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
«Тренды налогового контроля НДС»
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 3
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 6
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 10
3.1. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 10
3.2. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 13
3.3. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (РАЗДЕЛА) 14
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 21
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 21
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 21
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 34
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 34
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 36
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 36
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 36

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.

Важным направлением достижения указанной цели является реализация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Тренды налогового контроля НДС» (мастерский уровень), предназначенной для федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России).

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Тренды налогового контроля НДС» (мастерский уровень) трудоемкостью 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, 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) главная, ведущая, старшая группы должностей категории «руководители», «специалисты».

Структура и содержание программы составлены 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:

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»;

Указом Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих 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 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 г. № 273-ФЗ и Федерального закона от 02.07.2013 г. № 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 «Тренды налогового контроля НДС» (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 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 в целом, а также деятельность

в сфере налогообложения НДС.

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 «Тренды налогового контроля НДС» (мастерский уровень) «Актуальные вопросы администрирования НДС», «Риск-ориентированный подход проведения камеральной налоговой проверки по НДС», «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства по НДС», «Методы побуждения к самостоятельному уточнению налоговых обязательств», «Риск-ориентированный налоговый контроль с применением информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в АИС «Налог-3»», «Психологические аспекты профессиональной деятельности»

По завершении обучения по программе слушатели усовершенствуют свои знания и навыки по вопросам налога на добавленную стоимость.

Разработчики (составители) программы:

Голубева Е.М. – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ – Нева».

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам налога на добавленную стоимость, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России в целях совершенствования и обновления профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в области налога на добавленную стоимость.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Тренды налогового контроля НДС» (мастерский уровень) слушатели должны приобрести знания и умения, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, указанных в п.2, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения. В результате освоения программы обучающиеся должны:

знать:

- Актуальные изменения налогового законодательства, регулирующего налог на добавленную стоимость (НДС).
- Сложные и спорные вопросы применения НДС в различных хозяйственных ситуациях.
- Нормативно-правовые акты ФНС России (регламенты, письма, методические рекомендации), регламентирующие проведение камеральных проверок и налогового контроля по НДС.
- Порядок и особенности проведения камеральных налоговых проверок по НДС, включая проверки правомерности применения льгот и возмещения НДС из бюджета.
- Положения ст. 54.1 НК РФ о необоснованной налоговой выгоде, критерии добросовестности контрагентов и реальности хозяйственных операций.
- Типовые схемы уклонения от налогообложения по НДС и методы их выявления.
- Порядок проведения мероприятий налогового контроля (истребование документов, выемка, осмотр, допрос свидетелей, экспертиза и т.д.) и критерии допустимости доказательств.
- Роль судебного прецедента и актуальную арбитражную практику по спорам, связанным с НДС.
- Принципы риск-ориентированного подхода при проведении камерального контроля.
- Функциональные возможности и порядок работы с информационными системами ФНС России:
- АИС «Налог-3» (ПП «Контроль НДС», АСК «НДС-2»).

– Автоматизированный контроль цепочек контрагентов (автоцепочки) и Федеральный реестр выгодоприобретателей.

– Подсистема «Досье налогоплательщика».

– Информационно-аналитическая система контрольного блока (ИАС КБ).

– Аналитическая платформа «Полиматика» для работы с отчетами.

– Система прослеживаемости импортных товаров.

– Сервис «Офис Экспортера».

– Нормативно-правовые основы и методику проведения рабочих совещаний с налогоплательщиками по побуждению к самостоятельному уточнению налоговых обязательств.

– Психологические аспекты профессиональной деятельности: эффективные приемы аргументации и технологии урегулирования конфликтов.

уметь:

– Анализировать налоговые декларации по НДС и выявлять признаки нарушений налогового законодательства.

– Применять риск-ориентированный подход при планировании и проведении камеральных налоговых проверок.

– Квалифицировать хозяйственные операции на предмет соответствия критериям ст. 54.1 НК РФ.

– Выявлять и анализировать схемы уклонения от налогообложения НДС.

– Планировать и проводить мероприятия налогового контроля, выбирая адекватные методы для получения доказательств.

– Формировать доказательственную базу по нарушениям налогового законодательства, в том числе с использованием судебной практики.

– Работать с программными комплексами АИС «Налог-3»: анализировать налоговые разрывы (АСК «НДС-2»), отрабатывать автоцепочки, формировать и анализировать данные в подсистеме «Контроль НДС» и «Досье налогоплательщика».

– Анализировать информацию из внешних источников (банковские выписки, данные ЕГРЮЛ, социальные сети, интернет-ресурсы) для установления признаков недобросовестности контрагентов и выявления «площадок бумажного НДС».

– Готовить акты камеральных проверок, решения, требования и иные процессуальные документы.

– Организовывать и проводить рабочие совещания (комиссии) с налогоплательщиками, аргументировано излагать позицию налогового органа.

– Анализировать и обобщать информацию для составления отчетных и аналитических материалов (дашбордов, записок).

владеть навыками:

– практического применения норм налогового законодательства и ведомственных регламентов в профессиональной деятельности.

– составления юридически грамотных и обоснованных документов по результатам контрольных мероприятий (актов, решений, протоколов, запросов).

– работы в специализированном программном обеспечении ФНС России для анализа данных и принятия решений.

– анализа больших массивов данных (структурирования, квалификации, группировки) для выявления налоговых рисков.

– эффективной аргументации и ведения переговоров с налогоплательщиками, в том числе в конфликтных ситуациях.

– публичных выступлений и взаимодействия с аудиторией в ходе семинаров и совещаний.

– построения аналитических дашбордов и подготовки аналитических заключений.

– межведомственного взаимодействия, в том числе с правоохранительными органами.

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

1. Проведение камеральных налоговых проверок (КНП):

– Выявление нарушений законодательства о налогах и сборах.

– Соблюдение установленных процедурных сроков при проведении КНП.

– Составление актов КНП и решений по ним.

– Рассмотрение возражений (возражений) налогоплательщиков на акты КНП.

– Работа в Единой информационной системе (ЕНС) и с электронными сервисами (например, «Офис Экспортера»).

2. Контроль за проведением мероприятий налогового контроля (МНК) в рамках КНП:

– Организация и проведение всех видов МНК: истребование документов, запросы в банки и контрагентам, проведение экспертиз, вызов свидетелей, осмотры и др.

– Подготовка материалов и вызов налогоплательщиков на рабочие встречи и комиссии.

3. Контроль за отработкой расхождений:

– Анализ и систематизация расхождений, выявленных с помощью АСК «НДС-2».

– Определение выгодоприобретателей в «ручном» и автоматическом режимах (анализ автоцепочек).

– Работа с данными в подсистеме «Контроль НДС» (внесение комментариев, анализ веток связей).

4. Контроль за работой с рисками в Федеральном реестре предполагаемых выгодоприобретателей (ФРПВ):

– Работа в сегментах АИС «Налог-3» (АСК НДС-2, ПП «Контроль НДС», «Досье налогоплательщика», ИАС КБ).

– Формирование, ведение реестров и аналитическая обработка массивов данных.

– Отработка рисков, связанных с автоцепочками.

5. Контроль за проведением МНК в отношении «Площадок бумажного НДС»:

– Проведение комплексного анализа данных о физических и юридических лицах, включая использование открытых источников (соцсети, интернет-ресурсы).

– Взаимодействие с провайдерами, регистрационными центрами и инспекциями для установления недостоверности сведений в ЕГРЮЛ/ЕГРИП.

6. Проведение комиссий и взаимодействие с налогоплательщиками:

– Организация и проведение заседаний комиссий по побуждению к самостоятельному уточнению налоговых обязательств.

– Консультирование налогоплательщиков, проведение семинаров и «круглых столов».

7. Взаимодействие с правоохранительными и судебными органами:

– Подготовка и направление материалов в правоохранительные органы для привлечения к ответственности организаторов схем уклонения от уплаты налогов.

– Участие в судебных заседаниях по налоговым спорам.

8. Формирование и проверка отчетности:

– Сбор информации, написание аналитических и пояснительных записок.

– Информационное взаимодействие с внешними пользователями.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	наименование дисциплин (разделов) и тем	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			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**	**1**	**1**	0	
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	1	1	0	
3	**Актуальные вопросы администрирования НДС**	**6**	**3**	**3**	**0**	
3.1	Основные изменения законодательства по НДС	2	1	1	0	
3.2	Применение НДС в различных хозяйственных ситуациях	4	2	2	0	
4	**Риск-ориентированный подход проведения камеральной налоговой проверки по НДС**	**6**	**3**	**3**	**0**	
4.1	Особенности проведения, офомления и рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки по НДС	2	1	1	0	
4.2	Контроль за правомерностью применения налоговых льгот по НДС	4	2	2	0	
5	**Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства по НДС**	**20**	**7**	**13**	**0**	
5.1	Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	6	2	4	0	
5.2	Электронные доказательства и нетрадиционные методы доказывания	2	1	1		
5.3	Квалификация при применении положений ст.54.1 НК РФ, практика по формированию доказательственной базы по п.1 и п.2 ст.54.1 НК РФ	2	1	1	0	

5.4	Схемы уклонения от налогообложения НДС	8	2	6	0	
5.5	Досудебное урегулироание налоговых споров	2	1	1	0	
6	**Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению своих налоговых обязательств**	**6**	**2**	**4**	**0**	
6.1	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению своих налоговых обязательств	6	2	4	0	
7	**Риск-ориентированный налоговый контроль с применением информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в АИС «Налог-3»**	**16**	**5**	**11**	**0**	
7.1	АСК «НДС-2». Налоговые разрывы.	2	0	2	0	
7.2	Автоцепочки. Федеральный реестр выгодоприобритателей	2	1	1	0	
7.3	Автоматизированный контроль за движением импортных товаров «Прослеживаемость товаров»	2	1	1	0	
7.4	Порядок информационного взаимодействия отделов камеральных проверок территориальных налоговых органов с налогоплательщиками, осущетвляющими экспортные операции посредством сервиса «Офис Экспортера»	2	1	1	0	
7.5	Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления подконтрольности, согласованности действий на основе ИАС КБ	2	1	1	0	
7.6	Подсистема «Досье налогоплательщика»	2	1	1	0	
7.7	Работа с отчетами подсистемы «Контроль НДС», реализованной на базе аналитической платформы «Полиматика»	2	0	2	0	

