

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Генеральный директор**  
**ООО «Новация-АТВ»**



**Т.В. Стругова**  
\_\_\_\_\_ 2020 года

**ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ:**

**ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ ПО ПРОГРАММЕ**

**«ЕСХН: основные сведения, практические комментарии  
к главе 26.1 НК РФ»**

**16 часов**

**г. Краснодар**  
**2020 год**

## **1. Пояснительная записка к рабочей учебной программе повышения квалификации по курсу «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ» в ООО «Новация-АТВ»**

Рабочая программа повышения квалификации по курсу «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ» разработана в соответствии с требованием Федерального Закона «Об образовании в Российской Федерации».

**Цель** изучения программы: сформировать у обучающихся целостное, системное знание о работе со специальным налоговым режимом ЕСХН.

**Задачи** обучения: обучить навыкам работы с положениями глав 26.1 НК РФ, в соответствии с требованиями действующей нормативно-правовой документации.

Содержание Рабочей программы представлено пояснительной запиской, рабочим учебным планом, содержанием рабочей программы, планируемыми результатами освоения Рабочей программы, условиями реализации Рабочей программы, системой оценки результатов освоения Рабочей программы, учебно-методическими материалами, обеспечивающими реализацию Рабочей программы.

Рабочий учебный план содержит перечень учебных разделов и тем, с указанием времени, отводимого на освоение учебных разделов и тем, включая время, отводимое на теоретические и практические занятия.

Рабочая программа раскрывает рекомендуемую последовательность изучения разделов и тем, а также распределение учебных часов по разделам и темам.

Условия реализации Рабочей программы содержат организационно-педагогические, кадровые, информационно-методические и материально-технические требования. Учебно-методические материалы обеспечивают реализацию Рабочей программы.

Рабочая программа предусматривает достаточный для формирования, закрепления и развития практических навыков и компетенций объем практических занятий.

Курс рассчитан на 16 часов, в том числе 13 часов теоретического обучения, 2 часа практического обучения, 1 час отведен на итоговый зачет. Количество часов, отводимое на изучение отдельных тем программы, последовательность их изучения в случае необходимости разрешается изменять при условии, что программа будет выполнена полностью по содержанию и общему количеству часов.

Учебная группа при проведении занятий формируется численностью до 25 человек. Продолжительность учебного часа теоретических и практических занятий составляет 1 академический час (45 минут).

Теоретические и практические занятия проводятся в специально оборудованных кабинетах.

В целях рационального использования учебного времени и обеспечения качества подготовки теоретические занятия проводятся с недельной нагрузкой в объеме до 40 часов.

Промежуточная аттестация не проводится из-за незначительного объема программы.

Итоговая аттестация проводится по окончании курса практического и теоретического обучения в форме итогового зачета за счет специально отведенного времени экзаменационной комиссией, состав которой определяется и утверждается руководителем ООО «Новация-АТВ».

Зачет проводится с использованием материалов итоговой аттестации, разработанных в ООО «Новация-АТВ». Результаты итоговой аттестации оформляются протоколом. По результатам итоговой аттестации выдается Удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Индивидуальный учет результатов освоения обучающимися образовательных программ, а также хранение в архивах информации об этих результатах осуществляются ООО «Новация-АТВ» на бумажных и (или) электронных носителях.

Реализация Рабочей программы должна обеспечиваться педагогическими кадрами, имеющими среднее профессиональное или высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины (модуля).

## **2. Требования к подготовке обучающихся по программе повышения квалификации по курсу «Основы управления персоналом»**

В результате изучения программы повышения квалификации по курсу «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ» обучающиеся **должны знать:**

- структуру главы 26.1 НК РФ;
- особенности применения спецрежима;
- критерии отнесения к сельхозтоваропроизводителям;
- порядок признания доходов и расходов в налоговом учете;
- правила подготовки налоговой декларации и расчета налога.

В результате изучения программы повышения квалификации по курсу «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ» обучающиеся **должны уметь:**

- рассчитать удельный вес доходов для целей применения спецрежима;
- определить состав доходов и расходов;
- составить налоговую декларацию;
- рассмотреть арбитражную практику по спорным вопросам налогообложения и сделать на ее основе выводы.

**3. Учебный план повышения квалификации по программе «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ»**

№ п/п	Наименование разделов, тем	Всего, час	В том числе	
			теоретич. занятия	практич. занятия
<b>Раздел I.</b>	<b>Основные сведения по главе 26.1 НК РФ «ЕСХН»</b>	7	7	-
Тема 1.	Общие вопросы применения ЕСХН	4	4	-
Тема 2.	Объект налогообложения, признание доходов и расходов	3	3	-
<b>Раздел II.</b>	<b>Особенности признания расходов по основным средствам</b>	3	2	1
Тема 3.	Признание расходов по ОС, пересчет налоговой базы	2	1	1
Тема 4.	Приобретение имущественных прав на земельные участки	1	1	-
<b>Раздел III.</b>	<b>Налоговая база. Налоговая декларация. Спорные ситуации</b>	5	4	1
Тема 5.	Особенности определения налоговой базы в отдельных случаях. Арбитражная практика	4	3	1
Тема 6.	Налоговая декларация и ее подготовка, приложения к ней	1	1	-
	<b>Итого:</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>2</b>
	<b>Экзамен</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>3</b>

**4. Учебно-тематические планы и содержание программ повышения квалификации по курсу «ЕСХН: основные сведения, практические комментарии к главе 26.1 НК РФ»**

**Раздел I. Основные сведения по главе 26.1 НК РФ «ЕСХН»**

**Тема 1. Общие вопросы применения ЕСХН.** Структура главы 26.1 НК РФ. Освобождение от уплаты иных налогов. Кто признается с.х.производителем в целях уплаты ЕСХН. Какая продукция относится к с.х. и первичной переработки. Условия для перехода на ЕХН, ограничения применения. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Алгоритм расчета удельного веса доходов от реализации с.х.продукции и первичной переработки.

**Тема 2. Объект налогообложения, признание доходов и расходов** Основные принципы и условия отражения доходов и расходов. Перечень

доходов и расходов, учитываемых при налогообложении. Как не ошибиться при классификации доходов и расходов. Порядок признания отдельных видов доходов и расходов с учетом кассового метода.

## **Раздел II. Особенности признания расходов по основным средствам**

**Тема 3. Признание расходов по ОС, пересчет налоговой базы**  
Особенности признания расходов по ОС. «Живые» ОС и нюансы учета (скот и многолетние насаждения). Реализация (передача) учтенных в расходах ОС и пересчет налоговой базы.

**Тема 4. Приобретение имущественных прав на земельные участки**  
Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки и особенности признания расходов.

## **Раздел III. Налоговая база. Налоговая декларация. Спорные ситуации.**

**Тема 5. Особенности определения налоговой базы в отдельных случаях.** Учет доходов, расходов в натуральной форме и при неденежных формах расчетов. Порядок уменьшения налоговой базы на убытки прошлых лет, правила переноса убытков. Учет убытков при реорганизации. Хранение документов, подтверждающих убытки. Раздельный учет при совмещении ЕСХН и ЕНВД. Переходные положения на ЕСХН и с ЕСХН. Спорные ситуации и подход арбитражной практики к теме ЕСХН.

**Тема 6. Налоговая декларация и ее подготовка, приложения к ней.** Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация и приложения к ней. Ситуации из практики аудита плательщиков ЕСХН.

### **5. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению:**

Реализация программы дисциплины требует наличия:

1. Учебного кабинета, оборудованного:

- посадочными местами по количеству обучающихся;
- рабочим местом преподавателя;
- компьютером для лектора;
- интерактивной доской или мультимедийным комплексом с лицензионным программным обеспечением;
- нормативными документами в области повышения квалификации по курсу;
- методической литературой в области повышения квалификации по курсу;
- учебно-наглядными пособиями по программе повышения квалификации по курсу;

- обучающими фильмами по программе повышения квалификации по курсу.

## **6. Информационное обеспечение обучения**

### **Основные источники:**

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Гражданский Кодекс РФ

### **Дополнительные источники:**

1. Нормативные акты ФНС и Минфина РФ по налогообложению
3. Справочно-правовые системы Консультант+, Гарант, ГлавБух.

## **7. Критерии оценивания знаний и умений по предмету**

### **7.1. Критерии оценки полученных умений и эффективности учебной программы по выполнению практических заданий**

Практические задания позволяют оценить умения обучающихся. Экзаменационный тест состоит из практической задачи.

Оценивание выполнения практического задания производится преподавателем в зависимости от правильности решения задачи по системе «зачтено» и «не зачтено».