

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан

1 сентября 2023 г.



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ
(профстандарт «Бухгалтер», код В)

Москва, 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	7
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	9
Рабочая программа учебной дисциплины «НДФЛ».....	10
Рабочая программа учебной дисциплины «Страховые взносы».....	14
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	19
Формы аттестации.....	19
Критерии оценки	20
Фонд оценочных средств.....	23
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ. .	31
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.....	31
Требования к материально-техническим условиям.....	31
Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям.....	33
Список нормативных документов.....	33
Список литературы.....	34
Периодические издания.....	34
Интернет-ресурсы.....	34

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации по теме «НДФЛ и страховые взносы». Программа разработана на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов специалистами Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный центр СКБ Контур» (далее — АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур»).

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Право на реализацию дополнительной образовательной программы по теме «Повышение квалификации на базе среднего профессионального и высшего образования «НДФЛ и страховые взносы», разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

Цели:

- формирование знаний и навыков по вопросам исчисления НДФЛ и страховых взносов, формирования отчетности и отражения информации в налоговом учете;
- практическая подготовка для выполнения работ по начислению исчислению НДФЛ и страховых взносов.

Категория слушателей:

- главный бухгалтер (бухгалтер) коммерческих организаций;
- заместитель главного бухгалтера коммерческих организаций;
- главный бухгалтер бюджетного, автономного или казенного учреждения;
- заместитель главного бухгалтера бюджетного, автономного или казенного учреждения;
- бухгалтер по заработной плате;
- индивидуальный предприниматель, у которого есть в штате работники.

Организационно-педагогические условия:

Образовательный процесс осуществляется на основании учебного плана и регламентируется расписанием занятий для каждой учебной группы.

Срок обучения: 60/2 (час., нед.).

Режим занятий: 38 часов самостоятельного обучения, 22 часа работы на образовательной онлайн-платформе.

Форма обучения: заочная с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения.

Возраст слушателей: 18 лет и старше.

Характеристика профессиональной деятельности слушателей

Область профессиональной деятельности слушателей:

- Организация ведения налогового учета, составления расчетов по НДФЛ и страховым взносам в экономическом субъекте.
- Организация исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, составления отчетности по страховым взносам.

- Обеспечение представления расчетов по НДСЛ и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.
- Координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов по НДСЛ и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- Контроль ведения в экономическом субъекте учета и составления расчетов по НДСЛ и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
- Проверка качества расчетов по НДСЛ и страховым взносам обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).
- Обеспечение сохранности документов и регистров учета, расчетов по НДСЛ и страховым взносам, последующей их передачи в архив.

Слушатель готовится к следующим видам деятельности: исчисление и учет НДСЛ и страховых взносов, заполнение расчетов по НДСЛ и страховым взносам, решение сложных вопросов при исчислении, уплате НДСЛ и страховых взносов, заполнении расчетов по ним в соответствии с положениями действующего законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

- Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
- Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий.

Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности, он должен уметь:

- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение учета по НДС/Л и страховым взносам, составление расчетов по ним.
- Идентифицировать объекты обложения, исчислять базу, сумму НДС/Л, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.
- Проверять качество составления регистров учета, расчетов по НДС/Л и страховым взносам.
- Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления расчетов по НДС/Л и страховым взносам.
- Исправлять ошибки в учете, расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные по НДС/Л и страховым взносам.
- Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок в отношении НДС/Л и страховых взносов.
- Обеспечивать в рабочее время сохранность расчетов и последующую их передачу в архив по НДС/Л и страховым взносам.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Разрабатывать формы учетных регистров по НДС/Л и страховым взносам.
- Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
- Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в отношении НДС/Л и страховых взносов.
- Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами в отношении НДС/Л и страховых взносов.

Для реализации Программы задействован следующий кадровый потенциал:

- **Преподаватели учебных дисциплин** — обеспечивается необходимый уровень компетенции преподавательского состава, включающий высшее образование в области соответствующей дисциплины Программы или высшее образование в иной области и стаж преподавания по изучаемой тематике не менее трех лет; использование при изучении дисциплин Программы эффективных методик преподавания, предполагающих выполнение слушателями практических заданий.
- **Административный персонал** — обеспечивает условия для эффективной работы педагогического коллектива, осуществляет контроль и текущую организационную работу.
- **Информационно-технологический персонал** — обеспечивает функционирование информационной структуры (включая ремонт техники, оборудования, макетов иного технического обеспечения образовательного процесса, поддержание сайта Контур.Школы и т.п.).

Содержание Программы повышения квалификации определяется учебным планом и календарным учебным графиком программы дисциплин (модулей), требованиями к итоговой аттестации и требованиями к уровню подготовки лиц, успешно освоивших программу.

Текущий контроль знаний проводится в форме наблюдения за работой слушателей и контроля их активности на образовательной платформе, проверочного тестирования.

Промежуточный контроль знаний, полученных слушателями посредством самостоятельного обучения (освоения части образовательной программы), проводится в виде тестирования.

Итоговая аттестация по Программе проводится в форме тестирования и должна выявить теоретическую и практическую подготовку специалиста.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после самостоятельного изучения дисциплин Программы в объеме, предусмотренном для обязательных самостоятельных занятий, и подтверждения самостоятельного изучения сдачей поурочных тестов.

Лица, освоившие Программу и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации.

Оценочными материалами по Программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые при текущем контроле знаний (тестировании) и итоговой аттестации.

Методическими материалами к Программе являются нормативные правовые акты, положения которых изучаются при освоении дисциплин Программы. Перечень методических материалов приводится в рабочей программе образовательной организации.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

№ п/ п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часо в	В том числе		Форма контрол я
			Самостоятельна я работа	Работа на образовательно й онлайн- платформе	
1	НДФЛ	35	23	12	Зачет
2	Страховые взносы	23	15	8	Зачет
3	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	60	38	22	–

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
1	НДФЛ	35	23	12	Зачет
1.1	Общие понятия и характеристика элементов НДФЛ	4	2	2	Тестирование
1.2	Налоговая база по НДФЛ	6	4	2	Тестирование
1.3	Налоговые вычеты: порядок применения налоговыми агентами	6	4	2	Тестирование
1.4	Порядок исчисления и перечисления НДФЛ	6	4	2	Тестирование
1.5	Особенности налогообложения доходов отдельных категорий физических лиц	6	4	2	Тестирование
1.6	Налоговая отчетность по НДФЛ	7	5	2	Тестирование
2	Страховые взносы	23	15	8	Зачет
2.1	Общие понятия. Плательщики страховых взносов	4	2	2	Тестирование
2.2	Порядок исчисления страховых взносов	6	4	2	Тестирование
2.3	Сроки и порядок	6	4	2	Тестирование

№ п/ п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часо в	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельна я работа	Работа на образовательно й онлайн- платформе	
	уплаты страховых взносов				е
2.4	Отчетность по страховым взносам	7	5	2	Тестировани е
–	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	60	38	22	–

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарный график обучения является примерным, составляется и утверждается для каждой группы.

Срок освоения программы — 2 недели. Начало обучения — по мере набора группы. Примерный режим занятий — 2–6 академических часа в день. Промежуточная и итоговые аттестации проводятся согласно графику.

№	Наименование модулей // дни	ВР	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	НДФЛ	РП	2	2	2	2	2	2								
		СР	2	4	4	4	4	2		3						
2	Страховые взносы	РП								2	2	2	2			
		СР								1	4	4	4	2		
3	Итоговая аттестация	РП													2	
		СР														

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю
Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«НДФЛ»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышение квалификации

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам исчисления НДФЛ, формирования отчетности и отражению информации в налоговом учете в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н, и с требованиями действующего законодательства.
- Практическая подготовка для выполнения работ по исчислению НДФЛ

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить порядок исчисления НДФЛ, правила и порядок ведения регистров учета по НДФЛ, порядок заполнения и сдачи расчета по НДФЛ с учетом действующего законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части исчисления НДФЛ, порядок контроля налоговых органов по контролю за исчислением и уплатой НДФЛ при проведении налоговых проверок;
- порядок практического применения общих принципов и определения основных элементов НДФЛ;
- порядок расчета налоговой базы по НДФЛ;
- порядок исчисления НДФЛ;
- правила удержания и уплаты НДФЛ.

Уметь:

- использовать полученные знания в практической работе;
- владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения;
- разрабатывать налоговые регистры по НДФЛ;
- контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе учета по НДФЛ;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
- пользоваться компьютерными программами для ведения учета НДФЛ, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 35 часов, из них самостоятельное изучение теоретического материала — 23 часа, работа на образовательной онлайн-платформе — 12 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
1	НДФЛ	35	23	12	Зачет
1.1	Общие понятия и характеристика элементов НДФЛ	4	2	2	Тестирование
1.2	Налоговая база по НДФЛ	6	4	2	Тестирование
1.3	Налоговые вычеты: порядок применения налоговыми агентами	6	4	2	Тестирование
1.4	Порядок исчисления и перечисления НДФЛ	6	4	2	Тестирование
1.5	Особенности налогообложения доходов отдельных категорий физических лиц	6	4	2	Тестирование
1.6	Налоговая отчетность по НДФЛ	7	5	2	Тестирование

Урок 1.1. Общие понятия и характеристика элементов НДФЛ

- Понятие и термины, используемые при налогообложении доходов физических лиц.
- Необлагаемые доходы и налоговые вычеты по НДФЛ.
- Налоговые регистры учета.
- Налогоплательщики и налоговые агенты.
- Порядок удержания НДФЛ налоговым агентом.

Урок 1.2. Налоговая база по НДФЛ

- Понятие налоговой базы.
- Виды доходов.
- Денежная форма доходов.

- Налоговая база по доходам в натуральной форме.
- Формирование налоговой базы по договорам страхования.
- Не облагаемые НДФЛ доходы.

Урок 1.3. Налоговые вычеты: порядок применения налоговыми агентами

- Виды налоговых вычетов.
- Социальные налоговые вычеты.
- Имущественные налоговые вычеты.
- Профессиональные налоговые вычеты.

Урок 1.4. Порядок исчисления и перечисления НДФЛ

- Налоговый период по НДФЛ.
- Ставки НДФЛ.
- Дата получения дохода.
- Налоговые агенты по НДФЛ.
- Порядок перечисления НДФЛ налоговыми агентами.

Урок 1.5. Особенности налогообложения доходов отдельных категорий физических лиц

- Особенности налогообложения доходов ИП на ОСНО.
- Порядок уплаты авансовых платежей НДФЛ ИП на ОСНО.
- Порядок уплаты ИП НДФЛ по итогам года.
- Налоговые агенты по НДФЛ.
- Порядок перечисления НДФЛ налоговыми агентами.
- Порядок учета доходов и расходов ИП.
- Исчисление НДФЛ с доходов иностранных работников.
- Исчисление НДФЛ с доходов иностранного работника — налогового резидента РФ.
- Предоставление налоговых вычетов иностранному работнику.
- Порядок исчисления НДФЛ с доходов граждан государств — членов ЕАЭС.

Урок 1.6. Налоговая отчетность по НДФЛ

- Виды отчетности по НДФЛ.
- Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.
- Порядок составления и порядок представления налоговыми агентами расчета по форме 6-НДФЛ.
- Порядок составления расчета 6-НДФЛ по обособленным подразделениям.
- Порядок составления справки о доходах физических лиц.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«Страховые взносы»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Москва, 2023 г.

Цели:

- Формирование знаний и навыков по вопросам исчисления и уплаты во внебюджетные фонды страховых взносов в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- Порядок учета начисленных сумм страховых взносов в соответствии с налоговым законодательством и законодательством о социальном страховании.
- Практическая подготовка для выполнения работ на участке по исчислению, уплате страховых взносов, составлению отчетности по страховым взносам с учетом действующего законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок исчисления страховых взносов, отражать страховые взносы в регистрах учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- Общие понятия по страховым взносам.
- Плательщиков страховых взносов.
- Категории застрахованных лиц по отдельным видам страхования.
- Выплаты, которые не облагаются страховыми взносами.
- Порядок исчисления страховых взносов.
- Сроки и порядок уплаты страховых взносов.
- Порядок составления отчетности по страховым взносам.

Уметь:

- Использовать полученные знания в практической работе в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение регистров по учету страховых взносов, составление налоговых расчетов по страховым взносам.
- Проверять качество ведения регистров учета, составления отчетности по страховым взносам.

- Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления расчетов по страховым взносам.
- Исправлять ошибки в учете, расчетах по страховым взносам.
- Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.
- Разрабатывать формы регистров по страховым взносам.
- Оценивать изменение налоговых обязательств и обязательств по уплате страховых взносов, рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.
- Формировать и применять набор инструментов налогового планирования.
- Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах.
- Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах.
- Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки плательщиков страховых взносов, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.
- Пользоваться компьютерными программами для ведения учета страховых взносов, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 23 часа (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 15 часов, семинарские занятия работа на образовательной онлайн-платформе — 8 часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
2	Страховые взносы	23	15	8	Зачет
2.1	Общие понятия. Плательщики страховых взносов	4	2	2	Тестирование
2.2	Порядок исчисления страховых взносов	6	4	2	Тестирование
2.3	Сроки и порядок уплаты страховых взносов	6	4	2	Тестирование
2.4	Отчетность по страховым взносам	7	5	2	Тестирование

Урок 2.1. Общие понятия. Плательщики страховых взносов

- Понятие страховых взносов.
- Виды обязательного социального страхования.
- Плательщики страховых взносов.
- Застрахованные лица.
- Порядок исчисления страховых взносов с договоров ГПХ.

Урок 2.2. Порядок исчисления страховых взносов

- Выплаты, которые входят в налоговую базу по страховым взносам.
- Выплаты, которые не подлежат налогообложению страховыми взносами.
- Порядок определения базы, с которой исчисляются страховые взносы.
- Тарифы страховых взносов.
- Принципы и порядок расчета страховых взносов.
- Порядок применения тарифов страховых взносов при автоматизированной УСН.
- Расчет страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не производящими выплат физическим лицам.

Урок 2.3. Сроки и порядок уплаты страховых взносов

- Сроки уплаты страховых взносов.
- Порядок уплаты страховых взносов ИП.
- Порядок уплаты страховых взносов через единый налоговый счет.
- Ответственность за неуплату и несвоевременную уплату страховых взносов.
- Разъяснения Минфина России и судебная практика по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов.

Урок 2.4. Сроки и порядок уплаты страховых взносов

- Сроки уплаты страховых взносов.
- Порядок уплаты страховых взносов ИП.
- Порядок уплаты страховых взносов через единый налоговый счет.
- Ответственность за неуплату и несвоевременную уплату страховых взносов.
- Разъяснения Минфина России и судебная практика по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов.

Урок 2.4. Отчетность по страховым взносам.

- Состав расчета по страховым взносам.
- Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении основных тарифов.
- Порядок заполнения расчета по страховым взносам при применении пониженных тарифов.
- Состав персонифицированных сведений о физических лицах.
- Порядок заполнения и сдачи расчета ЕФС-1.
- Сроки сдачи отчетности в налоговые органы и в Социальный фонд России.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Формы аттестации

Для проведения промежуточной и итоговой аттестации программы разработан фонд оценочных средств по программе, являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса.

Объектами оценивания выступают:

- степень освоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, активность на занятиях.

Текущий контроль знаний слушателей проводится преподавателем, ведущим занятия в учебной группе, на протяжении всего обучения по программе.

Текущий контроль знаний включает в себя наблюдение преподавателя за учебной работой слушателей и проверку качества знаний, умений и навыков, которыми они овладели на определенном этапе обучения посредством выполнения упражнений на практических занятиях и в иных формах, установленных преподавателем.

Промежуточная аттестация — оценка качества усвоения слушателями содержания учебных блоков непосредственно по завершении их освоения, проводимая в форме зачета посредством тестирования или в иных формах в соответствии с учебным планом и учебно-тематическим планом.

Итоговая аттестация — процедура, проводимая с целью установления уровня знаний слушателей с учетом прогнозируемых результатов обучения и требований к результатам освоения образовательной программы. Итоговая аттестация слушателей осуществляется в форме зачета посредством тестирования.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после изучения тем образовательной программы в объеме, предусмотренном для лекционных и практических занятий.

Лицам, освоившим образовательную программу «НДФЛ и страховые взносы» и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается **удостоверение о повышении квалификации** установленного образца с указанием названия программы, календарного периода обучения, длительности обучения в академических часах.

Для аттестации слушателей на соответствие их персональных достижений требованиям соответствующей ОП созданы фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

Фонды оценочных средств соответствуют целям и задачам программы подготовки специалиста, учебному плану и обеспечивают оценку качества общепрофессиональных и профессиональных компетенций, приобретаемых слушателями.

Критерии оценки

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<p>Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. - Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. - Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. - Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. - Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, 	<p>Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация ведения налогового учета, составления расчетов по НДФЛ и страховым взносам в экономическом субъекте. - Организация ведения налогового учета, составления расчетов по НДФЛ и страховым взносам в экономическом субъекте. - Обеспечение представления расчетов по НДФЛ и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные срок. - Координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов по НДФЛ и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды. - Контроль ведения в экономическом 	<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, Законодательство Российской Федерации о социальном страховании; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов, а также страховых взносов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. - Судебная практика по налогообложению и уплате страховых взносов. - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. - Компьютерные программы для ведения учета. <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и расчетов по страховым взносам. - Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов, расчетов страховых взносов. - Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и расчетов страховых взносов. - Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и расчетах страховых взносов. - Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<p>потребителями.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. - Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. - Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий 	<p>субъекте учета и составления расчетов по НДС и страховым взносам, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проверка качества расчетов по НДС и страховым взносам обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета). - Организация налогового планирования в экономическом субъекте. - Формирование налоговой политики экономического субъекта. - Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности. - Обеспечение сохранности документов и регистров учета, расчетов по НДС и страховым взносам, последующей их передачи в архив. 	<p>контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. - Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов, сборов и страховых взносов. - Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и расчетов страховых взносов и последующую их передачу в архив. - Разрабатывать формы налоговых регистров и регистров учета страховых взносов. - Оценивать изменение налоговых обязательств, включая обязательства по страховым взносам, и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. - Формировать и применять набор инструментов налогового планирования. - Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах. - Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах, сборах и страховых взносах. - Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации по страховым взносам, типичные ошибки налогоплательщиков и плательщиков страховых взносов,

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
		<p>практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</p> <p>- Пользоваться компьютерными программами для ведения учета НДС и страховых взносов, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>

Оценка качества освоения учебных модулей проводится в процессе промежуточной аттестации в форме зачета.

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	Оценка « Зачтено » выставляется слушателю, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей в ответе на тестовые вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические вопросы или не справляется с ними самостоятельно. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Оценка качества освоения учебной программы проводится в процессе итоговой аттестации в форме тестирования.

Оценка (стандартная)	Требования к знаниям
Зачтено	Оценка « Зачтено » выставляется слушателю, продемонстрировавшему твердое и всесторонние знания материалы, умение применять полученные в рамках занятий практические навыки и умения. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации демонстрировали отличный уровень знаний и умений слушателя. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который в недостаточной мере овладел теоретическим материалом по дисциплине, допустил ряд грубых ошибок при выполнении практических заданий, а также не выполнил требований, предъявляемых к промежуточной аттестации. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации демонстрировали неудовлетворительный уровень знаний и умений слушателя. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Оценочные материалы

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

Тест к уроку 1.1. Общие понятия и характеристика элементов НДФЛ

1. Налогоплательщиком НДФЛ признается:

1. Физическое лицо, находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
2. Физическое лицо — иностранный гражданин
3. Юридическое лицо, уплачивающее НДФЛ

2. Налоговым агентом по НДФЛ является (выберите все правильные ответы):

1. Работодатель — российская организация
2. ИП, имеющий наемных работников
3. Нотариус без наемных работников
4. ИП без наемных работников

3. Налоговый регистр по НДФЛ обязаны вести:

1. Все налогоплательщики
2. Все работодатели
3. Только ИП и нотариусы

Тест к уроку 1.2. Налоговая база по НДФЛ

1. При получении дохода от организаций в натуральной форме в виде товаров налоговая база определяется как стоимость, исчисленная...

1. Исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (цена признается рыночной, если не доказано обратное)
2. Исходя из цен приобретения товаров организацией-дарителем
3. Налоговая база считается отрицательной и всегда переносится на следующий налоговый период

2. Если сумма вычетов в налоговом периоде больше суммы доходов за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду:

1. Налоговая база принимается равной нулю
2. Налоговая база считается отрицательной и всегда переносится на следующий налоговый период
3. Вычеты принимаются равными 50%, вторая часть переносится на следующий налоговый период

3. Облагается ли НДФЛ заработная плата умершего работника, выплачиваемая членам семьи?

1. Да, облагается в общеустановленном порядке
2. Нет, не облагается, так как это доходы, получаемые в порядке наследования
3. Нет, не облагается, так как это доходы, получаемые от организации, с которой у членов семьи не заключены договоры

4. Доходы в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей, облагаются по ставке:

1. 35%
2. 30%
3. 13%

Тест к уроку 1.3. Налоговые вычеты: порядок применения налоговыми агентами

1. Мама находится в разводе с отцом ребенка. Вправе ли она получать стандартный налоговый вычет на ребенка в двойном размере как единственный родитель?

1. Нет, не вправе
2. Вправе получать, если не вступила в новый брак
3. Вправе

2. Мама оплатила в текущем году за очное обучение дочери 22 лет 150 тыс. руб. Какую сумму социального налогового вычета она может получить за текущий год?

1. 150 тыс. руб.
2. 120 тыс. руб.
3. 50 тыс. руб.

3. Организация заключила договор ГПХ на выполнение работ с гражданином Таджикистана, который не является налоговым резидентом России. Может ли организация при выплате ему вознаграждения предоставить профессиональный вычет, то есть при исчислении НДФЛ уменьшить его доход на расходы, которые он произвел при выполнении работ?

1. Нет, не может
2. Да, может, если он предоставит документы
Может, в размере 20% от дохода

Тест к уроку 4. Порядок исчисления и перечисления НДФЛ

1. Стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров облагается по ставке?

1. 13% независимо от суммы
2. 13% на сумму до 5 млн. руб. включительно, 15% свыше 5 млн. руб.
3. 35% независимо от суммы

2. Гражданин государства — члена ЕАЭС работает в РФ по найму. Его доходы облагаются НДФЛ с применением налоговой ставки, предусмотренной налоговых резидентов РФ:

1. Начиная с первого дня их работы на территории РФ
2. После непрерывного пребывания на территории РФ более 183 дней
3. После непрерывного пребывания на территории РФ более 90 дней

3. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика сумму налога налоговый агент обязан, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога:

1. В срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
2. В срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
3. В срок не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

4. В какие сроки налоговый агент обязан перечислять суммы налога, исчисленного и удержанного с выплат за период с 23 августа по 22 сентября?

1. Не позднее 30 сентября
2. Не позднее 28 сентября
3. Не позднее 28 октября

Тест к уроку 1.5. Особенности налогообложения доходов отдельных категорий физлиц

1. В каком размере индивидуальный предприниматель может получить профессиональный налоговый вычет при отсутствии документов?

1. 25% от дохода
2. 20% от дохода
3. 120 тыс. руб.

2. Иностранец, находясь в России на основании визы и осуществляет трудовую деятельность. На каком основании с него может удерживаться НДФЛ по ставке 30%?

1. Он не является налоговым резидентом после непрерывного пребывания на территории РФ более 183 дней
2. Он временно пребывает на территории России
3. Он является высококвалифицированным иностранным специалистом

3. Иностранец по договору ГПХ оказывает услуги организации удаленно, находясь в своей стране. Нужно ли начислять на вознаграждение, которое выплачивается этому специалисту страховые взносы по единому тарифу 30% (15,1% сверх предельной базы)?

1. Да, нужно начислять страховые взносы
2. Нет, страховые взносы не начисляются
3. Нужно, если договор с работником длится более 183 дней

Тест к уроку 1.6. Налоговая отчетность по НДФЛ

1. В расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за полугодие:

1. Суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно 20% от дохода
2. Суммы налога в период с 1 января по 30 июня включительно
3. Суммы налога в период с 1 апреля по 30 июня включительно

2. Налоговый агент может представить расчет сумм налога на бумажных носителях при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде:

1. До 5 человек
2. До 10 человек
3. До 30 человек

3. Согласно позиции Минфина РФ, уплата организацией фиксированного авансового платежа за иностранного гражданина признается доходом физического лица:

1. В денежной форме
2. В натуральной форме
3. В виде материальной выгоды

Тест к теме 1. НДФЛ

1. Налогоплательщиком НДФЛ признается:

1. Физическое лицо, находящееся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
2. Физическое лицо – иностранный гражданин
3. Юридическое лицо, уплачивающее НДФЛ

2. В расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за полугодие:

1. 35%
2. 30%

3. 13%

3. В расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за полугодие:

1. Суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно
2. Суммы налога в период с 1 января по 30 июня включительно
3. Суммы налога в период с 1 апреля по 30 июня включительно

4. Гражданин государства – члена ЕАЭС – работает в РФ по найму. Его доходы облагаются НДФЛ с применением налоговой ставки, предусмотренной налоговых резидентов РФ:

1. Начиная с первого дня их работы на территории РФ
2. После непрерывного пребывания на территории РФ более 183 дней
3. После непрерывного пребывания на территории РФ более 90 дней

5. Если сумма вычетов в налоговом периоде больше суммы доходов за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду:

1. Налоговая база принимается равной нулю
2. Налоговая база считается отрицательной и всегда переносится на следующий налоговый период
3. Вычеты принимаются равными 50%, вторая часть переносится на следующий налоговый период

6. При получении дохода от организаций в натуральной форме в виде товаров налоговая база определяется как стоимость, исчисленная:

1. Исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ (цена признается рыночной, если не доказано обратное)
2. Исходя из цен приобретения товаров организацией-дарителем
3. Исходя из средних цен за налоговый период

—
Тест к уроку 2.1. Плательщики страховых взносов

1. Организация оформляет с физическим лицом договор, предметом которого является сброс снега с крыши сарая. Данная ситуация будет оформлена:

1. Авторским договором
2. Договором возмездного оказания услуг
3. Договором подряда

2. Страховые взносы, начисляемые по дополнительным тарифам на основании специальной оценки условий труда, уплачиваются:

1. Сверх общего тарифа
2. Вместо общего тарифа
3. Вычитаются из общего тарифа

Тест к уроку 2.2. Порядок исчисления страховых взносов

1. Плательщики страховых взносов обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов:

1. В течение 4 лет
2. В течение 5 лет
3. В течение 6 лет
4. В течение 10 лет

2. Не облагаются страховыми взносами:

1. Суммы единовременной материальной помощи физическим лицам в связи со стихийным бедствием
2. Суммы единовременной материальной помощи физическим лицам в связи со стихийным бедствием в сумме не более 4000 р.
3. Суммы единовременной материальной помощи физическим лицам в связи со стихийным бедствием, выплаченные в течение 90 дней после наступления события

3. Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов ежегодно устанавливается:

1. Минэкономразвития РФ
2. Минфином РФ
3. Правительством РФ
4. ФНС РФ

4. При осуществлении выплат в натуральной форме база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен. При этом в стоимость:

1. Включается сумма НДС и акцизов
2. Не включается сумма НДС и акцизов
3. Не включается сумма НДС, но включается сумма акцизов

Тест к уроку 2.3. Сроки и порядок уплаты страховых взносов

1. Какие командировочные расходы нельзя учесть в налоговом учете?

Выберите вариант ответа

1. 20-го числа следующего календарного месяца
2. 25-го числа следующего календарного месяца
3. 28-го числа следующего календарного месяца

2. Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями:

1. По месту нахождения организации и обособленных подразделений, которым открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты в пользу физических лиц
2. По месту нахождения организации
3. По месту нахождения организации и всех ее обособленных подразделений

3. Несоблюдение порядка представления расчета в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:

1. 200 рублей
2. 500 рублей
3. 5% от суммы налога по декларации, но не менее 1000 рублей

4. ИП уплачивают взносы в сроки:

1. Не позднее 1 апреля следующего года со всей суммы дохода
2. Не позднее 31 декабря текущего календарного года с дохода, не превышающего 300000 р. и не позднее 1 июля следующего года с суммы дохода, превышающей 300000 р.
3. Не ранее 1 июня и не позднее 1 июля следующего года со всей суммы дохода равными частями

Тест к уроку 2.4. Отчетность по страховым взносам

1. Персонифицированные сведения о физлицах предоставляются в налоговую инспекцию:

1. Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

2. Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем
3. Такой формы не существует
- 2. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам организации, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?**
 1. Да, необходимо сдать
 2. Нет, в этом нет необходимости
 3. Только если расчет запросит ФНС
- 3. В вашей компании работает 25 сотрудников. Куда и в каком виде будете подавать ЕФС-1?**
 1. В электронном в СФР
 2. В электронном в ФНС
 3. В бумажном в ПФ РФ

Тест к теме 2. Страховые взносы

- 1. Организация оформляет с физическим лицом договор, предметом которого является сброс снега с крыши сарая. Данная ситуация будет оформлена:**
 1. Авторским договором
 2. Договором возмездного оказания услуг
 3. Договором подряда
- 2. В вашей компании работает 25 сотрудников. Куда и в каком виде будете подавать ЕФС-1?**
 1. В электронном в СФР
 2. В электронном в ФНС
 3. В бумажном в ПФ РФ
- 3. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее...**
 1. 20-го числа следующего календарного месяца
 2. 25-го числа следующего календарного месяца
 3. 28-го числа следующего календарного месяца
- 4. При осуществлении выплат в натуральной форме база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен. При этом в стоимость...**
 1. Включается сумма НДС и акцизов
 2. Не включается сумма НДС и акцизов
 3. Не включается сумма НДС, но включается сумма акцизов
- 5. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам организации, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?**
 1. Включается сумма НДС и акцизов
 2. Не включается сумма НДС и акцизов
 3. Не включается сумма НДС, но включается сумма акцизов
- 6. Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов ежегодно устанавливается...**
 1. Минэкономразвития РФ
 2. Минфином РФ
 3. Правительством РФ
 4. ФНС РФ

Итоговый тест

1. Организация оформляет с физическим лицом договор, предметом которого является сброс снега с крыши сарая. Данная ситуация будет оформлена:

1. Авторским договором
2. Договором возмездного оказания услуг
3. Договором подряда

2. В вашей компании работает 25 сотрудников. Куда и в каком виде будете подавать ЕФС-1?

1. В электронном в СФР
2. В электронном в ФНС
3. В бумажном в ПФ РФ

3. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее:

1. 20-го числа следующего календарного месяца
2. 25-го числа следующего календарного месяца
3. 28-го числа следующего календарного месяца

4. При осуществлении выплат в натуральной форме база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен. При этом в стоимость:

1. Включается сумма НДС и акцизов
2. Не включается сумма НДС и акцизов
3. Не включается сумма НДС, но включается сумма акцизов

5. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам организации, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?

1. Да, необходимо сдать
2. Нет, в этом нет необходимости
3. Только если расчет запросит ФНС

6. Налогоплательщиком НДФЛ признается:

1. Физическое лицо, находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
2. Физическое лицо – иностранный гражданин
3. Юридическое лицо, уплачивающее НДФЛ

7. Доходы в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей, облагаются по ставке:

1. 35%
2. 30%
3. 13%

8. В расчете сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за полугодие:

1. Суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно
2. Суммы налога в период с 1 января по 30 июня включительно
3. Суммы налога в период с 1 апреля по 30 июня включительно

9. Гражданин государства – члена ЕАЭС работает в РФ по найму. Его доходы облагаются НДФЛ с применением налоговой ставки, предусмотренной налоговых резидентов РФ:

1. Начиная с первого дня их работы на территории РФ
2. После непрерывного пребывания на территории РФ более 183 дней

3. После непрерывного пребывания на территории РФ более 90 дней

10. Если сумма вычетов в налоговом периоде больше суммы доходов за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду:

1. Налоговая база принимается равной нулю

2. Налоговая база считается отрицательной и всегда переносится на следующий налоговый период

3. Вычеты принимаются равными 50%, вторая часть переносится на следующий налоговый период

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса

Требования к образованию и обучению лица, занимающего должность преподавателя: высшее образование — специалитет или магистратура, направленность (профиль) которого, как правило, соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Дополнительное профессиональное образование — профессиональная переподготовка, направленность (профиль) которой соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Педагогические работники обязаны проходить в установленном законодательством Российской Федерации порядке обучение и проверку знаний и навыков в области охраны труда.

Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Требования к опыту практической работы: при несоответствии направленности (профиля) образования преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю) — опыт работы в области профессиональной деятельности, осваиваемой слушателями или соответствующей преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Преподаватель: стаж работы в образовательной организации не менее одного года; при наличии ученой степени (звания) — без предъявления требований к стажу работы.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации

Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований), а также внеочередных медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

Требования к материально-техническим условиям

Организация проводит занятия по адресу: г. Москва, ул. Сушевский Вал, д. 18. Аудитории для занятий расположены на 11-м этаже здания.

Все занимаемые помещения соответствуют обязательным нормам пожарной безопасности и требованиям санитарно-эпидемиологических служб. Помещения имеют централизованные системы водоснабжения, отопления и канализации. Воздухообмен помещений обеспечивается современными системами кондиционирования, за счет приточно-вытяжной вентиляционной системы.

Учебным центром СКБ Контур заключен договор с организацией общественного питания о возможности обеспечения слушателей питанием.

В учебной аудитории проводятся лекции и практические занятия. Аудитория оснащена столами и стульями, в составе учебного оснащения маркерная доска и флипчарт, в случае необходимости подключается мультимедийный проектор, слушателям предоставляются компьютеры.

Компьютерная сеть учебного центра оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу. На каждом компьютере обеспечен постоянный доступ к компьютерной программе «Контур.Школа».

Для проведения вебинаров и онлайн-трансляций используется оснащенная современным оборудованием видеостудия:

- помещение оборудовано посадочными местами для спикера (ов);
- спикеру предоставляется персональный компьютер с соответствующими мультимедийными характеристиками (Intel Core i3 либо идентичные по характеристикам, оперативная память: от 4 Гб и выше для всех ОС), со стабильным соединением с сетью «Интернет» на скорости не менее 1 Мбит/с;
- видеочасть (максимальное разрешение видео — не менее 3840 x 2160).

Размещение материалов вебинаров и доступ к ним участников обеспечивает техническая платформа (сайт, система управления сайтом, другие технические средства):

1. Трансляция вебинара в режиме реального времени.
2. Хранение, систематизация записей вебинаров, с предоставлением участникам возможности просмотра записи онлайн.
3. Хранение, систематизация и доступ к скачиванию материалов учебных программ.
4. Напоминание участникам о предстоящем вебинаре за 1 час до начала мероприятия.
5. Использование защищенных соединений, передача и прием видео и звука по протоколам RTMP(S) или аналогичным.
6. Управление качеством и разрешением передаваемого/принимаемого видео вплоть до разрешения HD 720p на каждого участника мероприятия (адаптивный стриминг).
7. Обмен короткими текстовыми сообщениями (чат).
8. Осуществление записи мероприятий в формате, не требующем конвертации для проигрывания (mp4, AVI, WMA и т.д.).
9. Система регистрации на вебинар.
10. Техническое сопровождение проведения вебинара.
11. Отображение числа участников.
12. Техническая доступность услуги не менее 99,8% времени.
13. Устойчивость при проведении вебинара при одновременном подключении до 3000 участников.
14. Возможность участия пользователей на вебинарах в браузерах Microsoft Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome, Apple Safari с установленным плагином Adobe Flash Player.
15. Передача аудио- и видеосообщений на персональные компьютеры участников реализована при скорости интернет-соединения не менее 134 кбит/с.

Основные функции программы Контур.Школа:

1. Размещение расписания и описания учебных программ и условий обучения.
2. Онлайн-трансляция учебных занятий с возможностью обратной связи.
3. Размещение тестов и проведение онлайн-тестирования.
4. Размещение и выбор образовательного контента и заданий для слушателей.

5. Хранение учебно-методических материалов.
6. Обратная связь слушателей к организаторам и преподавателям.
7. Автоматическая фиксация хода учебного процесса, промежуточных и итоговых результатов слушателей.
8. Хранение информации о ходе учебного процесса и результатов обучения в течение периода обучения.
9. Сбор и хранение заявок на обучение и сведений о слушателях.
10. Создание и актуализация контента и учебно-методических материалов.
11. Информационно-консультационное обслуживание слушателей.

Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям

Список нормативных документов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
5. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования».
6. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
8. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
9. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования».
10. Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц».
11. Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».
12. Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме».
13. Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 № 245п «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и

сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка ее заполнения».

Список литературы

1. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2022. М.: АйСи Групп, 2022. 608 с.

Периодические издания

1. Практический журнал для бухгалтера и руководителя «Главная книга». <http://consultantplus76.ru/index.php/zhurnal-glavnaya-kniga>
2. Практический журнал для бухгалтера «Главбух». <https://www.glavbukh.ru/>
3. Журнал «Я бухгалтер». <https://kontur.ru/articles/ya-buhgalter/subscribe>
4. Журнал «Бухгалтер и закон». <http://buh-izdat.ru/journals/accountant-and-law/>

Интернет-ресурсы

1. <https://www.nalog.ru/>
2. <http://elibrary.ru>
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.garant.ru>