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
«Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика»
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(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 10
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 11
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 20
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 20
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 20
4.3 КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 27
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 27
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 29
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 29
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 29

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика» (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) старшей, младшей групп должностей категории «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 Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.03.2025 № 266.

Программа реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

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

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

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

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

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

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»;

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».

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 «Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика 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 «Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика» содержит следующие разделы: «Тренинг-знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Профессиональная культура государственных гражданских служащих», «Современные вызовы налогового администрирования: необходимость риск-ориентированного подхода», «Основы риск-ориентированного подхода. Законодательное регулирование, ключевые методики ФНС России», «Предпроверочный анализ как основа налогового контроля», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика», «Цифровые навыки», «Налоговый контроль вне рамок налоговых проверок», «Признаки уклонения от

налогообложения. Разбор схем дробления бизнеса, формального документооборота, международное налогообложение, нереальные сделки и др.», «Судебная практика по налоговым спорам. Анализ ключевых решений судов, практические рекомендации», «Подготовка проектной работы».

По завершении обучения по программе слушатели усовершенствуют свои знания и навыки по вопросам организации и технологии проведения камеральных налоговых проверок.

Разработчики (составители) программы:

Шаблова О.А. - старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ», советник государственной гражданской службы 3 класса.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России в области применения риск-ориентированного подхода при осуществлении налогового контроля, включая методики и критерии дифференциации налогоплательщиков, в целях совершенствования компетенции, необходимой для профессиональной деятельности. В рамках заявленной цели должны быть решены следующие задачи:

– расширить знания в области методологии риск-ориентированного подхода при проведении налогового контроля;

– сформировать навыки идентификации добросовестных и недобросовестных налогоплательщиков на основе анализа формальных и содержательных признаков;

– освоить практическое применение актуальных инструментов и программного обеспечения ФНС России, используемых для оценки налоговых рисков.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика» 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:

– законодательство РФ в области налогообложения и налогового контроля;

– современные вызовы налогового администрирования и принципы риск-ориентированного подхода;

– методику проведения предпроверочного анализа как основы налогового контроля;

– анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков;

– критерии и признаки недобросовестности налогоплательщиков;

– методы выявления схем уклонения от налогообложения;

– использование информационных ресурсов и аналитических систем для оценки рисков;

– судебную практику по вопросам налогового контроля и оценки добросовестности налогоплательщиков;

– порядок проведения контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

уметь:

– применять методы риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных мероприятий;

– анализировать данные автоматизированных информационных систем (включая АИС "Налог-3");

– выявлять признаки недобросовестного поведения налогоплательщиков;

– использовать инструменты аналитической обработки данных;

– формулировать обоснованные выводы по результатам анализа;

– применять судебную практику в оценке правомерности действий налогоплательщиков.

владеть навыками:

– работы с информационно-аналитическими системами налоговых органов;

– проведения анализа данных для выявления налоговых рисков;

– оформления результатов контрольных мероприятий;

– аргументации применения налогового законодательства при рассмотрении спорных ситуаций;

– анализа профессиональных ситуаций в деятельности налогового контроля.

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

– умением эффективно применять законодательство в части налогового контроля и налогового администрирования;

– применения риск-ориентированного подхода при планировании выездных налоговых проверок;

– использованием судебной практики при администрировании налогов;

– формированием доказательственной базы;

– работой в АИС "Налог-3" и других информационных ресурсах налоговых органов;

– способностью эффективно применять информационные технологии при исполнении должностных обязанностей;

– умением взаимодействовать с сотрудниками структурных подразделений налоговых органов;

– способностью адекватно оценивать ситуацию и аргументированно отстаивать позицию;

– готовностью применять приобретенные знания на практике.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	наименование дисциплин (разделов) и тем	Всего часов	В том числе		
			лекции	практические занятия	промежуточная/итоговая аттестация
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	**Современные вызовы налогового администрирования: необходимость риск-ориентированного подхода**	**2**	**2**	**0**	**0**
3.1	Современные вызовы налогового администрирования: необходимость риск-ориентированного подхода	2	2	0	0
4	**Основы риск-ориентированного подхода. Законодательное регулирование, ключевые методики ФНС России**	**3**	**1**	**2**	**0**
4.1	Основы риск-ориентированного подхода. Законодательное регулирование, ключевые методики ФНС России	3	1	2	0
5	**Предпроверочный анализ как основа налогового контроля**	**12**	**4**	**8**	**0**
5.1	Источники информации для предпроверочного анализа	4	1	3	0
5.2	Оценка налоговых рисков перед назначением проверки	6	2	4	0
5.3	Камеральные и выездные проверки. Критерии назначения выездных налоговых проверок	2	1	1	0
6	**Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика**	**8**	**2**	**6**	**0**
6.1	Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика	8	2	6	0
7	**Цифровые навыки**	**10**	**2**	**8**	**0**

7.1	Анализ налогового поведения. Использование автоматизированных систем ФНС, моделирование рисков. Информационные системы, предиктивная аналитика, искусственный интеллект. Работа с аналитическими данными	**10**	**2**	**8**	**0**
8	**Налоговый контроль вне рамок налоговых проверок**	**4**	**1**	**3**	**0**
8.1	Налоговый контроль вне рамок налоговых проверок	4	1	3	0
9	**Признаки уклонения от налогообложения. Разбор схем дробления бизнеса, формального документооборота, международное налогообложение, нереальные сделки и др.**	**8**	**2**	**6**	**0**
9.1	Признаки уклонения от налогообложения. Разбор схем дробления бизнеса, формального документооборота, международное налогообложение, нереальные сделки и др.	8	2	6	0
10	**Судебная практика по налоговым спорам. Анализ ключевых решений судов, практические рекомендации**	**4**	**1**	**3**	**0**
10.1	Судебная практика по налоговым спорам. Анализ ключевых решений судов, практические рекомендации	4	1	3	0
11	**Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств**	6	2	4	0
11.1	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	6	1	5	0
12	**Подготовка проектной работы**	**9**	**0**	**9**	**0**
12.1	Подготовка проектной работы	9	0	9	0
Всего аудиторных часов		**70**	**17**	**47**	**0**
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**
13	**Экзамен**	2	0	0	2
	Итого:	**72**	**17**	**47**	**2**

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля: как отличить добросовестного налогоплательщика» 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: защита проектной работы.

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 (практика –2 часа)

План практических занятий:

Практический тренинг «Знакомство».

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 (лекции – 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 «Современные вызовы налогового администрирования: необходимость риск-ориентированного подхода» (2 часа)

Тема 3.1 Современные вызовы налогового администрирования: необходимость риск-ориентированного подхода (лекции – 2 часа)

Усложнение экономических процессов и развитие цифровых технологий как ключевые факторы трансформации налогового контроля. Ограниченность ресурсов налоговых органов и невозможность сплошного контроля всех налогоплательщиков. Основные риски современности: трансграничные операции, цифровизация бизнеса, использование схем налоговой оптимизации. Сущность риск-ориентированного подхода — концентрация на налогоплательщиках с высоким уровнем риска. Критерии оценки рисков: масштабы деятельности, характер операций, бенефициарные владельцы, налоговое поведение. Применение технологий больших данных и искусственного интеллекта для идентификации риск-показателей. Преимущества подхода: эффективное использование ресурсов, снижение административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков, повышение собираемости налогов.

Приоритизация контрольной работы в отношении выгодоприобретателей, неправомерно заявляющих вычеты по НДС. Развитие и совершенствование методов побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств, в том числе путем совершенствования системы управления налоговыми рисками. Развитие механизмов расширенного взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками (переход на налоговый мониторинг, заключение соглашений о ценообразовании). Как результат - развитие инструментов риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля, добровольное исполнение налогоплательщиком своих обязательств в полном объеме.

4. Раздел «Основы риск-ориентированного подхода. Законодательное регулирование, ключевые методики ФНС России» (4 часа)

Тема 4.1 Основы риск-ориентированного подхода. Законодательное регулирование, ключевые методики ФНС России (лекции – 2 часа, практика –2 часа)

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@): режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков; своевременность реагирования на признаки возможного совершения налоговых правонарушений; неотвратимость наказания налогоплательщиков в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах; обоснованность выбора объектов проверки. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков.

Система критериев оценки рисков, алгоритмы отбора объектов для проверок, принципы присвоения категорий риска. Информационно-аналитическая система «Контрольный блок» (ИАС КБ) как основной инструмент идентификации риск-показателей. Методика профилей рисков: анализ финансово-хозяйственных показателей, налоговой нагрузки, поведенческих паттернов налогоплательщиков. Классификация рисков: налоговые, управленческие, отраслевые, региональные. Практика применения риск-ориентированного подхода в камеральных и выездных проверках. Обзор актуальных методических рекомендаций ФНС по оценке добросовестности контрагентов и выявлению схем оптимизации.

Работа с налоговыми рисками. Выявление зон налоговых рисков. Выявление плательщиков, отраслей, и сегментов рынка с максимальными налоговыми рисками. Анализ причин налогового разрыва. Диалог с бизнесом: побуждение к добровольному исполнению налоговых обязательств. Добровольная уплата налогов или назначение ВНП.

Система внутреннего контроля налоговых органов.

План практических занятий:

Аналитическая работа с профилями рисков. Практикум по работе с карточкой налогоплательщика в ИАС КБ. Отработка алгоритмов анализа риск-индикаторов:

- Анализ финансовых коэффициентов и налоговой нагрузки
- Выявление противоречий в налоговой отчетности
- Оценка соответствия деятельности отраслевым показателям
- Кейс-задание по категорированию налогоплательщиков по уровню риска

5. Раздел «Предпроверочный анализ как основа налогового контроля» (12 часов)

Тема 5.1 Источники информации для предпроверочного анализа (лекции – 1 час, практика – 3 часа)

Источники информации для предпроверочного анализа. Классификация источников: внутренние информационные ресурсы ФНС России и внешние информационные системы. АИС "Налог-3" как основной массив данных. Специализированные аналитические системы ФНС: ИАС "Контрольный блок", АСК "НДС-2", подсистема «ППА-отбор», система прослеживаемости и другие.

«ППА-Отбор» - максимальное количество источников данных и их перекрестный анализ.

Функциональный блок АИС Налог-3: «Отраслевой анализ динамики и структуры налоговой базы и налоговых начислений, в том числе с учетом их адекватности финансово-экономическому развитию отраслевой экономики, и выявление отраслей экономики с повышенными рисками занижения налоговой базы».

Внешние источники: данные ЕГРЮЛ и ЕГРИП о юридических статусах и бенефициарах, информация Росстата, сведения о государственных и муниципальных закупках, данные Банка России о финансовом состоянии организаций, электронные сервисы ФНС России.

Открытые источники: официальные сайты, системы раскрытия корпоративной информации, данные маркетинговых исследований. Критерии достоверности источников и методы верификации информации. Принципы формирования единой информационной картины о налогоплательщике на основе комплексного анализа разнородных данных. Правовые основы работы с информационными ресурсами в соответствии с законодательством о персональных данных и налоговой тайне.

План практических занятий:

Работа с внутренними информационными ресурсами ФНС. Практическое освоение работы с АИС "Налог-3": формирование выборок и аналитических отчетов; работа с данными о налоговой нагрузке и финансовых показателях. Сверка данных деклараций по разным налогам. Выявление противоречий в представленной отчетности. Анализ динамики налоговых обязательств.

Использование внешних источников информации. Практикум по работе с:

- Данными ЕГРЮЛ/ЕГРИП

- Федеральной службой государственной статистики
- Информацией о госзакупках
- Данными Банка России
- Сведениями из открытых источников

Кейс-задание по комплексному анализу контрагентов:

- Выявление взаимосвязей между юридическими лицами
- Оценка деловой репутации контрагентов
- Анализ реальной деятельности компаний

Тема 5.2 Оценка налоговых рисков перед назначением проверки (лекции – 2 часа, практика – 4 часа)

Оценка налоговых рисков перед назначением проверки. Критерии оценки рисков. Анализ налогового поведения. Отраслевые особенности риск-профилирования. Оценка правовых рисков: участие в судебных спорах, административные правонарушения, признаки формального характера деятельности.

Подсистема «ППА -Отбор». Процедура расчета показателей деятельности (ЦУН, ЦСР, НБО, ФИРы и т.д.) по всем налогоплательщикам, состоящим на учете на момент запуска процедуры расчета. Определение с помощью СУР «ППА» и СУР «АСК НДС -2» организаций с признаками «Однодневка» и «Техническая организация». Формирование перечня налогоплательщиков, не удовлетворяющих пороговым значениям отбора («фильтр отбора»), с целью их дальнейшего исключения из списка претендентов на ППА. По налогоплательщикам, прошедшим «фильтр отбора», расчёт критериев риска и присвоение риск-баллов.

Разрывные и маркерные критерии, справочные показатели.

Формирование рейтинга налогоплательщиков – претендентов на проведение предпроверочного анализа. Расчёт баллов по годам. Общий рейтинговый балл по налогоплательщику. Задачи ППА Отбор.

Алгоритм работы «ППА-Отбор»: установление объектов отбора, группировка налогоплательщиков, формирование рейтинга налогоплательщиков.

Алгоритм расчета критериев.

Приоритетные налоговые риски. Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей (ФРПВ).

Проверка обоснованности выявленных рисков нарушения налогового законодательства с учетом результатов мероприятий налогового контроля, полученных вне рамок налоговых проверок (ст. 31, ст. 88, п.2 ст.93.1 НК РФ).

Выявление в ходе предпроверочного анализа признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, проведение полного комплекса мероприятий налогового контроля с целью сбора надлежащей доказательной базы, и в случае подтверждения фактов нарушения законодательства о налогах и сборах

приглашение налогоплательщика, допустившего такое нарушение (ст. 31 НК РФ), в налоговый орган, в целях добровольного (самостоятельного) устранения выявленного нарушения.

План практических занятий:

Круглый стол, мастер-майнд: Корректность отражения информации в ФРПВ и проведение разакцептов. Отбор налогоплательщиков для ППА в АИС Налог 3 с учетом отсутствия в «ППА-Отбор» сведений о рисках ФРПВ и при условии, что для выполнения показателя ФНС доля назначенных ВНП по приоритетным рисках должна быть 90%.

Анализ риск-индикаторов. Расчет финансовых коэффициентов и налоговой нагрузки. Формирование заключения о риск-профиле. Ранжирование налогоплательщиков по уровню риск-рейтинга. Подготовка аналитического заключения. Обоснование целесообразности проведения проверки. Оформление материалов для принятия процессуального решения.

Тема 5.3 Камеральные и выездные проверки. Критерии назначения выездных налоговых проверок (лекции – 1 час, практика – 1 часа)

Основания для проведения углубленного камерального контроля: представление налоговой отчетности, заявление на возмещение НДС, анализ критериев риск-ориентированного отбора.

Критерии назначения выездных налоговых проверок. Отбор объектов на основе риск-профилирования, отраслевого анализа и показателей налоговой нагрузки.

Внеплановые проверки: получение информации от правоохранительных органов, анализ данных финансового мониторинга, обращения контрагентов. Особенности проведения проверок в отношении крупнейших налогоплательщиков. Сроки и периодичность проверочных мероприятий. Взаимосвязь между результатами камерального контроля и назначением выездных проверок.

Включение налогоплательщика в план выездных налоговых проверок на основании, подтвержденных по результатам предпроверочного анализа фактов нарушений законодательства о налогах и сборах как исключительная мера реагирования на нарушения налогового законодательства, когда иные формы диалога, направленные на добровольный отказ от применения схем уклонения и уточнение налоговых обязательств, не дали результата и нарушения не были устранены. Приоритет – не назначение проверки, а самостоятельное уточнение налоговых обязательства налогоплательщиком и доплата налогов.

План практических занятий:

Анализ оснований для назначения проверок. Работа с критериями риск-ориентированного отбора. Кейсы по отбору объектов для проверок.

Оформление проверочных материалов. Формирование обоснования для назначения проверки. Подготовка процессуальных документов. Составление плана

проведения проверки. Интерактивный разбор типовых ошибок при назначении проверок.

6. Раздел «Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика» (8 часов)

Тема 6.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (лекции – 2 часа, практика – 6 часов)

Методологические основы финансового анализа. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа. Экспресс-анализ основных форм бухгалтерской отчетности. Анализ финансового состояния организации в целях налогового контроля. Анализ оборотных активов организации и деловой активности. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации. Особенности анализа в зависимости от отраслевой принадлежности и масштабов деятельности налогоплательщика.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем. Финансовый анализ отчетности на примере конкретного хозяйствующего субъекта, анализ конкретных хозяйственных операций.

7. Раздел «Цифровые навыки» (10 часов)

Тема 10.1 Анализ налогового поведения. Использование автоматизированных систем ФНС, моделирование рисков. Информационные системы, предиктивная аналитика, искусственный интеллект. Работа с аналитическими данными (лекции – 2 часа, практика – 8 часов)

Анализ налогового поведения как основа прогнозирования рисков. Ключевые индикаторы поведения: динамика налоговых обязательств, соблюдение сроков представления отчетности, частота уточнения деклараций. Автоматизированные системы ФНС для анализа рисков: ИАС "Контрольный блок", АСК "НДС-2", модуль "Полиматика". Принципы предиктивной аналитики: выявление паттернов налогового поведения, прогнозирование вероятности нарушений. Технологии искусственного интеллекта в налоговом администрировании: нейросети для выявления аномалий, машинное обучение для классификации рисков. Работа с аналитическими данными: методы обработки больших массивов информации, визуализация результатов анализа. Критерии оценки достоверности налогового поведения: соответствие отраслевым нормативам, сопоставимость с контрагентами, экономическая обоснованность операций.

План практических занятий:

Работа с автоматизированными системами ФНС России. Практикум по формированию риск-выборок в ИАС "Контрольный блок". Анализ чек-листов

риск-индикаторов в АСК "НДС-2". Построение цепочек взаимозависимости контрагентов. Визуализация связей между субъектами налоговых правоотношений.

Предиктивная аналитика и ИИ. Построение прогнозных моделей налогового поведения. Анализ аномалий с использованием алгоритмов машинного обучения. Классификация налогоплательщиков по типам риск-профилей. Практикум по интерпретации результатов предиктивного анализа. Отработка решений на основе данных прогнозного моделирования.

8. Раздел «Налоговый контроль вне рамок налоговых проверок» (4 часа)

Тема 8.1 Налоговый контроль вне рамок налоговых проверок (лекции – 1 час, практика – 3 часа)

Налоговый контроль вне рамок проверок как система постоянно осуществляемых мероприятий, направленных на предупреждение, выявление и пресечение нарушений налогового законодательства. Основные формы: мониторинг налоговых обязательств, истребование документов и информации в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, получение информации от контрагентов и государственных органов, проведение допросов, осмотр местонахождения. Работе с налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы. Эффективность контроля за счет использования системы управления рисками, автоматический отбор объектов для проведения контрольных мероприятий на основе анализа данных налоговой отчетности и иных источников информации.

План практических занятий:

Круглый стол: разбор практических ситуаций в части проведения мероприятий налогового контроля на этапе предпроверочного анализа. Разбор нарушений, допускаемых налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля.

9. Раздел «Признаки уклонения от налогообложения. Разбор схем дробления бизнеса, формального документооборота, международное налогообложение, нереальные сделки и др.» (8 часов)

Тема 9.1 Признаки уклонения от налогообложения. Разбор схем дробления бизнеса, формального документооборота, международное налогообложение, нереальные сделки и др. (лекции – 2 часа, практика – 6 часов)

Систематизация признаков уклонения от налогообложения через анализ типовых схем. Дробление бизнеса: критерии искусственного разделения экономически единого субъекта (общие учредители, взаимозависимость, единый активы и персонал). Формальный документооборот: признаки фиктивных транзакций (отсутствие реального перемещения товаров, шаблонные документы,

транзитные контрагенты). Международное налогообложение: схемы с офшорами, трансфертное ценообразование вне пределов допустимого диапазона, неправомерное применение соглашений об избежании двойного налогообложения. Нереальные сделки: операции, не имеющие коммерческой цели, с заведомо невыгодными условиями, нарушающие принцип "вытянутой руки". Иные схемы: занижение налоговой базы через необоснованные расходы, использование подставных лиц, злоупотребление налоговыми льготами. Правовая квалификация: отграничение уклонения от законной налоговой оптимизации по критериям ст. 54.1 НК РФ. Признаки получения необоснованной налоговой выгоды.

Обязательные процедуры в ходе контроля за соблюдением положений ст. 54.1 НК РФ. Тактика ФНС России в отношении налоговых схем. Пресечение схем незаконной налоговой оптимизации с использованием фирм-«однодневок» в рамках предпроверочного анализа.

Какие действия налогоплательщика проверяет АСК «НДС-2». Достигаемый эффект внедрения «АСК НДС-2». Сокращение схемных расхождений и повышение чистоты администрируемой среды. НДС – ответственность за незаконное возмещение. Федеральный закон от 23.11.2024 № 406-ФЗ (уголовная ответственность организаторов схем «бумажного НДС»).

План практических занятий:

Круглый стол: разбор схем на конкретных примерах, обмен опытом. Систематизация признаков уклонения от налогообложения. Обсуждение со слушателями практических вопросов квалификации и сбора доказательственной базы о при применении положений ст. 54.1 НК. Кейсы.

10. Раздел «Судебная практика по налоговым спорам. Анализ ключевых решений судов, практические рекомендации» (4 часа)

Тема 10.1 Судебная практика по налоговым спорам. Анализ ключевых решений судов, практические рекомендации (лекции – 1 час, практика – 3 часа)

Анализ современной судебной практики по налоговым спорам, ключевые тенденции в правоприменении. Изучение постановлений Верховного Суда РФ и арбитражных судов. Единообразный подход к квалификации схем дробления бизнеса. Споры о необоснованной налоговой выгоде, анализ всей цепочки взаимоотношений, а не только формального соответствия документов. Правильное оформление доказательственной базы налоговыми органами, включая использование данных информационных систем. Принцип запрета злоупотребления правом и оценка налоговыми органами и судами действительных намерений налогоплательщика. Судебная практика по должной осмотрительности.

План практических занятий:

Анализ арбитражной практики и подготовка правовых позиций по спорным вопросам.

11. Раздел «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» (6 часов)

Тема 11.1 Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (лекции – 1 час, практика – 5 часов)

Обзор нормативно-правовой базы проведения рабочих совещаний: основания, оформление, жалобы налогоплательщиков на действия налоговых органов. Разбор поведения на комиссии (налогового органа, налогоплательщика). Нормативно-правовые аспекты проведения комиссий с налогоплательщиками. Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений в соответствии со ст. 31 НК РФ. Порядок проведения рабочих совещаний по побуждению к самостоятельному уточнению налоговых обязательств.

План практических занятий:

Деловая игра: Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Итоговая аттестация – защита проектной работы (2 часа)

Подведение итогов освоения слушателями программы.

Примерные темы проектных работ 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, судебная практика

- Конституция Российской Федерации.
- Гражданский кодекс Российской Федерации.
- Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Административный кодекс Российской Федерации.
- Уголовный кодекс Российской Федерации.
- 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 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 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»».
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».
- Федеральный закон от 27.07.2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных».
- Федеральный закон от 29.06.2015 № 162–ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации».
- Приказ ФНС России от 06.04.2021 года № ЕД-7-24/298@ «О внесении изменений в концепцию информационной безопасности Федеральной налоговой службы».
- 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, сви-

детельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном ст. 101 НК РФ)»;

– Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»;

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

– Письмо ФНС России от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».

– Приказ ФНС России от 16 июля 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».

– Письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».

– Письмо ФНС России от 13.07.2017 № 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)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утв. СК России, ФНС России»).

– Письмо ФНС России от 05.10.2017 № СА-4-7/20116 «О применении статьи 54 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 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

– 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 30.12.2022 № СД-4-18/17916@ (ФНС, СК, МВД)

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

– Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утв. Президиумом ВС РФ 13.12.2023

– Обзор правовых позиций ФНС России (письмо от 21.06.24 №КЧ-4-9/7026)

– 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 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 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»

– 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»

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

– Письмо ФНС России от 09.04.2019 №ЕД-5−2/886ДСП@ (О введении в промышленную эксплуатацию ПП «ППА-отбор» АИС «Налог-3»)

– Письмо ФНС России 12 февраля 2018 г. № ЕД-5-2/307дсп@ «О направлении Рекомендаций по планированию и подготовке выездных налоговых проверок»

– Распоряжение ФНС России от 23.04.2021 № 96@ «О налоговых органах, уполномоченных на проведение выездных налоговых проверок на территории субъекта Российской Федерации в отношении налогоплательщиков, имеющих место нахождения (место жительства) на территории этого субъекта Российской Федерации»

– Распоряжение ФНС России от 23.12.2022 № 403@ «О внесении изменений в приложение к распоряжению Федеральной налоговой службы от 23.04.2021 № 96@».

– Письмо ФНС России от 06.04.2022 г. № СД-5-2/402дсп@ «Об эффективности планирования ВНП и приоритизации работы с выгодоприобретателями в 2022 году»

– Письмо ФНС России от 27.09.2021 г. № СД-5-2/1614дсп@ (Указание о необходимости формирования ФРПВ)

– Распоряжение ФНС России от 05.09.2019 г. № 248 «Об утверждении категорийности управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации»

– Письмо ФНС России от 25.01.2022 г. № СД-5-2/54ДСП@ (О назначении комплексных ВНП)

– Приказ ФНС России от 11.03.2022 г. № ЕД-7-19/202@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения интерактивных сервисов «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» и «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» и централизованных компонентов АИС «Налог-3» в части информирования налогоплательщика о его показателях риска»

– Письмо ФНС России от 27.05.2022 г. № СД-5-2/643дсп@ «Об истребовании при проведении предпроверочного анализа».

– Письмо ФНС России от 12.02.2018 г. № ЕД-5-2/307дсп@ «О направлении Рекомендаций по планированию и подготовке выездных налоговых проверок», ИРМ-103.06.09.00.0010 «Отбор отраслей, налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа».

– Федеральный закон от 9 ноября 2020 г. № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации». (прослеживаемость)

– Определение Верховного Суда Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 305-ЭС21-10647, определение Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17 мая 2012 г. № ВАС-5533/12, постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 21 марта 2018 г. № Ф01-351/2018. (выемка в доп. мероприятиях)

– Письмо ФНС России от 25.01.2022 г. № СД-5-2/54дсп@ (Основными причинами нарушения процессуальных сроков в ходе проведения ВНП является некачественный (неполный) сбор доказательной базы как на стадии подготовки к проведению проверок, так и в ходе проведения ВНП)

– Письма ФНС России от 25.01.2022 г. № СД-5-2/54ДСП@ и от 06.04.2022 г. № СД-5-2/402дсп@ (О сокращении сроков ВНП)

– Письмо минфина России от 12.11.2019 № 03-02-08/87183 (Добровольное уточнение налоговых обязательств)

– Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»)

– Федеральный закон от 23.11.2024 № 406-ФЗ (введена уголовная ответственность организаторов схем «бумажного НДС»)

– Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ (учет налогов, уплаченных подконтрольными лицами при дроблении бизнеса)

– Письмо ФНС России от 14.10.2022 № БВ-4-7/13774@ (пропуск срока на заявление вычета по НДС из-за гражданского спора).

– Определение СКЭС ВС РФ от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597 по делу АО «СПТБ «Звездочка»

– Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019 (ООО "Фирма "Мэри" против ИФНС России по Центральному району г. Челябинска)

– П.39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2021), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 10.11.2021

– Судебные акты по делу № А40 77108/2020 (ООО "Инжтрасс-Строй" против ИФНС России N 29 по г. Москве). Определение Верховного Суда Российской Федерации от 01.11.2021 № 305- ЭС21-15612 (отказано в передаче данного дела для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам)

– Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.12.2021 № 305-ЭС21-18005 по делу № А40-131167/2020 (ООО "Спецхимпром" против ИФНС России N 27 по г. Москве

– Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, Утвержден Верховным Судом РФ 13.12.2023

Рекомендуемая литература:

– Формы и методы работы в информационно-аналитической подсистеме «Контроль НДС» АИС Налог-3, Учебные материалы – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– Налоговое администрирование. Уч. материалы. – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– Досудебное урегулирование споров с налогоплательщиками. Уч. материалы. – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– Порядок и условия привлечения к налоговой, административной и уголовной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, Учебные материалы – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

Видео-материалы (вебинары, презентации):

– Использование внешних ресурсов в контрольной работе налоговых органов, Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– «Инструменты анализа информационных ресурсов «Установление и идентификация лиц с помощью информационных технологий», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– Анализ банковской выписки с использованием Excel, СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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 «Налоговый вестник»

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 – защита проектной работы.

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 темы для подготовки проектных работ

1. Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов (АИС «Налог-3» и др.) при проведении предпроверочного анализа.
2. Использование внешних информационных систем и ресурсов. Федеральные государственные информационные системы (Меркурий, Прослеживаемость товаров, ЕГАИС, Глонасс и др.). при проведении предпроверочного анализа
3. Мероприятия налогового контроля вне рамок проверок и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства
4. Квалификация и сбор доказательной базы при применении положений ст. 54.1 НК РФ
5. Выявление схем уклонения от налогообложения и формирование доказательной базы
6. Порядок проведения риск-ориентированного контроля с применением информационно-аналитической системы контрольного блока
7. Разработка модели повышения качества налоговых проверок
8. Совершенствование методики оценки налоговых рисков при работе с цепочками взаимозависимых лиц
9. Использование технологий больших данных и предиктивной аналитики в системе налогового контроля
10. Анализ эффективности применения ИАС «Контрольный блок» для категорирования налогоплательщиков по уровню риска
11. Совершенствование механизма налогового мониторинга как инструмента снижения административной нагрузки на добросовестных налогоплательщиков
12. Создание типовых профилей рисков для налогоплательщиков отдельных отраслей экономики.
13. Автоматизация формирования аналитических отчетов по результатам применения риск-ориентированного подхода
14. Проект обучающего модуля для сотрудников ИФНС по применению риск-ориентированных технологий в ежедневной работе

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков