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
«Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России»
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(72 часа)

Рассмотрена
на заседании департамента
профессиональных компетенций
налогового администрирования

Протокол № 8 от 11.11.2025

2026

ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 3
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 6
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 9
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 9
3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 11
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 13
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 25
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ .. 25
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 27
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 27
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 27

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Проведении камерального контроля по устранению расхождений по НДС с использованием информационного ресурса АСК НДС-2 является одной из важных задач в работе налоговых органов. Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России» актуальна и направлена на обновление и закрепление профессиональных знаний сотрудников налоговых органов Российской Федерации.

Всё вышесказанное указывает на важность и необходимость разработки данной программы.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России»» (далее – Программа) разработана с учетом квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими территориальных органов Федеральной налоговой службы, а также в соответствии с Справочником квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для замещения должностей государственной гражданской службы с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих, утвержденных Минтрудом России.

Программа ориентирована на федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – гражданский служащий) главной, ведущей, старшей, младшей групп должностей категории «руководители», «специалисты», «обеспечивающие специалисты».

Структура и содержание программы составлена в соответствии:

− с требованиями пункта 9 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

− с порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утверждённого приказом Минобрнауки России 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 Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31.07.2013 № 18-3/10/2-4297 «Об организации дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 29.12 2012 №273-ФЗ и Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ»;

– Приказом ФНС России от 18.04.2016 № ММВ-7-6/207 «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения «Автоматизированная система тестирования кадров и образовательный портал ФНС России».

– Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов (Письмо Минобрнауки России от 22.04.2015 № ВК-1032/06)

– 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.

Программа повышения квалификации «Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России»» трудоемкостью 72 часа разработана с целью обеспечения выполнения Государственного задания Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» (далее – Академия) на 2026 год.

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

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

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

(разделов, модулей), иных видов учебной деятельности обучающихся и формы аттестации. Учебный план программы содержит следующие разделы (дисциплины): «Тренинг-знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Информационные ресурсы и программно-аналитические комплексы», «Камеральный контроль и организация работы по устранению расхождений НДС», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля», «Проектная работа».

По завершении обучения слушатели усовершенствуют компетенции, необходимые для профессиональной деятельности.

Разработчики (составители) программы:

Рябинина Е. В. – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ».

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам тактики ведения допроса с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России в целях совершенствования профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в части устранения расхождений в налоговой декларации по НДС с использования аналитических систем ФНС России. В рамках заявленной цели должны быть решены следующие задачи:

– расширить знания по вопросам проведения камерального контроля по устранению расхождений по НДС с использованием информационного ресурса АСК НДС-2.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России» 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:

–Конституцию РФ, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;

–основы налогового права, сущность и содержание основных его понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов применительно к контрольной работе налоговых органов;

–требования налогового законодательства и рекомендации ФНС России по проведению мероприятий налогового контроля и правильности его оформления;

–психотехнологии убеждающего воздействия

уметь:

–оперировать правовыми понятиями и категориями;

–анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правоотношения;

–оформлять документы отражающие результаты проведенных мероприятий налогового контроля;

–разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных органов и государственных организаций в части контрольной деятельности;

–анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся доказательственной базы;

–эффективно взаимодействовать в ходе служебной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению;

–использовать в практике профессиональной деятельности психологические приемы влияния

владеть навыками:

– аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

–анализа основных схем уклонения от уплаты налогов;

–взаимодействия с правоохранительными органами;

–подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;

–анализа различных правовых явлений, привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;

–взаимодействия с государственными органами и организациями;

–анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права

–аргументации и контраргументации;

–применения психологических приемов противодействия манипуляциям.