7.8	Аналитическая оценка в процессе выработки и принятия решений (сложная аналитика, дашборд)	2	0	2	0	
8	**Психологические аспекты профессиональной деятельности**	**3**	**1**	**2**	**0**	
8.1	Эффективные приемы аргументации. Современные технологии урегулирования конфликтов	3	1	2	0	
9	**Подготовка проектной работы**	**9**	**0**	**9**	**0**	
9.1	Подготовка проектной работы	9	0	9	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**22**	**48**	**0**	
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**	
10	**Зачет**	2	0	0	2	
	Итого:	**72**	**22**	**48**	**2**	

3.2. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Тренды налогового контроля НДС» (мастерский уровень) предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном (учебно-тематическом) 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.

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

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией: зачетом в виде 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. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (РАЗДЕЛА)

Раздел 1. Тренинг-знакомство

Тема 1.1. Тренинг-знакомство (практика 2 часа)

Знакомство участников группы. Установление правил работы в группе. Выявление профессиональных ожиданий слушателей от программы обучения. Формирование общих целей и задач на период обучения. Проведение диагностики исходного уровня знаний участников.

Раздел 2. Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию

Тема 2.1. Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (2 часа, лекции 1 час, практика 1 час)

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

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

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

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

3. Раздел «Актуальные вопросы администрирования НДС»

3.1 Основные изменения законодательства по НДС (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Актуальные изменения законодательства по НДС.

План практических занятий:

Практикующие упражнения.

Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

3.2 Применение НДС в различных хозяйственных ситуациях (4 часа, из них лекции — 2 часа, практика — 2 часа)

Актуальные сложные вопросы и спорные ситуации применения НДС в различных хозяйственных ситуациях.

План практических занятий:

Практикующие упражнения.

Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

4. Раздел «Риск-ориентированный подход проведения камеральной налоговой проверки по НДС»

Тема 4.1 Особенности проведения, оформления и рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки по НДС (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Общий порядок проведения камеральной налоговой проверки по НДС. Прямые и косвенные признаки «технического» контрагента. Подконтрольность. Сделки. Поставка товарно-материальных ценностей. Транспортировка товаров. Строительно-монтажные работы.

Алгоритм действий при написании акта камеральной налоговой проверки с применением норм ст.54.1 НК РФ. Алгоритм действий при подаче уточненной декларации по НДС с «заменой» контрагента.

Порядок проведения камеральной налоговой проверки по вопросу правомерности применения налогоплательщиками операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения). Порядок проведения камеральной налоговой проверки по вопросу подтверждения возмещения НДС из бюджета.

План практических занятий:

Практика выявления ошибок в налоговой декларации, противоречий в сведениях, содержащихся в предоставленных документах, несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащихся в документах, которые имеются у налогового органа, дальнейшие действия налоговых органов.

Тема 4.2 Контроль за правомерностью применения налоговых льгот по НДС (4 часа, из них лекции — 2 часа, практика — 2 часа)

Актуальные и проблемные вопросы практики применения налогоплательщиками налоговых льгот по НДС

План практических занятий:

Практикующие упражнения.

Анализ конкретных ситуаций (кейс-задачи).

5. Раздел «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства по НДС»

5.1. Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства (6 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 4 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).

Критерии допустимости доказательств. Допустимые доказательства в налоговом споре. Доказательства, полученные с нарушением требований НК РФ. Актуальная арбитражная практика. Рассмотрение позиций Верховных судов и Пленумов Конституционного суда РФ.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем: Определение необходимых мероприятий налогового контроля с учетомрезультатов и установленных типов применяемых схем.

Определение условий, при выполнении которых доказательства могут быть не приняты судом.

5.2. Электронные доказательства и нетрадиционные методы доказывания (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Электронные материалы как доказательства, Виды цифровых материалов и особенности их использования в суде, Требования к электронным документам и порядок их направления в суд, Заверение нотариусом как способ обеспечения цифровых доказательств

План практических занятий:

Обсуждение практических кейсов применение цифровых доказательств из судебной практики

5.3. Квалификация при применении положений ст.54.1 НК РФ, практика по формированию доказательственной базы по п.1 и п.2 ст.54.1 НК РФ (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Понятие необоснованной налоговой выгоды в свете ст. 54.1 НК РФ и разъяснений высших судебных инстанций. Детальный разбор условий пунктов 1 и 2 ст. 54.1 НК РФ. Критерии добросовестности контрагентов и реальности хозяйственных операций. Практические аспекты доказывания осведомленности налогоплательщика о нарушениях, допущенных контрагентом. Взаимосвязь ст. 54.1 НК РФ с другими нормами Налогового кодекса (ст. 45, 81). Анализ современных схем уклонения от налогообложения и методы их выявления.

План практических занятий:

Анализ конкретных хозяйственных ситуаций на предмет соответствия/несоответствия критериям ст. 54.1 НК РФ.

5.4. Схемы уклонения от налогообложения НДС (8 часа, из них лекции — 2 часа, практика — 6 часов)

Схема с участием импортера. Схема дробления бизнеса. Схема с использованием технических компаний. Способы доказывания схем. Схемы, используемые налогоплательщиками при заполнении налоговых деклараций по НДС: с авансовыми счетами-фактурами, межпериодная, журнальная, с подменой (скрытием) реализации товаров (работ, услуг).

