятельности организации

По результатам освоения программы слушатель должен:

	<b><i>Знать:</i></b>
1.	основные понятия налоговой системы и современные тенденции налоговой политики в Российской Федерации;
2.	основные налоги и страховые взносы, уплачиваемые субъектами малого и среднего предпринимательства, действующие налоговые ставки;
3.	порядок расчета налоговой базы и предоставления налоговых льгот;
4.	налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты налоговых платежей;
5.	порядок работы в программах «Налогоплательщик ЮЛ, «ППДГР 1.0.21», «ПУ-6», «Tester» и «CheckPfr».
	<b><i>Уметь:</i></b>
1.	исчислять налоги и сборы;
2.	выявлять операции, не подлежащие налогообложению;
3.	формировать пакет документов для регистрации (изменения и ликвидации) бизнеса в «ППДГР 1.0.21»;
4.	заполнять налоговые декларации в программах «Налогоплательщик ЮЛ» и «ПУ-6»;
5.	Выбирать оптимальный налоговый режим для бизнеса.
	<b><i>Владеть:</i></b>
1.	современными методами сбора, обработки и анализа налоговой информацией;
2.	методикой заполнения налоговых деклараций;
3.	методикой сравнительного анализа режимов налогообложения и выбора оптимального налогового режима для бизнеса;
4.	навыками самостоятельной работы в программах «Налогоплательщик ЮЛ», «ППДГР 1.0.21», «ПУ-6», «Tester» и «CheckPfr»;
5.	базовыми принципами налогового планирования и налогового менеджмента.

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

### III. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№	Наименование модулей, разделов, тем	Всего, час	В том числе			Форма текущей или промежуточной аттестации или контроля знаний	Формируемая компетенция
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Тема 1.</b> Основные понятия по налогам и сборам. Налоговая система Российской Федерации	6	2	2	2	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
2.	<b>Тема 2.</b> Программы АО ГНИВЦ: «Налогоплательщик ЮЛ» и «ППДГР 1.0.21».	2		2		тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
3.	<b>Тема 3.</b> Налог на доходы физических лиц.	10	4	4	2	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
4.	<b>Тема 4.</b> Страховые взносы.	6	2	2	2	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
5.	<b>Тема 5.</b> Программный продукт «ПУ-6».	2		2		тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
6.	<b>Тема 6.</b> Специальные налоговые режимы.	10	4	4	2	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
7.	<b>Тема 7.</b> Программный продукт «Tester» и «CheckPfr».	2		2		тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
8.	<b>Тема 8.</b> Общий режим налогообложения.	14	4	2	8	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
9.	<b>Тема 9.</b> Сравнительный анализ режимов налогообложения.	4	2		2	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
10.	<b>Тема 10.</b> Имущественные налоги.	14	4	2	8	тест	ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-22
	Итоговая аттестация	2		2		Зачет	
	<b>Итого по программе:</b>	<b>72</b>	<b>22</b>	<b>24</b>	<b>26</b>		

При реализации программы с использованием дистанционных технологий обучения:

№	Наименование модулей, разделов, тем	Всего, час	В том числе		
			Аудиторные занятия	Дистанционное обучение	Самостоятельная работа
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Тема 1.</b> Основные понятия по налогам и сборам. Налоговая система Российской Федерации	6			6
2.	<b>Тема 2.</b> Программы АО ГНИВЦ: «Налогоплательщик ЮЛ» и «ППДГР 1.0.21».	2	2		
3.	<b>Тема 3.</b> Налог на доходы физических лиц.	10		2	8
4.	<b>Тема 4.</b> Страховые взносы.	6		2	4
5.	<b>Тема 5.</b> Программный продукт «ПУ-6».	2	2		
6.	<b>Тема 6.</b> Специальные налоговые режимы.	10		2	8
7.	<b>Тема 7.</b> Программный продукт «Tester» и «CheckPfr».	2	2		
8.	<b>Тема 8.</b> Общий режим налогообложения.	14		2	12
9.	<b>Тема 9.</b> Сравнительный анализ режимов налогообложения.	4	2		2
10.	<b>Тема 10.</b> Имущественные налоги.	14		2	12
	<b>Итоговая аттестация</b>	2	2		
	Итого по программе:	72	10	10	52

#### IV. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

(для аудиторного обучения без использования дистанционных технологий)

Период обучения: 1

Количество недель – 8.

Количество учебных дней в неделю – 2 раза в неделю.

Количество часов обучения в день – 3 академических часа.

Время проведения занятий: с 18.30 по 21.00.

№	Наименование тем, разделов, дисциплин (модулей)	Количество контактных часов	Порядковый номер недели обучения (диапазон)
1.	<b>Тема 1.</b> Основные понятия по налогам и сборам. Налоговая система Российской Федерации	4	1



2.	<b>Тема 2.</b> Программы АО ГНИВЦ: «Налогоплательщик ЮЛ» и «ППДГР 1.0.21».	2	1
3.	<b>Тема 3.</b> Налог на доходы физических лиц.	8	2-3
4.	<b>Тема 4.</b> Страховые взносы.	4	3
5.	<b>Тема 5.</b> Программный продукт «ПУ-6».	2	4
6.	<b>Тема 6.</b> Специальные налоговые режимы.	8	4-5
7.	<b>Тема 7.</b> Программный продукт «Tester» и «CheckPfr».	2	5
8.	<b>Тема 8.</b> Общий режим налогообложения.	6	6
9.	<b>Тема 9.</b> Сравнительный анализ режимов налогообложения.	2	7
10.	<b>Тема 10.</b> Имущественные налоги.	6	7-8
	Итоговая аттестация	2	8

Расписание занятий утверждается директором ИНО ПсковГУ до начала занятий по программе.

## **V. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Тема 1. Основные понятия по налогам и сборам. Налоговая система Российской Федерации.** Понятия «налог», «сбор», «взносы». Функции налогов. Виды налогов в РФ. Элементы налогообложения. Виды налоговых режимов. Формы налогового контроля. Информационное обеспечение организаций и индивидуальных предпринимателей через официальные интернет ресурсы (сайты ФНС, ПФР, ФОМС, ФСС, Минфина, Росстата).

**Тема 2. Программы АО ГНИВЦ: «Налогоплательщик ЮЛ» и «ППДГР 1.0.21».** Цель программного продукта. Порядок установки и обновления. Интерфейс. Панель инструментов. Порядок сохранения нового налогоплательщика в программе. Возможности программы. Знакомство с программой ППДГР 1.0.21 (программа для подготовки документов для государственной регистрации). Сервис портала ФНС «Риски бизнеса» и «Заплати налоги». Формирование квитанции на уплату государственной пошлины. Личный кабинет налогоплательщика.

**Тема 3. Налог на доходы физических лиц.** Нормативное регулирование, плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, ставки налога, налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные), доходы, не подлежащие налогообложению, порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога на

доходы физических лиц, порядок формирования отчетности (2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 6-НДФЛ) в программе Налогоплательщик ЮЛ, сроки их предоставления.

**Тема 4. Страховые взносы.** Нормативное регулирование, плательщики страховых взносов, налоговая база для исчисления страховых взносов, выплаты, не облагаемые страховыми взносами, тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование, социальное страхование, тарифы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Порядок исчисления страховых взносов для индивидуальных предпринимателей. Сроки уплаты страховых взносов, порядок формирования отчетности (РСВ, 4-ФСС, СЗВ-М), возможности личного кабинета организации (индивидуального предпринимателя) для формирования отчетности и осуществления сверки с фондами. Сроки предоставления отчетности. Алгоритм предоставления отчетности в электронном виде с применением ЭЦП. Порядок заполнения справки-подтверждения основного вида деятельности, и заявления на подтверждение основного вида деятельности.

**Тема 5. Программный продукт «ПУ-6».** Цель программного продукта. Порядок установки и обновления. Интерфейс. Панель инструментов. Порядок сохранения нового налогоплательщика в программе. Возможности программы.

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы.**

Упрощенная система налогообложения. Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Налогоплательщики налога по УСН. Условия применения специального режима. Порядок перехода на УСНО и возврата к иным режимам. Заменяемые налоги, объект налогообложения, ставки налога. Перечень доходов и расходов, учитываемый при расчете налога. Порядок расчета налога и авансовых платежей при объекте налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Сроки уплаты авансовых платежей и налога по итогам года. Порядок формирования налоговой декларации в программе Налогоплательщик ЮЛ. Порядок и сроки предоставления декларации. Порядок формирования книги учета доходов и расходов (КУДиР). Порядок организации бухгалтерского учета на УСНО.

Единый налог на вмененный доход. Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Условия применения специального

режима. Порядок перехода на ЕНВД и возврата к иным режимам. Налогоплательщики ЕНВД, объект налогообложения, заменяемые налоги, порядок расчета вмененного дохода, налоговая база, ставки налога. Сроки уплаты налога. Порядок формирования налоговой декларации в программе Налогоплательщик ЮЛ. Порядок и сроки предоставления декларации. Организации бухгалтерского учета на ЕНВД.

Патентная система налогообложения. Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Условия применения специального режима. Порядок перехода на ПСНО и возврата к иным режимам. Налогоплательщики патентной системы налогообложения, налоговая база, документ удостоверяющий право на применение ПСНО, срок действия патента. Порядок приобретения патента, расчет его стоимости. Сроки уплаты патента. Порядок организации бухгалтерского учета на ПСНО.

Единый сельскохозяйственный налог. Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Условия применения специального режима. Порядок перехода, налоговая база, ставки налога. Сроки уплаты налога. Порядок формирования налоговой декларации в программе Налогоплательщик ЮЛ. Порядок и сроки предоставления декларации. Порядок организации бухгалтерского учета на ЕСХН.

**Тема 7. Программный продукт «Tester» и «CheckPfr».** Цель программных продуктов. Порядок установки и обновления. Интерфейс. Панель инструментов. Возможности программы.

### **Тема 8. Общий режим налогообложения.**

Налог на добавленную стоимость. Нормативное регулирование. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС. Порядок начисления НДС, восстановления и принятия к вычету. Налоговые ставки. Срок уплаты НДС. Налоговая отчетность, сроки и порядок её предоставления.

Налог на прибыль организации. Нормативное регулирование. Плательщики налога, льготы по налогу на прибыль, объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговый и отчетный период. Форма и сроки предоставления отчетности.

Налог на имущество организаций. Нормативное регулирование. Плательщики налога, объект налогообложения. Налоговая база по налогу на имущество организации, отчетный период, налоговый период. Форма и сроки предоставления отчетности.

**Тема 9. Сравнительный анализ режимов налогообложения.**  
 Порядок совмещения нескольких режимов налогообложения. Моделирование ситуации. Формирование сравнительной таблицы, анализ критериев сравнения. Расчет и оценка налоговой нагрузки между специальными режимами налогообложения. Моделирование хозяйственной ситуации. Комплексная учебно-методическая задача на анализ режимов налогообложения. Сравнение специального режима налогообложения и общего режима налогообложения.

**Тема 10. Имущественные налоги.** Имущественные налоги, уплачиваемые субъектами бизнеса. Теория и практика расчета транспортного налога, налога на имущество юридических лиц и земельного налога. Формирование налоговой декларации по транспортному налогу, налогу на имущество организации, земельному налогу в программе НалогоплательщикЮЛ. Имущественные налоги, уплачиваемые физическими лицами. Теория и практика расчета транспортного налога, налога на имущество физических лиц и земельного налога. Налоговые льготы.

## VI. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

**Текущая аттестация** проводится в ходе освоения программы в форме промежуточного тестирования.

**Итоговая аттестация** по программе проводится в форме зачета (решение практических задач).

### Типовые контрольные задания.

**Задача 1.** Согласно учетной политике организации заработная плата выдается два раза в месяц: 20-го числа текущего месяца аванс, 10-го числа следующего месяца заработная плата. Часовая ставка рабочего основного производства 317 руб. В январе месяце он отработал 152 часа, в феврале 136 часов, в марте 176 часов. Величина аванса 6000 руб. Сотрудник имеет дочь в возрасте 22 лет, студентка очной формы обучения, заявление на стандартный налоговый вычет предоставлено. Ставка страховых взносов от несчастных случаев на производстве 0,2 %. Необходимо рассчитать заработную плату работнику, величину НДФЛ и величину страховых взносов, определить сумму, которую рабочий получит «на руки».

Дата	Хозяйственная операция	Сумма
<b>ЯНВАРЬ</b>		
20.01.XX	Перечислен аванс за январь месяц	
31.01.XX	Начислена з/пл за январь месяц =	
31.01.XX	Начислены страховые взносы за январь месяц на:	

	ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	
<b>ФЕВРАЛЬ</b>		
10.02.XX	Выдана заработная плата сотруднику за январь месяц	
10.02.XX	Удержан НДФЛ с сотрудника (13%) =	
10.02.XX	Перечислен НДФЛ в бюджет за январь месяц	
<i>до 15.02. XX</i>	<i>до 15 февраля отчет по форме СЗВ-М в ПФР за январь</i>	
до 15.02.XX	Перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь месяц: ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	
20.02.XX	Перечислен аванс за февраль месяц	
28.02.XX	Начислена з/пл за февраль месяц =	
28.02.XX	Начислены страховые взносы за февраль месяц: ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	
<b>МАРТ</b>		
10.03.XX	Выдана заработная плата сотруднику за февраль	
10.03.XX	Удержан НДФЛ с сотрудника (13%) =	
10.03.XX	Перечислен НДФЛ в бюджет за февраль	
<i>до 15.03. XX</i>	<i>до 15 февраля отчет по форме СЗВ-М в ПФР за февраль</i>	
до 15.03.XX	Перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за февраль ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	
20.03.XX	Перечислен аванс за март	
31.03.XX	Начислена з/пл за март =	
31.03.XX	Начислены страховые взносы за март ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	
<b>АПРЕЛЬ</b>		
10.04.XX	Выдана заработная плата сотруднику за март	
	Удержан НДФЛ с сотрудника (13%) =	
10.04.XX	Перечислен НДФЛ в бюджет за март	
<i>до 15.04. XX</i>	<i>до 15 февраля отчет по форме СЗВ-М в ПФР за март</i>	
до 15.04.XX	Перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за март ОПС (22%) ОМС (5,1%) ОСС (2,9%) ФСС НС и ПЗ (0,2%)	

.... и т.д.	
До 20 (25).04.	Отчетности по взносам в ФСС НС и ПЗ ( <b>форма 4-ФСС</b> )
До 30.04.ХХ	Расчет <b>по форме 6-НДФЛ</b> в ФНС Расчет по страховым взносам по форме КНД 1151111  !!! АНАЛОГИЧНО 2,3 и 4 квартал текущего года
По итогам года: До 1 марта следующего года сдаются сведения о стаже <b>СЗВМ-СТАЖ</b> в ПФР до 1 апреля следующего года сдается справка расчет <b>по форме 2-НДФЛ</b> на каждого сотрудника в ФНС	

**Задача 2.** ИП осуществляет розничную торговлю в киоске и в магазине. Режим налогообложения первого вида деятельности – ЕНВД, второго – УСН (доходы). Информация о доходах представлена в таблице:

Квартал	Доход (киоск)	Доход (магазин)
1	68000	252 000
2	72000	261 000
3	56000	270 000
4	99000	258 000

Площадь киоска  $25 \text{ м}^2$ , площадь магазина  $165 \text{ м}^2$ . В киоске работает два сотрудника с заработной платой 7800 руб., в магазине 5 сотрудников с заработной платой 9000 руб. Себестоимость реализованных товаров представлена в таблице:

Квартал	Себестоимость (киоск)	Себестоимость (магазин)
1	22000	84000
2	24500	87000
3	18700	87300
4	32800	85500

Ежемесячно организация оплачивает услуги связи в размере 1800 руб. в мес., коммунальные платежи 2400 руб. мес. аренда киоска 11250 руб. в мес. услуги охраны 3000 руб. транспортные расходы: январь 11700 руб., февраль 3300 руб., май 17000 руб., июль 17400 руб., август 300 руб., ноябрь 22700 руб.

Рассчитайте величину ЕНВД за 1,2,3,4 квартал, укажите сроки сдачи отчетности по ЕНВД. Найдите величина авансовых платежей по УСН за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Определите величину налога на УСН за 2017 год. Укажите срок подачи декларации по УСН. Проведите сравнительный анализ режимов налогообложения. Проанализируйте, выгодно ли ИП перевести киоск на ПСНО (рассчитайте налоговое бремя)? Может ли предприниматель перевести магазин на ПСНО или ЕНВД? Проанализируйте, выгодно ли ИП перейти с УСН (доходы) на УСН (доходы минус расходы)?

## VII. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

### Учебно-методическое и информационное обеспечение программы:

а) основная литература:

1. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для СПО /под ред. Д.Г. Черника, В.А. Сенкова. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 379 с.
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2-х томах. Том 1. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков – 5е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 336 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2-х томах. Том 2. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков – 5е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 398 с.
4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов. И.А. Майбуров и др. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 – 487 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.
5. Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина: под ред. Н. И. Малис – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 341 с.
6. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность / З.И. Кругляк, М. В. Калининская. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 377 с.
7. Башарина А. В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях : учеб. пособие / А. В. Башарина, А.Ф. Черненко. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 317 с.
8. Крутякова Т.Л. Упрощенка: доходы минус расходы / Т.Л. Крутякова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство АйСи, 2017. – 272 с.
9. Карсетская Е.В. Упрощенка 6 % / Карсетская Е.В. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство АйСи, 2017. – 120 с.
10. Налоговые споры в практике Верховного суда Российской Федерации. А.В. Чуряев, Е.Г. Васильева, Э.Г. Гаспарян, Д. Т. Цинделиани, А. Е. Кайшев, Е.Г. Мамилова, И. А. Цинделиани. – М.: Издательство Проспект, 2017. – 528 с.

*б) дополнительная литература:*

1. Бунько В.А. Активный налоговый менеджмент: учёт, анализ и планирование налогов на предприятии. – Монография. – Псков: Издательство ППИ, 2008. – 266 с.

2. Кирина Л.С. Налоговый менеджмент в организациях: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л.С. Кирина, Н. А. Назарова. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 279 с.
3. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. – М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 704 с
4. Карсетская Е.В. Индивидуальный предприниматель / Карсетская Е.В. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство АйСи, 2014. – 232 с.
5. Шестакова Е.В. Налоговые проверки от «А» до «Я». – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 236 с.

*в) программное обеспечение:*

1. Программный продукт «ППДГР 1.0.21».
2. Программный продукт «Налогоплательщик ЮЛ».
3. Программный продукт «Tester».
4. Программный продукт «ПУ-6».
5. Программный продукт «CheckPfr».

*г) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:*

1. Информационный интернет-портал Федеральной налоговой службы Российской Федерации: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
2. Информационный интернет-портал Фонда социального страхования Российской Федерации: [www.fss.ru](http://www.fss.ru)
3. Информационный интернет-портал Пенсионного фонда Российской Федерации: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru)
4. Информационный портал: [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)
5. Информационный портал: [www.lgl.ru](http://www.lgl.ru).

**Материально-технические условия обеспечения программы:**

Компьютерный класс, оснащенный проектором, рабочее место преподавателя, индивидуальное рабочее место слушателя за компьютером с выходов в Интернет, доска и мел (маркер).

**Педагогические условия:**

К реализации программы привлекаются специалисты, имеющие знания и (или) опыт работы в области методики обучения технологии, владеющие современными педагогическими технологиями обучения (в том числе ИКТ).



### **Требования к слушателям программы:**

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

При освоении программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации.

### **Особенности реализации программы при различных формах обучения:**

Виды учебной работы	Форма обучения		
	Очная	Очно-заочная	Заочная
Аудиторные занятия (час.)	36–54	16–32	8–10
Самостоятельная работа (час.)	18–36	40–56	62–64
Итого (час.)	72	72	72

### **VIII. КОМПОНЕНТЫ, ОПРЕДЕЛЯЕМЫЕ РАЗРАБОТЧИКОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Объем контактной работы слушателей с преподавателем может варьироваться в зависимости от требований заказчика. Возможно также перераспределение объемов отдельных тем дополнительной профессиональной программы повышения квалификации в соответствии с составом слушателей, их конкретными потребностями.

Программа может реализовываться с использованием дистанционных образовательных технологий. При этом минимальные требования к обеспечению слушателей: наличие компьютера и выхода в Интернет.