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

Универсальные компетенции:

Наименование категории (группы) универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции выпускника
Системное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач.
Коммуникация	УК-4. Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном языке Российской Федерации
Разработка и реализация проектов	УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений

Самоорганизация и саморазвитие (в том числе здоровьесбережение)	УК-6. Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

Общепрофессиональные компетенции:

Наименование категории (группы) общепрофессиональных компетенций	Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника
Правовые и эстетические основы профессиональной деятельности	ОПК-1. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере образования и нормами профессиональной этики
Разработка основных и дополнительных образовательных программ	ОПК-2. Способен участвовать в разработке основных и дополнительных образовательных программ, разрабатывать отдельные их компоненты (в том числе с использованием информационно-коммуникационных технологий)
Совместная и индивидуальная учебная и воспитательная деятельность обучающихся	ОПК-3. Способен организовывать совместную и индивидуальную учебную и воспитательную деятельность обучающихся, в том числе с особыми образовательными потребностями, в соответствии с требованиями
Построение воспитывающей образовательной среды	ОПК-4. Способен осуществлять духовно-нравственное воспитание обучающихся на основе базовых национальных ценностей
Взаимодействие с участниками образовательных отношений	ОПК-7. Способен взаимодействовать с участниками образовательных отношений в рамках реализации образовательных программ

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			лекции	практич. занятия	промежуточная/ итоговая аттестация	
1	**Тренинг-знакомство**	**2**	**0**	**2**	**0**	
1.1	Тренинг-знакомство	2	0	2	0	
2	**Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию**	**2**	**0**	**2**	**0**	
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	0	2	0	
3	**Информационные ресурсы и программно-аналитические комплексы**	**19**	**5**	**14**	**0**	
3.1	Подсистема Информационно-аналитической работы	4	1	3	0	
3.2	Конструктор отчетов "Экспедитор данных"	3	1	2	0	
3.3	ИАС КБ	3	1	2	0	
3.4	Использование внешних информационных систем и ресурсов: Интернет-ресурсы и Федеральные государственные информационные системы (Меркурий, Прослеживаемость товаров, ЕГАИС, Глонасс и др.)	3	1	2	0	
3.5	Инструменты анализа данных в современных офисных приложениях	4	0	4	0	
3.6	Основные принципы работы с ПО Полиматика. Модули интеллектуального анализа данных	2	1	1	0	

4	**Камеральный контроль и организация работы по устранению расхождений НДС**	**34**	**8**	**26**	**0**	
4.1	Актуальные вопросы администрирования НДС	4	2	2	0	
4.2	Операции особого контроля	2	0	2	0	
4.3	Федеральный реестр Выгодоприобетателей	2	0	2	0	
4.4	Отраслевой подход к поиску выгодоприобретателей	2	0	2	0	
4.5	Площадки	2	0	2	0	
4.6	Организация работы по устранению расхождений	2	0	2	0	
4.7	Механизм построения «Дерево связей» по схемным операциям с использованием ПП «Контроль НДС»	9	1	8	0	
4.8	Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст.54.1 НК РФ	3	1	2	0	
4.9	Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении НДС	4	2	2	0	
4.10	Порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений	2	1	1	0	
4.11	Порядок взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений преступлений	2	1	1	0	
5	**Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля**	**5**	**2**	**3**	**0**	

5.1	Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля	5	2	3	0	
6	**Проектная работа**	**8**	**1**	**7**	**0**	
6.1	Проектная работа	8	1	7	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**16**	**54**	**0**	
Итоговая аттестация		2	0	0	2	
6	**Экзамен**	2	0	0	2	
	Итого:	**72**	**16**	**54**	**2**	

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Камеральный контроль по устранению расхождений в налоговой декларации по НДС с использованием аналитических систем ФНС России» предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном (учебно-тематическом) плане.

Продолжительность обучения: 72 часа, в том числе итоговая аттестация – 2 часа.

Форма обучения: в очной форме.

Период проведения занятий по программе определяется Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы.

Режим занятий: 6-8 часов в день.

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.

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, 5-6 дней в неделю, 6-8 академических часов в день. (очная форма, с отрывом от работы)/Занятия проводятся в соответствии с расписанием, 5-6 дней в неделю, 4-6 академических часов в день.

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

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

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН)

1. Раздел «Тренинг-знакомство» (2 часа, из них практические занятия - 2 часа)

Принципы организации командной работы.

2. Раздел «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (2 часа)

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

3. Раздел «Информационные системы и программно-аналитические комплексы»

Тема 3.1 Подсистемы ИАР. (4 часа, из них лекции –1 часа, практика – 3 часа)

Изучение и освоение возможностей единой автоматизированной информационной системы налоговых органов, в том числе программного комплекса нового поколения АИС «Налог-3»). Принципы и основы работы в единой информационной системе налоговых органов. Взаимодействие подсистем. Основы работы в АСК НДС-2, ПП Контроль НДС.

План практического занятия:

Решение кейсов

Тема 3.2 Конструктор отчетов «Экспедитор данных» (3 часа, из них практика – 2 часа)

План практического занятия:

Решение кейсов.

Тема 3.3 ИАС КБ (3 часа, из них практика – 2 часа)

План практического занятия:

Решение кейсов.

Тема 3.4 Использование внешних информационных систем и ресурсов: Интернет-ресурсы и Федеральные государственные информационные системы (Меркурий, Прослеживаемость товаров, ЕГАИС, Глонасс и др.) (3 часа, из них практика – 2 часа)

План практического занятия:

Решение кейсов.

Тема 3.5 Инструменты анализа данных в современных офисных приложениях (4 часа, из них практика – 4 часа)

План практического занятия:

Решение кейсов.

Тема 3.6 Применение Аналитической платформы «Полиматика» и ее возможности (2 часа, из них практика – 1 часа)

План практического занятия:

Решение кейсов.

4. Раздел Камеральный контроль и организация работы устранению расхождений по НДС

Тема 4.1. Актуальные вопросы администрирования НДС (4 часов, из них лекции – 2 часа, практика 22 часа)

Рассмотрение положений письма ФНС России от 08.06.2020 г №ЕА-5-15/970 ДСП @ «Рекомендации при проведение мероприятий налогового контроля».

Рассмотрение Порядок взаимодействия налоговых органов при корректировке отчета по форме № 2-МЭ.

Актуальные вопросы администрирования НДС в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН): Условия перехода налогоплательщиков УСН в категорию плательщиков НДС; Порядок и сроки начала исчисления НДС при превышении лимита доходов; Возможность освобождения от НДС и порядок его применения; Специфика налогообложения при выборе общих и пониженных ставок (5%, 7%); Последствия утраты права на льготные ставки и перехода на общий порядок налогообложения; Бухгалтерский учет «входного» и «ввозного» НДС при освобождении и применении пониженных ставок; Взаимодействие налогоплательщиков с налоговыми органами при переходе на уплату НДС.

План практического занятия:

- Разбор положений Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ и изменений в ст. 164, 346.13 НК РФ.
- Рассмотрение порядка взаимодействия налоговых органов при корректировке отчетности по НДС.
- Анализ кейсов по исчислению и уплате НДС налогоплательщиками УСН.

Тема 4.2. Операции особого контроля (2 часа, из них практика – 2 часа)

В рамках темы рассматриваются категории операций, подлежащих особому налоговому контролю, а также механизмы их выявления и анализа в процессе налогового администрирования.

- Понятие и критерии операций особого контроля.
- Выявление схем минимизации налоговых обязательств.
- Мониторинг и анализ финансово-хозяйственных операций налогоплательщиков.

– Методы налогового контроля в отношении рисковых операций.

– Действия налоговых органов при выявлении подозрительных операций.

План практического занятия:

– Разбор типичных схем ухода от налогообложения и методов их выявления.

– Анализ практических примеров из контрольных мероприятий налоговых органов.

– Практикум по выявлению операций особого контроля и подготовке пояснений для налоговых органов.

Тема 4.3. Федеральный реестр выгодоприобретателей (2 часа, из них практика – 2 часа)

В рамках темы изучаются механизмы формирования и ведения Федерального реестра выгодоприобретателей, его роль в налоговом контроле и борьбе с теневыми схемами.

– Понятие выгодоприобретателя и его идентификация.

– Назначение и функционал Федерального реестра выгодоприобретателей.

– Источники данных для включения в реестр.

– Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами.

План практического занятия:

– Работа с данными реестра выгодоприобретателей.

– Разбор практических кейсов по выявлению конечных бенефициаров.

– Анализ налоговых рисков, связанных с выгодоприобретателями.

Тема 4.4. Отраслевой подход к поиску выгодоприобретателей (2 часа, из них практика – 2 часа)**

В рамках темы рассматриваются особенности поиска выгодоприобретателей в различных отраслях экономики, с учетом специфики ведения бизнеса и налоговых рисков.

- Основные отрасли с повышенными налоговыми рисками.

- Особенности схем в разных сферах.

- Методы налогового контроля с учетом отраслевой специфики.

План практического занятия:

- Разбор кейсов по идентификации выгодоприобретателей в различных отраслях.

- Использование аналитических инструментов при выявлении цепочек

Тема 4.5. Площадки (2 часа, из них практика – 2 часа)

Тема посвящена изучению механизмов выявления и пресечения схем «бумажного НДС» с использованием фиктивных компаний и транзитных площадок.

- Понятие «бумажного НДС» и его признаки.

- Основные схемы формирования фиктивного налогового кредита.

- Методы налогового контроля и аналитики по выявлению площадок «бумажного НДС».

- Ответственность за участие в схемах незаконного возмещения НДС.

План практического занятия:

- Анализ реальных кейсов налоговых проверок.

- Применение аналитических методов для выявления фиктивных контрагентов.

- Практикум по оценке налоговых рисков в цепочках поставщиков.

Тема 4.6. Организация работы по устранению расхождений (2 часа, из них практика – 2 часа)

Тема посвящена выявлению, анализу и устранению расхождений, возникающих при сопоставлении данных НДС-отчетности, а также взаимодействию налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе отработки выявленных расхождений:

- Причины возникновения расхождений по НДС (разночтения в счетах-фактурах, несоответствия в книге покупок и книге продаж, расхождения между декларациями контрагентов).
- Методы налоговых органов по выявлению расхождений (АСК НДС-2, камеральные проверки, межведомственное взаимодействие).
- Действия налогоплательщика при получении требований о пояснении расхождений.
- Порядок корректировки НДС-отчетности, уточненных деклараций и подачи пояснений.

План практического занятия:

- Разбор типичных ситуаций выявления расхождений по данным АСК НДС-2.
- Практикум по выявлению расхождений

4.7. Механизм построения схемы «Дерево связей» с использованием ПП «Контроль НДС» (9 часов, из них лекции 1 час, практика – 8 часов)

Организация работы по устранению расхождений по НДС с использованием информационного ресурса АСК НДС-2.

Механизм построения схемы «Дерево связей» с использованием ПП «Контроль НДС».

Определение слепых зон при построении схемы «Дерево связей».

Определение критериев, позволяющих отнести НП к «теневому» или «реальному» сектору экономики.

Разбор типологии схем.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием авансовых счетов-фактур.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием разных периодов.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием журналов учета счетов-фактур.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием подмены (сокрытия) реализации.

План практического занятия:

Разбор типологии схем

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием авансовых счетов-фактур.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием разных периодов.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием журналов учета счетов-фактур.

Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием подмены (сокрытия) реализации.

Тема 4.8. Квалификация и сбор доказательственной базы при применении положений ст. 54.1 НК РФ (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Тема посвящена порядку квалификации нарушений, связанных с необоснованным занижением налоговой базы и незаконным применением налоговых вычетов, а также методам сбора и анализа доказательств при выявлении подобных схем:

– Положения ст. 54.1 НК РФ: сущность, цель и ключевые критерии правомерности учета налоговых расходов и вычетов.

– Методы налогового контроля при выявлении необоснованного уменьшения налоговой базы.

– Подходы к сбору и оценке доказательственной базы, подтверждающей наличие или отсутствие деловой цели.

– Судебная практика по применению ст. 54.1 НК РФ.

План практического занятия:

– Разбор кейсов по применению ст. 54.1 НК РФ.

– Оценка доказательственной базы на примере реальных налоговых споров.

– Практикум по выявлению признаков формального документооборота.

Тема 4.9. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении НДС (4 часа, из них лекции – 2 часа, практика – 2 часа)

В рамках темы рассматриваются типовые схемы уклонения от уплаты НДС, методы их выявления и способы противодействия со стороны налоговых органов.

– Основные схемы уклонения от уплаты НДС:

– Использование фиктивных контрагентов.

– Разрыв цепочек поставок.

– Неправомерное применение налоговых вычетов.

– Дробление бизнеса для сохранения льготного режима.

– Методы налогового контроля, направленные на выявление и пресечение схем уклонения.

– Использование АСК НДС-2 для анализа взаимосвязей налогоплательщиков.

– Ответственность за участие в схемах уклонения от налогообложения.

План практического занятия:

– Разбор реальных налоговых проверок с выявленными схемами уклонения.

– Анализ данных АСК НДС-2 на предмет поиска подозрительных связей.

– Практикум по выявлению признаков необоснованной налоговой выгоды.

Тема 4.10. Порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Тема посвящена видам налоговых правонарушений, мерам ответственности и процессуальным особенностям привлечения налогоплательщиков к ответственности:

– Виды налоговых правонарушений и их квалификация.

– Ответственность за неуплату или неполную уплату налогов (ст. 122 НК РФ).

– Процессуальные аспекты привлечения к ответственности: сроки, доказывание, обжалование.

– Разграничение налоговых правонарушений и налоговых преступлений.

План практического занятия:

– Разбор судебной практики по налоговым правонарушениям.

– Анализ реальных случаев привлечения к ответственности налогоплательщиков.

Тема 4.11. Порядок взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых

правонарушений и преступлений (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Тема рассматривает механизмы межведомственного взаимодействия налоговых органов и правоохранительных структур в целях борьбы с налоговыми преступлениями:

– Полномочия налоговых органов и правоохранительных структур в сфере налогового контроля.

– Порядок обмена информацией между ФНС и МВД.

– Особенности выявления налоговых преступлений (ст. 198, 199 УК РФ).

– Процедуры проведения проверок с участием органов внутренних дел.

– Судебная практика по налоговым преступлениям.

План практического занятия:

– Разбор реальных кейсов взаимодействия ФНС и МВД.

– Анализ типичных схем налоговых преступлений и их пресечения.

– Практикум по составлению документов для взаимодействия с правоохранительными органами.

5. Раздел «Анализ ФХД в целях налогового контроля»

Тема 5.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в целях налогового контроля (5 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 3 часа)

Тема посвящена методам анализа финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) организаций с целью выявления налоговых рисков, признаков схем уклонения от налогообложения и необоснованного налогового планирования.

– Понятие и цели анализа ФХД организаций в рамках налогового контроля.

– Основные финансовые показатели, оцениваемые налоговыми органами: Выручка, прибыль, структура расходов; Рентабельность и ликвидность; Динамика налоговой нагрузки.

– Методы налогового анализа: Коэффициентный анализ; Анализ взаимозависимости контрагентов.

– Оценка налоговых рисков по данным бухгалтерской и налоговой отчетности.

– Выявление признаков схем уклонения от налогообложения на основе анализа ФХД.

– Роль анализа ФХД при проведении камеральных и выездных налоговых проверок.

План практического занятия:

– Анализ финансовой отчетности организаций на предмет налоговых рисков.

– Разбор кейсов по выявлению схем минимизации налогов.

– Практикум по расчету и интерпретации ключевых финансовых коэффициентов.

– Использование данных АСК НДС-2 для анализа цепочек поставок и выявления сомнительных контрагентов.

6. Раздел «Проектная работа» (8 часов, из них лекции – 1 час, практика – 7 часов)

Тема 6.1. Проектная работа (8 часов, из них лекции – 1 час, практика – 7 часов)

Проектная работа направлена на применение полученных знаний и навыков в области налогового контроля на практике.

План практического занятия:

– Работа с кейсами на основе реальных данных.

– Групповая работа по анализу и разработке решений.

– Подготовка итоговой презентации с выводами и рекомендациями.

7. Итоговая аттестация (2 часа).

Защита проекта перед экспертной комиссией.

Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	**Вид занятий**	**Наименование оборудования, программного обеспечения**
Аудитория	Лекции, практические занятия	Ноутбук (компьютер), мультимедийный проектор, экран, доска
Компьютерный класс	Практические (лабораторные) занятия, тестирование	Компьютеры (операционные системы, стандартные офисные программы), мультимедийный проектор, экран, доска, доступ к сети Internet, информационно-справочные и поисковые системы.

Для организации, сопровождения и реализации учебного процесса (проведения учебных занятий, проверки практических заданий, консультирования и т.д.) все преподаватели и специалисты по учебно-методической работе обеспечены автоматизированным рабочим местом в Институте с неограниченным доступом к сети Интернет.

4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Учебно-методическое обеспечение программы включает в себя: учебный план, календарный учебный график, расписание занятий, рабочие программы учебных разделов (дисциплин, модулей), комплекс учебно-методических (справочных, информационных, раздаточных) и оценочных материалов.

Для обеспечения слушателей, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, разрабатываются электронные учебные и информационные (справочные) материалы по разделам (дисциплинам) программы.

Перечень литературы и интернет - ресурсов, рекомендуемых для освоения программы

Нормативно-правовые акты:

- Указ Президента РФ от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих».
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

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

– Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации». 5. Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

– «Служебное поведение государственного гражданского служащего», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

– Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы»;

– Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»;

– Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р.

– Постановление Правительства РФ от 2 марта 2019 г. № 234 «О системе управления реализацией национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

– Письмо ФНС России от 05.05.2016 № ЕД-4-15/8122 «О программном комплексе «АСК НДС-2».

– Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-12/134@ «Об утверждении Положения об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»)».

– Приказ ФНС России от 10.02.2017 № ММВ-7-15/176@ «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения, реализующего автоматизацию перекрестных проверок по функциям камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур».

– Приказ ФНС России от 16.11.2016 № ММВ-7-12/622@ «О вводе в промышленную эксплуатацию модернизированного программного обеспечения подсистемы «Визуальный сетевой анализ объектов и связей» АИС «Налог-3» в части интеграции с программными средствами, обеспечивающими автоматизацию перекрестных проверок, реализующих функции камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур («АСК НДС-2»)».

– Приказ ФНС России от 06.10.2020 № ЕД-7-16/725@ «Об утверждении Плана мероприятий».

– Письмо ФНС России от 17.05.2018 № ЕД-4-2/9376 «Об основных вопросах по порядку заполнения формы 1-НР «Эффективность отработки налоговых разрывов»».

– Письмо ФНС России от 06.10.2020 № ЕД-20-15/129 (ред. от 28.12.2021) «О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС».

– Письмо ФНС России от 8 февраля 2022 года № ЕА-4-15/1437 «О работе с рисками с применением информационно-аналитической системы контрольного блока (ИАС КБ)».

– Письмо ФНС России от 19.11.2021 № ЕА-4-15/16203@ «Об ограничениях при выявлении потенциальных схем уклонения от налогообложения с применением ИАС КБ».

– Приказ ФНС России от 15.12.2022 № ЕД-7-26/1205@ «Об утверждении форматов представления документов, используемых при информационном взаимодействии с прикладным программным обеспечением АИС «Налог-3», автоматизирующим процесс приема, хранения, обработки и предоставления электронных документов (первая очередь) в части электронных счетов-фактур» (ПП ЭДЕМ) (технологический процесс 124.01.00.00.0050 «Прием, хранение, обработка и предоставление электронных счетов-фактур», 121.00.00.00.0010 «Автоматизированный контроль за движением импортных товаров»)».

– Директива от 23.01.2024 № Д-5-15/13@ «О работе с рисками ИАС КБ

– Письмо МИ ФНС России по камеральному контролю «О порядке присвоения статуса по схемам и рискам в ИАС КБ» от 09.04.2024 № 09-060400@.

– Письмо ФНС от 02.04.2024 № 15-4-03/0033@ «Об установлении причин не подтверждения рисков (схем) в ИАС КБ».

– Письмо от 08.09.2022 № 15-4-03_0049@ «О создании форума ИАС КБ».

– Письмо от 14.11.2023 № 15-4-03_0087@ «О проведении опросов в ИАС КБ».

– Письмо ФНС России от 05.05.2023 № ЕА-4-15_5739@ «О фиксации результатов в ИАС КБ».

– Письмо от 21.02.2024 № 15-4-03_0015@ «О дополнительных разъяснениях по работе с заявками в ИАС КБ».

– Письмо ФНС России № СД-4-3/1064@ от 05.02.2025 «О доведении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».

– Приказ ФНС России от 28.02.2025 № КВ-7-12/149@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего механизм внутреннего контроля соблюдения нормативных (процессуальных) сроков для ЦА ФНС России и ТНО, в том числе

связанных с проведением и оформлением результатов налоговых проверок, рассмотрением соответствующих запросов нижестоящих налоговых органов и жалоб налогоплательщиков (контроль налогового администрирования) (4 очередь) (технологический процесс 217.01.06.00.0010 «Организация процессов извлечения, преобразования и загрузки данных при переносе информации из одного программного компонента в другой»)».

Рекомендуемая литература:

1. Цифровая трансформация экономики и промышленности: проблемы и перспективы / под ред. д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2017. – 807 с.
2. Мхитарян, В.С., Шишов В.Ф., Козлов А.Ю. Анализ данных в MS Excel: учебное пособие. [Текст] / В.С. Мхитарян. – М.: КУРС, 2018. – 368 с.
3. Нафлик К.Н. «Данные: визуализируй, расскажи, используй» | Сторителлинг в аналитике. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2020. – 288 с.: ил.
4. Форман Д.; Много цифр. Анализ больших данных при помощи Excel / Форман Д.; Пер. с англ. Соколовой А. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 461 с.
5. Субочев Н. С., Архипова Т. Г. Компетентностный подход в управлении персоналом: учебное пособие / Н. С. Субочев, Т. Г. Архипова; Волгоградский институт управления – филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС. – Волгоград: Издательство Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС, 2016.
6. Цифровая трансформация экономики и промышленности: проблемы и перспективы / под ред. д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2017. – 807 с.
7. Камеральные проверки. Уч.материалы [Электронный ресурс] – Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.
8. Служебное поведение государственного гражданского служащего, Спб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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

	ФНС ЛАБ-НЕВА России Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» Доступ к сети Internet Электронные ресурсы: http://www.nalog.ru http://www.nalogkodeks.ru http://www.pravo.gov.ru		материалы ФНС ЛАБ-НЕВА России Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» Доступ к сети Internet Электронные ресурсы: http://www.nalog.ru http://www.nalogkodeks.ru http://www.pravo.gov.ru

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии, квалификация которых соответствует характеристикам, установленным квалификационными требованиями в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, в разделе «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования».

К проведению итоговой аттестации могут привлекаться лица из числа профессорско-преподавательского состава Академии, а также преподаватели сторонних образовательных организаций, представители органов государственной власти, ведущие специалисты (эксперты) профильных учреждений и организаций, имеющие практический опыт, соответствующий направленности (профилю) программы (специалисты по конкретным проблемам).

4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Организация образовательного процесса строится на основе учебного плана программы. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой изучаемых разделов (дисциплин) программы. Вопросы по проблемной тематике и (или) требующие закрепления практических навыков по программе выносятся для обсуждения на практические занятия.

Практические занятия проводятся в форме тренинга, практикума, семинара, деловой игры, выполнения лабораторных работ, практических (ситуационных) заданий, решения кейсов, анализа решения поставленных задач и т.п. При

проведении практических занятий следует отрабатывать практические задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями, соответствующие направлению программы, и их профессиональному предназначению.

В процессе реализации программы используются актуальные нормативные и законодательные акты, методические документы, организационно-распорядительные и нормативные документы ФНС России, а также соответствующие учебно-методические и информационные материалы. В содержании обучения приоритет отдаётся практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства Российской Федерации; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной профессиональной деятельности государственного служащего ФНС России.

В учебном процессе большое внимание уделяется применению современных форм и методов обучения.

Учебный процесс организуется с учетом включенности в процесс познания всех слушателей группы. Для проведения занятий преимущественно используются активные (интерактивные) формы обучения.

Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоры на групповой опыт, обязательной обратной связи. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля.

В процессе практического обучения особое внимание уделяется формированию и развитию у слушателей практических умений, навыков и компетенций.

В ходе самостоятельной работы слушатели закрепляют полученные умения и навыки: более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе занятий, готовятся к проведению практических занятий, самостоятельно выполняют практические работы и т.д.

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Контроль успеваемости и оценка качества освоения по программе включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

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

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

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

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

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

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

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

Слушателям, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, выдается справка об обучении (периоде обучения) по установленному Академией образцу.

По результатам обучения слушатели заполняют анкету (отзыв об удовлетворенности обучением) с пожеланиями и предложениями.

5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ

Оценочные материалы для итоговой аттестации по программе разрабатываются Академией самостоятельно и приводятся в приложении к настоящей программе.

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

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

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации

1. Изучение и освоение возможностей единой автоматизированной информационной системы налоговых органов, в том числе программного комплекса нового поколения АИС «Налог-3»).
2. Принципы и основы работы в единой информационной системе налоговых органов.
3. Основы работы в АСК НДС-2, ПП Контроль НДС.
4. Применение Аналитической платформы «Полиматика» и ее возможности.
5. Применение аналитических инструментов ПК АИС «Налог-3» в контрольной работе налоговых органов.
6. Использование интернет-ресурсов при оценке налоговых рисков налогоплательщика.
7. Цифровые инструменты налогового администрирования. Изучение инструментов анализа данных в Microsoft Excel для камерального отдела.
8. Рассмотрение положений письма ФНС России от 08.06.2020 г №ЕА-5-15/970 ДСП @ «Рекомендации при проведение мероприятий налогового контроля»
9. Рассмотрение Порядок взаимодействия налоговых органов при корректировке отчета по форме № 2-МЭ.
10. Организация работы по устранению расхождений по НДС с использованием информационного ресурса АСК НДС-2.
11. Механизм построения схемы «Дерево связей» с использованием ПП «Контроль НДС».
12. Определение слепых зон при построении схемы «Дерево связей».
13. Определение критериев, позволяющих отнести НП к «теневому» или «реальному» сектору экономики.
14. Разбор типологии схем.
15. Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием авансовых счетов-фактур.
16. Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием разных периодов.
17. Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием журналов учета счетов-фактур.
18. Построение «дерева связи» по схемным операциям с использованием подмены (сокрытия) реализации.
19. Проведение контрольных мероприятий в отношении организаций «реального» сектора экономики, в деятельности которых выявлены признаки

нарушения налогового законодательства, в т.ч. организация работы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика - источника нарушений в рамках исполнения Регламента.

20. Нормативно-правовые аспекты проведения комиссий с налогоплательщиками.

21. Правила, методы и стратегии управления конфликтной ситуации.

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков