

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
БПОУ ВО «ВОЛОГОДСКИЙ АГРАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»



УТВЕРЖДАЮ
Директор БПОУ ВО
«Вологодский аграрно-
экономический колледж»
Л.А. Климина
«28» июня 2018 г.

Дополнительная профессиональная образовательная программа

«Особенности налогообложения и налогового планирования
в малом бизнесе»

(повышения квалификации)

Организация-разработчик: БПОУ ВО «Вологодский аграрно-экономический колледж»

Разработано: Вовченко Е.А. – преподаватель,
заведующий центром ДПО

Рассмотрено: На заседании педагогического Совета
Протокол №32 от «28 » июня 2018 года

Согласовано:

Председатель МК экономических,

бухгалтерских и технологических дисциплин

А.Л. Митенева

Вологда
2018 г.

Пояснительная записка

Дополнительная профессиональная программа реализуется с целью повышения квалификации слушателей в соответствии с требованиями к образовательным программам дополнительного профессионального образования.

Программа предназначена для предпринимателей и лиц, работающих в малых предприятиях и повышающих свой профессиональный уровень по вопросам налогообложения и налогового планирования. К обучению по дополнительной профессиональной образовательной программе допускаются лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Содержание программы направлено на повышение профессиональной компетенции по вопросам налогообложения малых предприятий.

Программа нацелена на соотношение собственного опыта работника с современными требованиями налогового законодательства по порядку исчисления налогов и сборов, использованию налоговых льгот. Занятия направлены на практическую помощь в систематизации знаний по налогообложению, освещению вопросов изменения налогового законодательства, выстраиванию алгоритмов налогового планирования.

Повышение квалификации слушателей проводится в очной форме с отрывом от работы или в очной форме в вечернее время без отрыва от работы.

Освоение дополнительной профессиональной программы «Особенности налогообложения и налогового планирования в малом бизнесе» завершается итоговой аттестацией в форме дифференцированного зачета.

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

УЧЕБНЫЙ ПЛАН
повышения квалификации
по дополнительной профессиональной программе
«Особенности налогообложения и налогового планирования
в малом бизнесе»

№ п/п	Наименование модуля	всего, часов	в том числе	
			теория	практические занятия
1	Основы налогового законодательства РФ	2	2	
2	Системы налогообложения, их характеристика и выбор субъектами малого предпринимательства	2	1	1
3	Федеральные налоги: НДС, налог на прибыль	4	2	2
4	Налоги на фонд оплаты труда: НДФЛ, страховые взносы.	2	1	1
5	Региональные и местные налоги.	2	1	1
6	Специальные налоговые режимы	3	1	2
7	Налоговое планирование в малом бизнесе	3		3
	Дифференцированный зачет	2		2
	ИТОГО ПО ПРОГРАММЕ	20	8	12

Календарный график реализации программы

этап обучения	месяц (июль)	
	1 неделя обучения	2 неделя обучения
Очный	12	6
Дифференцированный зачет		2

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ

Модуль 1: Основы налогового законодательства РФ (2 часа).

Основы налогового законодательства Российской Федерации. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Налоговый контроль: формы и методы проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Модуль 2: Системы налогообложения, их характеристика и выбор субъектами малого предпринимательства (2 часа).

Краткая характеристика системы налогообложения РФ.

Основная система налогообложения, ее характеристика, состав налоговых платежей при ОСНО.

Специальные налоговые режимы, условия их применения, сроки перехода при смене режима.

Практическая работа №1 (1 час).

Расчет плановых показателей налоговых платежей при выборе системы налогообложения на малых предприятиях.

Модуль 3: Федеральные налоги: НДС, налог на прибыль (4 часа).

Налог на добавленную стоимость: порядок расчета налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) и получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок. Налоговые вычеты и порядок их применения. Требования к оформлению счетов-фактур.

Налог на прибыль: состав налогооблагаемых доходов и расходов, принимаемых при налогообложении прибыли.

Практическая работа №2 (2 часа).

Расчет налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в организации малого бизнеса.

Модуль 4: Налоги на фонд оплаты труда: НДФЛ, страховые взносы. (2 часа).

Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления налога, применение налоговых вычетов. Сроки уплаты НДФЛ и санкции за их нарушение.

Страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления, уплаты. Особенности взаимодействия с территориальным органом Фонда

социального страхования Российской Федерации в условиях реализации пилотного проекта на территории Вологодской области.

Практическая работа №3 (1 час).

Расчет НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Модуль 5: Региональные и местные налоги (2 часа).

Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог. Особенности регионального законодательства.

Практическая работа №4 (1 час).

Расчет транспортного налога. Расчет земельного налога.

Модуль 6: Специальные налоговые режимы (3 часа).

Специальные налоговые режимы, применяемые предприятиями малого бизнеса.

