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
«Секреты администрирования налога на прибыль организаций»
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(мастерский уровень – 72 часа)

Рассмотрена
на заседании департамента
профессиональных компетенций
налогового администрирования

Протокол № 8 от 11.11.2025

2026

ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 2
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 5
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 7
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 18
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 19
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 19
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 20
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ .. 21
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 23
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 23
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 23

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Главной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов и страховых взносов, соответствующих пеней, штрафов, процентов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

Налог на прибыль - это федеральный налог, объектом обложения которого является прибыль, полученная организацией-налогоплательщиком. Как правило, это разница между полученными доходами и произведенными расходами, учитываемыми в целях налогообложения согласно правилам, установленным налоговым законодательством.

Налог на прибыль является одним из бюджетообразующих налогов, доля налога на прибыль в общей сумме налогов и сборов за финансовый год составляет порядка 40%. Таким образом, эффективное, грамотное администрирование налога на прибыль обеспечивает полноценное поступление налога в бюджетную систему РФ.

Всё вышесказанное указывает на важность и необходимость разработки данной программы.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Секреты администрирования налога на прибыль организаций» (мастерский 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 ориентирована на федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – гражданский служащий) главной, 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 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 Министерства образования и науки Российской Федерации 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 Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации 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 «Секреты администрирования налога на прибыль организаций» (мастерский 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) 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, утвержденным 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 содержит следующие разделы (дисциплины): «Тренинг - знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Инструменты риск – анализа и дистанционного автоматизированного контроля», «Актуальные вопросы налогообложения прибыли организаций», «Налоговый контроль», «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства. Схемы уклонения от налогообложения», «Бухгалтерский, налоговый учет и первичные документы в налоговом контроле», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля», «Проектная работа».

По завершении обучения слушатели усовершенствуют компетенции, необходимые для профессиональной деятельности в части администрирования налога на прибыль организаций.

Разработчики (составители) программы:

Илларионова И.В. – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования филиала Академии ФНС ЛАБ («ФНС ЛАБ – Нева»).

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам налогообложения прибыли организаций, в целях совершенствования и обновления профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в области налогообложения прибыли организаций.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Секреты администрирования налога на прибыль организаций» (мастерский 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:

знать:

- современные особенности налогового администрирования;
- проблемные вопросы налогообложения прибыли организаций;
- современные требования бухгалтерского учета;

уметь:

- анализировать и правильно применять правовые нормы;
- собирать, систематизировать и использовать актуальную информацию;
- оперативно принимать и реализовывать решения в соответствии с актуальными изменениями;
- квалифицированно планировать работу, экспертизу проектов нормативных правовых актов, подготавливать служебные документы в соответствии с актуальной информацией, анализировать и прогнозировать последствия подготавливаемых решений;
- обеспечивать выполнение задач и функций по организационному, информационному, документационному и иному обеспечению деятельности структурных подразделений;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных органов и государственных организаций;
- применять полученные знания в своей профессиональной деятельности.

владеть навыками:

- применения современных информационных технологий в своей профессиональной деятельности;

– применения нормативных правовых актов в области налогообложения прибыли организаций;

– подготовки решений и заключений по вопросам налогообложения прибыли организаций;

– аргументации применения налогового законодательства при рассмотрении спорных ситуаций при налогообложении прибыли организаций;

– анализа различных ситуаций, возникающих в процессе профессиональной деятельности;

– оперативной реализации управленческих и иных решений.

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

- владением законодательством по налогообложению прибыли организаций, в том числе законодательством в части международного налогообложения, международных договоров России по вопросам налогообложения, а также по организации и проведению всех форм налогового контроля, привлечения к налоговой и административной ответственности;

- способностью планировать и проводить мероприятия налогового контроля в условиях риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль;

- владением знаниями в области информационных технологий (АИС Налог-3, программные продукты, информационные системы, используемые в профессиональной деятельности, в том числе ЕИАП «Экспедитор данных»);

- владением знаниями в области бухгалтерского учета;

- способностью применять методы, способы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, анализа налоговой и бухгалтерской отчетности организаций, в том числе при составлении статистической отчетности налоговых органов по налогу на прибыль;

- способностью адекватно оценить ситуацию, возникающую в профессиональной деятельности;

- готовностью эффективно взаимодействовать с сотрудниками структурных подразделений налоговых органов и налогоплательщиками при выполнении должностных обязанностей;

- способностью и готовностью использовать полученные знания в практике профессиональной деятельности.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО- ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин (разделов)	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**	**0**	**2**	**0**
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	0	2	0
3	**Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля**	**8**	**2**	**6**	**0**
3.1	Автоматизированная информационная система ФНС России, как цифровая экосистема	4	2	2	0
3.2	Экспедитор данных	2	0	2	0
3.3	Основные принципы работы с ПО Полиматика. Модули интеллектуального анализа данных. Формирование статистической отчетности	2	0	2	0
4	**Актуальные вопросы налогообложения прибыли**	**20**	**8**	**12**	**0**
4.1	Современные особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль	5	2	3	0
4.2	Судебная практика по налогу на прибыль	2	1	1	0
4.3	Эффективное проведение КНП деклараций по налогу на прибыль	2	1	1	0
4.4	Взаимосвязь НДС с доходами и расходами по налогу на прибыль	2	1	1	0
4.5	Налогообложение операций с ценными бумагами	3	1	2	0
4.6	Налогообложение иностранных организаций	3	1	2	0

4.7	Учет прибыли контролируемых иностранных компаний	3	1	2	0
5	**Налоговый контроль**	**6**	**3**	**3**	**0**
5.1	Порядок проведения и оформления результатов КНП, ВНП и порядок рассмотрения их материалов	4	2	2	0
5.2	Привлечение к налоговой и административной ответственности в случае выявления нарушений налогового законодательства в ходе проведения налоговых проверок	2	1	1	0
6	**Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства. Схемы уклонения от налогообложения**	**16**	**3**	**13**	**0**
6.1	Мероприятия налогового контроля	4	1	3	0
6.2	Сбор доказательственной базы при применении положений ст. 54.1 НК РФ	4	1	3	0
6.3	Схемы уклонения от налогообложения по налогу на прибыль	8	1	7	0
7	**Бухгалтерский, налоговый учет и первичные документы в налоговом контроле**	**4**	**2**	**2**	**0**
7.1	Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Типовые отраслевые формы документов	2	1	1	0
7.2	Бухгалтерская отчетность. Применение МСФО в налоговом контроле	2	1	1	0
8	**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля**	**4**	**2**	**2**	**0**
8.1	Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности	2	1	1	0
8.2	Факторный анализ прибыли организации	2	1	1	0

9	**Подготовка проектной работы**	**8**	**1**	**7**	**0**
9.1	Подготовка проектной работы	8	1	7	0
Всего аудиторных часов		**70**	**21**	**49**	**0**
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**
11	**Зачет**	2	0	0	2
	Итого:	**72**	**21**	**49**	**2**

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Секреты администрирования налога на прибыль организаций (мастерский уровень)» предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном плане.

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

Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

Период проведения занятий по программе определяется Планом-графиком повышения квалификации, согласованным с ФНС России.

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

Самостоятельная работа предусматривает самостоятельное изучение рекомендованных источников литературы, систематическая проработка учебных материалов по программе, работа со справочной литературой, электронными ресурсами, подготовка к итоговой аттестации и др.

Занятия проводятся в соответствии с учебным графиком, расписанием, 5-6 дней в неделю, 6-8 академических часов в день (очная форма, с отрывом от работы).

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией: экзаменом в форме защиты 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» (2 часа, из них практические занятия – 2 часа)

План практического занятия:

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» (2 часа, из них 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 «Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля»

Тема 3.1 «Автоматизированная информационная система ФНС России (АИС Налог 3) как цифровая экосистема (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Цифровые технологии АИС Налог 3 для эффективного осуществления процедур налогового администрирования в РФ.

План практического занятия:

Обучающий тренажер АО ГНИВЦ.

Тема 3.2 «Экспедитор данных» (2 часа, из них практические занятия – 2часа)

План практического занятия:

«Аналитическая система по обмену данными»

Обучающий тренажер АО ГНИВЦ.

Тема 3.3 «Основные принципы работы с ПО Полиматика. Модули интеллектуального анализа данных. Формирование статистической отчетности» (2 часа, из них практические занятия – 2 часа)

Вопросы для рассмотрения на практическом занятии:

Для обеспечения аналитической обработки данных в АИС «Налог-3» используются технологии мультисфер на базе компонент аналитической платформы «Полиматика». Мультисфера базируется на математических алгоритмах многомерной обработки информации. В отличие от традиционных «плоских» систем отчетности, мультисфера представляют собой многомерную структуру, в которой каждое поле может быть представлено в виде размерности или факта.

Работа с мультисферами. Формирование статистической отчетности по направлению деятельности. Обучающий тренажер.

4. Раздел «Актуальные вопросы налогообложения прибыли организаций» (20 часов)

Тема 4.1 «Современные особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль» (5 часов, из них лекции – 2 часа, практические занятия – 3 часа)

Особенности признания доходов при различных условиях перехода права собственности на товары, работы, услуги, имущественные права.

Оценка имущества, имущественных прав, приобретенных без несения расходов на их приобретение.

Материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы в виде амортизационных отчислений, прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные доходы и расходы. Учет расходов, не давших результата.

Корректировка налоговой базы при изменении ставки налога.

Порядок администрирования налога по обособленным подразделениям.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Решение практических задач по теме.

Рассмотрение практических ситуаций признания доходов и расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав. Состав прямых расходов с учетом отрасли и/или специфики деятельности организации.

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Тема 4.2 «Судебная практика по налогу на прибыль» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Прямые и косвенные расходы.

Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Ошибки, нарушения, допускаемые как налогоплательщиками, так и налоговыми органами при рассмотрении вопросов формирования налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение конкретных судебных актов по применению положений главы 25 НК РФ.

Тема 4.3 «Эффективное проведение КНП деклараций по налогу на прибыль» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Выявление показателей декларации, приводящих к необоснованной минимизации налога на прибыль.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров КНП деклараций по налогу на прибыль, содержащих риски минимизации налога на прибыль.

Тема 4.4 «Взаимосвязь НДС с доходами и расходами по налогу на прибыль» (2 часа, из них лекция – 1 час, практика – 1 час)

Сравнение налоговой базы по НДС и налогу на прибыть.

Причины расхождения налоговых баз.

Включение сумм НДС в расходы для целей налогообложения прибыли.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров расхождения сумм налоговых баз по НДС и налогу на прибыль. Примеры учета НДС в расходах по налогу на прибыль.

Тема 4.5 «Налогообложение операций с ценными бумагами» (3 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 2 часа)

Виды ценных бумаг.

Обращающиеся и не обращающиеся ценные бумаги на рынке ценных бумаг. Порядок учета доходов и расходов по операциям с ценными бумагами (погашение ценных бумаг, реализация, займы ценными бумагами).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров обращения отдельных видов ценных бумаг

Тема 4.6 «Налогообложение иностранных организаций» (3 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 2 часа)

Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемых налоговым агентом.

Применение международных договоров РФ по вопросам налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров налогообложения доходов иностранных организаций от источников на территории РФ и избежания двойного налогообложения.

Тема 4.7 «Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний» (3 часа, из них лекция 1 час, практические занятия – 2 часа)

Условия признания российских организаций и иных лиц контролирующими лицами иностранных компаний.

Уведомление об участии в иностранной компании и уведомление о контролируемой иностранной компании (далее – КИК).

Условия освобождения от налогообложения прибыли контролируемой иностранной компании.

Порядок исчисления и декларирования прибыли контролируемой иностранной компании контролирующим лицом.

Требования к представляемым документам для исчисления прибыли КИК.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров по освобождению от налогообложения и исчислению прибыли КИК.

5. Раздел «Налоговый контроль» (6 часов)

Тема 4.1 «Порядок проведения и оформления результатов КНП, ВНП и порядок рассмотрения их материалов» (4 часа, из них лекции – 2 часа, практические занятия – 2 час)

Порядок проведения камеральных налоговых проверок.

Контроль исполнения обязанности по представлению налоговой отчетности. Требование о представлении пояснений.

Порядок действий налогового органа при подаче уточненной декларации. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.

Предпроверочный анализ в подготовке к проведению выездной налоговой проверки.

Процедура проведения выездных налоговых проверок.

Оформление результатов налоговых проверок.

Рассмотрение материалов выездной налоговой проверки и возражений налогоплательщика.

Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

План практического занятия:

Обучающий тренажер «Камеральная налоговая проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах».

Обучающий тренажер «Проведение предпроверочного анализа отобранных налогоплательщиков и подготовка предложений по включению в План ВНП».

Тема 5.2 «Привлечение к налоговой и административной ответственности в случае выявления нарушений налогового законодательства в ходе проведения налоговых проверок» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Виды правонарушений и ответственность за их совершение.

Нарушение налогового законодательства, влекущее за собой привлечение к административной ответственности.

Порядок привлечения к налоговой и административной ответственности. Обстоятельства смягчающие, отягчающие вину налогоплательщика.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение примеров выявленных нарушений налогового законодательства в части налога на прибыль организаций и мер налоговой и административной ответственности, применимых в рассматриваемых случаях.

6. Раздел «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства. Схемы уклонения от налогообложения» (16 часов)

Тема 6.1 «Мероприятия налогового контроля» (4 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 3 часа)

Нормативно-правовая база, регламентирующая проведение мероприятий налогового контроля.

Мероприятия налогового контроля и порядок их проведения.

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).

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практических примеров в части определения необходимых мероприятий налогового контроля с учетом выявленных, установленных типов применяемых схем и достижения результата проверки.

Тема 6.2 «Сбор доказательственной базы при применении положений ст. 54.1 НК РФ» (4 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 3 часа)

Разъяснения ФНС России о практике применения положений статьи 54.1 НК РФ.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение судебных решений 2019-2025 года в части применения положений ст. 54.1 НК РФ. Современная практика доказывания получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

Тема 6.3 «Схемы уклонения от налогообложения по налогу на прибыль» (8 часов, из них лекция – 1 час, практические занятия – 7 часов)

Схемы уменьшения налога на прибыль, выявляемые налоговыми органами.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение примеров выявления схем при дроблении бизнеса, необоснованном завышении расходов при применении формального документооборота, притворных сделок с недвижимым имуществом, по договорам лизинга, аннулировании заказов и при иных необоснованных занижениях налоговой базы по налогу на прибыль.

Примеры судебных решений по вопросам правомерности доначисления налога на прибыль при выявлении схем уклонения от уплаты налога на прибыль.

7. Раздел «Бухгалтерский, налоговый учет и первичные документы в налоговом контроле» (4 часа)

Тема 6.1 «Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учетах. Типовые отраслевые формы документов (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Первичные учетные документы в бухгалтерском учете: общие требования к первичным учетным документам, учетная политика экономического субъекта в части применения первичных учетных документов.

Внесение изменений и исправлений в первичные учетные документы.

Типовые формы первичных учетных документов, применяемые в различных отраслях деятельности организаций.

Применение первичных учетных документов в налоговом учете.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение конкретных видов первичных учетных документов для отражения операций реализации товаров, работ, услуг, внутреннего перемещения активов, отражения дебиторской, кредиторской задолженности, иных видов активов и обязательств.

Примеры формирования первичных документов бухгалтерского учета и выходных форм автоматизированного ведения бухгалтерского учета в строительстве, торговле, при производстве пищевой продукции.

Тема 7.2 «Бухгалтерская отчетность. Применения МСФО в налоговом контроле» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Актуальные вопросы содержания бухгалтерской отчетности.

Применение МСФО в РФ.

Сходство и различие показателей бухгалтерской отчетности РФ и МСФО.

Информация из МСФО, имеющая значение при проведении налогового контроля.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение примеров использования информации из отчетности, составленной по правилам МСФО, при проведении налогового контроля.

8. Раздел «Анализ финансово- хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля» (4 часа)

Тема 8.1 «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Анализ структуры, источников формирования и динамики имущества.

Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия.

Анализ ликвидности баланса.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности предприятия.

Оценка финансовой устойчивости предприятия.

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.

Оценка финансовой несостоятельности предприятия.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практического примера анализа динамики состава и структуры имущества и обязательств предприятия на основе данных в годовом бухгалтерском балансе.

Тема 8.2 «Факторный анализ прибыли организаций» (2 часа, из них лекция – 1 час, практические занятия – 1 час)

Выявление факторов, влияющих на размер прибыли организации (объем продаж в натуральном измерении, объем продаж в ценовом измерении, структура расходов, уровни рентабельности, ценовая политика и т.п.).

Оценка влияния на размер прибыли изменения каждого фактора.

Оценка и анализ отчетности организации по налогу на прибыль: влияние на размер прибыли текущего периода изменения показателей, формирующих сумму прибыли, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Выявление внутренних и внешних экономических причин, влияющих на изменение показателей, формирующих сумму прибыли организации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Рассмотрение практического примера анализа декларации по налогу на прибыль в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Выявление динамики показателей и установление причин изменения по пояснениям организации, по данным внешних источников.

Выявление рисков налоговых нарушений на основе анализа динамики показателей налоговой декларации.

9. Раздел «Проектная работа» (8 часов, из них лекция – 1 час, практические занятия – 7 часов)

Основы проектной работы

План практического занятия:

Разработка проекта по выбранной теме (Приложение 1).

Итоговая аттестация в форме защиты проектной работы (2 часа)

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

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

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

- Налоговый кодекс РФ, часть 1.

- Налоговый кодекс РФ, часть 2.

- Гражданский кодекс РФ.

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

- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

- Федеральный закон от 12.01.1995 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

- Федеральный закон от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

- Международные договоры РФ по вопросам налогообложения.

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

- Нормативные документы Минфин РФ по вопросам бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература:

- Разъяснительные письма ФНС России и Минфин России по вопросам налогообложения прибыли организаций в свободном доступе и на официальном сайте ФНС России.

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.

Виды аудиторных занятий			
Лекции		**Практические занятия**	
Тема лекции	**Вид информационного материала**	**Тема практического занятия**	**Вид информационного материала**
Все темы	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Электронные учебные пособия, сборники нормативно-правовых актов, вебинары, презентации по содержанию программы, оценочные материалы Академии ФНС ЛАБ Электронно-библиотечная	Все темы	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Электронные учебные пособия, сборники нормативно-правовых актов, вебинары, презентации по содержанию программы, оценочные материалы Академии ФНС ЛАБ Электронно-библиотечная

	система «Университетская библиотека онлайн» Доступ к сети Internet Электронные ресурсы: http://www.nalog.ru http://www.nalogkodeks.ru http://www.pravo.gov.ru		система «Университетская библиотека онлайн» Доступ к сети Internet Электронные ресурсы: http://www.nalog.ru http://www.nalogkodeks.ru http://www.pravo.gov.ru

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии, 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, 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 итоговую аттестацию.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией – защитой проектной работы (проекта).

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, установленного Академией образца.

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 Академией 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 самостоятельно и приводятся в приложении к настоящей программе.

Критерии оценки освоения слушателями программы устанавливаются Академией самостоятельно в соответствии с Положением об итоговой аттестации слушателей «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.

Приложение 1

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации

1. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

2. Налоговая декларация.

3. Налоговый контроль. Оформление и реализация результатов налоговой проверки. Составление акта, процедура вручения акта налогоплательщику. Процедура рассмотрения возражений налогоплательщика на акт камеральной налоговой проверки. Принятие решений по итогам налоговых проверок.

4. Порядок и сроки рассмотрения апелляционных жалоб на решения, вынесенные по результатам камеральной налоговой проверки.

5. Общие вопросы архитектуры и работы в программном комплексе АИС «Налог–3». Использование программного комплекса АИС «Налог–3» при проведении мероприятий налогового контроля.

6. Информационная безопасность

7. Налогообложение прибыли организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения

8. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый
и отчетный периоды

9. Классификация доходов и расходов. Порядок определения доходов и расходов

10. Требования, предъявляемые к расходам

11. Доходы и расходы от реализации

12. Внереализационные доходы и расходы

13. Расходы на создание резервов

14. Перенос убытков на будущее

15. Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения

16. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

17. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

18. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

19. Налогообложение иностранных юридических лиц

20. Налогообложение прибыли контролируемых иностранных компаний

21. Налоговый учет. Прямые и косвенные расходы

22. Исчисление налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления отчетности

23. Основы бухгалтерского учета. Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учетах.

24. Документооборот как составная часть документационного обеспечения управления.

25. Универсальные документы в бухгалтерском и налоговом учетах.

26. Исправление ошибок в документах бухгалтерского и налогового учета.

27. Показатели финансовой устойчивости и финансовой несостоятельности организаций.

28. Объективные и субъективные, внутренние и внешние факторы, влияющие на величину прибыли организаций.

29. Использование информационных ресурсов налоговых органов и внешних источников при приведении камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на прибыль.

30. Типовые схемы уклонения от налогообложения.

31. Схемы уклонения от налогообложения прибыли, выявляемые налоговыми органами.

Темы проектных работ

1. Схемы занижения налоговой базы по налогу на прибыль в связи с применением формального документооборота
2. Схемы ухода от налогообложения при необоснованной квалификации налогоплательщиками доходов как не учитываемых при налогообложении прибыли организаций
3. Эффективность камеральных налоговых проверок деклараций по налогу на прибыль при анализе показателей бухгалтерской отчетности и показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций
4. Эффективность камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль организаций при анализе данных из информационных ресурсов налоговых органов и внешних источников

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков