Частное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Профессиональный бухгалтер»
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧОУ ДПО
«Профессиональный бухгалтер»

ЧОУ ДПО
"ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
БУХГАЛТЕР"

Подписано цифровой подписью: ЧОУ
ДПО "ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ
БУХГАЛТЕР"
Дата: 2022.02.11 10:40:28 +04'00'

ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Налоговое планирование и налоговые риски»
(40 часов)

г. Саратов

1.ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы:

дать теоретические основы, важнейшие понятия, принципы организации налогового планирования и прогнозирования хозяйствующих субъектов, познакомить с современными методами налогового планирования и прогнозирования, расширить теоретические и прикладные знания обучающихся о налоговом риске, методах оценки рисков, классификации налоговых рисков, системе управления рисками и организационных аспектах ее построения в современных условиях.

1.2. Планируемые результаты освоения программы:

в результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

слушатель должен знать:

методологические основы и принципы налогового планирования;

систему законодательной и нормативно-правовой базы по организации налогового планирования;влияние организационной структуры и места осуществления деятельности экономических субъектов, учетной и договорной политики, вариантов применения налоговых льгот на налоговые обязательства и экономические показатели их деятельности.

слушатель должен уметь:

анализировать и давать оценку изменений налогового и гражданского законодательства, объяснить их взаимосвязь;

делать прогноз поступлений налогов, рассчитывать налоговое бремя организации, составлять налоговую учетную политику организации с целью оптимизации налоговых платежей;

владеть методикой расчетов налоговой нагрузки организации, налогового календаря, расчета плана сбора налогов;

формировать умение управлять финансовыми результатами деятельности и влияющими на них рисками.

Слушатель должен владеть навыками (трудовые действия):

исправления ошибок в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

формирования и применения набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);

корректировки налоговой политики экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

осуществления мер налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов

1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение

К освоению программы повышения квалификации допускаются:

- лица, имеющие высшее и среднее профессиональное образование;
- лица, получающие высшее и среднее профессиональное образование

1.4. Программа разработана на основе профессионального стандарта «Бухгалтер», трудовая функция: «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование», рег. номер 309, утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план программы повышения квалификации: «Налоговое планирование и налоговые риски» (40 часов)

Объем программы: 40 академических часов
Режим занятий: не более 10 часов в день, с 09.00 до 17.50
Форма обучения по желанию заказчика и обучающегося: очная/ очная дистанционная/ очно-заочная

№	Наименование раздела	Колич. часов
1	Налоговое планирование и налоговые риски	39
2	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации: «Налоговое планирование и налоговые риски» (40 часов)

№ темы	Наименование темы:	Колич часов
Тема 1.	Налоговое планирование: пределы и возможности	12
Тема 2.	Налоговые последствия по отдельным видам договоров	14
Тема 3.	Налоговые риски: понятие, классификация, анализ, управление	13
	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	40

2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации: «Налоговое планирование и налоговые риски» (40 часов)

Календарный учебный график и расписание занятий составляются при наборе группы на обучение и с учетом выбора заказчиком формы обучения. Форма календарного учебного графика:

№ п/п	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
		Аудиторно	Внеаудиторно	Итого				

2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации: «Налоговое планирование и налоговые риски» (40 часов)

№	Наименование темы:	Содержание лекций:	Колич. час.
1.	Налоговое планирование: пределы и возможности	Налоговое планирование как законный способ оптимизации налоговых обязательств. Пределы налогового планирования: чем налоговое планирование отличается от ухода от налогообложения. Виды налогового планирования: стратегическое и тактическое, международное и национальное, корпоративное и индивидуальное. Методы налогового планирования. Организация бизнеса, ее влияние на налогообложение: выбор места регистрации, организационно-правовой формы, режима налогообложения. Формирование налогового поля бизнеса: применение налоговых льгот и иных преференций; налоговые «каникулы»; использование иностранных юрисдикций. Структурирование бизнеса: налоговые последствия, использование субъектов, применяющих специальные налоговые режимы; признаки формального дробления бизнеса с позиции ФНС России и судебной практики. Оптимизация учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Изменение сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов: возможность получения инвестиционного налогового кредита, отсрочки и рассрочки. Налоговая нагрузка: понятие и показатели, в том числе формируемые методом начисления. Анализ налоговой нагрузки на выручку, валовую прибыль, прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Использование показателя налоговой нагрузки для целей налогового контроля (методика ФНС России). Сравнительный анализ налоговых показателей при применении общей и упрощенной системы налогообложения. Договорная политика организации, ее влияние на формирование налоговых обязательств экономического субъекта и построение взаимоотношений с контрагентами. Налоговое планирование сделки и влияние ст. 54.1 НК РФ на договорную работу налогоплательщика: деловая цель и реальность сделки; однозначная квалификация сделки (приоритет существа над формой). Ценовая политика организации, ее влияние на формирование налоговых обязательств экономического субъекта. Соответствие договорных цен уровню рыночных цен. Критерии выбора контрагентов. Контроль цен по контролируемым и неконтролируемым сделкам. Подходы к международному налоговому планированию. Правила Налогового кодекса РФ в части международного налогообложения. Международные налоговые соглашения (основные понятия, правила и процедуры). Модельная конвенция ОЭСР и комментарий к ней. Принцип недискриминации. План BEPS и его влияние на налоговую практику в РФ. Особенности применения международных налоговых соглашений с учетом Многосторонней конвенции по противодействию размыванию налоговой базы.	12
2.	Налоговые последствия по отдельным	Договор купли-продажи. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере договора купли-продажи отдельных видов имущества (транспортного средства, недвижимости). Договор поставки товаров как разновидность	14

	видам договоров	договора купли-продажи и возможные налоговые последствия для сторон договора, в том числе при установлении особого порядка перехода права собственности к покупателю, цен в условных единицах, предоставления бонусов, премий. Договор дарения. Соотношение понятий «дарение» и «безвозмездная передача» для целей налогообложения. Общие принципы определения налоговых последствий безвозмездной передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав. Нюансы налогообложения дарения между физическими лицами. Безвозмездная передача имущества юридическому лицу участником (внесение вклада в имущество, безвозмездное финансирование). Бесплатная передача товаров (работ, услуг) в рамках рекламной кампании: налоговые последствия. Договор аренды. Анализ налоговых последствий для сторон на примере аренды некоммерческой недвижимости, в том числе в случае произведения улучшений арендованного имущества арендатором; при нанесении ущерба арендованному имуществу арендатором; порядок распределения коммунальных платежей для целей налогообложения. Налоговые последствия договора аренды транспортных средств. Договор подряда. Анализ возможных налоговых последствий, в том числе по длящимся договорам, при осуществлении гарантийного ремонта; налоговые риски частичного иждивения заказчика; особенности применения налоговых вычетов НДС по капитальному строительству. Договор возмездного оказания услуг. Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере договора оказания платных услуг по налоговому консультированию (в том числе физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем): обоснование необходимости привлечения стороннего исполнителя; оформление результатов услуг; доказывание реальности услуг и использования их результата в предпринимательской деятельности. Договор займа. Анализ возможных налоговых последствий при предоставлении займа: между организациями, в том числе взаимозависимыми лицами; между физическим лицом и организацией – работодателем; между физическими лицами. Посреднические договоры. Налоговые последствия для сторон договора, в том числе: обоснование необходимости привлечения посредника; оформление отчёта посредника; риски использовании посреднических договоров для целей налогообложения. Уступка требования (цессия). Анализ возможных налоговых последствий для сторон на примере сделки по уступке требования, вытекающего из договора поставки товаров. Штрафы, пени, неустойки, обеспечительные платежи: анализ их влияния на налоговые обязательства по НДС и налогу на прибыль организаций.	
3.	Налоговые риски: понятие, классификация, анализ,	Понятие «налоговый риск». Классификация видов налоговых рисков. Составляющие налоговых рисков: вероятность наступления и характер ущерба. Объективные и субъективные методы анализа уровня рисков. Качественные методы определения уровня налогового риска.	13

