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
«Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств»
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 9
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 11
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 17
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 17
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 17
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 22
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ .. 22
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 24
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 24
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 24

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Государственная гражданская служба является центральным звеном повышения эффективности системы государственного управления в Российской Федерации, поскольку напрямую от уровня результативности профессиональной служебной деятельности государственных служащих зависит качество реализации государственных решений.

Реализация дополнительной профессиональной программы «Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств» предусматривает рассмотрение концептуальных подходов к формированию государственной кадровой политики, вопросы организации приема и прохождения государственной службы.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств» продолжительностью 72 часа (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"(утв. 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) главной, ведущей, старшей групп должностей; категории руководители, помощники (советники), 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 «Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств» 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, 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 содержит следующие разделы (дисциплины): «Тренинг-знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию»; «Формирование доказательственной базы»; «Схемы уклонения от налогообложения»; «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств»; «Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля»; «Подготовка проектной работы».

По завершении обучения по программе слушатели пополняют свои знания и совершенствуют практические навыки в сфере государственной службы как профессиональной деятельности по выполнению полномочий органов государственной власти и управления.

Разработчики (составители) программы:

Подгайко Екатерина Сергеевна – заместитель начальника Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования Академии лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России, старший преподаватель, советник государственной гражданской службы 2 класса.

Голубева Е.М., старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования Академии лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России, советник государственной гражданской службы 3 класса.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение совершенствование и обновление профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в части прохождения государственной гражданской службы, необходимых для профессиональной деятельности и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств» слушатель должен приобрести или усовершенствовать следующие знания и умения, необходимые для качественного изменения компетенций:

знать:

– знать специфику эффективного взаимодействия и группе, и командной работе, основные понятия дисциплины, владеть методами анализа командных ролей, знать факторы, влияющие на эффективность командной и групповой работы;

– цифровые платформы налогового администрирования;

– порядок проведения дистанционного автоматизированного контроля и мониторинга с применением цифровых инструментов риск-анализа;

– особенности формирования доказательственной базы в зависимости от типа, применяемого налогоплательщиком схемы уклонения от уплаты налогов;

– проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства;

– роль судебного прецедента при формировании доказательственной базы по нарушениям налогового законодательства;

уметь:

– ориентироваться в целях и методах групповой работы, понимать стилистические различия в ведении групп в зависимости от поставленных целей;

– применять программно-аналитические комплексы, позволяющие выявлять зоны налоговых рисков;

– определять тип схемы, используемой налогоплательщиком;

владеть навыками:

– использования практических приемов работы с группой (командой, подразделением);

– анализировать, правильно применять нормативно-правовые акты по вопросам формирования доказательственной базы;

Процесс изучения программы направлен на развитие следующих **профессиональных компетенций:**

– способность эффективно применять цифровые платформы налогового администрирования при исполнении должностных обязанностей;

– владение и применение законодательства по формированию доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства;

- умение проводить мероприятия налогового контроля, в соответствии с нормами законодательства;

- способность и готовность использовать знания в практике профессиональной деятельности;

- умение эффективно взаимодействовать с сотрудниками структурных подразделений налоговых органов при выполнении должностных обязанностей.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов, модулей	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			лекции	практич. 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	**Формирование доказательственной базы**	**17**	**5**	**12**	**0**	
3.1	Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	6	2	4	0	
3.3	Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст.54.1 НК РФ	4	2	2	0	
3.4	Бухгалтерский и налоговый учёт в доказывании схем уклонения от налогообложения	7	1	6	0	
4	**Схемы уклонения от налогообложения**	**26**	**7**	**19**	**0**	
4.1	Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС	8	2	6	0	
4.2	Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении: страховых взносов, НДФЛ	8	2	6	0	
4.3	Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при применении специальных режимов налогообложения	8	2	6	0	

4.4	Схемы минимизации уплаты налогов в бюджет с использованием ККТ и POS-терминалов	2	1	1	0	
5	**Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств**	**6**	**2**	**4**	**0**	
5.1	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	6	2	4	0	
6	**Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля**	**8**	**3**	**5**	**0**	
6.1	Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов	6	2	4	0	
6.2	Использование внешних информационных систем и ресурсов. Федеральные государственные информационные системы	2	1	1	0	
7	**Подготовка проектной работы**	**9**	**0**	**9**	**0**	
7.1	Подготовка проектной работы	9	0	9	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**19**	**51**	**0**	
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**	
8	**Зачет**	**2**	**0**	**0**	**2**	
	Итого:	**72**	**19**	**51**	**2**	

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Схемы, применяемые налогоплательщиками при исчислении и уплате налогов и страховых взносов. Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств» 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

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.

Самостоятельная работа предусматривает самостоятельное изучение рекомендованных источников литературы, систематическую проработку конспектов занятий, работу со справочной литературой, электронными ресурсами, подготовку к итоговой аттестации и др.

