



ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
УГМК



Негосударственное частное образовательное учреждение высшего образования  
«Технический университет УГМК»  
(НЧОУ ВО «ТУ УГМК»)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор НЧОУ ВО «ТУ УГМК»  
  
В.А. Лапин  
(инициалы, фамилия)  
«» 2023 г.

СОГЛАСОВАНО  
Генеральный директор ООО  
«АКП-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»  
  
И.Л. Мамина  
(инициалы, фамилия)  
«» 2023 г.

**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
**«Оптимизация налоговой базы. Применение налоговых льгот.  
Минимизация налоговых рисков в рамках договорной работы»**  
(наименование программы)

Верхняя Пышма  
2023

## **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ**

### **1.1. Цель реализации программы**

Совершенствование и получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности:

- способность внедрять изменения налогового законодательства, которые влияют на налоговую оптимизацию и снижение налоговых рисков.

### **1.2. Планируемые результаты обучения**

Слушатель должен знать:

- меры поддержки IT-отрасли;
- трансфертное ценообразование;
- способы оптимизации налоговой базы элементами учетной политики;
- способы «безналогового» финансирования в группе компаний;
- особенности заключения некоторых договоров и налоговые последствия;
- особенности договоров;
- сценарии развития событий налоговой проверки.

Слушатель должен уметь:

- применять основные изменения 2022 года в налоговом законодательстве и налоговом контроле;
- применять подходы к практике налоговой оптимизации;
- учитывать налоговые последствия договорной деятельности.

### **1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение**

Высшее или среднее профессиональное образование.

1.4. Программа разработана с учетом профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. №103н.

## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Наименование раздела		Трудоемкость, час	Всего, ауд. час.	в том числе, час.			СРС, час	Текущий контроль (шт.)			Промежуточная аттестация	
				лекции	лабора торные работы	прак. занятия, семинар ы		РК, РГР, рефера ты	КР	КП	Зачет	Экзамен
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Меры поддержки IT-отрасли. Налоговые послабления. Как использовать в группе компаний.	1,5	0,5	0	0	0,5	1	0	0	0	-	-
2.	Налоговый контроль за ценами по 227-ФЗ о трансфертном ценообразовании: краткий обзор и практические рекомендации. Изменение круга контролируемых сделок-2023.	1,5	0,5	0	0	0,5	1	0	0	0	-	-
3.	Оптимизация налоговой базы элементами учетной политики: амортизационная премия, способы начисления амортизации, инвестиционный налоговый вычет, создание налоговых резервов.	2	1	0	0	1	1,5	0	0	0	-	-
4.	Льготные правила налогообложения налогом на прибыль доходов при выходе участников из организации, получении имущества ликвидированных компаний, налоговый учет убытков от участия в юридическом лице.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
5.	Способы «безналогового» финансирования в группе	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-

	компаний: вклады в имущество и безвозмездная передача имущества, имущественных прав.											
6.	Особенности заключения некоторых договоров и налоговые последствия: анализ сложных ситуаций по отдельным видам договоров.	2	1	0	0	1	1	0	0	0	-	-
7.	Купля-продажи, возвраты, скидки, штрафные санкции, способы предъявления транспортных расходов.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
8.	Договор подряда и возмездного оказания услуг. Отличие работы от услуги. Выполнение работ иждивением подрядчика, разъяснения налоговых органов	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
9.	Договор аренды: государственная регистрация аренды недвижимости, учет коммунальных платежей. Неотделимые улучшения арендованного имущества. Особенности аренды автомобиля. Отличия от правоотношений при выплате компенсации сотруднику за использование автомобиля.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	-	-	-
10.	Договоры ссуды (безвозмездного пользования): налоговые последствия	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	-	-	-
11.	Договоры займа, в том числе беспроцентные - изменения, отдельные риски и актуальная судебная практика	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	-	-	-

12.	Использование договоров для целей налогового планирования. Возможность оптимизации налогообложения путем заключения некоторых видов договоров. Оценка налоговых рисков и арбитражная практика. Налоговые «погрешности» контрагентов второго и третьего звена как основание налоговых претензий.	1,5	0,5	0	0	0,5	1	0	0	-	-	-
13.	4 сценария развития событий из налоговой проверки. Как определить, какой сценарий ваш? Критерии.	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	-	-	-
14.	Практикум в 1С. Отражение в учете вклада учредителя. Отражение в учете инвестиционного налогового вычета. Резервы по сомнительным долгам в НУ	2	0,5	0	0	0,5	1,5	0	0	-	-	-
15 .	Итоговая аттестация	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	-
Итого		16	8	0	0	8	7	0	0	0	1	-

## 2.1. Примерный календарный учебный график

Период обучения (дни, недели) <sup>1)</sup>	Наименование раздела
Первый день	<p>Меры поддержки IT-отрасли. Налоговые послабления. Как использовать в группе компаний.</p> <p>Налоговый контроль за ценами по 227-ФЗ о трансфертном ценообразовании: краткий обзор и практические рекомендации. Изменение круга контролируемых сделок-2023.</p> <p>Оптимизация налоговой базы элементами учетной политики: амортизационная премия, способы начисления амортизации, инвестиционный налоговый вычет, создание налоговых резервов.</p> <p>Льготные правила налогообложения налогом на прибыль доходов при выходе участников из организации, получении имущества ликвидированных компаний, налоговый учет убытков от участия в юридическом лице.</p> <p>Способы «безналогового» финансирования в группе компаний: вклады в имущество и безвозмездная передача имущества, имущественных прав.</p> <p>Особенности заключения некоторых договоров и налоговые последствия: анализ сложных ситуаций по отдельным видам договоров.</p> <p>Купля-продажи, возвраты, скидки, штрафные санкции, способы предъявления транспортных расходов.</p> <p>Договор подряда и возмездного оказания услуг. Отличие работы от услуги. Выполнение работ иждивением подрядчика, разъяснения налоговых органов</p> <p>Договор аренды: государственная регистрация аренды недвижимости, учет коммунальных платежей. Неотделимые улучшения арендованного имущества. Особенности аренды автомобиля. Отличия от правоотношений при выплате компенсации сотруднику за использование автомобиля.</p> <p>Договоры ссуды (безвозмездного пользования): налоговые последствия</p> <p>Договоры займа, в том числе беспроцентные - изменения, отдельные риски и актуальная судебная практика</p> <p>Использование договоров для целей налогового планирования. Возможность оптимизации налогообложения путем заключения некоторых видов договоров. Оценка налоговых рисков и</p>

	<p>арбитражная практика. Налоговые «погрешности» контрагентов второго и третьего звена как основание налоговых претензий.</p> <p>4 сценария развития событий из налоговой проверки. Как определить, какой сценарий ваш? Критерии.</p> <p>Практикум в 1С. Отражение в учете вклада учредителя. Отражение в учете инвестиционного налогового вычета. Резервы по сомнительным долгам в НУ</p>
<p>1) Даты обучения будут определены в расписании занятий при наборе группы на обучение</p>	

## 2.2. Рабочие программы разделов

№, наименование темы	Содержание лекций (количество часов)	Наименование лабораторных работ (количество часов)	Наименование практических занятий или семинаров (количество часов)	Виды СРС (количество часов)
1	2	3	4	5
1.	–	–	Меры поддержки IT-отрасли. Налоговые послабления. Как использовать в группе компаний (0,5)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Меры поддержки IT-отрасли. Налоговые послабления. Как использовать в группе компаний (1)
2.	–	–	Налоговый контроль за ценами по 227-ФЗ о трансфертном ценообразовании: краткий обзор и практические рекомендации. Изменение круга контролируемых сделок-2023 (0,5)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Налоговый контроль за ценами по 227-ФЗ о трансфертном ценообразовании: краткий обзор и практические рекомендации. Изменение круга контролируемых сделок-2023 (1)
3.	–	–	Оптимизация налоговой базы элементами учетной политики: амортизационная премия, способы начисления амортизации, инвестиционный налоговый вычет, создание налоговых резервов (1)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Оптимизация налоговой базы элементами учетной политики: амортизационная премия, способы начисления амортизации, инвестиционный налоговый вычет, создание налоговых резервов (1,5)

4.	–	–	Льготные правила налогообложения налогом на прибыль доходов при выходе участников из организации, получении имущества ликвидированных компаний, налоговый учет убытков от участия в юридическом лице (0,5)	–
5.	–	–	Способы «безналогового» финансирования в группе компаний: вклады в имущество и безвозмездная передача имущества, имущественных прав (0,5)	–
6.	–	–	Особенности заключения некоторых договоров и налоговые последствия: анализ сложных ситуаций по отдельным видам договоров (1)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Особенности заключения некоторых договоров и налоговые последствия: анализ сложных ситуаций по отдельным видам договоров (1)
7.	–	–	Купля-продажи, возвраты, скидки, штрафные санкции, способы предъявления транспортных расходов (0,5)	–
8.	–	–	Договор подряда и возмездного оказания услуг. Отличие работы от услуги. Выполнение работ иждивением подрядчика, разъяснения налоговых органов (0,5)	–
10.	–	–	Договор аренды: государственная регистрация аренды недвижимости, учет коммунальных платежей. Неотделимые улучшения арендованного имущества. Особенности аренды автомобиля. Отличия от правоотношений при выплате компенсации сотруднику за	–



			использование автомобиля (0,5)	
11.	–	–	Договоры ссуды (безвозмездного пользования): налоговые последствия (0,5)	–
12.	–	–	Договоры займа, в том числе беспроцентные - изменения, отдельные риски и актуальная судебная практика (0,5)	–
13.	–	–	Использование договоров для целей налогового планирования. Возможность оптимизации налогообложения путем заключения некоторых видов договоров. Оценка налоговых рисков и арбитражная практика. Налоговые «погрешности» контрагентов второго и третьего звена как основание налоговых претензий (0,5)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Использование договоров для целей налогового планирования (1)
14.	–	–	4 сценария развития событий из налоговой проверки. Как определить, какой сценарий ваш? Критерии (0,5)	–
14.	–	–	Практикум в 1С. Отражение в учете вклада учредителя. Отражение в учете инвестиционного налогового вычета. Резервы по сомнительным долгам в НУ (0,5)	Самостоятельное изучение материалов по теме: Отражение в учете вклада учредителя. Отражение в учете инвестиционного налогового вычета (1,5)

2.3. Оценка качества освоения программы (формы аттестации, оценочные и методические материалы)

2.3.1. Форма итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

2.3.2. Оценочные материалы

Критерии оценки уровня освоения программы.

- Минимальный уровень – соответствует оценке «удовлетворительно» и обязательный для всех слушателей по завершении освоения программы обучения.

- Базовый уровень – соответствует оценке «хорошо» и характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции.

- Повышенный уровень – соответствует оценке «отлично» и характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования.

Оценка «зачтено» соответствует одному из уровней сформированности компетенций: минимальный, базовый, повышенный.

Оценка «не зачтено» ставится слушателю, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

#### 2.3.3. Методические материалы:

Положение об итоговой аттестации слушателей по дополнительным профессиональным программам в Негосударственном частном образовательном учреждении высшего образования «Технический университет УГМК».

### 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

#### 3.1. Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитории Технического университета УГМК	Практические занятия	Мультимедийное оборудование, компьютеры.

#### 3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Акимова, Е. В. Налоговые льготы / Е. В. Акимова. — Москва : ГроссМедиа, 2011. — 312 с. — ISBN 978-5-4230-0241-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/9080> (дата обращения: 10.07.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Кондраков, Н. П. Учетная политика организации : руководство / Н. П. Кондраков. — Москва : Проспект, 2014. — 288 с. — ISBN 978-5-392-09672-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/149692> (дата обращения: 10.07.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

#### 3.3. Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляют практики, имеющие опыт в области ведения бухгалтерского учета.

### 4. РУКОВОДИТЕЛЬ И СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

Руководитель программы: *Худякова Олеся Евгеньевна*, заместитель начальника управления дополнительного профессионального образования НЧОУ ВО «Технический университет УГМК».

Составитель программы: *Мамина Ирина Леонидовна*, ООО «АКП-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»