	управление	Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные. Этапы сравнительного анализа вариантов налоговых решений. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Управление налоговыми рисками на основе анализа. Способы управления налоговыми рисками: лимитирование, диверсификация, избежание, удержание, передача, снижение степени риска. Стратегии управления налоговыми рисками. Практические аспекты рисковых ситуаций в области налогообложения (с учетом судебной практики), в том числе: при нарушении сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов; при выявлении ошибок при заполнении налоговой декларации; при выявлении неурегулированного аспекта законодательства о налогах и сборах и др. Риски привлечения к субсидиарной ответственности контролирующих лиц, в том числе директора, главного бухгалтера.	
	Итоговая аттестация		1
	Общая трудоемкость программы		40

2.5. Оценка качества освоения программы

2.5.1. Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Налоговое планирование и налоговые риски» предназначена для определения практической и теоретической подготовленности к выполнению профессиональных задач и реализуется в форме итогового зачета (тестирование)

2.5.2. Комплект оценочных средств (КОС) состоит из 20 тестов и формируется на основе изложенного материала. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования - 70 %.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО - ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

3.1. Материально-технические условия:

Наименование специализированных учебных помещений	Форма обучения	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория №1	Очная	Аудиторные занятия	Ноутбук, мультимедийный проектор, экран, доска, флипчарт
Обучающая платформа Pruff-me	Очная дистанционная	Вебинар в режиме онлайн	Web-камера, микрофон, наушники, выход в интернет, браузеры Google Chrome или Mozila Firefox

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение:

Рекомендуемая литература:

Тема 1	• Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая • Гражданский кодекс РФ • Федеральный закон от 01.05.2019 № 79-ФЗ «О ратификации многосторонней

	Конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения» • Постановление Правительства РФ от 24.02.2010 № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество» • Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденных приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/33 • Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 61 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с достоверностью адреса юридического лица» • Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» • Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» • Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте Федеральной налоговой службы»: nalog.ru, раздел «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов» • Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций на общем режиме налогообложения, www.nalog.ru, сервис «Прозрачный бизнес» _ Калькулятор налоговой нагрузки • Пименов Н.А., Демин С.С. «Налоговое планирование», учебник и практикум для вузов — Москва: Издательство Юрайт, 2020 • Джаарбеков С.М. «Налоговый бенчмаркинг», 2018
Тема 2	• Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая • Гражданский кодекс РФ • Постановление Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 № 16 «О свободе договора и ее пределах» • Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» • Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные на официальном сайте Федеральной налоговой службы»: nalog.ru, раздел «Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов»
Тема 3	• Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденных приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/33 • Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве» • Солодов А.К. «Основы финансового риск-менеджмента»: учебник и учебное пособие – Москва, 2018 • Пименов Н.А. «Налоговые риски в системе экономической безопасности», Москва: Юнити-Дана, 2018

Информационное обеспечение:

1. Финансовая справочная система «Финансовый директор»http://www.1fd.ru/;
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы- www.nalog.ru;
3. Информационный ресурс, содержащий информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях («СПАРК») http://www.spark-interfax.ru;

4. Министерство финансов РФ: http://minfin.ru/;
5. Интернет-ресурс для бухгалтеров: http://buh.ru/;
6. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок от 25.06.2007. http://www.nalog.ru/

Методическое обеспечение:

Методический материал по программе повышения квалификации предоставляется слушателям в электронном виде.
Презентация и раздаточный материал готовятся и предоставляются обучающимся к дате начала обучения, учитываются произошедшие изменения в нормативных документах

3.3. Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав высококвалифицированных специалистов - практиков, имеющих практический опыт организации и ведения налогового планирования на предприятиях.