ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ
ФНС РОССИИ»

Утверждаю

Ректор «Академии ФНС ЛАБ»

_____ И.А. Ефремов
«12» января 2026 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
«Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок»
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(повышенный уровень – 72 часа)

Рассмотрена
на заседании департамента
профессиональных компетенций
налогового администрирования

Протокол № 8 от 11.11.2025

2026

ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 3
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 6
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 8
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 8
3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 9
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 11
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 18
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 18
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 18
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 277
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ. 288
5.ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ……...30
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 30
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 30

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов является основной целью государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 320. Важным направлением достижения указанной цели является реализация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (повышенный уровень), предназначенной для федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России).

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (повышенный уровень) (далее – Программа) разработана с учетом квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими территориальных органов Федеральной налоговой службы, а также в соответствии с Справочником квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для замещения должностей государственной гражданской службы с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих, утвержденных Минтрудом России.

Программа построена на основе компетентностного подхода в зависимости от конкретных должностных обязанностей и функций сотрудников ФНС России, а также от принадлежности к определённым профессиональным группам.

Программа ориентирована на федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – гражданский служащий) ведущей, старшей, младшей групп должностей категории «руководители», «специалисты», «обеспечивающие специалисты».

Структура и содержание программы составлена в соответствии:

- с требованиями пункта 9 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- с порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утверждённого приказом Минобрнауки России от 24.03.2025 № 266.

Программа реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

– Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

– Указом Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;

– Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@ «Об утверждении концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы»;

– Приказом Минобрнауки России от 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

– Приказом ФНС России от 18.04.2016 № ММВ-7-6/207 «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения «Автоматизированная система тестирования кадров и образовательный портал ФНС России»;

– Письмом Минтруда России от 31.07.2013 № 18-3/10/2-4297 «Об организации дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 29.12 2012 №273-ФЗ и Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ»;

– Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06).

Программа повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (базовый уровень)» трудоемкостью 72 часа разработана с целью обеспечения выполнения Государственного задания Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» (далее – Академия ФНС ЛАБ) на 2026 год.

Организация и проведение образовательных мероприятий по программе осуществляется в соответствии с Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы в образовательных учреждениях, находящихся в ведении ФНС России, на 2026 год, утверждённым соответствующим Приказом ФНС России.

Программа ориентирована на современные образовательные технологии и средства обучения и соответствует нормативным правовым актам, регулирующим деятельность налоговых органов.

Содержание программы определяется учебным планом, который определяет перечень, трудоёмкость, последовательность и распределение учебных дисциплин (разделов, модулей), иных видов учебной деятельности обучающихся и формы аттестации. Учебный план программы повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (повышенный уровень) содержит следующие разделы: «Тренинг-знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Актуальные вопросы налогового законодательства», «Применение риск-ориентированного подхода в планировании и проведении выездных налоговых проверок», «Ключевые аспекты бухгалтерского учета. Анализ достоверности финансовой отчетности», «Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля».

По завершении обучения по программе слушатели усовершенствуют свои знания и навыки по вопросам планирования, организации и проведения выездных налоговых проверок.

Разработчики (составители) программы:

Асминина Наталья Ивановна – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ», государственный советник Российской Федерации 2 класса.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам планирования, организации и проведения выездных налоговых проверок с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие ***задачи***:

– расширить знания по вопросам планирования, организации и проведения налоговых проверок.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (повышенный уровень) слушатели должны обновить знания и умения, приобрести навыки, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения.

В результате освоения программы слушатели должны (в соответствии с учебным планом):

знать:

– нормативные правовые акты в области планирования, организации и проведения выездных налоговых проверок;

– межведомственные соглашения, распоряжения с правоохранительными, иными контролирующими органами, органами государственной власти и др.;

– знать основы и порядок ведения бухгалтерского и налогового учета;

– современные информационные технологии, используемые в деятельности налоговых органов;

– порядок проведения выездных налоговых проверок и мероприятий налогового контроля;

– основные методы и принципы проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов;

– схемы уклонения от налогообложения;

– порядок привлечения к налоговой, административной и уголовной ответственности при проведении выездных налоговых проверок;

уметь:

– применять нормативные правовые акты, относящиеся к вопросам планирования, организации и проведения выездных налоговых проверок;

– анализировать документы бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика, контролировать тождественность данных в различных регистрах;

– систематизировать полученные сведения и документы, формировать выводы о наличии/отсутствии нарушений;

– использовать полученные знания в своей профессиональной деятельности;

– применять современные информационные технологии в своей деятельности;

владеть навыками:

– *применения нормативных правовых актов в области организации и проведения выездных налоговых проверок;*

– *анализа различных ситуаций, возникающих в процессе профессиональной деятельности;*

– *работа в информационных ресурсах, программно-аналитических комплексах и информационных системах при проведении выездных налоговых проверок;*

– *формирования и проверки отчетов;*

Федеральные государственные гражданские служащие ФНС России, прошедшие обучение по настоящей программе, должны обладать **следующими компетенциями**:

– *эффективного использования нормативных правовых актов в области планирования, организации и проведения выездных налоговых проверок;*

– *проведения выездных налоговых проверок;*

– *адекватной оценки достаточности доказательственной базы, принятия решения вопросов о проведении необходимых мероприятий налогового контроля;*

– *возбуждения и ведения дела об обнаружении налогового и административного правонарушения;*

– *подготовки материалов при досудебном и судебном обжаловании, оценки доводов и документов, представленных налогоплательщиком;*

– *взаимодействия с правоохранительными, таможенными и иными контролирующими органами при проведении выездных налоговых проверок;*

– *эффективного использования информационных ресурсов, программно-аналитических комплексов и информационных систем при проведении выездных налоговых проверок;*

– *адекватно оценивать ситуацию, возникающую в профессиональной деятельности.*

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин, тем	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Практ. занятия	
1	**Тренинг-знакомство**	**2**	**0**	**2**	**0**
1.1	Тренинг-знакомство	2	0	2	0
2	**Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию**	**2**	**2**	**0**	**0**
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	2	0	0
3	**Актуальные вопросы налогового законодательства**	**11**	**5**	**6**	**0**
3.1	Налог на прибыль организаций	3	1	2	0
3.2	Налог на добавленную стоимость	3	1	2	0
3.3	Акцизы	1	0	1	0
3.4	Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	2	1	1	0
3.5	Прочие налоги и сборы	1	1	0	0
3.6	Специальные налоговые режимы	1	1	**0**	0
4	**Применение риск-орентированного подхода в планировании и проведении выездных налоговых проверок**	**41**	**15**	**26**	**0**
4.1	Налоговый контроль на основе риск-анализа в рамках предпроверочного анализа	3	2	1	0
4.2	Процедура проведения выездных проверок и оформление результатов выездных налоговых проверок	2	1	1	0
4.3	Рассмотрение материалов налоговых проверок и досудебное урегулирование споров	4	2	2	0
4.4	Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	6	2	4	0
4.5	Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст.54.1 НК РФ	4	1	3	0
4.6	Выявление схем уклонения от налогообложения и формирование доказательственной базы	7	2	5	0
4.7	Чек-лист налоговых рисков по отраслям	4	0	4	0
4.8	Выявление источников взыскания в ходе проведения выездных налоговых проверок	2	1	1	0
4.9	Субсидиарная ответственность руководителя и контролирующих должника лиц	2	1	1	0
4.10	Привлечение к налоговой и административной ответственности. Основания привлечения к	2	1	1	0

	уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений				
4.11	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	5	2	3	0
5	**Ключевые аспекты бухгалтерского учета. Анализ достоверности финансовой отчетности**	**6**	**3**	**3**	**0**
5.1	Внутридокументальный и междокументальный контроль налоговой (бухгалтерской) отчетности налогоплательщика	3	1	2	0
5.2	Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации	3	2	1	0
6	**Инструменты налогового администрирования**	**8**	**1**	**7**	**0**
6.1	Использование внешних информационных систем и ресурсов. Федеральные государственные информационные системы	4	1	3	0
6.2	Инструменты анализа данных в современных офисных приложениях	4	0	4	0
Всего аудиторных часов		**70**	**26**	**44**	**0**
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**
7	**экзамен**	2	0	0	2
	Итого:	**72**	**26**	**44**	**2**

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Планирование, организация и проведение выездных налоговых проверок» (повышенный уровень) предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном плане.

Общая трудоемкость программы 72 часа, в том числе итоговая аттестация – 2 часа.

Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная.

Период проведения занятий по программе определяется Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы в образовательных учреждениях, находящихся в ведении ФНС России, на 2026 год.

Для всех видов аудиторных занятий устанавливается академический час продолжительностью 45 минут.

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, 5-6 дней в неделю, 6-8 академических часов в день с отрывом от работы.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией: экзаменом в форме тестирования.

По окончании учебного процесса осуществляется подведение итогов, отчисление обучающихся, оформление и выдача документов о квалификации успешно освоившим программу обучения и прошедшим итоговую аттестацию.

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН)

1. Раздел «Тренинг-знакомство» (2 часа)

Тема 1.1 «Тренинг-знакомство» (2 часа, из них практика – 2часа)

План практических занятий:

Знакомство участников группы в форме представления каждым участником своих компетенций и достижений. Оценка представления участниками. Интерпретация результатов.

2. Раздел «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию» (2 часа)

Тема 2.1 «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию» (2 часа, из них лекций – 2 часа)

Многообразие культурных процессов России через призму полилога — равноправного взаимодействия этнических, региональных и социальных культур. Традиционное наследие и современные явления (от фольклора до цифровой среды и популярной культуры), их взаимовлияние и роль в формировании общероссийской идентичности.

Историческая память как фундамент культурного единства. Механизмы сохранения памяти (музеи, мемориальные практики, искусство), включая осмысление значимых исторических событий в контексте укрепления национального сознания.

Переход от историко-культурного наследия к его актуализации как национального достояния.

Культурное многообразие России не только как объект сохранения, но и как ресурс для развития гражданского общества, государственной политики и международного позиционирования страны.

3. Раздел «Актуальные вопросы налогового законодательства» (11 часов)

Тема 3.1 «Налог на прибыль организаций» (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Проблемные вопросы. Разъяснения налогового законодательства по налогу на прибыль. Арбитражная практика по налогу на прибыль.

План практических занятий:

Практикующие упражнения. Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

Тема 3.2 Налог на добавленную стоимость (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Проблемные вопросы. Разъяснения налогового законодательства по НДС. Арбитражная практика по НДС.

План практических занятий:

Практикующие упражнения. Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

Тема 3.3 Акцизы (1 час, из них практика – 1 час)

План практических занятий:

Практикующие упражнения. Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

Тема 3.4 Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Проблемные вопросы. Разъяснения законодательства по НДФЛ и страховым взносам. Арбитражная практика.

План практических занятий:

Практикующие упражнения. Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

Тема 3.5 Прочие налоги и сборы (1 час, из них лекции – 1 час)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Проблемные вопросы. Разъяснения налогового законодательства по имущественным налогам, НДПИ, водному налогу и сбору за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Арбитражная практика.

Тема 3.6 Специальные налоговые режимы (1 часа, из них лекции – 1 час)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Проблемные вопросы. Разъяснения налогового законодательства по применению ЕСХН, ПСН, УСН, АУСН. Арбитражная практика.

4. Раздел «Применение риск-ориентированного подхода в планировании и проведении выездных налоговых проверок» (41 час)

Тема 4.1 «Налоговый контроль на основе риск-анализа в рамках предпроверочного анализа» (3 час, из них лекции - 2 часа, практики - 1 часа)

Сбор и обработка информации о налогоплательщике. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Анализ материалов предыдущих проверок (анализ результатов контрольной работы), проведенных в отношении налогоплательщика. Определение зон рисков. Проведение мероприятий налогового контроля по выявленным зонам риска.

План практических занятий:

Усовершенствование навыков работы в ИР ПК АИС «Налог-3» для сбора доказательной базы в рамках проведения мероприятий налогового контроля.

Тема 4.2 «Процедура проведения выездных налоговых проверок и оформление результатов выездных налоговых проверок» (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Использование результатов предпроверочного анализа при проведении мероприятий налогового

контроля. Нормативно-правовая база, регламентирующая проведение выездной проверки. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок. Проведение выездных налоговых проверок организаций, имеющих обособленные подразделения. Проведение выездных налоговых проверок в условиях двухуровневой системы управления и при наличии центров компетенции по контрольной работе в субъектах РФ. Оформление результатов налоговых проверок.

План практических занятий:

Обсуждение практических вопросов, касающихся процедуры проведения выездных проверок.

Обучающие тренажеры: «Проведение выездной налоговой проверки», «Истребование документов при проведении налоговой проверки».

Тема 4.3 «Рассмотрение материалов налоговых проверок и досудебное урегулирование споров» (4 часа, из них лекции- 2 часа, практика – 2 часа)

Налоговая реформа 2026: обзор основных изменений. Порядок рассмотрения материалов выездной налоговой проверки и возражений налогоплательщика. Решении о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля: порядок проведения и оформления результатов. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. Обеспечительные меры. Основания для отмены решения налогового органа.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Порядок рассмотрение жалобы: оценка доказательств в досудебном порядке урегулирования споров. Принятие решений по жалобе.

План практических занятий:

Разбор ошибок, допущенных налоговыми органами в ходе проведения налоговых проверок и мероприятий налогового контроля, с целью недопущению их в дальнейшей работе.

Тема 4.4 «Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства» (6 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 4 часа)

Истребование документов у налогоплательщика. Истребование документов у контрагентов и иных лиц, обладающих информацией. Допрос свидетелей. Осмотр территорий, помещений. Выемка документов и предметов. Проведение инвентаризации. Назначение экспертизы. Участие специалиста, переводчика. Запрос выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам). Дополнительные мероприятия налогового контроля.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем: Определение необходимых мероприятий

налогового контроля с учетом результатов и установленных типов применяемых схем.

Тема 4.5 «Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст.54.1 НК РФ» (4 часа, из них лекции –1 час, практика – 3 часа)

Общие аспекты формирования доказательственной базы в ходе проведения налоговых проверок. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов в соответствии со ст.54.1 НК РФ.

План практических занятий:

Обсуждение со слушателями практических вопросов квалификации и сбора доказательственной базы о при применении положений ст. 54.1 НК.

Тема 4.6 «Выявление схем уклонения от налогообложения и формирование доказательственной базы» (7 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 5 часов)

Схемы уменьшения НДС, налога на прибыль путем фиктивного приобретения товаров (оказания услуг, выполнения работ) у «технических» организаций; искусственного дробления бизнеса и др., применяемые налогоплательщиками. Суть и особенности применяемых налогоплательщиками схем ухода от налогообложения. Обзор судебной практики.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем:

1. Разбор применяемых схем.
2. Проектная работа в группах.
3. Дискуссии.

Обучающие тренажеры: «Анализ выявленных по результатам налоговых проверок схем уклонения от уплаты налогов, незаконной минимизации налоговых платежей, незаконного возмещения налогов из бюджета».

Тема 4.7 «Чек-лист налоговых рисков по отраслям» (4 часа, из них практика – 4 часа)

План практических занятий:

Создание чек-листа налоговых рисков по отраслям.

Тема 4.8 «Выявление источников взыскания в ходе проведения выездных налоговых проверок» (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Действия проверяющих лиц, направленные на обеспечение взыскания по результатам ВНП: установление скрытых активов проверяемого плательщика, активов за рубежом; установление бенефициаров и иных контролирующих лиц; верификация задолженности, в т.ч. у заказчиков; анализ данных о стоимости

имущества и транспорта, не находящегося в лизинге и под обременением; установление сделок, подлежащих оспариванию и др. действия. Проводимые мероприятия Оформление результатов исследования в виде проектов отдельных процессуальных документов.

План практических занятий:

Обсуждения со слушателями проблемных вопросов, возникающих в процессе выявления источников взыскания в ходе проведения выездных налоговых проверок.

Тема 4.9 «Субсидиарная ответственность руководителя и контролирующих должника лиц» (2 часа, из них лекции –1 час, практика – 1 час)

Субъект субсидиарной ответственности. Основания для привлечения к субсидиарной ответственности. Подача заявления о привлечении к субсидиарной ответственности. Процессуальные особенности подачи заявления о привлечении к субсидиарной ответственности.

План практических занятий:

Подготовка и формирование для направления в суд заявления о привлечении к субсидиарной ответственности.

Тема 4.10 Привлечение к налоговой и административной ответственности в случае выявления нарушений законодательства в ходе проведения выездных налоговых проверок (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Порядок и условия привлечения к налоговой ответственности за совершение налоговых правонарушений. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Составы налоговых правонарушений, которые могут быть обнаружены исключительно в результате налоговых проверок. Процедура рассмотрения дела о налоговом правонарушении.

Порядок и условия привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений. Формы вины при совершении административного правонарушения. Состав лиц, подлежащих административной ответственности.

План практических занятий:

Обсуждение практических вопросов, возникающих при применении мер налоговой и административной ответственности за совершение налоговых правонарушений и уклонение от уплаты налогов.

Тема 4.11 «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению своих налоговых обязательств» (5 часа, из них лекции –2 часа, практика – 3 часа)

Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений. Этапы работа налоговых органов по вызову налогоплательщиков: отбор плательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на рабочих встречах на основании информации, имеющейся в налоговом органе и информационных ресурсах; проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении плательщиков; подготовка материалов для рассмотрения на рабочих встречах; проведение встречи с налогоплательщиком по выявленным рискам нарушения налогового законодательства с целью побуждения его к исполнению своих налоговых обязательств; мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, чья деятельность рассмотрена на рабочих совещаниях; направление материалов в ППА для целей ВНП.

План практических занятий:

Деловая игра по проведению рабочего встречи «Побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих налоговых обязательств». По завершении рабочей встречи: провести самооценку и оценить работу групп; дать рекомендации по повышению качества проведения и результативности рабочей встречи.

5. Раздел «Ключевые аспекты бухгалтерского и налогового учета. Анализ финансовой деятельности в целях налогового контроля» (6 часов)

Тема 5.1 «Внутридокументальный и междокументальный контроль налоговой (бухгалтерской) отчетности налогоплательщика» (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Бухгалтерская и налоговая отчетность. Контрольные соотношения показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности.

План практических занятий:

Практическое занятие на предмет осуществления внутридокументального и междокументального контроля налоговой (бухгалтерской) отчетности налогоплательщика. Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

Тема 5.2 «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Методологические основы финансового анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа. Экспресс-анализ основных форм бухгалтерской отчетности.

План практических занятий:

Анализ финансового состояния организации в целях налогового контроля. Анализ оборотных активов организации и деловой активности. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации.

6. Раздел «Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля» (8 часов)

Тема 6.1 Использование внешних информационных систем и ресурсов. Федеральные государственные информационные системы (Меркурий, Прослеживаемость товаров, ЕГАИС, Глонасс и др.) (2 часа, из них практика – 2 часа)

Цифровые платформы налогового администрирования. Программно-аналитические комплексы («СУР АСК НДС-2», «Досье рисков», ПК «Визуально-сетевой анализ объектов и связей», ПП «Контроль НДС», ПП «Дело», ПК «Информационно-аналитической работы» и др.).

Анализ сведений, содержащихся во внешних источниках (ПК ВАИ, ФИРа, ВСА, сеть интернет, СПАРК, Контур-Фокус, картотека судебных дел, сайт ФССП).

Тема 6.2 «Инструменты анализа данных современных офисных приложений» (4 часа, из них практика – 4 часа)

Принципы аналитической оценки данных. Методы сложной аналитики для обработки и интерпретации данных. Использование дашбордов для визуализации данных. Применение аналитических инструментов для принятия решений. Роль аналитической оценки в процессе принятия решений. Основные этапы аналитической работы: сбор, обработка, анализ, визуализация, интерпретация. Принципы работы с большими объемами данных. Методы сложной аналитики. Понятие дашборда и его роль в визуализации данных. Основные элементы дашборда. Инструменты для создания дашбордов. Методы интерпретации данных и формулирования выводов.

План практических занятий:

Использование аналитических отчетов и дашбордов для принятия решений. Аналитическая оценка в налоговой практике.

Итоговая аттестация – экзамен в форме тестирования (2 часа)

Подведение итогов освоения слушателями программы.

Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	**Вид занятий**	**Наименование оборудования, программного обеспечения**
Аудитория	Лекции, практические занятия	Ноутбук (компьютер), мультимедийный проектор, экран, доска
Компьютерный класс	Практические (лабораторные) занятия, тестирование	Компьютеры (операционные системы, стандартные офисные программы), мультимедийный проектор, экран, доска, доступ к сети Internet, информационно-справочные и поисковые системы.

Для организации, сопровождения и реализации учебного процесса (проведения учебных занятий, проверки практических заданий, консультирования и т.д.) все преподаватели и специалисты по учебно-методической работе обеспечены автоматизированным рабочим местом в Институте с неограниченным доступом к сети Интернет.

4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Учебно-методическое обеспечение программы включает в себя: учебный план, календарный учебный график, расписание занятий, рабочие программы учебных разделов (дисциплин, модулей), комплекс учебно-методических (справочных, информационных, раздаточных) и оценочных материалов.

Для обеспечения слушателей, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, разрабатываются электронные учебные и информационные (справочные) материалы по разделам (дисциплинам) программы.

Перечень литературы и интернет-ресурсов, рекомендуемых для освоения программы

Нормативно-правовые акты:

– Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 30.11.1994 №51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)»;

– Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)»;

– Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)»;

– Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)»;

– Федеральный закон от 26.11.2001 №146-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)»;

– Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 19.12.2023 № 598-ФЗ «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»;

– Указ Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих»;

– Указ Президента Российской Федерации от 25.04.2022 г. № 232 «О государственной информационной системе в области противодействия коррупции «Посейдон» и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»;

– Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»;

– Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»;

– Постановление Правительства РФ от 04.09.2024 № 1222 Постановление Правительства РФ «О мерах поддержки лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность на отдельных территориях Курской области».

– Приказ Минфина РФ № 20н, МНС РФ № ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке»;

– Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок;

– Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений2 (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления»);

– Приказ ФНС РФ от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260@ «Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы»;

– Приказ ФНС России от 29.05.2014 № ММВ-7-14/306@ «Об утверждении формы Заявления о предоставлении налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем, нотариусом, занимающимся частной практикой, адвокатом, учредившим адвокатский кабинет, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»;

– Приказ Генпрокуратуры России № 286, ФНС России №ММВ-7-2/232@, МВД России, СК России от 08.06.2015 «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями»;

– Приказ ФНС России от 14.10.2016 № ММВ-7-18/560@ «Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах»;

– Приказ МВД России № 317, ФНС России № ММВ-7-2/481@ от 29.05.2017 «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу»;

– Приказ ФНС России от 20.11.2017 № ММВ-7-2/950, Приказ ФТС России № 1815 «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу»;

– Приказ ФНС России от 19.07.2018 № ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме»;

– Приказ ФНС России от 07.11.2018 г. № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных НК РФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном ст. 101 НК РФ)»;

– Приказ ФНС России от 19.06.2019 № ММВ-7-21/311@ «Об утверждении формы уведомления о порядке представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций»;

– Приказ ФНС России от 25.11.2019 № ММВ-7-13/587@ «Об утверждении Порядка организации работы по обеспечению участия и условий участия компетентного органа иностранного государства (территории) в налоговой проверке, налоговом мониторинге»;

– Приказ ФНС России от 16.07.2020 г. № ЕД-7-2/448 «Об утверждении порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»;

– Приказ ФНС России от 16.06.2020 № ЕД-7-15/384@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса 121.00.00.00.0010 «Автоматизированный контроль за движением импортных товаров»;

– Приказ ФНС России от 16.06.2020 № ЕА-5-15/970 ДСП@ «О направлении Регламента, Порядка и Отчета №2-МЭ «О результатах эффективности деятельности территориальных налоговых органов «Удельный вес операций особого контроля и сумм расхождений по декларациям НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС»;

– Приказ ФНС России от 30.06.2020 № ЕД-7-12/414@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса 103.06.13.00.0010 «Учет и анализ сведений о налоговых рисках организаций»;

– Приказ ФНС России от 25.01.2021 №ЕД-7-15/97@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения аналитических инструментов для целей контрольной работы в рамках единой информационно-аналитической подсистемы АИС «Налог-3»»;

– Приказ ФНС России от 16.09.2022 № ЕД-7-15/839@ «Об утверждении рекомендуемых форматов перечня документов к требованию о представлении документов (информации), направляемому кредитным организациям, и ответа на требование о представлении документов (информации), направляемое в налоговый орган кредитными организациями в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»;

– Приказ Генпрокуратуры России № 133, СК России № 25, МВД России № 107, МИД России №3575, Минюста России №33, ФСБ России №100, Росфинмониторинга № 45, ФТС России № 144, ФНС России № ЕД-7-18/137, ФССП России №106, Росимущества №40, Банка России № ОД-326, ГК "Агентство по страхованию вкладов" № 22/1/2802 от 28.02.2023 «Об утверждении Инструкции о порядке организации работы по возвращению из-за рубежа активов, полученных в результате совершения преступлений и иных правонарушений»;

– Приказ ФНС России от 21.02.2024 № СД-7-2/148@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме»;

– Приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ «Об утверждении формы, порядка заполнения (представления) и формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, а также о внесении изменений в приложение к приказу ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@» (Начало действия документа - 29.01.2025 (за исключением отдельных положений));

– Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления

документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме» (Применяется с отчетности за 1 кв.2025 г.);

– Письмо ФНС России от 17.07.2013 г. № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»;

– Письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622 «О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок»;

– Письмо ФНС России от 02.06.2016 г. № ГД-4-8/9849 «Об организации работы по взаимодействию с правоохранительными органами в случаях выявления признаков налоговых преступлений»;

– Письмо ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@ «Об истребовании документов (информации) вне рамок налоговых проверок»;

– Письмо ФНС России от 13.07.2017 г. № ЕД-4-2/13650 «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»;

– Письмо ФНС России от 16.08.2017 г. № СА-4-7/16152 «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»»;

– Письмо ФНС России от 05.10.2017 № СА-4-7/20116 «О применении статьи 54.1 НК РФ»;

– Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»;

– Письмо ФНС России от 07.06.2018 № СА-4-7/11051@ «По вопросу установления налоговыми органами действительных налоговых обязательств налогоплательщиков в ходе выездных налоговых проверок»;

– Письмо ФНС России от 10.01.2019 № ЕД-4-2/55 «О соблюдении процессуальных сроков, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации»;

– Письмо ФНС России от 15.01.2019 г. № ЕД-4-2/356 «О направлении рекомендуемых форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах»;

– Письмо ФНС России от 11.04.2019 № СА-4-22/6844@ «О повторной выездной налоговой проверке, осуществляемой вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа»;

– Письмо ФНС России от 10.03.2021 г. № БВ-4-7/3060 «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»;

– Письмо ФНС России от 01.07.2021 № СД-4-2/9296@ «О пункте 2.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации»;

– Письмо ФНС России от 06.09.2021 № СД-4-2/12622@ «Об исправлении налоговыми органами опечаток и арифметических ошибок в решениях по результатам налоговых проверок»;

– Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586@ «О назначении ВНП в отношении аккредитованных IT-организаций» (вместе с Письмом Минфина России от 18.03.2022 № 03-02-06/21331);

– Письмо ФНС России от 27.04.2022 № СД-4-2/5153@ «О запрете истребования сведений, относящихся к тайне связи»;

– Письмо ФНС России от 09.08.2022 № ЕА-4-15/10350 «О направлении Справочника» (вместе с «Данными для формирования справочника оснований для вызова НП в НО в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ»);

– Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»;

– Письмо ФНС России от 10.02.2023 № СД-4-2/1627@ «О риск-ориентированном подходе при проведении допросов»;

– Письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@ «О налогообложении иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации, а также порядке применения положений СОИДН» (вместе с «Порядком применения Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения от 24 ноября 2016 года (далее - Многосторонняя конвенция) на примере Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежание двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» (заключено в г. Никозии 05.12.1998, далее - СОИДН с Кипром);

– Письмо ФНС России от 31.05.2023 № БВ-4-7/6781 «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 26.06.2023 № СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию» (вместе с «Рекомендациями по истребованию документов (информациями)»);

– Письмо ФНС России от 11.08.2023 № БВ-4-7/10353@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2023 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»;

– Письмо ФНС России от 27.10.2023 № БВ-4-7/13775@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2023 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 29.11.2023 № ШЮ-4-13/14936@ «О направлении разъяснений по приостановлению СОИДН»;

– Письмо ФНС России от 27.12.2023 № БВ-4-7/16343@ «"О применении положений статьи 122 НК РФ при предоставлении уточненных налоговых деклараций в порядке статьи 81 НК РФ»;

– Письмо ФНС России от 09.02.2024 № Д-5-18/23@ «О формировании позиции уполномоченного органа при направлении гражданских исков в суд с учетом позиции постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 08.12.2017 № 39-П»;

– Письмо ФНС России от 19.02.2024 № БВ-4-7/1786@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 22.02.2024 № СД-4-2/2063@ «О рекомендуемой форме документа для вызова свидетеля на допрос»;

– Письмо ФНС России от 04.06.2024 № БВ-4-7/6187@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в I квартале 2024 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за 1 квартал 2024 года»;

– Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ «О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса»»;

– Письмо ФНС России от 17.07.2024 № КЧ-4-18/8114 «О правовых последствиях списания безнадежной к взысканию задолженности»;

– Письмо ФНС России от 29.07.2024 № БВ-4-7/8573@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда

Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2024 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 20.09.2024 № БВ-4-9/10821@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за второй квартал 2024 года»;

– Письмо ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@ «О направлении рекомендаций по применению статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ» (вместе с «Рекомендациями по применению налоговой амнистии дробления бизнеса»);

– Письмо ФНС России от 15.11.2024 № БВ-4-7/13022 «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в III квартале 2024 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 11.02.2025 № БВ-4-7/1212@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в IV квартале 2024 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 24.06.2025 № БВ-4-7/6081@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в I квартале 2025 года по вопросам налогообложения»;

– Письмо ФНС России от 03.09.2025 № БВ-4-7/8018@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2025 года по вопросам налогообложения»;

– Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2025 года по вопросам налогообложения (11.12.2025);

Рекомендуемая литература:

– Ратовская С.А. Электронные документы и их оборот: что нового? // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. 2017. № 3. С. 53-58.

– Варпаева И.А., Треушников Р.В. Электронный документооборот в системе бухгалтерского учета учреждения// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 21. С. 12- 20.

– Ратовская С.А. Бухгалтерская справка – последние изменения // Советник в сфере образования. 2017. № 1. С. 26- 32.

– Смолина О.С. Доказывание и доказательства при оспаривании ненормативных правовых актов по результатам налоговых проверок в арбитражном суде: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2015. С. 80; Султанов А.Р. Допрос свидетелей в налоговых спорах и должная правовая процедура // Налоги. 2017. № 2. С. 23–27.

– Потапов А.Л. Доказательства и средства доказывания в налоговых спорах: приглашение к дискуссии // Налоговед. 2024. № 2. С. 29–35.

– Ядрихинский С.А. Свидетельские показания как доказательства в налоговом контроле: области улучшения // Налоговед. 2024. № 3. С. 24–29.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет ресурсы:

- информационная справочная система «Консультант Плюс»;
- электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
- http://www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.

Журналы:

- электронный журнал «Налоговая политика и практика»;
- электронный журнал «Практическое налоговое планирование»;
- электронный журнал «Налоговед»;
- электронный журнал «Российский налоговый курьер»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (в свободном доступе, рекомендованы для самостоятельного использования).

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии ФНС ЛАБ, квалификация которых соответствует характеристикам, установленным квалификационными требованиями в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, в разделе «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования».

К проведению итоговой аттестации могут привлекаться лица из числа профессорско-преподавательского состава Академии ФНС ЛАБ, а также преподаватели сторонних образовательных организаций, представители органов государственной власти, ведущие специалисты (эксперты) профильных

учреждений и организаций, имеющие практический опыт, соответствующий направленности (профилю) программы (специалисты по конкретным проблемам).

4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Организация образовательного процесса строится на основе учебного плана программы. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой изучаемых разделов (дисциплин) программы. Вопросы по проблемной тематике и(или) требующие закрепления практических навыков по программе выносятся для обсуждения на практические занятия.

Практические занятия проводятся в форме тренинга, практикума, семинара, деловой игры, выполнения лабораторных работ, практических (ситуационных) заданий, решения кейсов, анализа решения поставленных задач и т.п. При проведении практических занятий следует отрабатывать практические задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями, соответствующие направлению программы, и их профессиональному предназначению.

В процессе реализации программы используются актуальные нормативные и законодательные акты, методические документы, организационно-распорядительные и нормативные документы ФНС России, а также соответствующие учебно-методические и информационные материалы. В содержании обучения приоритет отдаётся практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства Российской Федерации; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной профессиональной деятельности государственного служащего ФНС России.

В учебном процессе большое внимание уделяется применению современных форм и методов обучения.

Учебный процесс организуется с учетом включенности в процесс познания всех слушателей группы. Для проведения занятий преимущественно используются активные (интерактивные) формы обучения.

Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоры на групповой опыт, обязательной обратной связи. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля.

В процессе практического обучения особое внимание уделяется формированию и развитию у слушателей практических умений, навыков и компетенций.

В ходе самостоятельной работы слушатели закрепляют полученные умения и навыки: более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе занятий, готовятся к проведению практических занятий, самостоятельно выполняют практические работы и т.д.

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Контроль успеваемости и оценка качества освоения по программе включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

Система текущего и итогового контроля знаний слушателей выстраивается в соответствии с учебным планом программы.

Текущий контроль осуществляется преподавателем в ходе повседневной учебной работы, проводится в пределах обычных форм занятий и выполняет одновременно обучающую функцию.

Выбор форм текущего контроля и периодичность определяется преподавателем с учетом контингента слушателей и содержания конкретного учебного раздела (дисциплины). Формами текущего контроля могут быть: решение проблемной ситуации, деловая игра, выполнение практических заданий, тренинг, решение ситуативных задач, собеседование, тестирование и иные.

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией – экзаменом в форме тестирования.

Порядок организации и проведения итоговой аттестации слушателей регламентируется Положением об итоговой аттестации слушателей Академии ФНС ЛАБ.

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

Слушателям, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, выдается справка об обучении (периоде обучения) по установленному образцу.

По результатам обучения слушатели заполняют анкету (отзыв об удовлетворенности обучением) с пожеланиями и предложениями.

5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ

Оценочные материалы для итоговой аттестации по программе разрабатываются Академией ФНС ЛАБ самостоятельно и приводятся в приложении к настоящей программе.

Критерии оценки освоения слушателями программы устанавливаются самостоятельно в соответствии с Положением об итоговой аттестации Академии ФНС ЛАБ.

Задания для итоговой аттестации слушателей программы должны как можно более полно соответствовать содержанию (тематике, профилю) программы повышения квалификации и включать основные, ключевые положения.

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации (экзамену)

1. Концепция планирования выездных налоговых проверок, критерии рисков совершения налоговых нарушений.
2. Предпроверочный анализ при подготовке к проведению выездной налоговой проверки.
3. Порядок организации работы в налоговых органах по выбору объекта для проведения выездных налоговых проверок.
4. Планирование выездных налоговых проверок.
5. Основания для проведения выездных налоговых проверок.
6. Порядок проведения выездных налоговых проверок.
7. Мероприятия налогового контроля при проведении выездной налоговой проверки. Сбор и формирование доказательственной базы налоговых правонарушений.
8. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
9. Рассмотрение материалов выездной налоговой проверки и возражений налогоплательщика.
10. Привлечение к налоговой ответственности по результатам проведения выездной налоговой проверки.
11. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.
12. Принятие обеспечительных мер, направленных на исполнение решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.
13. Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учетах.
14. Исправление ошибок в документах бухгалтерского и налогового учетах.
15. Анализ финансовой деятельности организации в целях налогового контроля.

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хищков