Упрощенная система налогообложения (УСН): объекты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), особенности исчисления.

Патентная система налогообложения.

Практическая работа №5 (2 часа).

Расчет налоговых платежей при УСН, ЕНВД.

Модуль 7: Налоговое планирование в малом бизнесе (3 часа).

Сущность и необходимость налогового планирования. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия.

Практическая работа №6 (1 час).

Расчет налогов при различных системах налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки предприятия малого бизнеса.

Практическая работа №7 (2 часа).

Составление модели финансового плана в части расчета налоговых платежей малого предприятия.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа реализуется в соответствии с расписанием, формируемым Центром дополнительного профессионального образования колледжа.

Занятия проводятся в режиме не более 8-ми часов учебных занятий в день.

К проведению занятий привлекаются штатные преподаватели колледжа, а также работники сторонних организаций на основании заключаемых гражданско-правовых договоров. Работники сторонних организаций, привлекаемые к преподаванию дополнительной профессиональной программы, должны иметь высшее профессиональное образование по профилю программы «Особенности налогообложения и налогового планирования в малом бизнесе».

Для проведения практических занятий преподавателями разрабатываются инструкционно-технологические карты (ИТК) занятий с подробным инструктажем выполнения работ. ИТК тиражируются в расчете 1 карта на 1 слушателя. ИТК являются собственностью колледжа и сдаются слушателями преподавателю по окончании занятия.

Требования к итоговому тестированию по дополнительной образовательной программе

Тестовые задания состоят из 15 вопросов закрытого типа с 1 правильным ответом.

Критерии оценивания

За правильный ответ на вопросы выставляется положительная оценка – 1 балл.

За неправильный ответ на вопросы выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

Процент результативности (правильных ответов)	Количество правильных ответов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
86 - 100	18-20	5	отлично
71 - 85	15-17	4	хорошо
56 - 70	11-14	3	удовлетворительно
менее 55	менее 11	2	неудовлетворительно

1. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения

- 1. организации
- 2. индивидуальные предприниматели
- 3. организации и индивидуальные предприниматели

Ответ: 3

2. Является ли переход на УСН добровольным

- 1. да
- 2. нет

Ответ: 1

3. Что является объектом налогообложения при УСН

- 1. доход
- 2. доход минус расход
- 3. выручка от реализации
- 4. доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

Ответ: 4

4. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода

- 1. 9%
- 2. 24%
- 3. 15%
- 4. 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

Ответ : 4

5. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее

1.да

2.нет

3.да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

Ответ:3

6. При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

1.открытым

2.закрытым

Ответ:2

7. Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется

1.в федеральный бюджет

2.в региональный бюджет

3. в социальные фонды

Ответ:3

8. Как списываются расходы на приобретение основных средств у предприятий, перешедших на УСН

1.применяется линейный метод начисления амортизации

2.применяется любой метод начисления амортизации, предусмотренный НК РФ

3.сразу в момент постановки оборудования на учет

Ответ:3

9. Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента

1.да

2.нет

Ответ:1

10. Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд

1.да

2.нет

3.уменьшают, но не более чем на 50%

Ответ: 3

11. Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 80 млн. руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн. руб., перехода на УСН

1.нет

2.да

Ответ:2

12. Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами

1.да

2.нет

Ответ:1

13. Является ли добровольным переход на ЕНВД

1.да

2.нет

Ответ:2

14. Кто принимает решение о введении ЕНВД

1.Муниципальные представительные органы власти

2.Законодательные органы власти субъекта федерации

3.Министерство финансов РФ

4.Федеральная налоговая служба РФ

Ответ:1

15. Какие из перечисленных видов деятельности могут быть переведены на ЕНВД

1.строительство и ремонт

2.бытовые услуги

3.аудиторские услуги

4.розничная торговля в стационарных помещениях площадью до 150 кв.м

5.медицинские услуги

6.оказание услуг по хранению автотранспортных средств

Ответ: 2, 4,6

16. Что такое вмененный доход

1.годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период

2. среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие 5 лет в сопоставимых ценах

3.потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода

Ответ:3

17. Что такое базовая доходность по ЕНВД

1.среднегодовой доход налогоплательщика, рассчитанный за 5 лет на единицу физического показателя

2.условная месячная доходность на единицу физического показателя

Ответ:2

18. Какова величина налогового периода по ЕНВД

1.год

2.месяц

3.квартал

Ответ :3

19. Какова величина налоговой ставки по ЕНВД

1.ставка зависит от видов деятельности

2.6%

3.15%

Ответ: 3

20. Имеют ли право плательщики ЕНВД на уменьшение суммы налога на размер выплат на обязательное пенсионное страхование работников

1.да

2.нет

3.имеют, но не более чем на 50%

Ответ: 3