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
«Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив»
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 7
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 27
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 27
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 27
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 44
4.4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ . 44
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 46
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 46
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 46

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив» (далее – Программа) разработана с учетом квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими Федеральной налоговой службы России, 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 и направлена на формирование у слушателей практических умений планирования, организации и проведения ключевых мероприятий налогового контроля в строгом соответствии с действующим законодательством.

Программа ориентирована на федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – гражданские служащие) главной, ведущей и старшей групп должностей категорий «руководители» и «специалисты», непосредственно участвующих в проведении выездных и камеральных налоговых проверок, а также в мероприятиях налогового контроля

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:

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);

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.10.2023 № 1678 «Об утверждении Правил применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

Методическими рекомендациями по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме (Письмо Минобрнауки России от 21.04.2015 № ВК-1013/06).

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив» трудоемкостью 72 часа разработана с целью обеспечения выполнения Государственного задания Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» (далее – Академия ФНС ЛАБ) на 2026 год.

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

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

Содержание программы определяется учебным планом, который определяет перечень, трудоёмкость, последовательность и распределение учебных дисциплин

(разделов, модулей), иных видов учебной деятельности обучающихся и формы аттестации.

Учебный план программы повышения квалификации «Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив» содержит следующие разделы:

«Ценностные ориентиры и психологическая устойчивость специалиста»;

«Выемка документов и предметов»;

«Осмотр территорий, помещений, документов и предметов»;

«Инвентаризация как инструмент налогового контроля»;

«Допрос»;

«Система истребования документов и информации»;

«Назначение и проведение экспертиз. Привлечение специалистов»;

«Прочие мероприятия налогового контроля»;

«Информационно-аналитическое обеспечение мероприятий налогового контроля»;

«Подготовка проектной работы».

По завершении обучения по программе слушатели усовершенствуют практические навыки по планированию, организации, проведению и юридически грамотному оформлению всего спектра мероприятий налогового контроля, а также формированию на их основе качественной доказательной базы.

Разработчики (составители) программы:

Голубева Е.М. – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ», советник государственной гражданской службы 3 класса.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Цель реализации программы:

Совершенствование и обновление профессиональных компетенций федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы России в области планирования, организации и проведения мероприятий налогового контроля (МНК) в целях эффективного выявления нарушений налогового законодательства и формирования качественной доказательной базы.

В рамках достижения данной цели решаются следующие **задачи:**

Углубление знаний и совершенствование навыков в области правовых основ, тактики и методики проведения ключевых мероприятий налогового контроля: выемки документов и предметов, осмотра территорий и помещений, инвентаризации, допроса, истребования документов, назначения экспертиз и привлечения специалистов.

Формирование умения грамотно планировать и документировать МНК, вносить информацию в АИС «Налог-3» и оформлять их результаты в соответствии с требованиями законодательства.

Развитие компетенций по оценке допустимости, относимости и доказательственной силы материалов, полученных в ходе МНК, с учетом актуальной судебной практики.

Освоение современных информационно-аналитических инструментов и ресурсов (внутренние и внешние базы данных, программные комплексы ФНС, работа в MS Excel) для эффективного поиска и анализа информации в рамках контрольных мероприятий.

Формирование навыков применения методов электронного доказывания и работы с нетрадиционными источниками информации.

Укрепление ценностных ориентиров государственного служащего и психологической устойчивости в процессе осуществления профессиональной деятельности.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив» слушатели должны приобрести знания, умения и навыки, необходимые для качественного изменения и обновления профессиональных компетенций.

В результате освоения программы обучающиеся должны:

Знать:

- Правовые основы и процессуальный порядок проведения каждого мероприятия налогового контроля (МНК), регламентированные Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами.
- Тактику, методику и последовательность действий на подготовительном, процедурном и фиксационном этапах МНК (выемка, осмотр, инвентаризация, допрос и др.).
- Требования к оформлению и фиксации результатов МНК (протоколы, постановления, акты), порядок внесения данных в АИС «Налог-3».
- Критерии допустимости, относимости, достоверности и достаточности доказательств, получаемых в ходе МНК.
- Актуальные позиции судебной практики (в т.ч. Верховного Суда РФ) по вопросам правомерности проведения МНК и оценки их результатов.
- Систему информационных ресурсов ФНС России, внешние источники информации и стратегию поиска данных для целей налогового контроля.
- Основы работы с данными в MS Excel для анализа информации, полученной в ходе МНК и из внешних источников.
- Особенности формирования и оценки электронных доказательств.
- Правовые и этические аспекты взаимодействия с понятыми, специалистами, экспертами, переводчиками, правоохранительными и судебными органами.

Уметь:

- Грамотно планировать и готовить проведение МНК с учетом конкретных обстоятельств и целей проверки.
- Практически применять тактические приемы и методики при проведении выемки, осмотра, допроса, инвентаризации.
- Юридически корректно оформлять все необходимые процессуальные документы по результатам МНК.
- Вносить сведения о проведении МНК и их результатах в АИС «Налог-3».
- Оценивать доказательственную силу полученных материалов, выявлять возможные нарушения процедуры, влияющие на их допустимость.

- Эффективно использовать внутренние (АИС «Налог-3», ИАС КБ, ПП «Контроль НДС» и др.) и внешние (СПАРК, картотеки арбитражных дел и др.) информационные ресурсы для сбора и анализа информации.
- Обрабатывать и анализировать большие массивы данных (например, банковские выписки) с помощью инструментов MS Excel (фильтры, сводные таблицы, формулы).
- Аргументированно отстаивать правомерность проведенных МНК и обоснованность полученных доказательств.
- Управлять своим психоэмоциональным состоянием в сложных и стрессовых ситуациях, возникающих при проведении контрольных мероприятий.

Владеть навыками (приобрести практический опыт):

- Проведения ключевых МНК в условиях, смоделированных на практических занятиях (тренажер, деловые игры, кейсы).
- Составления комплекта процессуальных документов по различным видам МНК.
- Работы с интерфейсами и функционалом АИС «Налог-3», необходимыми для отражения хода и результатов МНК.
- Быстрого поиска и верификации информации о юридических и физических лицах с использованием профессиональных справочно-информационных систем.
- Анализа документооборота и финансовых потоков проверяемых лиц на основе данных, полученных в ходе МНК.
- Формирования фрагментов доказательственной базы по конкретным типам нарушений на основе материалов, собранных в ходе различных МНК.
- Публичного выступления и аргументации своей позиции при защите проектной работы.
- Эффективного командного взаимодействия при планировании и проведении комплексных контрольных мероприятий.

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

- Способность к самостоятельному, методически и тактически грамотному планированию, организации и проведению полного спектра мероприятий налогового контроля.
- Способность к юридически безупречному документированию процесса и результатов МНК и работе с информационными системами ФНС.

- Умение формировать, анализировать и оценивать доказательственную базу, полученную в ходе МНК, с позиций ее допустимости и достаточности для подтверждения нарушений.
- Владение современными информационно-аналитическими технологиями и методами поиска данных для эффективного обеспечения контрольной работы.
- Готовность применять на практике актуальные правовые позиции судов по вопросам налогового контроля.
- Способность к профессиональной коммуникации и взаимодействию с участниками процессуальных действий, коллегами и иными органами власти.
- Умение сохранять высокую профессиональную работоспособность, этические стандарты и психологическую устойчивость в условиях профессионального стресса.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Всего часов	В том числе		
			лекции	практич. занятия	Промежу-точная/ итоговая аттестация
1	**Ценностные ориентиры и психологическая устойчивость специалиста**	**8**	**0**	**8**	**0**
1.1	Тренинг-знакомство	2	0	2	0
1.2	Традиционные Российские духовно-нравственные ценности	2	0	2	
1.3	Инструменты управления психологическим состоянием	4	0	4	0
2	**Выемка документов и предметов**	**7**	**4**	**3**	**0**
2.1	Подготовительный этап: правовые основы и планирование выемки	1	1	0	0
2.2	Процедурный этап: тактика и методы проведения выемки	2	1	1	0
2.3	Фиксационный этап: оформление результатов и внесение в Аис Налог-3, формирование доказательной базы,	2	1	1	0
2.4	Оценка собранных документов и предметов: допустимость доказательств	2	1	1	0
3	**Осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов**	**6**	**3**	**3**	**0**
3.1.	Правовые основы и подготовка к осмотру	1	1	0	0
3.2.	Тактика и методика проведения осмотра	1	0	1	0
3.3.	Оформление результатов осмотра, внесение в АИС Налог-3 (тренажер)	2	1	1	0
3.4.	Оценка доказательственной силы и судебная практика	2	1	1	0
4	**Инвентаризация как инструмент налогового контроля**	**5**	**2**	**3**	**0**

4.1.	Правовые основы и планирование инвентаризации	1	1	0	0
4.2.	Тактика и методика проведения инвентаризации на месте, оформление результатов и внесение в АИС Налог-3	3	1	2	0
4.3.	Анализ результатов инвентаризации. Роль инвентаризации как доказательства в налоговом контроле	1	0	1	0
5	**Допрос**	**8**	**4**	**4**	**0**
5.1	Правовые основы допроса	1	1	0	0
5.3	Алгоритм подготовки и проведения допроса	2	1	1	
5.4	Оформление протокола допроса, внесение результатов в АИС Налог 3	3	1	2	
5.5	Допустимость доказательства протокол допроса свидетеля	2	1	1	0
6	**Система истребования документов и информации: от планирования до использования в доказывании**	**6**	**2**	**4**	**0**
6.1.	Стратегия и правовые основы истребования документов. Манифест разумного истребования	1	1	0	0
6.3.	Практические аспекты истребования документов. Процедура истребования документов в АИС Налог-3	3	0	3	0
6.2.	Оценка, анализ и использование полученных документов Урегулирование споров, возникающих вследствие истребования документов.	2	1	1	0
7	**Назначение и проведение экспертиз. Привлечение специалистов к мероприятиям налогового контроля**	**6**	**2**	**4**	**0**
7.1	Правовые основы и таксономия: когда и какая экспертиза нужна	1	0	1	0
7.2	Процедурные аспекты экспертизы: от постановления до заключения.	2	1	1	0
7.3	Привлечение и взаимодействие со специалистом	1	0	1	
7.4	Оценка и использование результатов. Проблемы допустимости доказательства «Заключение эксперта»	2	1	1	
7.5	Отражение процедуры экспертизы в АИС Налог-3	1	0	1	

8	**Прочие мероприятия налогового контроля**	**8**	**4**	**4**	**0**
8.1.	Получение и анализ выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями	1	1	0	0
8.2.	Привлечение понятых к мероприятиям налогового контроля. Привлечение переводчика: порядок и необходимость. Запросы в компетентные органы иностранных государств	1	1	0	0
8.3.	Дополнительные мероприятия налогового контроля	1	1	0	0
8.4.	Проведение МНК в отношении «Площадок»	4	0	4	
8.5.	Взаимодействие с правоохранительными и судебными органами	1	1	0	
9.	**Информационно-аналитическое обеспечение мероприятий налогового контроля**	**8**	**2**	**6**	0
9.1	Архитектура информационных ресурсов ФНС и стратегия поиска информации	1	0	1	0
9.2	Расширение горизонта: внешние источники информации и цифровой след	3	1	2	0
9.3	Инструменты аналитика: от данных к доказательствам (Работа с данными в Excel)	2	0	2	0
9.4	Электронные доказательства и нетрадиционные методы доказывания	2	1	1	0
10	**Подготовка проектной работы**	**8**	**0**	**8**	**0**
10.1.	Подготовка проектной работы	8	0	8	0
Всего аудиторных часов		**70**	**23**	**47**	**0**
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**
7	**Зачет**	**2**	**0**	**0**	**2**
	Итого:	**72**	**23**	**47**	**2**

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Искусство мероприятий налогового контроля: практический интенсив» предусматривает освоение всех разделов, представленных в учебно-тематическом плане.

Общая трудоемкость программы 72 часа, в том числе итоговая аттестация – 2 часа. Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная.

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

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

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.

3.3 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (РАЗДЕЛА)

1. 1. Раздел «Ценностные ориентиры и психологическая устойчивость специалиста» (8 часов, из них лекции — 0 часов, практика — 8 часов)

1.1. Тренинг-знакомство (2 часа, 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.

1.2. Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (2 часа, практика — 2 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.

План практического занятия:

На примере конкретных явлений (от народного творчества до современных медиа) обсудить, как культурное многообразие регионов России формирует общую гражданскую идентичность.

Проанализировать, как историческая память, сохраняемая в музеях, искусстве и мемориальных практиках, влияет на укрепление национального единства и осмысление нашего общего прошлого.

1.3. Инструменты управления психологическим состоянием (4 часа, практика — 4 часа)

Понятие профессионального стресса в деятельности сотрудника, осуществляющего контрольные функции. Факторы стресса при подготовке и проведении мероприятий налогового контроля (МНК): работа с сопротивлением, высокая ответственность, эмоциональное напряжение, когнитивная нагрузка. Техники саморегуляции и оперативного снятия психоэмоционального напряжения. Методы профилактики профессионального выгорания и поддержания

долгосрочной психологической устойчивости. Развитие эмоционального интеллекта для эффективного взаимодействия в конфликтных и сложных коммуникативных ситуациях.

План практического занятия:

Практикум по освоению различных техник саморегуляции. Тренинг по отработке навыков управления эмоциональными реакциями в смоделированных ситуациях конфликта или давления во время МНК. Групповой разбор и поиск ресурсов для профилактики выгорания.

2. Раздел «Выемка документов и предметов» (6 часов, из них лекции — 4 часа, практика — 2 часа)

2.1. Подготовительный этап: правовые основы и планирование выемки (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Нормативно-правовая база, регламентирующая проведение выемки (ст. 94 НК РФ). Основания и условия для проведения выемки в рамках выездной налоговой проверки. Процессуальные решения и порядок получения санкции руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Подготовка мотивированного постановления о проведении выемки: требования к содержанию и оформлению. Планирование действий: определение состава оперативной группы, необходимых технических средств, тактики взаимодействия.

2.2. Процедурный этап: тактика и методы проведения выемки (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Порядок предъявления постановления и разъяснения прав и обязанностей проверяемому лицу. Тактические приемы организации и проведения выемки с целью обеспечения сохранности и допустимости изымаемых доказательств. Особенности выемки электронных носителей информации. Действия при отказе в допуске или воспрепятствовании проведению выемки. Роль и полномочия понятых. Фиксация хода процедуры.

План практического занятия:

Решение ситуационных задач по организации и тактике проведения выемки в различных условиях (офис, склад, сопротивление проверяемого). Составление алгоритма действий группы.

2.3. Фиксационный этап: оформление результатов и формирование доказательной базы (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Требования к составлению протокола выемки. Правила описания и упаковки изымаемых документов и предметов, обеспечения их сохранности для последующего исследования. Порядок внесения сведений о проведенной выемке и ее результатах в АИС «Налог-3». Обеспечение непрерывности и процессуальной

чистоты доказательственной цепи (фиксация от изъятия до приобщения к материалам проверки).

План практического занятия:

Отработка навыков составления протокола выемки на основе вводных данных. Практикум по упаковке и описи условных вещественных доказательств. Работа с тренажером АИС «Налог-3» по отражению мероприятия.

2.4. Оценка собранных документов и предметов: допустимость доказательств (1 час, из них лекции — 1 час)

Критерии допустимости доказательств, полученных в результате выемки, в соответствии с НК РФ и позициями высших судов. Типичные нарушения процедуры, ведущие к признанию доказательств недопустимыми. Анализ судебной практики по оспариванию результатов выемки. Оценка доказательственной силы изъятых материалов в системе других доказательств по делу.

3. Раздел «Осмотр территорий, помещений, документов и предметов» (5 часов, из них лекции — 3 часа, практика — 2 часа)

3.1. Правовые основы и подготовка к осмотру (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Нормативно-правовая база проведения осмотра (ст. 92 НК РФ). Основания для проведения осмотра в рамках выездной налоговой проверки. Отличия осмотра от выемки. Процессуальный порядок получения санкции руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Подготовка мотивированного постановления о проведении осмотра. Планирование осмотра: определение целей, границ, состава группы, привлечения специалистов, необходимого оборудования для фото- и видеофиксации.

3.2. Тактика и методика проведения осмотра (1 час, из них лекции — 0 часов, практика — 1 часа)

Процедура предъявления постановления и разъяснения прав проверяемому лицу. Основные тактические приемы и последовательность осмотра территорий, производственных помещений, складов, транспортных средств. Методы фиксации обнаруженных объектов, документов и предметов: фотосъемка, видеозапись, составление схем, чертежей, описей. Особенности осмотра документов и предметов, содержащих коммерческую тайну. Действия при отказе в допуске к осмотру.

План практического занятия:

Деловая игра / разбор кейса по планированию и тактике проведения осмотра территории условного предприятия (производственный цех, складская зона).

Распределение ролей в группе, отработка процедуры начала осмотра и фиксации обнаруженных объектов.

3.3. Оформление результатов осмотра, внесение в АИС «Налог-3» (тренажер) (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 часа)

Требования к составлению протокола осмотра. Правила приложения к протоколу фототаблиц, схем, видеоматериалов и иных материалов, составленных в ходе осмотра. Процессуальное оформление изъятия образцов и копий документов в ходе осмотра. Порядок внесения сведений о проведенном осмотре и его результатах в АИС «Налог-3».

План практического занятия:

Составление фрагмента протокола осмотра на основе смоделированной ситуации. Практическая работа на тренажере АИС «Налог-3»: отражение факта проведения осмотра, формирование электронного протокола, приложение электронных материалов.

3.4. Оценка доказательственной силы и судебная практика (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Доказательственное значение протокола осмотра и приложенных к нему материалов. Критерии оценки допустимости и достоверности результатов осмотра. Анализ типичных ошибок при проведении и оформлении осмотра, ведущих к оспариванию его результатов в суде. Обзор актуальной арбитражной практики по делам, где ключевыми доказательствами выступали материалы осмотра.

4. Раздел «Инвентаризация как инструмент налогового контроля» (6 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 4 часа)

4.1. Правовые основы и планирование инвентаризации (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Нормативно-правовое регулирование проведения инвентаризации в рамках налогового контроля (ст. 89, 90 НК РФ). Основания для проведения инвентаризации имущества и обязательств налогоплательщика. Отличие налоговой инвентаризации от бухгалтерской. Процессуальный порядок вынесения решения (постановления) о проведении инвентаризации. Определение состава инвентаризационной комиссии с участием представителей налогоплательщика и понятых. Подготовка рабочего плана: определение объектов инвентаризации (основные средства, товарно-материальные ценности, финансовые обязательства), сроков, методов проведения (сплошная, выборочная).

4.2. Тактика и методика проведения инвентаризации на месте, оформление результатов (3 часа, из них лекции — 1 час, практика — 2 часа)

Организация начала инвентаризации: предъявление постановления, создание комиссии, получение последних приходных и расходных документов. Практические методы проведения инвентаризации: пересчет, взвешивание, обмер, проверка документального подтверждения. Особенности инвентаризации незавершенного производства, товаров в обороте, нематериальных активов. Работа с данными бухгалтерского учета (инвентаризационные описи, сличительные ведомости). Фиксация расхождений между фактическим наличием имущества и учетными данными. Процедура оформления инвентаризационных описей (актов) и сличительных ведомостей.

План практического занятия:

Решение комплексного кейса по проведению инвентаризации на условном объекте (склад). Работа в группах: распределение ролей (члены комиссии от ФНС, от налогоплательщика, понятые), практический пересчет и опись условных товарно-материальных ценностей, выявление и фиксация расхождений, составление инвентаризационных описей.

4.3. Анализ результатов инвентаризации. Роль инвентаризации как доказательства (2 часа, из них лекции — 0 часов, практика — 2 часа)

Методика анализа выявленных расхождений: определение причин (неучтенные операции, хищения, ошибки учета) и их налоговых последствий. Использование результатов инвентаризации для выдвижения и проверки версий о сокрытии объектов налогообложения, занижении доходов или завышении расходов. Процессуальное значение актов инвентаризации как доказательств в материалах налоговой проверки. Требования к оформлению, обеспечивающие их допустимость в суде. Подготовка аналитических заключений по результатам инвентаризации для включения в акт проверки.

План практического занятия:

На основе результатов, полученных в предыдущем практикуме, подготовка аналитической записки. Анализ причин выявленных расхождений, расчет предполагаемых налоговых доначислений, формулировка выводов о возможных нарушениях. Обсуждение и защита подготовленных заключений в группе.

5. Раздел «Допрос» (8 часов, из них лекции — 4 часа, практика — 4 часа)

5.1. Правовые основы допроса (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Нормативно-правовые основания для проведения допроса в рамках налогового контроля (ст. 90 НК РФ). Круг лиц, которые могут быть допрошены в

качестве свидетеля. Права и обязанности свидетеля. Процессуальный порядок вызова на допрос и оформления постановления. Основания для отказа от дачи показаний. Гарантии законности и этические принципы проведения допроса.

5.2. Алгоритм подготовки и проведения допроса (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 часа)

Этапы подготовки к допросу: изучение материалов дела, определение круга вопросов и цели допроса, психологическая подготовка. Тактика установления контакта и нейтрализации напряженности. Методика формулировки вопросов (от общих к конкретным, контрольные вопросы). Приемы выявления противоречий в показаниях и оценки достоверности информации. Особенности допроса представителей организации, контрагентов, аффилированных лиц.

План практического занятия:

Составление плана допроса по заданному кейсу (определение цели, круга лиц, формулировка ключевых и уточняющих вопросов). Отработка начального этапа допроса (установление контакта, разъяснение прав и обязанностей) в парах.

5.3. Оформление протокола допроса, внесение результатов в АИС «Налог-3» (3 часа, из них лекции — 1 час, практика — 2 часа)

Требования к содержанию и оформлению протокола допроса свидетеля (ст. 99 НК РФ). Правила дословной фиксации вопросов и ответов. Оформление замечаний на протокол, отказов от подписи. Порядок ознакомления допрашиваемого с протоколом. Технические аспекты внесения сведений о допросе и прикрепления электронной версии протокола в АИС «Налог-3».

План практического занятия:

Практикум по составлению протокола допроса на основе смоделированной ситуации или аудиозаписи фрагмента интервью. Работа с тренажером АИС «Налог-3» для отражения проведенного мероприятия.

5.4. Допустимость доказательства «Протокол допроса свидетеля» (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 часа)

Процессуальные требования, обеспечивающие допустимость показаний свидетеля как доказательства. Типичные нарушения, ведущие к исключению протокола допроса из числа доказательств (неправильный вызов, давление, наводящие вопросы, некорректное оформление). Оценка относимости и достоверности показаний свидетеля. Анализ судебной практики Верховного Суда РФ и арбитражных судов по вопросам использования протоколов допроса в налоговых спорах.

План практического занятия:

Разбор сложных ситуаций и судебной практики. Анализ представленных примеров протоколов допроса на предмет выявления процессуальных нарушений. Дискуссия о способах минимизации рисков оспаривания данного доказательства.

6. Раздел «Система истребования документов и информации: от планирования до использования в доказывании» (7 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 5 часов)

6.1. Стратегия и правовые основы истребования документов. Манифест разумного истребования (1 час, из них лекции — 1 час, практика — 0 часов)

Правовые основания и пределы истребования документов (информации) у налогоплательщика, контрагентов и иных лиц (ст. 93, 93.1 НК РФ). Принцип «разумного истребования»: обоснованность, соразмерность и недопустимость создания необоснованных препятствий деятельности. Разработка стратегии истребования: определение цели, круга необходимых документов, способов и сроков истребования. Процессуальное оформление требования о представлении документов (информации). Ответственность за непредставление документов.

6.2. Практические аспекты истребования документов. Процедура истребования документов в АИС «Налог-3» (4 часа, из них лекции — 0 часов, практика — 4 часа)

Технология работы с АИС «Налог-3» для формирования, регистрации и направления требований. Особенности истребования электронных документов. Организация работы по получению, регистрации и систематизации поступающих документов. Действия при частичном представлении, отказе в представлении или предоставлении недостоверных документов. Взаимодействие с другими подразделениями ФНС и иными государственными органами при истребовании информации.

План практического занятия:

Интенсивная работа на тренажере АИС «Налог-3»: формирование мотивированного требования о представлении документов по заданному кейсу, его регистрация и «отправка». Отработка процедуры учета поступивших документов, формирование электронного дела. Разбор ситуаций непредставления документов и алгоритмов ответных действий.

6.3. Оценка, анализ и использование полученных документов. Урегулирование споров, возникающих вследствие истребования документов (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 часа)

Методика анализа истребованных документов на предмет полноты, достоверности и соответствия цели истребования. Выявление признаков формального документооборота, противоречий в данных. Использование полученной информации для формирования доказательственной базы и выдвижения новых версий. Правовые механизмы оспаривания требований налогового органа. Анализ судебной практики по спорам, связанным с истребованием документов. Подготовка ответов на жалобы и возражения налогоплательщиков.

План практического занятия:

Анализ пакета «истребованных» документов по учебному кейсу. Оценка их на соответствие первоначальному требованию, выявление «красных флагов» и потенциальных доказательств. Подготовка фрагмента пояснительной записки с выводами по результатам анализа документов. Моделирование процедуры рассмотрения возражений налогоплательщика на действия по истребованию.

7. Раздел «Назначение и проведение экспертиз. Привлечение специалистов к мероприятиям налогового контроля» (6 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 4 часа)

7.1. Правовые основы и таксономия: когда и какая экспертиза нужна (1 час, из них лекции — 0 часов, практика — 1 час)

Правовые основания для назначения экспертизы в рамках налогового контроля (ст. 95 НК РФ). Отличие экспертизы от консультации специалиста. Виды экспертиз, наиболее востребованные в налоговой практике: бухгалтерская, товароведческая, техническая, почерковедческая, строительно-техническая, оценка рыночной стоимости. Критерии для принятия решения о необходимости назначения экспертизы: вопросы, требующие специальных знаний, которые невозможно разрешить иными мероприятиями.

План практического занятия:

Определение вида необходимой экспертизы на основе анализа учебных кейсов. Формулировка вопросов, выносимых на экспертизу, исходя из конкретных задач проверки (например, определение рыночной цены товара, установление подлинности подписи, оценка объема выполненных строительных работ).

7.2. Процедурные аспекты экспертизы: от постановления до заключения (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 час)

Процессуальный порядок назначения экспертизы. Требования к содержанию постановления о назначении экспертизы. Правила выбора эксперта или экспертного учреждения. Права и обязанности эксперта. Порядок предоставления эксперту материалов для исследования. Взаимодействие с экспертом на всех этапах

проведения исследования. Требования к содержанию и форме заключения эксперта.

План практического занятия:

Составление мотивированного постановления о назначении экспертизы на основе конкретной ситуации. Практикум по формулировке четких и некорректных вопросов эксперту.

7.3. Привлечение и взаимодействие со специалистом (1 час, из них лекции — 0 часов, практика — 1 час)

Правовые основы привлечения специалиста (ст. 96 НК РФ). Отличие процессуального статуса специалиста от эксперта. Цели привлечения специалиста: консультация, оказание технической помощи, разъяснение вопросов в ходе иных МНК. Порядок оформления привлечения специалиста и фиксации результатов его участия.

План практического занятия:

Ролевая игра: моделирование ситуации привлечения специалиста (например, IT-специалиста для обеспечения доступа к электронным носителям) в ходе выемки или осмотра. Отработка взаимодействия, оформления протокола с участием специалиста.

7.4. Оценка и использование результатов. Проблемы допустимости доказательства «Заключение эксперта» (2 часа, из них лекции — 1 час, практика — 1 часа)

Методика оценки заключения эксперта на предмет его полноты, научной обоснованности и соответствия поставленным вопросам. Критерии допустимости заключения эксперта как доказательства. Типичные основания для признания заключения недопустимым или оспаривания его выводов в суде. Использование заключения эксперта в системе иных доказательств по делу. Анализ судебной практики по налоговым спорам с участием экспертиз.

План практического занятия:

Анализ представленного учебного заключения эксперта. Выявление сильных и слабых сторон, формулирование возможных вопросов и возражений для допроса эксперта в суде. Дискуссия о доказательственной силе заключения в контексте всего кейса.

8. Раздел «Прочие мероприятия налогового контроля» (8 часов, из них лекции — 4 часа, практика — 4 часа)

8.1. Получение и анализ выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических

лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (1 час, из них лекции — 1 час)

Правовые основания и порядок истребования информации о операциях и остатках на счетах в банках и иных кредитных организациях (ст. 86 НК РФ). Механизм электронного взаимодействия с банками. Виды запрашиваемых выписок и справок. Анализ банковской выписки: методы выявления подозрительных операций (обналичивание, транзитные схемы, переводы на счета физических лиц). Использование данных о движении денежных средств для подтверждения реальности хозяйственных операций и выявления бенефициаров.

8.2. Привлечение понятых к мероприятиям налогового контроля. Привлечение переводчика: порядок и необходимость. Запросы в компетентные органы иностранных государств (1 час, из них лекции — 1 час,)

Правовой статус и процессуальная роль понятых при проведении выемки, осмотра, инвентаризации. Порядок их привлечения, права и обязанности. Основания и порядок привлечения переводчика при проведении МНК в отношении лиц, не владеющих русским языком. Оформление участия переводчика. Правовые основы и процедура направления запросов в компетентные органы иностранных государств в рамках международных договоров об избежании двойного налогообложения. Цели таких запросов и ожидаемые результаты.

8.3. Дополнительные мероприятия налогового контроля (1 час, из них лекции — 1 час)

Основания для проведения дополнительных мероприятий налогового контроля (ст. 101 НК РФ). Процессуальный порядок их назначения и проведения. Виды дополнительных мероприятий. Оформление результатов и их значение для принятия итогового решения по проверке.

8.4. Проведение МНК в отношении «Площадок» (4 часа, из них лекции — 0 часов, практика — 4 часа)

Особенности выявления и пресечения деятельности организованных групп («площадок»), занимающихся созданием и распространением фиктивного документооборота в рамках схем уклонения от уплаты НДС («бумажный» НДС, «обнальные» схемы). Тактика оперативного выявления признаков деятельности «площадки»: анализ массовой регистрации юридических лиц по адресам-»массовикам», идентичность учредителей/руководителей, характер транзакций, отсутствие реальной хозяйственной деятельности. Методы установления взаимосвязей между участниками схемы и организаторами «площадки». Проведение контрольных мероприятий (осмотр, выемка, допрос) в отношении

подозреваемых лиц и организаций, входящих в сеть «площадки». Особенности формирования доказательственной базы по фактам создания и использования поддельных документов. Взаимодействие с оперативными подразделениями и правоохранительными органами для пресечения деятельности организованных преступных групп.

План практического занятия:

Специальный практикум на основе реального или смоделированного массива данных о сети взаимосвязанных юридических лиц. Анализ данных для выявления признаков «площадки»: работа с информацией из ЕГРЮЛ, данных АИС «Налог-3» об операциях, банковских выписок. Дашборд площадки

8.5. Взаимодействие с правоохранительными и судебными органами (1 час, из них лекции — 1 час)

Правовые основания и порядок передачи материалов налоговых органов в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам налоговых преступлений (ст. 32 НК РФ). Подготовка сопроводительных писем и пакетов документов. Взаимодействие в ходе проведения совместных мероприятий. Участие сотрудников ФНС России в судебных заседаниях в качестве представителя налогового органа по делам, связанным с оспариванием ненормативных актов и результатов МНК.

9. Раздел «Информационно-аналитическое обеспечение мероприятий налогового контроля» (6 часов, из них лекции — 2 часа, практика — 4 часа)

9.1. Архитектура информационных ресурсов ФНС и стратегия поиска информации (1 час, из них лекции — 0 часов, практика — 1 час)

Обзор ключевых информационных систем и ресурсов ФНС России, используемых для аналитической работы и планирования МНК: АИС «Налог-3» (основные аналитические ветки, ПП «Контроль НДС», ПП «Дело», ИАС КБ), система «Досье рисков», «АСК НДС-2». Принципы построения стратегии поиска информации в зависимости от типа проверяемого лица и целей МНК. Определение первоочередных источников данных для различных типовых задач (проверка контрагента, выявление бенефициаров, анализ финансовых потоков).

План практического занятия:

Практическая работа по построению индивидуальной стратегии поиска информации для конкретного учебного кейса. Определение последовательности обращения к различным модулям АИС «Налог-3» и внешним ресурсам для сбора данных о налогоплательщике и его окружении.

9.2. Расширение горизонта: внешние источники информации и цифровой след (3 часа, из них лекции — 1 час, практика — 2 часа)

Использование внешних профессиональных и открытых источников информации (СПАРК, Контур.Фокус, картотека арбитражных дел, реестры госзакупок, данные Росстата, социальные сети, отраслевые ресурсы). Методы установления и идентификации лиц (учредителей, руководителей, бенефициаров) с помощью информационных технологий. Понятие «цифрового следа» и его значение для налогового контроля. Правовые основы и этические границы использования информации из открытых источников.

План практического занятия:

Практический поиск информации по заданному юридическому лицу с использованием предоставленного доступа к СПАРК и открытых интернет-ресурсов. Составление цифрового профиля компании: выявление аффилированности, анализ истории деятельности, судебных споров, данных о руководстве. Обсуждение полученных результатов и их потенциального доказательственного значения.

9.3. Инструменты аналитика: от данных к доказательствам (Работа с данными в Excel) (2 часа, из них лекции — 0 часов, практика — 2 часа)

Базовые и продвинутые инструменты MS Excel для обработки и анализа больших массивов данных, экспортированных из АИС «Налог-3» или полученных в ходе МНК (банковские выписки, журналы счетов-фактур, списки контрагентов). Применение фильтров, сортировки, условного форматирования для визуализации аномалий. Использование сводных таблиц для группировки и анализа данных. Построение графиков и диаграмм для наглядного представления связей и тенденций.

План практического занятия:

Лабораторная работа в Excel. Обработка предоставленного массива данных (например, фрагмента банковской выписки или списка операций). Задачи: очистка данных, структурирование, выявление подозрительных транзакций (круговые, на счета физических лиц, дробление сумм), группировка по контрагентам/периодам, визуализация результатов в виде таблиц и графиков.

10. Раздел «Подготовка проектной работы» (8 часов, из них лекции — 0 часов, практика — 8 часов)

10.1. Подготовка проектной работы (8 часов, из них лекции — 0 часов, практика — 8 часов)

Постановка задачи и формирование проектных групп

Подготовка итогового проекта.

Итоговая аттестация – экзамен в форме тестирования (2 часа).
Подведение итогов освоения слушателями программы.
Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) — с акцентом на главы и статьи, регламентирующие мероприятия налогового контроля (МНК) и вопросы НДС: ст. 86, 89, 90, 92, 93, 93.1, 94, 95, 96, 101.
3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (в части обжалования решений налоговых органов).
4. Уголовный кодекс Российской Федерации (ст. 198, 199).
5. Указ Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».
7. Приказ ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@ «Об утверждении концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы».
8. 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».
9. 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»«.
10. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».
11. 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»)

12. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации».

Перечень официальных разъяснений и судебных актов:

13. Письмо ФНС России от 03.09.2025 N ЕА-4-15/8019@ «О проведении контроля» (Аудит деятельности налоговых органов по организации и осуществлению контроля за привлечением налогоплательщиков к налоговой и административной ответственности при проведении территориальными налоговыми органами мероприятий налогового контроля в 2023 - 2024 годах и периоде 2025 года)
14. Письмо Минфина России от 17.07.2025 N 03-02-08/69515 «О представлении налогоплательщиками в налоговый орган годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, формах налогового контроля и истребовании налоговыми органами документов»
15. Письмо Минфина России от 24.11.2025 N 03-02-08/113511 «О пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога»
16. Письмо Минфина России от 30.05.2025 N 03-02-08/53828 «О пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов и доказывании налоговым органом их нарушения»
17. Письмо Минфина России от 09.04.2025 N 03-05-04-06/34958 «О налоговой базе, представлении декларации по туристическому налогу и представлении истребуемых документов на бумажном носителе при проведении налоговой проверки»
18. Письмо ФНС России от 07.03.2025 N ЕА-4-15/2526@ «О дополнении письма ФНС России от 11.02.2025 N ЕА-4-15/1253@»
19. Письмо Минфина России от 13.02.2025 N 03-05-04-06/12906 «О налогоплательщиках, налоговой базе, исчислении туристического налога, а также представлении декларации»
20. Письмо ФНС России от 13.02.2025 N БС-4-21/1433@ «Об обзоре судебной практики по отдельным спорам, завершенным в 2024 году, по вопросам налогообложения имущества, дошедшим до Верховного Суда Российской Федерации»

21. Письмо ФНС России от 04.02.2025 N ЕА-2-26/1316@ «О представлении документов в налоговый орган в рамках истребования при проведении налоговой проверки»

22. Письмо ФНС России от 11.02.2025 N ЕА-4-15/1253@ «О сроке вручения документов по ТКС»

23. 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»

24. Письмо Минфина России от 28.02.2025 N 03-02-08/19387 «О представлении документов по требованию налоговых органов и сроках их хранения»

25. Письмо ФНС России от 10.01.2025 N БВ-4-7/58@ «О порядке заполнения требования о представлении документов (информации), утв. приложением N 17 к приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@»

26. Письмо Минфина России от 21.01.2025 N 03-02-08/4632 «О проверяемых периодах и мероприятиях налогового контроля в рамках выездной налоговой проверки»

27. Письмо ФНС России от 02.12.2024 N ЕА-4-26/13646@ «О порядке представления в налоговые органы трансграничных электронных документов»

28. Решение Верховного Суда РФ от 09.12.2024 N АКПИ24-755 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующей формы «Требование о представлении документов (информации)», утв. приказом ФНС РФ от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@»

29. Письмо ФНС России от 11.06.2025 N СД-17-2/1581@ «Об отнесении информации, ставшей известной налоговому органу по результатам налогового контроля, к налоговой тайне»

30. Письмо Минфина России от 27.09.2024 N 03-02-08/93937 «О проведении выездных налоговых проверок и документах, на основании которых осуществляется доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение проверяемого лица»

31. Письмо ФНС России от 29.07.2024 N БВ-4-7/8573@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2024 года по вопросам налогообложения»

32. Письмо ФНС России от 20.09.2024 N БВ-4-9/10821@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за второй квартал 2024 года»

33. Письмо ФНС России от 16.07.2024 N БВ-4-7/8051@ «О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса»«

34. Письмо ФНС России от 21.06.2024 N КЧ-4-9/7026@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за 1 квартал 2024 года»

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

36. Письмо ФНС России от 27.04.2024 N СД-4-5/5114@ «О направлении копии письма» (вместе с Письмом Минфина России от 26.04.2024 N 24-06-06/39637 «О рассмотрении обращения»)

37. Письмо УФНС России по г. Москве от 05.04.2024 N 20-21/043125@ «О представлении документов, подтверждающих родство (назначение опекуном), для получения социального вычета по НДФЛ при оплате в 2024 г. обучения детей, подопечных, брата (сестры)»

38. Письмо Минфина России от 22.03.2024 N 03-02-08/26276 «Об уполномоченном представителе организации и представлении в налоговый орган истребуемых документов»

39. Письмо ФНС России от 07.02.2024 N БС-4-21/1311@ «Об Обзоре определяющей судебной практики Верховного Суда Российской Федерации по спорам, завершенным в IV квартале 2023 г., по вопросам налогообложения имущества»

40. Письмо ФНС России от 29.01.2024 N ШЮ-4-13/796@ «О работе территориальных налоговых органов по вопросам осуществления налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами»

41. Письмо ФНС России от 08.11.2023 N ЕА-4-26/14162@ «О предоставлении документов по ТКС»

42. Письмо ФНС России от 03.10.2023 N БВ-4-9/12603@ (ред. от 13.01.2025) «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков»

43. Письмо ФНС России от 09.08.2023 N БС-4-11/10243@ «О направлении требований в рамках статьи 88 НК РФ при проведении КНП заявлений на получение вычета в упрощенном порядке»

44. Письмо ФНС России от 11.08.2023 N БВ-4-7/10353@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

45. Письмо УФНС России по г. Москве от 08.08.2023 N 20-21/089994@ «О предоставлении налоговыми органами письменных разъяснений в части применения мероприятий налогового контроля в отношении самозанятого»

46. Письмо ФНС России от 26.06.2023 N СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию документов (информации)»

47. Приказ ФНС России от 24.03.2023 N ЕД-7-23/182@ «Об утверждении порядка ведения справочника видов документов, возможных к истребованию у налогоплательщиков на основании статей 93.1, 105.29 Налогового кодекса Российской Федерации»

48. Письмо Минфина России от 01.02.2023 N 03-02-07/8170 «О подтверждении полномочий представителя налогоплательщика-организации и основаниях проведения выемки документов и предметов и осмотра при выездной налоговой проверке»

49. Письмо ФНС России от 10.02.2023 N СД-4-2/1627@ «О риск-ориентированном подходе при проведении допросов»

50. Письмо Минфина России от 23.01.2023 N 03-13-05/4481 «О проведении камеральной налоговой проверки, а также обжаловании акта налоговой проверки и действий должностных лиц налоговых органов, в том числе при проведении допроса свидетеля»

51. Письмо ФНС России от 30.12.2022 N СД-4-2/18011 «Об ответственности за непредставление документов (информации) по требованиям налоговых органов»

52. Письмо ФНС России от 30.12.2022 N СД-4-18/17916@ «О направлении Обзора успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения»

53. Письмо ФНС России от 02.12.2024 N ЕА-4-26/13646@ «О порядке представления в налоговые органы трансграничных электронных документов»

54. Письмо Минфина России от 04.10.2022 N 03-02-07/96044 «О проведении выемки документов при налоговых проверках»

55. Приказ ФНС России от 21.10.2022 N 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»

56. Письмо ФНС России от 24.10.2022 N 7-8-04/0005@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2022 года по вопросам налогообложения»

57. Письмо Минфина России от 13.10.2022 N 03-03-07/99218 «О формах проведения налогового контроля и обмене информацией по соглашению между органами в рамках возложенных на них задач»

58. Письмо Минфина России от 30.03.2022 N 03-02-07/26025 «О предоставлении помещения и о территории проведения выездной налоговой проверки»

59. риказ ФНС России от 16.09.2022 N ЕД-7-15/839@ «Об утверждении рекомендуемых форматов перечня документов к требованию о представлении документов (информации), направляемому кредитным организациям, и ответа на требование о представлении документов (информации), направляемое в налоговый орган кредитными организациями в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи»

60. Письмо ФНС России от 09.09.2022 N ЕА-2-15/1188@ «О проведении камеральной проверки в 2022 г., в том числе в случае представления интересов налогоплательщика его представителем»

61. Письмо ФНС России от 09.08.2022 N ЕА-4-15/10350 «О направлении Справочника» (вместе с «Данными для формирования справочника оснований для вызова НП в НО в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ»)

62. Письмо Минфина России от 08.08.2022 N 03-02-07/76644 «О вызове налоговыми органами на допрос налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов), свидетелей и о привлечении к ответственности в случае неявки свидетеля»

63. Письмо ФНС России от 03.08.2022 N СД-4-22/10067@ «Об исключении случаев необоснованного истребования документов (информации)»

64. Письмо ФНС России от 01.07.2022 N БС-4-11/8329@ «О предоставлении вычетов в упрощенном порядке»

65. Письмо ФНС России от 29.04.2022 N ЕА-18-15/1032@ «Об истребовании документов (информации) при проведении камеральной проверки в целях НДПИ»

66. Письмо ФНС России от 27.04.2022 N СД-4-2/5153@ «О запрете истребования сведений, относящихся к тайне связи»

67. Письмо ФНС России от 04.04.2022 N ЕА-3-26/3068@ «О порядке представления документов в налоговый орган, хранении документов бухгалтерского учета и применении электронной подписи»

68. Письмо ФНС России от 12.04.2022 N 2-1-04/0014 «Об исполнении банками обязанности по выдаче налоговым органам копий документов (информации), предусмотренных п. 2.1 ст. 86 НК РФ, в электронном виде»

69. Письмо ФНС России от 16.02.2022 N КЧ-4-9/1825@ «Об установлении обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения»

70. Приказ ФНС России от 01.02.2022 N ЕД-7-10/74@ «Об утверждении Порядка централизованного хранения документов с использованием централизованных компонентов АИС «Налог-3»«

71. Письмо ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@ «Об усилении контроля за истребованием документов (информации)»

72. Письмо ФНС России от 02.12.2021 N ЕА-4-15/16838 «О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ»

73. Письмо ФНС России от 03.11.2021 N ЕА-4-15/15530 «О дополнительных мероприятиях налогового контроля с целью подтверждения завышенных вычетов по НДС по взаимоотношениям со спорными контрагентами»

74. Письмо ФНС России от 03.09.2021 N СД-4-2/12530@ «Об истребовании налоговым органом у налогоплательщика документов (информации) по конкретным сделкам»

75. Письмо ФНС России от 17.09.2021 N СД-4-2/13234@ «О проведении выемки документов (предметов) по месту регистрации налогоплательщика и у контрагента проверяемой организации»

76. Письмо ФНС России от 12.07.2021 N ШЮ-4-13/9711@ «В отношении истребования документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК»

77. Письмо ФНС России от 01.07.2021 N СД-4-2/9296@ «О пункте 2.1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации»

78. Письмо ФНС России от 23.06.2021 N БС-4-21/8804@ «О взаимодействии налоговых органов с органами регистрации прав при истребовании документов и информации о недвижимом имуществе»

79. Письмо ФНС России от 25.02.2021 N СД-4-2/2368@ «Об электронном документообороте между налоговыми органами и банками»

80. Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

81. Письмо УФНС России по г. Москве от 30.04.2021 N 14-24/064139@ «О сроке представления документов, истребуемых в рамках выездной налоговой проверки, если вынесено решение о ее приостановлении»

82. Письмо Минфина России от 28.04.2021 N 03-02-11/32638 «О представлении в налоговый орган, проводящий налоговую проверку, истребуемого документа»

83. Письмо Минфина России от 07.04.2021 N 03-02-11/25508 «О представлении налогоплательщиком документов в налоговый орган, если требование о представлении документов было направлено до момента приостановления выездной проверки»

84. Письмо Минфина России от 25.12.2020 N 03-12-11/1/114267 «О проверке полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами»

85. Письмо Минфина России от 23.12.2020 N 03-02-07/1/113553 «Об использовании налоговым органом доказательств, полученных вне рамок выездной налоговой проверки»

86. Письмо Минфина России от 16.12.2020 N 03-11-11/110224 «Об истребовании налоговым органом документов, подтверждающих величину доходов от сдачи в аренду транспортного средства и автотранспортных услуг по перевозке пассажиров у ИП, применяющего ПСН»

87. Письмо Минфина России от 01.09.2020 N 03-02-08/76651 «О возможности визита представителя налогового органа, проводящего налоговую проверку, к бывшему работнику организации по месту проживания»

88. Письмо ФНС России от 17.08.2020 N ЕА-4-15/13203@ «О процедуре допроса налоговым органом свидетеля с участием представителя»

89. Письмо ФНС России от 06.11.2020 N ЕА-4-15/18187 «Об истребовании налоговым органом документов, в том числе в электронном виде, при проверке поступающих банковских гарантий в целях НДС и акцизов»

90. Письмо Минфина России от 21.10.2020 N 03-02-07/1/91557 «О представлении в налоговые органы ранее представленных документов (информации)»

91. Письмо ФНС России от 05.10.2020 N СД-4-2/16167@ «О хранении документов в целях налогообложения; о представлении уведомления в налоговый орган о невозможности представить в срок документы; о направлении налоговым органом документов, требований»

92. Письмо ФНС России от 02.10.2020 N СД-4-2/16129@ «О применении налоговыми органами и налогоплательщиками терминов «производитель», «перепродавец» и их использовании ФНС России при осуществлении мероприятий налогового контроля»

93. Письмо Минфина России от 13.10.2020 N 03-02-08/89380 «О проведении налоговыми органами налогового контроля, истребовании ими пояснений и документов (информации)»

94. Письмо ФНС России от 24.09.2020 N СД-4-21/15636@ «О запросах разъяснений по применению перечней легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей»

95. Письмо ФНС России от 23.07.2020 N СД-4-15/11877@ «О рассмотрении писем Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 15.05.2020 N 16/197, от 01.06.2020 N 16/226, от 09.07.2020 N 16/280»

96. Приказ ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@ (ред. от 02.12.2024) «Об утверждении Порядка направления и получения документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также представления документов по требованию налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»

97. Приказ ФНС России от 10.02.2020 N ЕД-7-8/85@ «Об утверждении перечня документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах организации (индивидуального предпринимателя) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) в соответствии с пунктом 2.1 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации»

98. Распоряжение Правительства РФ от 21.02.2020 N 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга»

99. Письмо УФНС России по г. Москве от 27.05.2020 N 14-24/087700@ «О заверении копий документов, представляемых при выездной проверке в бумажном виде»

100. Письмо ФНС России от 22.05.2020 N ЕА-4-15/8424 «О сроках представления пояснений и документов (информации) на требования налогового органа в условиях распространения коронавирусной инфекции»

101. Письмо Минфина России от 15.04.2020 N 03-02-08/29938 «О продлении установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления документов (информации) и пояснений по требованиям, полученным в период с 01.03.2020 по 31.05.2020»

102. Письмо ФНС России от 10.04.2020 N ЕА-4-15/6118@ «О представлении для налогового контроля электронных документов, составленных с применением простой электронной подписи»

103. Письмо УФНС России по г. Москве от 01.04.2020 N 15-19/063226@ «О представлении в налоговый орган документов (информации), истребуемых вне рамок проведения налоговых проверок»

104. Письмо Минфина России от 12.11.2019 N 03-02-08/87183 «О вызове налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов для дачи пояснений и о предоставлении налоговыми органами информации по налогам и сборам»

105. Письмо Минфина России от 14.11.2019 N 03-02-08/87997 «О проведении выездных налоговых проверок, в том числе в отношении физлиц»

106. Письмо Минфина России от 31.05.2019 N 03-02-07/1/41046 «О способах защиты прав свидетеля и лица, в отношении которого проведена налоговая проверка; о предложении по изменению срока вступления в силу решений вышестоящих налоговых органов по жалобе»

107. Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-02-08/32910 «О привлечении экспертов и специалистов для участия в налоговых проверках»

108. Письмо ФНС России от 24.05.2019 N ЕД-4-2/9885@ «О представлении в налоговый орган истребуемого документа, составленного в электронном виде»

109. Письмо Минфина России от 22.05.2019 N 03-02-07/1/36882 «Об истребовании налоговым органом документов в рамках налоговой проверки и их представлении»

110.

111. Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32313 «Об истребовании налоговым органом документов (информации) вне рамок налоговых проверок и их представлении»

112. Письмо ФНС России от 01.10.2019 N СД-4-3/19955 «О порядке подтверждения расходов на НИОКР, выполненных по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988»

113. Приказ ФНС России от 25.12.2019 N ММВ-7-8/659@ «Об утверждении Порядка контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации»

114. Письмо Минфина России от 14.12.2018 N 03-02-08/91847 «Об акте налоговой проверки, дополнительных мероприятиях налогового контроля и отмене решения налогового органа; о применении понятия «предпринимательская деятельность» в налоговом законодательстве»

115. Письмо ФНС России от 13.12.2018 N ЕД-4-15/24297 «О привлечении к ответственности за непредставление истребуемых налоговым органом документов в случае отказа налогового органа в приеме электронных документов из-за ошибок»

116. Письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25983 «О приказе ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@»

117. Письмо Минфина России от 01.10.2018 N 03-02-07/1/70444 «О представлении в налоговый орган документов в рамках налоговых проверок»

118. Письмо Минфина России от 30.08.2018 N 03-01-10/61983 «О наличии печати в документах организации, представляемых в налоговые органы»

119. Письмо УФНС России по г. Москве от 14.08.2018 N 24-15/176045@ «О заверении копий документов, представляемых в налоговый орган на бумажном носителе в ходе налоговой проверки»

120. Письмо Минфина России от 29.06.2018 N 03-03-06/1/45251 «О документальном подтверждении расходов в целях налога на прибыль и

представлении документов в электронной форме в налоговый орган при проведении налоговой проверки»

121. Приказ ФНС России от 19.07.2018 N ММВ-7-2/460@ (ред. от 27.12.2022) «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме»

122. Письмо ФНС России от 12.02.2018 N ЕД-5-2/307дсп@ «О направлении Рекомендаций по планированию и подготовке выездных налоговых проверок»

123. Письмо Минфина России от 20.02.2018 N 03-02-08/10690 «О допросе свидетеля и его ответственности по делу о налоговом правонарушении, а также выплате налоговым органом сумм, причитающихся свидетелям»

124. Письмо ФНС России от 20.02.2018 N ЕД-4-15/3372 «Об оформлении первичных учетных документов в электронной форме для целей налога на прибыль и бухучета; о представлении в налоговый орган истребуемых документов в электронном виде»

125. Письмо Минфина России от 05.04.2018 N 03-02-08/21997 «Об определении срока окончания выездной проверки в целях истребования документов налоговым органом»

126. Письмо ФНС России от 03.04.2018 N ЕД-4-15/6280@ «О представлении налогоплательщиком документов в электронной форме по требованию налогового органа»

127. Письмо ФНС России от 09.04.2018 N ПА-4-6/6685 «О направлении в налоговые органы документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи»

128. Письмо ФНС России от 11.12.2017 N ЕД-4-15/25048 «О представлении в налоговые органы первичных учетных документов в электронной форме, созданных не по установленным ФНС России форматам, в целях налога на прибыль»

129. Письмо Минфина России от 01.12.2017 N 03-02-07/1/80443 «Об истребовании налоговым органом документов для подтверждения должной осмотрительности при выборе контрагента»

130. Письмо Минфина России от 31.08.2017 N 03-02-08/55972 «О порядке доступа должностных лиц налоговых органов в жилые помещения при проведении выездной налоговой проверки физлица»

131. Письмо ФНС России от 07.07.2017 N ЕД-18-15/620 «О проведении в рамках камеральной проверки осмотра складских помещений и допроса в качестве свидетеля генерального директора организации, заявившей возмещение НДС»

132. Письмо ФНС России от 31.10.2017 N ЕД-4-9/22123 «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 НК РФ»

133. Письмо Минфина России от 05.10.2017 N 03-02-08/64830 «О выемке, изъятии документов и предметов в ночное время в рамках выездной налоговой проверки»

134. Письмо ФНС России от 15.02.2017 N ОА-4-17/2775@ «О привлечении переводчика для перевода документов (сведений), поступивших от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ по вопросам налогообложения»

135. Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 03-02-07/1/19164 «О привлечении эксперта для участия в проведении налогового контроля»

136. Письмо ФНС России от 07.07.2016 N СА-4-7/12211@ «Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом полугодии 2016 года по вопросам налогообложения»

137. Письмо Минэкономразвития России от 30.09.2015 N Д28и-2972 «О применении законодательства РФ в сфере закупок к отношениям по привлечению экспертов, специалистов, обладающих специальными знаниями и навыками, при проведении контрольных мероприятий в рамках налогового контроля»

138. Письмо Минфина России от 22.10.2015 N 03-02-07/1/60796 «О присутствии проверяемого лица при проведении в отношении него мероприятий налогового контроля»

139. Решение Верховного Суда РФ от 24.11.2015 N АКПИ15-1111 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании недействующим абзаца второго пункта 2.7 Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утв. Приказом Минфина России N 20н, МНС России N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999»

140. Письмо ФНС России от 23.04.2014 N ЕД-4-2/7970@ «О допросе свидетеля вне рамок налоговой проверки»

141. Письмо ФНС России от 12.04.2013 N АС-4-2/6717 «О реализации прав налогоплательщика при назначении и производстве экспертизы в рамках проведения выездной налоговой проверки»

142. Апелляционное определение Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 25.02.2016 N АПЛ16-25 «Об оставлении без изменения решения Верховного Суда РФ от 24.11.2015 N АКПИ15-1111, которым было оставлено без удовлетворения заявление о признании недействующим абзаца второго пункта 2.7 Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утв. Приказом Минфина России N 20н, МНС России N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999»

143. Письмо ФНС России от 31.12.2013 N ЕД-4-2/23706@ «Могут ли при допросе свидетеля в рамках проведения мероприятий налогового контроля присутствовать иные лица?»

144. Письмо ФНС России от 21.11.2013 N ЕД-3-2/4395@ «О проведении допросов работников и вызове представителей организации для дачи пояснений в период приостановления выездной проверки; о представлении документов, запрошенных до ее приостановления»

145. Письмо ФНС России от 23.05.2013 N АС-4-2/9355 «Об отдельных вопросах, возникающих при осуществлении мероприятий налогового контроля»

146. Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»

147. Письмо Минфина России от 18.01.2013 N 03-02-07/1-11 «О проведении допросов свидетелей в период приостановления проведения выездной проверки»

148. Письмо ФНС России от 30.10.2012 N АС-3-2/3920@ «О порядке оформления полномочий представителя, сопровождающего лицо, вызванное на допрос в налоговый орган на основании ст. 90 НК РФ»

149. Письмо ФНС России от 25.10.2012 N АС-3-2/3866@ «О порядке составления протокола допроса свидетеля должностным лицом налогового органа, осуществляющим налоговый контроль»

150. Письмо ФНС России от 31.10.2012 N АС-4-2/18381@ «О доведении информации до налоговых органов»

151. Письмо ФНС России от 29.12.2012 N АС-4-2/22690 «Об отдельных вопросах осуществления мероприятий налогового контроля»

152. Письмо ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@ «О налоговых проверках»

153. Письмо Минфина России от 30.11.2011 N 03-02-07/1-411 «О проведении в рамках камеральной проверки допроса свидетеля и проверки складских помещений с полной инвентаризацией»

154. Приказ Минфина РФ N 20н, МНС РФ N ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке»

155. Письмо ФНС России от 27.02.2015 N ЕД-4-2/3079@ «О направлении запросов по вопросу выделения дополнительных лимитов бюджетных обязательств на оплату экспертных услуг по производству экспертиз»

156. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (разработаны Минфином России)

157. Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации за второй и третий кварталы 2022 года (официальный обзор)

158. Приказ ФНС России от 02.11.2021 N ЕД-7-10/952@ (ред. от 23.04.2025) «Об утверждении Перечня документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной налоговой службы, ее территориальных органов и подведомственных организаций, с указанием сроков их хранения»

159. Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 N ИС-учет-44 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии»

160. Информация ФНС России «Инспекция вправе изъять документы налогоплательщика у взаимозависимой с ним организации» (без номера и даты)

Рекомендуемая литература:

161. Психология распознавания личности Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

162. Служебное поведение Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

163. Этика и психология деловых отношений Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026

164. Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

165. Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов, и оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте, Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

166. Переквалификация и оспаривание сделок. Доказывание схемы возмещение НДС в условиях договоров комиссии и необоснованности получения налоговой выгоды. Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026

167. Организация и проведение камеральных налоговых проверок. Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

168. Досудебное урегулирование налоговых споров. Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

169. Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства. Уч. пособие. – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026

Видео-материалы (вебинары, презентации):

1. «Мнимые и притворные сделки», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

2. Налоговое администрирование. СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

3. «Вопросы бухгалтерского учета мнимых и притворных сделок», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

4. «Примеры из судебной практики мнимых и притворных сделок», СПб.: СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

5. «Судебная практика по вопросам взаимозависимости», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026

6. «Судебная практика по вопросам подконтрольности», 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. «Расчеты через сервис Клиент-Банк», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

17. Использование ПК АИС «Налог–3» при проведении мероприятий налогового контроля, СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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

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

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

21. Microsoft Excel, урок 1-10, 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»
Электронный журнал «Практическое налоговое планирование»
Электронный журнал «Налоговед»
Электронный журнал «Российский налоговый курьер»

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

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии, 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.

При реализации программ с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения обязательно наличие электронных учебных материалов, раскрывающих тематику раздела (дисциплины) программы.

Занятия по программе, реализуемой с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, включают: изучение и усвоение содержания электронных учебных материалов (видеоматериалов) по соответствующей программе, размещёнными в системе дистанционного обучения Академии ФНС ЛАБ, участие в вебинарах и других онлайн учебных мероприятиях, выполнение самостоятельных практических (ситуационных) заданий, анализ слушателями рекомендуемого нормативного, правового и методического материала по разделам (дисциплинам) программы и т.д.

В процессе всего периода обучения слушателям оказывается информационно-консультационная поддержка по организационным и техническим вопросам, связанным с освоением программы: по телефону (в рабочее время специалистов по УМР), по электронной почте, через систему дистанционного обучения.

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.

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации (экзамену)

1. Выемка документов и предметов: Подготовительный этап: правовые основы и планирование выемки
2. Выемка документов и предметов: Процедурный этап: тактика и методы проведения выемки
3. Выемка документов и предметов: Фиксационный этап: оформление результатов и внесение в Аис Налог-3, формирование доказательной базы,

4. Выемка документов и предметов:Оценка собранных документов и предметов: допустимость доказательств
5. Осмотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов: Правовые основы и подготовка к осмотру
6. Тактика и методика проведения осмотра
7. Оформление результатов осмотра, внесение в АИС Налог-3 (тренажер)

8. смотр территорий, помещений проверяемого лица, документов и предметов: Оценка доказательственной силы и судебная практика
9. Инвентаризация как инструмент налогового контроля
10. Правовые основы и планирование инвентаризации
11. Тактика и методика проведения инвентаризации на месте, оформление результатов и внесение в АИС Налог-3
12. Анализ результатов инвентаризации. Роль инвентаризации как доказательства в налоговом контроле
13. Правовые основы допроса
14. Алгоритм подготовки и проведения допроса
15. Оформление протокола допроса, внесение результатов в АИС Налог 3

16. Допустимость доказательства протокол допроса свидетеля
17. Система истребования документов и информации: от планирования до использования в доказывании
18. Стратегия и правовые основы истребования документов. Манифест разумного истребования
19. Практические аспекты истребования документов. Процедура истребования документов в АИС Налог-3
20. Оценка, анализ и использование полученных документов Урегулирование споров, возникающих вследствие истребования документов.
21. Назначение и проведение экспертиз. Привлечение специалистов к мероприятиям налогового контроля
22. Правовые основы и таксономия: когда и какая экспертиза нужна

23. Процедурные аспекты экспертизы: от постановления до заключения.
24. Привлечение и взаимодействие со специалистом
25. Оценка и использование результатов. Проблемы допустимости доказательства «Заключение эксперта»
26. Отражение процедуры экспертизы в АИС Налог-3
27. Прочие мероприятия налогового контроля
28. Получение и анализ выписок по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
29. Привлечение понятых к мероприятиям налогового контроля. Привлечение переводчика: порядок и необходимость. Запросы в компетентные органы иностранных государств
30. Дополнительные мероприятия налогового контроля
31. Проведение МНК в отношении «Площадок»
32. Взаимодействие с правоохранительными и судебными органами
33. Информационно-аналитическое обеспечение мероприятий налогового контроля
34. Архитектура информационных ресурсов ФНС и стратегия поиска информации
35. Расширение горизонта: внешние источники информации и цифровой след

36. Инструменты аналитика: от данных к доказательствам (Работа с данными в Excel)
37. Электронные доказательства и нетрадиционные методы доказывания

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хищков