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем:

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

5.5. Досудебное урегулирование налоговых споров (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Сущность и содержание судебного прецедента (практики). Виды судебных прецедентов. Значение судебного прецедента для доказывания по налоговым спорам. Постановления Президиума ВАС как судебный прецедент в налоговых спорах. Обеспечение единства судебной практики.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем.

6. Раздел «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению своих налоговых обязательств»

6.1. Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению своих налоговых обязательств (6 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 4 часа)

Порядок проведения рабочих совещаний по побуждению к самостоятельному уточнению налоговых обязательств. Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений в соответствии со ст. 31 НК РФ.

Побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств на примере: схем уклонения от налогообложения применяемые налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль, НДС, схем уклонения от налогообложения налогоплательщиками при исчислении страховых взносов, НДФЛ.

Практический план занятий:

Проведение тренинговой подготовки по эффективному взаимодействию с налогоплательщиками. Разбор поведения на комиссии (налогового органа, налогоплательщика).

Техника получения информации от партнера по общению. Межличностные и служебные уровни психологии общения.

7. Раздел «Риск-ориентированный налоговый контроль с применением информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов в АИС «Налог-3

7.1. АСК «НДС-2». Налоговые разрывы (2 часа, практика — 2 часа)

Организация работы налогового органа в программном комплексе АСК «НДС-2».

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем.

7.2. Автоцепочки. Федеральный реестр выгодоприобретателей (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Автотребования о представлении пояснений по противоречиям и несоответствиям в сведениях об операциях, отраженных в декларациях самими плательщиками, сведениям, содержащихся в налоговых декларациях их контрагентов.

План практических занятий:

Определение потенциального выгодоприобретателя по схеме контрагентов от налогоплательщиков, у которых показатели НДС сформировали расхождение вида «разрыв» на основании данных АИС «Налог-3». Определение ролевых характеристик по комплексу аналитических признаков.

7.3. Автоматизированный контроль за движением импортных товаров «Прослеживаемость товаров» (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Изучение механизма прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Рассмотрение перечня товаров, подлежащих прослеживаемости. Ознакомление с сервисами прослеживаемости товаров.

План практических занятий:

Проверка идентификатора прослеживаемости товаров а АИС «Налог-3». Работа с основными функциональными областями прикладной подсистемы «Прослеживаемость» в АИС «Налог-3»

7.4. Порядок информационного взаимодействия отделов камеральных проверок территориальных налоговых органов с налогоплательщиками, осуществляющими экспортные операции посредством сервиса «Офис Экспортера» (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Назначение и цель сервиса. Основные функции и возможности. Роли и обязанности сотрудников ФНС. Работа с шаблонами. Контроль сроков. Основные административные процедуры. Результат использования сервиса

План практических занятий:

Порядок информационного взаимодействия с налогоплательщиками посредством сервиса "Офис Экспортера" в АИС «Налог-3»: чаты, распределение, шаблоны, статистическая отчётность, изменение распределения.

7.5. Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления подконтрольности, согласованности действий на основе ИАС КБ (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Информационно-аналитическая система контрольного блока (ИАС КБ) – назначение и список подсистем. Выявление и отработка рисков возможного нарушения налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах с применением ИАС КБ. Порядок проведения риск-ориентированного камерального контроля с применением ИАС КБ

План практических занятий:

Работа в ИАС КБ АИС «Налог-3»: Реестр рисков и Профили расчета рисков Досье проверок, Визуальный сетевой анализ объектов и связей, Типология схем

7.6. Подсистема «Досье налогоплательщика» (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Цели и задачи, функции ДНП. Интеграция подсистемы ДНП с подсистемой «визуальный сетевой анализ объектов и связей». Роли и права доступа в системе. Анализ основных характеристик субъектов хозяйственной деятельности. Формирование выводов на основе системных данных

План практических занятий:

Работа в подсистеме ДНП на базе АИС «Налог-3»

7.7. Работа с отчетами подсистемы «Контроль НДС», реализованной на базе аналитической платформы «Полиматика» (2 часа, практика — 2 часа)

План практических занятий:

Основные принципы работы с ПО Полиматика. Преимущества и понятия. Модули интеллектуального анализа данных.

Практическое применение ПО Полиматика в мероприятиях налогового контроля, связанных с налоговыми проверками на примере отчетов подсистемы «Контроль НДС» в АИС «Налог-3»

7.8. Аналитическая оценка в процессе выработки и принятия решений (сложная аналитика, дашборд) (2 часа, практика — 2 часа)

План практических занятий:

Аналитические средства подготовки и принятия решений на основании данных, выгруженных из АИС «Налог-3». Аналитика данных: навыки построения дашбордов в Excel.

8. Раздел «Психологические аспекты профессиональной деятельности»

8.1. Эффективные приемы аргументации. Современные технологии урегулирования конфликтов (3 часа, из них лекции — 1 час, практика — 2 часа)

Определение значения аргументирования своей позиции в процессе убеждения. Сущность, цели и возможные результаты аргументирования.

План практический занятий:

Рассмотрение способов, приемов и правил аргументации. Анализ основных ошибок аргументирования при ведении переговоров.

Техники, направленные на разрешение, урегулирование или управление организационными конфликтами.

9. Раздел «Подготовка проектной работы»

9.1. Подготовка проектной работы (9 часа, практика — 9 часов)

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:

Нормативные-правовые акты

1. 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».

2. 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».

3. Приказ ФНС России от 16.06.2020 № ЕА-5-15/970 ДСП@ «О направлении Регламента, Порядка и Отчета №2-МЭ «О результатах эффективностидеятельности территориальных налоговых органов «Удельный вес операций особого контроля и сумм расхождений по декларациям НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС». (в редакции от 17.05.2022 N ЕА-5-15/566ДСП@).

4. Письмо ФНС России от 25.12.2023 N ЕА-4-15/16190@ "Об установлении сроков для корректировки отчетных данных по форме N 2-МЭ на 01.02.2024"

5. Письмо ФНС от 8 февраля 2022 года № ЕА-4-15/1437 «О работе с рисками ИАС КБ»

6. Письмо ФНС России от 19.11.2021 № ЕА-4-15/16203@ «О расширении пилотного проекта ИАС КБ»

7. Приказ ФНС России от 20.07.2020 N СД-7-15/459@ «О проведении опытной эксплуатации прикладного программного обеспечения аналитических инструментов для целей контрольной работы в рамках единой информационно-аналитической подсистемы АИС «Налог-3» (технологические процессы 103.06.00.00.0100 «Взаимодействие налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля в отношении потенциальных участников схем», 103.06.00.00.0110 «Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления кооперации, подконтрольности, согласованности действий», 103.06.00.00.0120 «Управление рисками контрольно-надзорной деятельности», 103.06.00.00.0130 «Управление типологией схем уклонения от уплаты налогов», 103.06.00.00.0160 «Ведение реестра паспортов рисков налогоплательщиков, возникающих в ходе проведения камеральных налоговых проверок»)»

8. Приказ ФНС России от 25.07.2012 № ММВ-7-2/520@ «Об утверждении Порядка представления в банки (операторам по переводу денежных средств)

документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, и представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»

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

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

11. Приказ ФНС России от 27.12.2022 N ЕД-7-2/1265@ "О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 19.07.2018 N ММВ-7-2/460@"

12. Гражданский кодекс Российской Федерации;

13. Налоговый кодекс Российской Федерации;

14. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 21.04.2025) "Об электронной подписи"

15. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О бухгалтерском учете"

16. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 24.06.2025) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации"

17. Федеральный закон «Об архивном деле в Российской Федерации»;

18. «Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности» (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25.12.2020 № 34)

19. Приказ Минфина России от 05.02.2021 N 14н "Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи"

20. Письмо ФНС России от 26.02.2024 N ЕА-4-26/2136@ О формате заявления об отзыве доверенности в форме электронного документа

21. Приказ ФНС России от 21.10.2022 № ЕД-7-26/967@ «Об утверждении рекомендуемых форматов перечня документов к требованию о представлении документов (информации), направляемому операторам электронного документооборота, и ответа на требование о представлении документов (информации), направляемое в налоговый орган операторами электронного документооборота в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»

22. Распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018 № 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации»

23. Приказ Минсельхоза России от 18.12.2015 № 648 «Об утверждении Перечня подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами»

24. Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»

25. Постановление Правительства РФ от 31.12.2020 № 2464 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам маркировки товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации»

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

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

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

29. Письмо Минфина России от 13 декабря 2019 г. № 01-03-11/97904 «Об исчислении налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов».

30. Приказ Федеральной налоговой службы от 14 октября 2016 г. № ММВ-7-18/560@ «Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах».

31. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц».

32. Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами отнесения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска или определенному классу (категории) опасности»)

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

34. Письмо ФНС России от 05.07.2018 № СА-4-7/12933 «О направлении информации».

35. Письмо ФНС России от 21.08.2009 № ШС-22-3/660@ «О направлении систематизированных материалов по документированию операций при транспортировке товаров».

36. Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 (ред. от 27.05.2025) "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"

37. Письмо ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589 «О направлении формата реестра документов по льготе по НДС» (вместе с «Порядком заполнения реестра документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот в разрезе кодов операций»)

38. Пленум ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость», изложенной в пункте 14 Постановления от 30.05.2014 № 33

39. «Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза» (Заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019)

40. Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»

41. Письмо ФНС России от 14.10.2022 № ЕА-4-15/13823@ «По вопросу представления в налоговый орган отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости в связи с реорганизацией юридического лица»

42. Приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ «Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости

43. Федеральный закон от 02.12.2019 № 386-ФЗ «О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза»

44. План мероприятий («Дорожная карта») по созданию национальной системы прослеживаемости товаров, утвержденный приказом Минфина России от 19.06.2018 №1049 (в редакции приказа Минфина от 29.04.2019 №204)

45. Приказ Минфина России от 05.02.2021 № 14н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи»

46. Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости».

47. Письмо ФНС России от 13.02.2020 № СД-4-3/2460@ «О внесении изменений в пункт 1.50 Контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»

48. Письмо ФНС России от 29.07.2021 № СД-4-3/10681@ «О порядке заполнения отдельных показателей счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур, выставляемых в электронной форме»

49. Письмо ФНС России от 06.10.2020 № ЕД-20-15/129 «О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС»

50. Письмо ФНС России от 26.05.2020 № СД-20-3/70@ «О применении налоговой ставки по НДС в размере 10 процентов» (вместе с Письмом Минфина России от 20.05.2020 № 03-07-03/41828)

51. Письмо ФНС России от 14.05.2019 № СД-4-3/8916@ «О порядке применения вычетов по НДС при приобретении услуг в электронной форме»

52. Письмо ФНС России от 20.06.2019 № СД-4-3/11865@ «О применении освобождения от уплаты НДС»

53. Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»

54. Письмо ФНС России от 22.02.2019 № СД-4-3/3108@ «О налоге на добавленную стоимость»

55. Письмо ФНС России от 31.07.2018 № СД-4-3/14795@ «О документальном подтверждении нулевой ставки налога на добавленную стоимость»

56. Письмо ФНС России от 28.06.2018 № СД-4-3/12477@ «О направлении письма Минфина России от 24.05.2018 № 03-07-15/34977» (вместе с Письмом Минфина России от 24.05.2018 № 03-07-15/34977, Письмом Минфина России от 21.05.2018 № 03-07-07/34009)

57. Письмо ФНС России от 26.12.2022 № СД-4-3/17565@ «О применении вычетов по НДС по товарам, приобретенным в период применения УСН» (вместе с Письмом Минфина России от 23.12.2022 № 03-07-15/126726)

58. Письмо ФНС России от 16.03.2022 № СД-4-3/3172@ «О направлении письма ФНС России» (вместе с Письмом ФНС России от 11.03.2022 № ЗГ-3-3/2189@ «О порядке применения освобождения от налогообложения услуг общественного питания»)

59. 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»

60. Приказ ФНС России от 01.07.2019 № ММВ-7-12/333@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего автоматизацию технологических процессов ФНС России в составе подсистем и компонент АИС «Налог-3»

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

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

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

64. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственнойслужбы Российской Федерации».

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

66. «Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих» (Одобрен решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 года (протокол № 21).

67. Письмо Минтруда России от 22.05.2023 N 28-6/ООГ-747 О действии Типового кодекса этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих

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

69. Письмо ФНС России от 23.05.2024 № СД-4-3/5790@ о порядке восстановления НДС с авансов.

70. Письмо ФНС России от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@ о порядке применения вычетов при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС.

71. Письмо ФНС от 27.03.2024 № ЕА-4-15/3458@ о рекомендуемых формах заявлений Письмо ФНС России от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@ о форматах счета-фактуры, УПД Письма ФНС России от 06.02.2024 № СД-4-3/1270@, от 18.08.2023 № СД-4-3/10621 о кодах видов операций, отражаемых в р.4, 6 и (или) 7 декларации по НДС.

72. Письмо от 01.02.2024 № СД-4-3/1079@ о применении льготы по услугам общепита плательщиками новых регионов РФ.

73. Письмо от 14.09.2023 № СД-4-3/11773 @ о применении ставки НДС при реализации продовольственных товаров.

74. Приказ ФНС России от 08.07.2019 N ММВ-7-19/343@ "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов,

плательщиков страховых взносов и налоговых агентов о действующих налогах, сборах и страховых взносах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.09.2019 N 55942)

75. Письмо ФНС России от 20.08.2025 N Д-4-15/27@ "Замена Директивы N Д-5-15/71@ от 21.10.2024 "О порядке передачи данных по проверке деклараций (расчетов) с уменьшением сумм налоговых обязательств, представленных за пределами срока" (дополнение)"
76. Письмо ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@ "О направлении Методических рекомендаций" (вместе с "Методическими рекомендациями по НДС для УСН")
77. Письмо ФНС России № СД-4-2/11836@ от 18.10.2024 О направлении рекомендаций по применению налоговой амнистии дробления бизнеса в форме вопросов и ответов
78. Письмо ФНС России № СД-4-3/8934@ от 01.10.2025 О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ
79. Письмо ФНС России № СД-4-3/8781@ от 25.09.2025 О доведении до налоговых органов нового КС № 1.66
80. Письмо ФНС России № СД-4-3/8312@ от 10.09.2025 Массовое письмо по новой операции, не признаваемой объектом налогообложения пп. 29 п. 2 ст. 146 НК РФ
81. Письмо ФНС России № СД-4-3/8268@ от 10.09.2025 О доведении разъяснений МФ РФ по НДС и НДФЛ при возврате слитков по договору банковского вклада
82. Письмо ФНС России № ЕА-4-3/7863@ от 26.08.2025 О рекомендуемой форме договора поручительства в целях п. 8 ст. 161 НК РФ
83. Письмо ФНС России № СД-4-3/5963@ от 19.06.2025 О применении НДС при реализации банку налогоплательщиком, осуществляющим добычу драгоценных металлов, слитков драгоценных металлов, ранее полученных при закрытии вклада в драгоценн...
84. Письмо ФНС России № СД-4-3/5962@ от 19.06.2025 Заполнение раздела 7 декларации по НДС в части отражения нового кода операции, предусмотренной пп.23.2 п. пункта 3 статьи 149 НК РФ
85. Письмо ФНС России № СД-4-3/2814@ от 13.03.2025 О рекомендуемых форме и формате уведомлений и расчета совокупного размера полученной выручки, предусмотренных статьями 145.2 и 246.1-1 Налогового кодекса Российской Федерации
86. Письмо ФНС России № СД-4-3/1064@ от 05.02.2025 О доведении контрольных

соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

87. Письмо ФНС России от 11.02.2025 N БВ-4-7/1212@ О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в IV квартале 2024 года по вопросам налогообложения (вместе с "Обзором правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2024 года по вопросам налогообложения")
88. Письмо Минфина России от 21.07.2025 N 03-07-11/70802 Об НДС и налоге на прибыль при изменении стоимости выполненных работ (оказанных услуг) в сторону увеличения.

Рекомендуемая литература:

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРАМ, 2020. — 399 с.

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

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

4. Бухгалтерский, налоговый учет и первичные документы в налоговом контроле. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

5. 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.

6. Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов, и оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте, Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

7. Переквалификация и оспаривание сделок. Доказывание схемы возмещение НДС в условиях договоров комиссии и необоснованности получения налоговой выгоды. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

8. Схемы уклонения от налогообложения по НДС, выявленные по результатам налоговых проверок. Способы их доказывания. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

9. «Возмещение НДС. Доказательство отказов при возмещении НДС». Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026,

10. «Схемы, используемые налогоплательщиками при заполнении налоговых деклараций по НДС». Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026,

11. Данелян, Т.Я. Информационные технологии в налоговом администрировании: учебное пособие / Т.Я. Данелян. - М.: ЛЕНАНД, 2019. - 264 с.

12. Цифровые технологии налогового администрирования: монография/под ред. И.А. Майбурова.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-263 с.- (Magister)

13. Бабич, О.И. Профилактика синдрома профессионального выгорания педагогов: диагностика, тренинги, упражнения /О.И. Бабич. - Волгоград: Учитель, 2018 - 122 с.

14. Иванова, С. В. 50 советов по нематериальной мотивации / С. В. Иванова. - М.: Альпина Поближе, 2018 - 178 с.

15. Иванова, С. В. Личная эффективность на 100%: Сбросить балласт, найти себя, достичь цели / С. В. Иванова; соавт. Д. Болдогоев. - 7-е изд. - М.:Альпина Паблишер, 2018 - 208 с.

16. Иванова, С. В. Мотивация на 100%: А где же у него кнопка? / С. В.Иванова. - М.: Альпина Паблишер, 2018 - 285 с.

17. Маслоу, А. Мотивация и личность / А. Маслоу. - 3-е изд. - СПб: Питер, 2018 - 400 с. - (Мастера психологии).

18. Элрод, Хэл Магия утра. Как первый час дня определяет ваш успех Элрод Хэл. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2019.-236 с.

19. Деловая переписка: Учебно-практ. пособие. – 3-е изд.: ИНФРА-М; Москва; 2006

20. Ильяхов, М. Текст по полочкам: Краткое пособие по деловой переписке: практическое руководство / М. Ильяхов. - Москва : Альпина Паблишер, 2022. - 176 с. 1. Ботавина Р.Н. Этика деловых отношений: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2004.

21. Бриттни Л. E-MAIL и деловая переписка: Практическое руководство. М.: АСТ: Астрель, 2004.

22. Гусев И.Е. Этикет от А до Я. Мн.: Харвест, 1999.

23. Кузнецов И.Н. Деловая переписка: Учебно-справочное пособие. Москва: Издательско-торговая компания Дашков и К, 2007.

24. Лихачева Л.С. Школа этикета: Поучения на всякий случай. Екатеринбург: Сред.-Урал. кн. изд-во, 1997.

25. Митчелл М. Деловой этикет. М.: АСТ: Астрель, 2004

26. Деева, Т.М. Деловая переписка / Т.М. Деева, Е.В. Кичатова, Н.А. Чхиквишвили. - М.: Принт-Ди, 2015. - 142 с.

27. Кирсанова, М.В. Деловая переписка / М.В. Кирсанова, Н.Н. Анодина, Ю.М. Аксенов. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 164 с.

28. «Контроль НДС» АИС Налог-3, Учебные материалы [Электронный ресурс] – Спб.:«Академия ФНС ЛАБ», 2026.

29. Актуальные вопросы налогообложения НДС. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

30. «Служебное поведение государственного гражданского служащего», Спб.:«Академия ФНС ЛАБ», 2026

Видеоматериалы (вебинары, презентации):

1. Использование внешних ресурсов в контрольной работе налоговых органов, Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
2. «Инструменты анализа информационных ресурсов «Установление и идентификация лиц с помощью информационных технологий», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
3. Анализ банковской выписки с использованием Excel, Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
4. Microsoft Excel, урок 1-10, Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
5. «Выявление схем минимизации налогообложения по данным бухгалтерского учета», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
6. «Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
7. «Схема клининговой отрасли», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
8. «Схема перепродажи бензина», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
9. «Схема Завода (переработка давальческого сырья)», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
10. «Схема завода-производителя по наращиванию расходов с использованием давальческого сырья», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
11. «Схема по наращиванию цены производителем (продавцом)», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
12. «Схема уклонения от уплаты налогов при производстве продукции с использованием сырья, которое перерабатывается на давальческой основе», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
13. «Давальческая схема уклонения от уплаты налогов: спецрежимы», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
14. «Давальческая схема уклонения от уплаты налогов при осуществлении импортных операций», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
15. «Схема покупателя и продавца», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
16. «Мнимые и притворные сделки», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
17. «Вопросы бухгалтерского учета мнимых и притворных сделок», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
18. «Примеры из судебной практики мнимых и притворных сделок», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

19. «Судебная практика по вопросам взаимозависимости», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

20. «Судебная практика по вопросам подконтрольности», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

21. «Расчеты через сервис Клиент-Банк», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

22. «Актуальные вопросы налогообложения НДС», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

23. «Особенности налогообложения ВЭД при импорте и экспорте товаров,(работ, услуг)», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

24. Организация и проведение камеральных налоговых проверок по НДС. Уч.пособие. [Электронный ресурс] – Спб. «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

25. «Контроль Формы и методы работы в информационно-аналитической подсистеме НДС» АИС Налог-3, Учебные материалы [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

26. «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса 103.06.13.00.0010 «Учет и анализ сведений о налоговых рисках организаций».

27. Вебинар «Актуальные вопросы осуществления мероприятий налогового контроля, связанные с налоговыми проверками в АИС-Налог-3. Основные принципы работы с ПО Полиматика. Модули интеллектуального анализа данных», ГНИВЦ, 2021 (https://drive.google.com/drive/folders/1QgdKBVQBU-7XlZnVMFvY3fSP5WIn4HIy)

28. Видео. «Эффективное профессиональное взаимодействие в коллективе» Часть 1 – 5.

29. «Конфликтное взаимодействие: Тренинговая подготовка по управлению конфликтами. Тренинг «Технология эффективной работы с информацией». Тренинг «Эффективность публичного выступления». Тренинг «Дебаты» «Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

30. «Управление конфликтами при клиентоориентированном взаимодействии»Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

31. «Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы. На что обратить внимание», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

32. «Современные технологии распознания личности», Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет ресурсы:

1 информационная справочная система «Консультант Плюс»;

2 электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;

3 http://www.nalog.gov.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы;

Журналы

Электронный журнал «Налоговый вестник», 2026.

Электронный журнал «Практическое налоговое планирование», 2026.

Электронный журнал «Налоговед», 2026.

Электронный журнал «Российский налоговый курьер», 2026

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

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 – Нева».

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 – Нева».

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

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации

1. Критерии оценки риск-ориентированного подхода к проведению камеральных проверок.
2. Особенности применения критериев риска.
3. Организация работы налогового органа в программном комплексе АСК «НДС-2».
4. Работа с отчетами подсистемы «Контроль НДС», реализованной на базе аналитической платформы «Полиматика»
5. Общий порядок проведения камеральной налоговой проверки по НДС.
6. Прямые и косвенные признаки «технического» контрагента.
7. Алгоритм действий при написании акта камеральной налоговой проверки с применением норм ст.54.1 НК РФ.
8. Алгоритм действий при подаче уточненной декларации по НДС с «заменой»контрагента.
9. Порядок проведения камеральной налоговой проверки по вопросу правомерности применения налогоплательщиками операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).
10. Порядок проведения камеральной налоговой проверки по вопросу подтверждения возмещения НДС из бюджета.
11. Схемы уклонения от налогообложения по НДС, выявленные по результатамналоговых проверок.
12. Способы доказывания схем.
13. Схемы, используемые налогоплательщиками при заполнении налоговых деклараций по НДС: с авансовыми счетами-фактурами, межпериодная, журнальная, с подменой (скрытием) реализации товаров (работ, услуг).
14. Определение выгодоприобретателя
15. Мероприятия налогового контроля
16. Документы в области регулирования бухгалтерского учета.
17. Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учетах.Типовые межотраслевые формы документов.
18. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг).
19. Объекты налогообложения по НДС
20. Операции, не подлежащие налогообложению. Условия использования права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость
21. Налоговая база, момент определения налоговой базы.
22. Налоговый период и ставки налога.

22. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость

23. Порядок подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов.

24. Порядок возмещения НДС

25. Налоговые вычеты и порядок их применения.

26. Раздельный учет сумм предъявленного налога. Восстановление сумм налога,принятых к вычету.

27. Корректировочные счета-фактуры, условия и порядок их применения.

28. Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

29. 28. Цифровые навыки налоговом контроле: Модель «цифровой зрелости» Основные принципы работы с ПО Полиматика.

30. Общие вопросы архитектуры и работы в программном комплексе АИС «Налог-3», АСК «НДС-2». Получение информации из внешних источников.

31. Виды электронных подписей. Применение КЭП в правоотношениях между хозяйствующими субъектами.

32. Машиночитаемая доверенность. Представление отчетности и иных документов в налоговые органы с использованием машиночитаемой доверенности.

33. Направления развития электронного документооборота между хозяйствующими субъектами

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков