



ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
УГМК



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

УТВЕРЖДАЮ
Директор НЧОУ ВО «ТУ УГМК»


(подпись)
В.А. Лапин
(инициалы, фамилия)
«Технический университет УГМК»
2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор ООО
«АКП-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»

(подпись)
И.Л. Мамина
(инициалы, фамилия)
2023 г.

ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Формирование прямых и косвенных расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) для целей исчисления налога на прибыль. Особенности исчисления НДС. Актуальные вопросы, налоговые риски»
(наименование программы)

Верхняя Пышма
2023

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности:

- способность регулировать вопросы расчета платежей, учета, отчетности, внутреннего контроля и аудита при добыче полезных ископаемых.

1.2. Планируемые результаты обучения

Слушатель должен знать:

- нормативно-правовые акты по недропользованию;
- общие вопросы исчисления НДС;
- существующие льготы по НДС и проблемы применения;
- проблемы определения объекта налогообложения;
- налоговую практику арбитражных судов по проблемам недропользователей;
- налогообложение НДС драгоценных металлов, особенности определения налогооблагаемой базы;
- налоговые риски.

Слушатель должен уметь:

- использовать нормативно-правовые акты по недропользованию;
- применять налоговые льготы по НДС;
- заполнять налоговую декларацию согласно форме и порядку;
- применять методы оптимизация НДС на предприятии;
- учитывать налоговые риски.

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

2.1. Учебный план

Учебный план приведен в таблице 2.1.

Наименование раздела		Трудоемкость, час	Всего, ауд. час.	в том числе, час.			СРС, час	Текущий контроль (шт.)			Промежуточная аттестация	
				лекции	лаб. работы	прак. занятия, семинары		РК, РГР, рефераты	КР	КП	Зачет	Экзамен
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Прямые и косвенные расходы для целей налога на прибыль: позиции налоговых органов и судов	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
2.	Порядок определения расчетной стоимости полезного ископаемого	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
3.	Перечень прямых и косвенных расходов, включаемых в НДСПИ, с учетом отраслевых особенностей. База для распределения расходов	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
4.	Судебная практика по камню и щебню – аргументы судов, разворот судебной практики и изменения законодательства	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
5.	Отнесение сделок с полезным ископаемым к категории контролируемых сделок;	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-

	критерии признания, в том числе по видам полезного ископаемого											
6.	Общие вопросы исчисления НДС, в том числе по отдельным видам полезных ископаемых	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
7.	кРента и особенности его применения. Классификация видов полезных ископаемых для применения кРента	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
8.	Проблемы определения объекта налогообложения. Влияние стандартов на определение добытого полезного ископаемого	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
9.	Налогообложение вскрыши	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
10.	Нормативные потери и другие льготы. Проблемы установления нормативов потерь. Добыча из списанных запасов	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
11.	Многокомпонентные руды	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
12.	Налогообложение НДС драгоценных металлов, особенности определения налогооблагаемой базы	0,5	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0	-	-
13.	Объект обложения НДС. Риски переквалификации налоговым органом. Оценка судами проектной и технической документации	1,5	1,5	0	0	1,5	0	0	0	0	-	-
14.	Налоговые риски при определении стоимости добытого полезного	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-

	ископаемого для целей обложения НДС											
15.	Отсутствие утвержденных нормативов потерь и сверхнормативных потерь полезных ископаемых: налоговые риски	1,5	1,5	0	0	1,5	0	0	0	0	-	-
16.	Риски, связанные с определением расчетной стоимости полезного ископаемого, и их оценка	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
17.	Налоговые риски при применении налоговых льгот и понижающих коэффициентов по НДС	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
18.	Налоговые риски при использовании отходов собственного добывающего производства	1	1	0	0	1	0	0	0	0	-	-
19.	Итоговая аттестация	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	-
Итого		16	15	0	0	15	0	0	0	0	1	-

2.1. Примерный календарный учебный график

Период обучения (дни, недели) ¹⁾	Наименование раздела
Первый день	<p>Прямые и косвенные расходы для целей налога на прибыль: позиции налоговых органов и судов.</p> <p>Порядок определения расчетной стоимости полезного ископаемого.</p> <p>Перечень прямых и косвенных расходов, включаемых в НДС, с учетом отраслевых особенностей. База для распределения расходов.</p> <p>Судебная практика по камню и щебню – аргументы судов, разворот судебной практики и изменения законодательства.</p> <p>Отнесение сделок с полезным ископаемым к категории контролируемых сделок; критерии признания, в том числе по видам полезного ископаемого.</p> <p>Общие вопросы исчисления НДС, в том числе по отдельным видам полезных ископаемых.</p> <p>кРента и особенности его применения. Классификация видов полезных ископаемых для применения кРента.</p> <p>Проблемы определения объекта налогообложения. Влияние стандартов на определение добытого полезного ископаемого</p> <p>Налогообложение вскрыши.</p> <p>Нормативные потери и другие льготы. Проблемы установления нормативов потерь. Добыча из списанных запасов.</p> <p>Многокомпонентные руды.</p> <p>Налогообложение НДС драгоценных металлов, особенности определения налогооблагаемой базы.</p>
Второй день	<p>Объект обложения НДС. Риски переквалификации налоговым органом. Оценка судами проектной и технической документации.</p> <p>Налоговые риски при определении стоимости добытого полезного ископаемого для целей обложения НДС.</p> <p>Отсутствие утвержденных нормативов потерь и сверхнормативных потерь полезных ископаемых: налоговые риски.</p> <p>Риски, связанные с определением расчетной стоимости полезного ископаемого, и их оценка.</p> <p>Налоговые риски при применении налоговых льгот и понижающих коэффициентов по НДС.</p> <p>Налоговые риски при использовании отходов собственного добывающего производства.</p> <p>Итоговая аттестация.</p>
<p>¹⁾ Даты обучения будут определены в расписании занятий при наборе группы на обучение</p>	

2.4. 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.	-	-	Прямые и косвенные расходы для целей налога на прибыль: позиции налоговых органов и судов (1)	-
2.	-	-	Порядок определения расчетной стоимости полезного ископаемого (1)	-
3.	-	-	Перечень прямых и косвенных расходов, включаемых в НДСП, с учетом отраслевых особенностей. База для распределения расходов (1)	-
4.	-	-	Судебная практика по камню и щебню – аргументы судов, разворот судебной практики и изменения законодательства (1)	-
5.	-	-	Отнесение сделок с полезным ископаемым к категории контролируемых сделок; критерии признания, в том числе по видам полезного ископаемого (0,5)	-
6.	-	-	Общие вопросы исчисления НДСП, в том числе по отдельным видам полезных ископаемых (0,5)	-
7.	-	-	кРента и особенности его применения. Классификация видов полезных ископаемых для применения кРента (0,5)	-
8.	-	-	Проблемы определения объекта налогообложения. Влияние стандартов на определение добытого полезного ископаемого (0,5)	-
9.	-	-	Налогообложение вскрыши (0,5)	-
10.	-	-	Нормативные потери и другие льготы. Проблемы установления нормативов потерь. Добыча из списанных запасов (0,5)	-
11.	-	-	Многокомпонентные руды (0,5)	-
12.	-	-	Налогообложение НДСП драгоценных металлов,	-

			особенности определения налогооблагаемой базы (0,5)	
13.	-	-	Объект обложения НДС. Риски переквалификации налоговым органом. Оценка судами проектной и технической документации (1,5)	-
14.	-	-	Налоговые риски при определении стоимости добытого полезного ископаемого для целей обложения НДС (1)	-
15.	-	-	Отсутствие утвержденных нормативов потерь и сверхнормативных потерь полезных ископаемых: налоговые риски (1,5)	-
16.	-	-	Риски, связанные с определением расчетной стоимости полезного ископаемого, и их оценка (1)	-
17.	-	-	Налоговые риски при применении налоговых льгот и понижающих коэффициентов по НДС (1)	-
18.	-	-	Налоговые риски при использовании отходов собственного добывающего производства (1)	-

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

2.5.1. Форма итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

2.5.2. 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.

2.5.3. 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: 10.10.2023). — 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: ООО «АКП-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»