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

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

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

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН)

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

Тема 1.1. «Тренинг-знакомство» (2 часа)

Практическое занятие (2 часа). Функционально-ролевое распределение в команде. Подбор персонала и оптимизация структуры. Слияния, поглощения, реструктуризации команд. Формирование проектных групп и команд, горизонтальные связи внутри коллектива. Инструменты командообразования.

План практического занятия:

– *знакомство участников группы в форме представления каждым участником своих компетенций и достижений;*

– *оценка представления участниками;*

– *интерпретация результатов.*

2. Раздел «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию» (2 часа, из них лекции – 2 часа):

Тема 2.1 Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (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.

3. Раздел «Формирование доказательственной базы» (17 часов).

Тема 3.1 Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства (6 часов).

Лекционные занятия (2 часа). Нормативно-правовая база, регламентирующая проведение мероприятий налогового контроля. Подходы к сбору доказательственной базы в отношении фактов нарушения налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и налоговыми агентами пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.

Мероприятия налогового контроля и порядок их проведения. Порядок обмена информацией с компетентными органами иностранных государств. Дополнительные мероприятия налогового контроля: основания для проведения и оформление результатов.

Практическое занятие (4 часа). Актуальная арбитражная практика. Рассмотрение позиций Верховных судов и Пленумов Конституционного суда РФ о допустимости доказательств.

План практического занятия:

- Определение необходимых мероприятий налогового контроля с учетом результатов и установленных типов применяемых налогоплательщиками схем. Допустимые доказательства в налоговом споре;

Выявление доказательств, полученных с нарушением требований НК РФ.

Тема 3.2 Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст.54.1 НК РФ (4 часа)

Лекционные занятия (2 часа). Изменение юридической квалификации операций. Оценка основного мотива операции (критерий деловой цели). Искажение сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика, умысел. Реальность (нереальность) сделки, выполнение сделки иным лицом, имитационный характер.

Направленность сделки на неуплату (возврат) налога. Квалификации наиболее часто встречающихся нарушений с примерами из судебной практики: пункт 1 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации; подпункт 1 и 2 пункта 2 статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Практические занятия (2 часа).

План практического занятия:

– *определение минимального план проведения контрольных мероприятий при доказывании нарушения по статье 54.1 НК РФ;*

– *составление пошагового алгоритма исследования и описания нарушения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов.*

Тема 3.3 Бухгалтерский и налоговый учёт в доказывании схем уклонения от налогообложения (7 часов)

Лекционные занятия (2 часа). Организация учёта НДС. Начисление и корректировка НДС с реализации, авансов. Проверка: вычетов, раздельного учёта, экспортных операций по НДС. Ошибки в отчётности, исчислении и уплате налога.

Практические занятия (4 часа). Выполнение заданий в программе 1С. Выявление нарушений в учете.

4. Раздел «Схемы уклонения от налогообложения» (22 часа)

Тема 4.1 Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС (8 часов);

Лекционные занятия (2 часа). Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС

- путем фиктивного приобретения товаров (оказания услуг, выполнения работ) у «технических» организаций;
- искусственного дробления бизнеса;
- подмены гражданско-правовых отношений;
- совершение действий, направленных на искусственное создание условий для использования пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождения от налогообложения;
- неправомерного применения норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения

Практические занятия (6 часов). Практические вопросы выявления схем уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС, побуждения к добровольному уточнению налоговых обязательств;

План практического занятия:

- *определение типа применяемой схемы;*
- *определение необходимых мероприятий налогового контроля с учетом результатов и установленных типов применяемых схем.*

Тема 4.2 Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ (8 часов);

Лекционные занятия (2 часа). Предпосылки для возникновения схем уклонения от налогообложения налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ. История вопроса переквалификации гражданско-правового договора в трудовой договор. Ответственность налогового агента за умышленное не удержание НДФЛ и неуплату страховых взносов

Практические занятия (6 часов). Практические вопросы выявления схем уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ, побуждения к добровольному уточнению налоговых обязательств. Судебная практика при проведении налоговых проверок в отношении налогоплательщиков, по которым установлены нарушения неуплаты НДФЛ и страховых взносов в случае переквалификации договоров гражданско-правового характера в трудовые. Определение типа применяемой схемы:

- схема «Оформление сотрудников как ИП или самозанятый», схема «ИП-управляющий»:
- схема «экономия на страховых взносах с помощью профсоюзных взносов»
- схема выплаты заработной платы через стипендию;
- схема выплаты зарплаты через подотчетные суммы

– схема выплаты зарплаты под видом компенсационных выплат за вредные условия труда

– переквалификация займа в зарплату;

– заключение договоров по предоставлению персонала с целью искажения сведений о зарплате работников общества и неуплаты страховых взносов;

– «дивидендная» схема, в том числе с использованием производственного кооператива

План практического занятия:

– *определение необходимых мероприятий налогового контроля с учетом результатов и установленных типов применяемых схем.*

– *определение признаков подмены трудового договора;*

– *поиск доказательств наличия трудовых отношений между сторонами гражданско-правового договора и оснований для переквалификации договора в трудовой.*

– *определение действительного размера обязательств при переквалификации ГПД в трудовой*

Тема 4.3 Схемы искусственного дробления бизнеса в целях неправомерного применения специальных режимов налогообложения (8 часов);

Лекционные занятия (2 часа). Признаки дробления бизнеса при разделении единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения такими лицами специальных налоговых режимов.

Практические занятия (6 часов).

План практического занятия:

– *изучение практик применения налоговой амнистии за добровольный отказ от дробления;*

– *определение порядка исчисления и уплаты налогов лицами, применяющими дробление бизнеса, в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения, всей группы лиц;*

– *дискуссия со слушателями, обмен опытом применения налоговой амнистии из различных регионов РФ.*

Тема 4.4 Схемы минимизации уплаты налогов в бюджет с использованием ККТ и POS-терминалов (2 часа)

Схемы минимизации уплаты налогов в бюджет с использованием ККТ и POS-терминалов.

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

Тема 5.1. Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (2 часа)

Лекционные занятия (2 часа) Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений, справочник оснований и причин вызова налогоплательщиков для дачи пояснений в порядке пп.4 п.1 ст. 31 НК РФ. Этапы работа налоговых органов по вызову налогоплательщиков: отбор плательщиков, чья деятельность подлежит рассмотрению на рабочих совещаниях на основании информации, имеющейся в налоговом органе и информационных ресурсах; проведение аналитических и контрольных мероприятий в отношении плательщиков; направление информационных писем плательщикам в целях побуждения их к самостоятельной оценке представленной отчетности и внесения изменений в налоговую отчетность; подготовка материалов для рассмотрения на рабочих совещаниях; проведение встречи (рабочего совещания) с налогоплательщиком по выявленным рискам нарушения налогового законодательства с целью побуждения его к уточнению налоговых обязательств мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности плательщиков, чья деятельность рассмотрена на рабочих совещаниях; направление материалов в ППА для целей ВНП.

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

Тема 6.1 Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов (АИС «Налог-3» и др.) (6 часов)

Лекционные занятия (2 часа) Актуальные электронные услуги и ресурсы ФНС России. Отслеживание схем ухода от уплаты налогов в АСК НДС.

Практические занятия (4 часа) Прохождение видео-тренажеров в ПК АИС Налог-3».

Тема 5.2 Использование внешних информационных систем и ресурсов. Федеральные государственные информационные системы (2 часа)

Лекционные занятия (1 час). Обзор внешних информационных систем и ресурсов, используемых в налоговом контроле. Обзор ФГИС Меркурий, ЕГАИС,

Глонасс и др. Методы проверки и получения информации о налогоплательщиках из внешних информационных систем и ресурсов.

Практические занятия (1 час).

План практического занятия:

– *рассмотрение положительной и отрицательной практики использования в доказательной базе налоговых органов сведений, подученных из внешних информационных систем и ресурсов;*

– *рассмотрение случаев успешного и неуспешного использования сведений из ФГИСов в практике налогового контроля;*

– *поиск возможностей обеспечения доказательств в Интернете и цифровых источниках*

– *дискуссия со слушателями, разбор «кейсов».*

7. Раздел «Подготовка проектной работы» (9 часов)

Тема 7.1 Подготовка проектной работы (9 часов)

Практические занятия (9 часов).

План практического занятия:

– *работа в группах по 5-7 человек;*

– *выбор группой темы проектной работы;*

– *ознакомление с структурой и требованиям к оформлению презентаций проектной работы;*

– *подбор и анализ материалов;*

– *подготовка слайдов презентации и репетиция защиты проектной работы;*

– *дискуссия в формате «круглого стола»: что понравилось, что можно улучшить;*

– *работа над рекомендациями, подготовка презентации проектной работы к итоговой защите.*

Итоговая аттестация – зачет в виде защиты проектной работы (2 часа). Подведение итогов освоения слушателями программы

Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Для обучения каждому слушателю на весь период обучения по месту нахождения территориального налогового органа предоставляется автоматизированное рабочее место, имеющее доступ к сети Интернет, а также индивидуальный неограниченный доступ к электронным учебным материалам в системе дистанционного обучения.

Для организации, сопровождения и реализации учебного процесса (проведения учебных занятий, проверки практических заданий, консультирования и т.д.) с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения все преподаватели и специалисты по учебно-методической работе обеспечены автоматизированным рабочим местом в Академии 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

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
5. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности».
7. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».
8. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

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

10. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

11. Указ Президента РФ от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих».

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

13. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

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

Обязательная литература:

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

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

3. Письмо ФНС России от 12.02.2018 № ЕД-5-2/307дсп@ «О направлении Рекомендаций по планированию и подготовке выездных налоговых проверок»;

4. Письмо от 31.10.2017 г. № ЕД-4-9/22123@) «Искажение сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика».

5. Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060 «Практика применения ст. 54.1 НК РФ»;

6. Письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152 «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 N 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую НК РФ»;

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

8. 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»;

9. Письмо ФНС России от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»;

10. 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».

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

12. 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»

13. Указ Президента РФ от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих»;

14. Приказ ФНС от 7 июля 2005 г. № САЭ-3-15/314» «Положение о психологическом обеспечении кадровой работы в органах Федеральной налоговой службы»;

Рекомендуемая литература:

1. Сафонова, Н. М. Лидерство и командообразования: учебное пособие / Н. М. Сафонова. — Набережные Челны: Набережночелнинский государственный педагогический университет, Печатная галерея, 2017. — 68 с.

2. Юрген, Аппело Agile-менеджмент: Лидерство и управление командами/ Аппело Юрген; перевод А. Олейник. — Москва: Альпина Паблишер, 2018. — 536 с.

3. Хащенко, В. А. Личность и группа в системе экономических и управленческих отношений / В. А. Хащенко. — Москва: Издательство «Институт психологии РАН», 2016. — 536 с.

4. Джон, Уитмор Внутренняя сила лидера: коучинг как метод управления персоналом / Уитмор Джон. — Москва: Альпина Паблишер, 2017. — 310 с.

5. Администрирование акцизов Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

6. Бухгалтерский минимум в области электронного документооборота. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

7. Водный налог. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

8. Досудебное урегулирование налоговых споров. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

9. Налоговое администрирование. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
10. Налог на добавленную стоимость. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
11. Налог на добычу полезных ископаемых. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
12. Налог на прибыль. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
13. Организация и проведение камеральных налоговых проверок. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
14. Планирование и проведение выездных налоговых проверок. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
16. Упрощенная система налогообложения. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
17. «Электронные услуги и ресурсы ФНС России. Развитие сервисного обслуживания налогоплательщиков с использованием информационных технологий», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
18. Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
19. Психология распознавания личности Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
20. Служебное поведение Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.
21. Этика и психология деловых отношений Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

Интернет-ресурсы

1. www.nalog.ru – сайт ФНС РФ;
2. Сайты информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
3. информационная справочная система «Консультант Плюс»;
4. электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
5. http://www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.

Видео-материалы (вебинары, презентации):

1. «Аналитическая работа с использованием автоматизированных систем налогового контроля при выявлении форм и способов уклонения от налогообложения», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

2. Видео-тренажеры. - ПК АИС «Налог-3»**.**

3. «Выявление схем минимизации налогообложения по данным бухгалтерского учета», СПб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

4. «Изменения налогового законодательства (транспортный, земельный налог, налог на имущество ФЛ и ЮЛ) и актуальная арбитражная практика», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

5. «Изменения налогового законодательства и актуальная арбитражная практика по администрированию налога на добычу полезных ископаемых, ресурсных платежей», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

6. «Изменения налогового законодательства и актуальная арбитражная практика. Практикум.», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

7. 2.«Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля», СПб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

8. 3. «Информационная безопасность при осуществлении электронного документооборота и использование электронной подписи»», СПб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

9. «Обзор судебной практики ВАС РФ по вопросам процедуры досудебного урегулирования споров», Спб.: Академия ФНС ЛАБ, 2026.

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 текущий контроль и итоговую аттестацию.

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

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

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

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

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

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

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

Примерный перечень тем проектных работ для защиты на итоговом экзамене

1. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ путём (подмены гражданско-правовых отношений) вовлечение в расчёты с сотрудниками профсоюзной организации под видом выплат членам профсоюза;
2. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ путём подмены трудовых отношений с наемными сотрудниками, как с самозанятыми;
3. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ путём подмены трудовых отношений с наемными сотрудниками, как с ИП;
4. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС путём фиктивного приобретения товаров (оказания услуг, выполнения работ) у «технических» организаций;
5. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС путём использования притворных сделок;
6. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС путём совершения действий, направленных на искусственное создание условий для использования пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождения от налогообложения;
7. Проблемы и пути решения применения норм о налоговой реконструкции при выявлении Схем уклонения от налогообложения, применяемых налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС;
8. Контроль, осуществляемый налоговыми органами за «Схемами уклонения от налогообложения применяемыми налогоплательщиками» проблемы и пути его совершенствования в Российской Федерации»;

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков