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
«Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами»
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(мастерский уровень – 72 часа)

Рассмотрена
на заседании департамента
профессиональных компетенций
налогового администрирования

Протокол № 8 от 11.11.2025

2026

ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 3
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 6
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 9
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 9
3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 10
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (РАЗДЕЛОВ, МОДУЛЕЙ) 12
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 25
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 25
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 25
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 34
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 34
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 36
5.1. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 36
5.2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 36

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Сфера налогообложения доходов физических лиц, включая вопросы администрирования НДФЛ, исчисляемого налогоплательщиками самостоятельно, а также контроль за доходами самозанятых граждан, является ключевым направлением деятельности налоговых органов. Эффективное администрирование данного налога напрямую влияет на полноту поступлений в бюджет, обеспечивает справедливость налоговой системы и способствует противодействию теневой экономике. Динамичное развитие законодательства, усложнение финансовых схем, цифровизация налогового администрирования и появление новых категорий налогоплательщиков требуют от сотрудников ФНС России постоянного обновления и углубления профессиональных компетенций.

Необходимость обеспечения высокого качества осуществления контрольных мероприятий, корректного применения норм налогового законодательства, эффективного использования инструментов риск-ориентированного подхода и цифровых сервисов в условиях трансформации налогового администрирования подтверждает важность и актуальность реализации программы повышения квалификации «Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами» (мастерский уровень).

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами» (мастерский уровень) (далее – Программа) разработана и реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

Указом Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;

Приказом Минобрнауки России от 01.11.2023 № 1128 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» (зарегистрирован в Минюсте России 24.11.2023 № 75818) или актуальной на момент реализации редакцией;

Приказами ФНС России, утверждающими квалификационные требования и профессиональные стандарты для должностей федеральной государственной гражданской службы в налоговых органах;

Уставом Академии и иными локальными нормативными актами.

Программа 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 соответствующий период.

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, осуществляющими администрирование НДФЛ.

Цель программы: совершенствование и развитие профессиональных компетенций, повышение профессионального уровня сотрудников налоговых органов в области налогообложения доходов физических лиц, в том числе самозанятых граждан.

Категория слушателей: государственные гражданские служащие ФНС России главной, ведущей, старшей группы должностей; категории «руководители», «помощники (советники)», «специалисты», чья служебная деятельность связана с вопросами исчисления, декларирования и контроля за налогообложением доходов физических лиц.

Организация и проведение образовательных мероприятий по программе осуществляется в соответствии с Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы.

Содержание Программы охватывает ключевые аспекты деятельности и включает следующие тематические блоки:

1. Организационно-правовой контекст: Тренинг-знакомство, вопросы государственной культурной политики, национальные приоритеты и стратегии ФНС России.

2. Актуальные вопросы налогообложения доходов физических лиц:

Определение статуса налогового резидентства.

Классификация доходов от источников в РФ и за пределами РФ, устранение двойного налогообложения.

Объект налогообложения и особенности определения налоговой базы.

Доходы, не подлежащие налогообложению.

Условия и порядок предоставления налоговых вычетов.

Налоговые ставки, порядок исчисления, декларирования и уплаты НДФЛ.

3. Формирование доказательственной базы: Мероприятия налогового контроля, допустимость доказательств, организационные основы противодействия нелегальной занятости.

4. Налоговый контроль и администрирование:

Порядок проведения и оформление результатов камеральных (КНП) и выездных (ВНП) проверок.

Камеральная проверка НДФЛ без налоговой декларации.

Анализ контрольных соотношений формы 3-НДФЛ.

Рассмотрение материалов проверок, вынесение решений и досудебное урегулирование споров.

Взаимодействие с органами внутренних дел.

Выявление схем уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов.

Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению обязательств.

5. Инструменты цифровизации: Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов (инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля).
6. Прикладной блок: Подготовка и защита проектной работы.
7. Итоговая аттестация.

Общая трудоемкость Программы составляет 72 часа, из которых 70 часов – аудиторная нагрузка (лекции и практические занятия), и 2 часа отводится на итоговую аттестацию в форме зачета. Форма обучения – очная.

Разработчик программы:

Аврова И.А. – доцент департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академия ФНС ЛАБ».

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы «Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами (мастерский уровень)» является формирование, совершенствование и актуализация профессиональных компетенций федеральных государственных гражданских служащих ФНС России, необходимых для эффективного, квалифицированного и самостоятельного осуществления полного цикла контрольной и аналитической работы в сфере налогообложения доходов физических лиц.

Достижение данной цели обеспечивается через углубленное изучение и отработку на практике:

1. Сложных аспектов определения налогового резидентства, объектов обложения, базы и применения вычетов.
2. Механизмов выявления и противодействия схемам уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов.
3. Современных методов проведения налогового контроля (включая камеральные и выездные проверки) и досудебного урегулирования споров.
4. Возможностей информационно-аналитических систем и инструментов риск-ориентированного подхода (АИС «Налог-3», ПАК) для администрирования НДФЛ, в том числе в отношении доходов самозанятых граждан.

Результатом освоения программы является готовность слушателя самостоятельно решать комплексные профессиональные задачи, принимать обоснованные решения и эффективно использовать цифровые ресурсы для обеспечения полноты поступлений в бюджет и соблюдения законодательства в условиях его постоянного изменения.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы слушатели должны приобрести знания и умения, необходимые для качественного изменения профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации.

В результате освоения программы обучающиеся должны:

Знать:

— Актуальные нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение доходов физических лиц.

— Элементы налогообложения НДФЛ: критерии резидентства, объект, налоговую базу, классификацию доходов, виды и условия предоставления вычетов, систему ставок.

— Порядок исчисления, декларирования и уплаты НДФЛ физическими лицами.

— Порядок организации и проведения мероприятий налогового контроля (КНП, ВНП).

— Основы формирования доказательственной базы и критерии допустимости доказательств.

— Типовые схемы уклонения от налогообложения НДФЛ и страховых взносов.

— Основы межведомственного взаимодействия с органами внутренних дел.

— Функциональные возможности ключевых информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов ФНС России, используемых для риск-анализа и дистанционного контроля.

Уметь:

— Квалифицировать доходы физических лиц и определять их источник.

— Определять статус налогового резидентства.

— Исчислять налоговую базу и сумму НДФЛ к уплате с учетом всех обстоятельств.

— Проводить анализ налоговой декларации 3-НДФЛ на предмет соответствия контрольным соотношениям и выявления противоречий.

— Применять инструменты риск-ориентированного подхода при планировании контрольной работы.

— Составлять основные документы, сопровождающие мероприятия налогового контроля (требования, акты, решения).

— Выявлять признаки нелегальной занятости и схем минимизации налоговых обязательств.

— Использовать методы побуждения к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Владеть навыками:

— Практического применения норм Налогового кодекса РФ в части НДФЛ.

— Работы с электронными сервисами ФНС России и интерпретации данных, полученных из систем автоматизированного контроля (АИС «Налог-3» и др.).

— Проведения камерального анализа отчетности и документов.

— Составления обоснованных требований и запросов в рамках налогового контроля.

— Оформления результатов контрольных мероприятий.

— Подготовки и презентации проектной работы по актуальной проблематике администрирования НДФЛ.

Формируемые профессиональные компетенции:

— Способность профессионально применять законодательство о налогах и сборах в части администрирования НДФЛ.

— Готовность к эффективному межведомственному и внутриорганизационному взаимодействию для решения служебных задач.

— Способность планировать, организовывать и проводить мероприятия налогового контроля на основе риск-ориентированного подхода.

— Умение использовать современные информационные технологии и аналитические инструменты для повышения эффективности профессиональной деятельности.

— Способность анализировать сложные ситуации, выявлять нарушения и аргументированно обосновывать принимаемые решения.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин, (разделов) и тем	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			лекции	практические занятия	промежуточная/итоговая аттестация	
1	**Тренинг-знакомство**	**2**	**0**	**2**	**0**	
1.1	Тренинг-знакомство	2	0	2	0	
2	**Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию**	**2**	**2**	**0**	**0**	
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	2	0	0	
3	**Национальные приоритеты и стратегии ФНС России**	**3**	**2**	**1**	**0**	
3.1	Национальные приоритеты и стратегии ФНС России	3	2	1	0	
4	**Актуальные вопросы налогообложения доходов физических лиц**	**23**	**12**	**11**	**0**	
4.1	Налогоплательщики. Особенности определения статуса налогового резидентства физических лиц	2	1	1	0	
4.2	Доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ. Устранение двойного налогообложения	2	1	1	0	
4.3	Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения	5	2	3	0	
4.4	Доходы, не подлежащие налогообложению	3	2	1	0	
4.5	Налоговые вычеты: условия и порядок их предоставления	8	4	4	0	
4.6	Налоговые ставки. Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога	3	2	1	0	
5	**Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства**	**8**	**4**	**4**	**0**	
5.1	Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	6	3	3	0	
5.2	Организационные основы противодействия нелегальной занятости в Российской Федерации	2	1	1	0	

6	**Налоговый контроль**	**17**	**7**	**10**	**0**	
6.1	Порядок проведения и оформление результатов КНП, ВНП	3	1	2	0	
6.2	Камеральная проверка НДФЛ без налоговой декларации	2	1	1	0	
6.3	Анализ контрольных соотношений показателей формы расчета 3-НДФЛ	3	1	2	0	
6.4	Порядок рассмотрения материалов КНП, ВНП и вынесения решения. Досудебное урегулирование налоговых споров	2	1	1	0	
6.5	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	2	1	1	0	
6.6	Схемы уклонения от налогообложения НДФЛ	5	2	3	0	
7	**Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля**	**6**	**2**	**4**	**0**	
7.1	Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов	6	2	4	0	
8	**Подготовка проектной работы**	**9**	**1**	**8**	**0**	
8.1	Подготовка проектной работы	9	1	8	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**30**	**40**	**0**	
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**	
9	**Зачет**	2	0	0	2	
	Итого:	**72**	**30**	**40**	**2**	

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами» (повышенный уровень)» предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном (учебно-тематическом) плане.

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

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.

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

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.

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (РАЗДЕЛОВ, МОДУЛЕЙ)

1. Раздел «Тренинг «Знакомство»» (2 часа)

Тема 1.1. Тренинг «Знакомство» (практика – 2 часа)

Цель: Создание комфортной атмосферы в группе, развитие коммуникативных навыков и навыков командного взаимодействия.

Основные вопросы:

- Психологические особенности профессионального общения.
- Эффективные способы установления контакта.
- Развитие навыков активного слушания.
- Формирование доверия в коллективе.
- Работа с групповыми динамиками и межличностными взаимодействиями.

План практических занятий:

1. Упражнения на знакомство и создание комфортной атмосферы.
2. Развитие навыков самопрезентации.
3. Командные задания на сплочение и развитие сотрудничества.

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

Тема 2.1. Полилог культур России (практика – 2 часа)

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

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

Переход от историко-культурного наследия к его актуализации как национального достояния. Культурное многообразие России не только как объект сохранения, но и как ресурс для развития гражданского общества, государственной политики и международного позиционирования страны.

3. Раздел Национальные приоритеты и стратегии ФНС России (3 часа)

Тема 3.1. Национальные приоритеты и стратегии ФНС России (3 часа из них лекции – 2 часа, практика – 1 час)

Стратегия развития Федеральной налоговой службы на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года» (Приказ ФНС России от 25.11.2022 № ЕД-7-14/1039@). Увязка с государственными стратегиями: Национальные цели развития, «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики».

Приоритет 1: «Качество и доступность государственных услуг».

Курс на «сервисную» модель: «Одинокое окно», предзаполненные декларации, личные кабинеты.

Цифровизация и бесконтактное взаимодействие: снижение административной нагрузки на бизнес.

Приоритет 2: «Повышение эффективности и справедливости налоговой системы».

Борьба с теневой экономикой и налоговыми схемами (трансфертное ценообразование, необоснованная налоговая выгода). Снижение налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков.

Приоритет 3: «Формирование аналитического центра данных для государственного управления».

ФНС как оператор больших данных (Big Data) для межведомственного информационного обмена.

Использование данных для прогнозирования, планирования и принятия управленческих решений на макроуровне.

Приоритет 4: «Развитие кадрового потенциала и корпоративной культуры».

Внедрение новых компетенций (аналитики, IT-специалисты, клиентские менеджеры).

Противодействие коррупции, повышение доверия к институту.

4. Раздел Актуальные вопросы налогообложения доходов физических лиц (23 часа)

Тема 4.1. Налогоплательщики. Особенности определения статуса налогового резидентства физических лиц (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Понятия: налогоплательщик, налоговый резидент, налоговый нерезидент.

Ключевой критерий резидентства: 183 дня в течение 12 последовательных месяцев. Правила подсчета дней.

Правовые последствия статуса: налоговая ставка (13%/15% / 30%), налоговая база (все доходы vs доходы из источников в РФ).

Особые случаи и исключения (военнослужащие, госслужащие за рубежом).

План практических занятий:

Разбор конкретных жизненных ситуаций (командировки, работа за границей, временная регистрация) для определения налогового статуса.

Решение задач на расчет количества дней нахождения в РФ и установление статуса резидента/нерезидента.

Работа с образцами уведомления о подтверждении статуса налогового резидента РФ.

Тема 4.2. Доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ. Устранение двойного налогообложения (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Критерии отнесения дохода к источнику в РФ или за ее пределами (место деятельности, нахождения имущества, выплаты).

Проблема двойного налогообложения и ее негативные последствия.

Два основных механизма устранения: налоговый вычет (зачет иностранного налога) и применение международных договоров (СИДН).

Приоритет международного соглашения над внутренним законодательством.

План практических занятий:

Анализ примеров доходов (зарплата зарубежного филиала, дивиденды иностранной компании, роялти) и определение страны-источника.

Расчет суммы налога, подлежащей уплате в РФ, с учетом зачета налога, уплаченного за рубежом.

Работа с фрагментами типового Соглашения об избежании двойного налогообложения.

Тема 4.3. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения (5 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 3 часа)

Объект НДФЛ – доход физического лица.

Формы дохода: денежная, натуральная, материальная выгода. Примеры.

Налоговая база – денежное выражение дохода.

Особенности определения базы:

Для доходов в натуральной форме – рыночная стоимость.

Для материальной выгоды – специальный порядок расчета (от экономии на процентах).

При продаже имущества – с учетом срока владения и вычета.

Принцип раздельного определения базы по разным ставкам.

План практических занятий:

Практикум по расчету налоговой базы для различных ситуаций: получение подарка от компании, продажа квартиры, экономия на процентах по беспроцентному займу.

Заполнение расчетных разделов в налоговой декларации 3-НДФЛ, связанных с определением базы.

Решение задач на определение даты получения дохода.

Тема 4.4. Доходы, не подлежащие налогообложению (3 часа, из них лекции – 2 часа, практика – 1 час)

Понятие необлагаемых (освобождаемых) доходов. Закрытый перечень (ст. 217 НК РФ).

Основные группы освобождений: государственные пособия, компенсационные выплаты, алименты, гранты, вознаграждения за донорство.

Важные условия: ограничения по сумме, цели выплаты, источнику дохода.

Доходы от продажи имущества: освобождение при долгом сроке владения (3-5 лет).

План практических занятий:

Анализ кейсов: определить, является ли конкретная выплата (выходное пособие, матпомощь, компенсация за отпуск) объектом налогообложения.

Работа с текстом ст. 217 НК РФ: поиск и применение нужного пункта к ситуации.

Заполнение декларации 3-НДФЛ с отражением необлагаемых доходов.

Тема 4.5. Налоговые вычеты: условия и порядок их предоставления (8 часов, из них лекции – 4 часа, практика – 4 часа)

Суть налоговых вычетов: уменьшение базы или возврат налога.

Классификация: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные.

Ключевые условия получения по каждому виду: лимиты, необходимые документы, статус налогоплательщика.

Два способа получения: у налогового агента (работодателя) и через налоговый орган по итогам года.

План практических занятий:

Расчет сумм стандартных вычетов на детей и социальных вычетов (лечение, обучение).

Практикум по определению права на имущественный вычет при покупке жилья.

Подготовка условного пакета документов для получения вычета через инспекцию.

Работа с заявлениями на предоставление вычетов.

Тема 4.6. Налоговые ставки. Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога (3 часа, из них лекции – 2 часа, практика – 1 час)

Система налоговых ставок НДФЛ: 13%, 15%, 30%, 9%, 35%. Область применения каждой.

Порядок исчисления налога: (Налоговая база - Вычеты) х Ставка.

Обязанность подачи декларации 3-НДФЛ: кто, когда (до 30 апреля) и за какой период.

Способы уплаты: удержание агентом (основной) и самостоятельная уплата (срок – до 15 июля). Ответственность за неуплату.

План практических занятий:

Комплексный расчет НДФЛ к уплате на сквозном примере с разными доходами и вычетами.

Заполнение полной налоговой декларации 3-НДФЛ по заданным исходным данным.

Имитация процедуры: составление графика платежей, заполнение квитанции на уплату налога.

5. Раздел Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства (8 часов)

Тема 5.1. Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства (6 часов, из них лекции – 3 часа, практика – 3 часа)

Стратегическое планирование и тактика контрольной работы: Разбор критериев отбора объектов для углубленных контрольных мероприятий на основе комплексного анализа «профиля риска» в АИС «Налог-3». Тактика построения проверки: от анализа косвенных признаков нарушений к формулированию предмета и гипотезы проверки.

Процессуальные коллизии и правовые границы полномочий: Анализ сложных случаев истребования документов и информации (запросы за рамками периода, истребование «иных документов», взаимодействие при проведении ВНП по консолидированной группе). Правомерность использования сведений, полученных в ходе оперативно-розыскной деятельности, и их процессуальное закрепление.

Допустимость и оценка доказательств в сложных налоговых спорах: Критический анализ доказательственной базы по делам о необоснованной налоговой выгоде. Проблемы оценки относимости и допустимости электронных документов (ЭДО), переписки из мессенджеров, данных геолокации. Формирование взаимосвязанной цепи доказательств, опровергающей доводы налогоплательщика о хозяйственной целесообразности.

Тактические ошибки на стадии выявления нарушения и их последствия: Разбор дел, где решения налогового органа были отменены из-за процессуальных нарушений (нарушение порядка привлечения понятых, несоблюдение сроков, некорректное оформление результатов осмотра). Моделирование действий по устранению процессуальных недостатков на стадии рассмотрения материалов проверки.

Анализ противоречивой и формирующейся судебной практики: Изучение постановлений ВС РФ и позиций разных арбитражных округов по дискуссионным вопросам допустимости доказательств (например, использование анонимных обращений, выводов экспертизы, проведенной без участия налогоплательщика). Выработка аргументации для защиты позиции инспекции в суде.

Тема 5.2. Организационные основы противодействия нелегальной занятости в Российской Федерации (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Реструктуризация сложных схем легализации трудовых отношений: Анализ продвинутых моделей: использование цепочек аутсорсинга/аутстаффинга, схем с привлечением «агентов» (самозанятых, ИП на УСН), дробление выплат через не взаимозависимые юридические лица. Построение финансовых и документальных потоков для выявления единого работодателя.

Применение методов финансового анализа для выявления неформальной занятости: Техники сопоставления данных отчетности (ФСС, ПФР, ФНС) и банковских платежей для выявления «двойных» зарплатных ведомостей. Расчет экономических показателей компании (средняя зарплата по отрасли/региону, рентабельность, доля ФОТ в выручке) для обоснования выводов о занижении выплат.

Межведомственное взаимодействие как инструмент доказывания: Организация и правовые основы проведения совместных выездных мероприятий с ПФР, ФСС, Рострудом и МВД. Составление эффективных межведомственных запросов, позволяющих получить критически важную информацию (логи звонков, данные о реальном месте работы, свидетельские показания).

Кейсы: комплексный расчет фискальных, правовых и репутационных последствий: Моделирование ситуации для крупного предприятия: расчет доначислений НДФЛ и страховых взносов, штрафов, пеней, а также потенциальной уголовной ответственности руководителя. Оценка рисков признания договоров ГПД трудовыми со всеми вытекающими последствиями (оплата отпусков, компенсации и т.д.).

Углубленный анализ документов (ГПД, служебные записки, штатное расписание) на предмет внутренних противоречий и признаков трудовой функции. Использование открытых цифровых источников (соцсети, профессиональные платформы) и данных из информационных систем для установления реального характера отношений между заказчиком и исполнителем.

6. Раздел Налоговый контроль (17 часов)

Тема 6.1 Порядок проведения и оформление результатов КНП, ВНП (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Разбор критериев отбора объектов для ВНП на основе комплексного анализа «профиля риска» в АИС «Налог-3». Тактика построения проверки: от анализа косвенных признаков нарушений к формулированию предмета и гипотезы проверки. Планирование ресурсов и сроков при комплексной ВНП крупного налогоплательщика.

Анализ сложных случаев истребования документов (за рамками периода, «иные документы», электронные архивы). Тактика противодействия противодействию: работа с налогоплательщиками, уклоняющимися от получения требований или блокирующими доступ на территорию. Правомерность и оформление действий при внезапном осмотре, изъятии документов.

Разбор дел, где решения были отменены из-за фатальных процессуальных нарушений (несоблюдение сроков, составление акта ненадлежащим лицом, нарушение порядка проведения инвентаризации или экспертизы). Моделирование

действий по «реанимации» материалов проверки после выявления процессуальных недостатков.

Подготовка мотивированного, юридически безупречного акта проверки. Техники изложения фактов, описания нарушений и их квалификации, которые минимизируют риски оспаривания. Составление приложений к акту, формирующих неразрывную доказательственную цепь.

План практических занятий:

1. Процессуальный практикум: Составление возражений на ходатайства налогоплательщика об исключении доказательств, полученных с предполагаемыми нарушениями. Моделирование судебного заседания по процессуальным вопросам.
2. Анализ «провальных» актов: Критический разбор реальных актов проверок, отмененных судами, с указанием конкретных ошибок в структуре, формулировках и приложениях.

Тема 6.2. Камеральная проверка НДФЛ без налоговой декларации (2 часа, из них лекции – 1 час, практика –1 час)

Использование консолидированных данных (6-НДФЛ, 3-НДФЛ, банковские платежи, сведения о недвижимости, автомобилях, выездах за границу) для создания цифрового досье и выявления аномалий в образе жизни и расходах.

Выявление неочевидных связей между физическими лицами (родственные, деловые) через анализ общих контрагентов, адресов, номеров телефонов для вскрытия схем по распределению доходов.

Понимание принципов работы риск-моделей АИС «Налог-3» для отбора физлиц. Анализ ключевых весовых коэффициентов и индикаторов, которые приводят к попаданию в «красную» зону риска.

Составление юридически обоснованных запросов в кредитные организации, позволяющих получить детализацию операций, достаточную для доказательства получения дохода. Тактика действий при отказе банка или предоставлении неполной информации.

План практических занятий:

1. Создание «цифрового портрета»: на основе массива разрозненных данных (выписки, справки, открытые реестры) составить связное заключение о наличии у физлица неучтенных доходов.
2. Выявление операций, маскирующих личные доходы под предпринимательские расходы, возвратные и круговые платежи, признаки обналичивания.
3. Моделирование диалога с налогоплательщиком: Подготовка и проведение (в рамках ролевой игры) опроса физлица на основании выявленных косвенных улик, техники постановки вопросов для выявления противоречий.
4. Составление заключения для передачи в ОВД: Подготовка пакета документов и аналитической записки по фактам, свидетельствующим о возможном совершении налогового преступления (ст. 198 УК РФ).

Тема 6.3. Порядок рассмотрения материалов КНП, ВНП и вынесения решения. Досудебное урегулирование налоговых споров (3 часа, из них лекции – 1 час, практика –2 часа)

Предварительный анализ слабых мест акта проверки и проактивная подготовка контраргументов. Тактика нейтрализации типовых правовых позиций, приводимых профессиональными представителями.

Использование права на дачу пояснений и представление дополнительных документов в ходе рассмотрения материалов для усиления своей позиции до вынесения решения. Тактика реагирования на новые доказательства, представленные налогоплательщиком на этой стадии.

Техники юридического письма. Построение логической цепочки от установленных фактов к правовой квалификации. Грамотная аргументация при отклонении доводов проверяемого лица.

Анализ жалобы налогоплательщика, прогнозирование линии защиты. Подготовка отзыва в вышестоящий орган, направленного на предупреждение отмены решения. Работа с противоречивой судебной практикой в пользу инспекции.

План практических занятий:

1. Анализ сложных возражений: Разбор реальных возражений от крупных юридических фирм, поиск уязвимостей и формулировка убедительных ответов на каждое утверждение.
2. Имитация заседания комиссии: Ролевая игра по рассмотрению материалов проверки с участием «налогоплательщика», «его представителя», «проверяющего» и «руководителя инспекции».
3. «Перекрестный» анализ решений: Написание решений по одному и тому же акту проверки с прямо противоположными выводами (о привлечении и об отказе), с последующей защитой каждого варианта.
4. Составление отзыва на апелляционную жалобу: Практикум по подготовке документа, который должен убедить вышестоящую инстанцию в отсутствии оснований для отмены обжалуемого решения.

Тема 6.4. Анализ контрольных соотношений показателей формы расчета 3-НДФЛ (2 часа, из них лекции – 1 час, практика –1 час)

Выход за рамки формальных КС. Анализ экономической целесообразности заявленных операций (например, продажа имущества по заниженной цене, заявленные расходы на «доходные» виды деятельности). Поиск неявных ошибок через сопоставление данных из разных разделов декларации и внешних источников.

Анализ деклараций с целью обнаружения схем с применением имущественных вычетов, вычетов по ценным бумагам, связанных с контролируемыми сделками.

Анализ причин и последствий подачи уточненных деклараций. Оценка правомерности изменения данных и выявление случаев, когда уточненка сама является признаком первоначального нарушения.

Использование расширенных возможностей ПК «Налогоплательщик ЮЛ» и иного ПО для массовой проверки деклараций по сложным, кастомным (самостоятельно разработанным) контрольным соотношениям.

План практических занятий:

1. На основе заведомо «подозрительной» декларации 3-НДФЛ (например, с крупным имущественным вычетом и минимальными доходами) составить план камеральной проверки, определить круг запрашиваемых документов и внешних источников информации.
2. Разработка собственных логических формул и критериев для выявления рисковых операций в декларациях (например, «заявлен вычет на лечение, сопоставимый с годовым доходом, при отсутствии запросов на реструктуризацию долга в банках»).
3. По данным нескольких взаимосвязанных деклараций (родственники, партнеры) восстановить схему операций с имуществом и выявить признаки согласованных действий для минимизации налога.
4. Формулирование обоснования о наличии достаточных данных, указывающих на возможный сговор или недостоверность сведений, для назначения ВНП.

Тема 6.5. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений (2 часа, из них лекции – 1 час, практика –1 час)

Критерии и процедура передачи материалов для возбуждения уголовного дела: Глубокий анализ признаков состава преступления (ст. 198, 199 УК РФ): умысел, крупный/особо крупный размер. Подготовка материалов, соответствующих требованиям УПК РФ, а не только НК РФ. Работа со случаями «пограничного» размера ущерба.

Организация совместных групп и проведение скоординированных мероприятий: Правовые основы и тактика взаимодействия на этапе проведения ВНП, когда высока вероятность выявления уголовно наказуемых деяний. Распределение ролей, обеспечение процессуальной чистоты собираемых доказательств для обеих процедур.

Экспертная поддержка следствия: Участие специалистов ФНС в следственных действиях (обысках, допросах) для оперативного анализа изымаемых финансовых документов и формулировки вопросов. Подготовка заключений специалиста (не путать с экспертизой) для следствия и суда.

Работа с отказами в возбуждении уголовного дела: Анализ постановлений об отказе, подготовка обоснованных ходатайств об их отмене перед руководством следственного органа или в порядке прокурорского надзора.

План практических занятий:

1. Кейс «Передача дела»: на основе смоделированных материалов ВНП принять решение о наличии признаков преступления, составить мотивированное постановление о направлении материалов в ОВД и сопроводительное письмо.
2. Разработка плана совместных действий: создать план первого этапа совместной проверки ФНС и ОВД, определив последовательность действий, цели каждого ведомства и меры по сохранению доказательств.
3. Подготовка заключения специалиста: на основе финансовых документов из учебного дела подготовить заключение специалиста для следствия, поясняющее схему уклонения и расчет суммы неуплаченных налогов.
4. Анализ процессуальных решений: Разбор реального постановления об отказе в возбуждении уголовного дела, поиск его слабых мест и составление проекта ходатайства о его отмене.

Тема 6.6. Схемы уклонения от налогообложения НДФЛ (5 часов, из них лекции – 2 часа, практика –3 часа)

Анализ схем с использованием иностранных элементов: Выявление и доказательство получения неучтенных доходов через офшоры, криптовалюты, зарубежные банковские счета, платежные системы. Взаимодействие с Управлением валютного контроля ФНС и анализ отчетности по валютным операциям (форма 1120).

Кибер-инструменты и цифровые следы: Методы выявления доходов, полученных через онлайн-платформы (фриланс, стриминг, торговля digital-активами). Анализ открытых данных (соцсети, маркетплейсы), парсинг информации для оценки масштабов деятельности.

Схемы с использованием номинального владения и трастов: Юридические конструкции, скрывающие бенефициаров доходов от недвижимости, ценных бумаг, долей в компаниях. Выявление косвенных признаков и построение доказательств реального владения и получения выгоды.

Комплексный расчет совокупного фискального ущерба: Методика расчета доначислений не только по НДФЛ, но и по страховым взносам (включая ПФР, ФСС, ФФОМС), а также финансовых санкций (пени, штрафы по ст. 122 НК РФ и ст. 15.33 КоАП РФ) с учетом всех этапов схемы.

План практических занятий:

1. Расследование международной схемы: на основе данных о трансграничных переводах, владении иностранными активами и трастовых декларациях выстроить гипотезу о получении неучтенных доходов и определить перечень мер для ее проверки.

2. Анализ цифровой активности: По заданному профилю в соцсетях и на фриланс-биржах оценить потенциальный доход физического лица и сопоставить его с официально задекларированным.

3. Расчет ущерба в сложной схеме: на примере схемы с использованием ИП-«прокладок», самозанятых и выплат в криптовалюте произвести комплексный расчет всех возможных доначислений и санкций для организатора схемы и ее участников.

4. Подготовка аналитической записки для руководства: составить докладную записку по результатам анализа схемы, с предложениями по мерам противодействия (не только фискальным, но и по внесению изменений в регламенты, направлению законодательных инициатив).

7. Раздел Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля (6 часов)

Тема 7.1. Инструменты риск-анализа и дистанционного автоматизированного контроля (6 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 4 часа)

Концепция риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. Цели и задачи автоматизированного контроля.

Ключевые программно-аналитические комплексы (ПАК) ФНС. Их назначение и взаимосвязь.

Источники данных для анализа: налоговая отчетность, бухгалтерская отчетность, данные банков, госреестры, информация от контрагентов.

Система риск-индикаторов и критериев отбора объектов для контроля. Формирование «профиля риска» налогоплательщика.

Процесс дистанционного контроля: от автоматического отбора по формальным признакам до углубленного анализа и формирования требований/уведомлений.

План практических занятий:

1. Демонстрация и разбор интерфейсов и основных возможностей ключевых ПАК ФНС (на примере учебных стендов или скриншотов).

2. Анализ конкретного «профиля риска» условного налогоплательщика. Определение по заданным критериям (доля вычетов, рентабельность, цепочки контрагентов), какие индикаторы сработали и почему.

3. Практикум по работе с Контрольными соотношениями (КС) и логическими тестами. Выявление ошибок и противоречий в представленных налоговых формах (на примере 3-НДФЛ, 6-НДФЛ).

4. Анализ кейсов, где решения, принятые на основе риск-анализа, были оспорены в суде. Оценка достаточности доказательств, полученных дистанционными методами.

8. Раздел Подготовка проектной работы (9 часов)

В рамках программы «Администрирование НДФЛ, исчисляемого физическими лицами» (мастерский уровень) проектная работа является ключевой формой итоговой аттестации, направленной на демонстрацию слушателем способности к комплексному решению профессиональной задачи, синтезу полученных знаний и выработке практических рекомендаций.

1. Цель и сущность проектной работы.

Целью является разработка законченного аналитико-практического продукта, направленного на решение конкретной проблемы в сфере администрирования НДФЛ. Работа носит прикладной характер и должна быть ориентирована на повышение эффективности, снижение рисков или устранение выявленных пробелов в деятельности налогового органа.

2. Этапы подготовки.

Выбор и согласование темы. Тема должна отражать актуальную проблематику: анализ новых схем уклонения, разработку методик выявления нарушений, предложения по оптимизации процессов камерального контроля, совершенствование инструментов добровольного compliance.

Планирование и сбор материалов. Формулировка цели, задач, гипотезы исследования. Сбор э базы: данные АИС «Налог-3» (обезличенные), судебная практика (постановления АС), аналитические обзоры ФНС, результаты контрольных мероприятий (в обобщенном виде), нормативная база.

- Аналитическая и проектная часть.

Анализ проблемы: Глубокий разбор выбранной ситуации с использованием изученных инструментов (риск-анализ, правовая квалификация, анализ данных).

Разработка проекта решения: Создание конкретного продукта – алгоритма действий, методических рекомендаций, проекта изменений во внутренний регламент, аналитического модуля для ПАК, сценария коммуникации с налогоплательщиками.

Оценка эффективности и рисков: Прогноз последствий внедрения, расчет потенциального фискального эффекта, оценка правовых и операционных рисков.

3. Критерии оценки (требования к работе).

Актуальность и практическая значимость темы для системы ФНС.

Глубина анализа: Использование широкого круга источников, включая судебную практику и данные информационных систем.

Комплексность подхода: Учет правовых, аналитических, технологических и психологических аспектов проблемы.

Конкретность и реализуемость результатов: Проект должен содержать четкие, выполнимые рекомендации, адаптированные к реалиям работы инспекции.

Оформление и презентация: Соблюдение структуры, ясность изложения, убедительность защиты.

4. Примерные тематические направления для проектов (на мастерском уровне).

1. Алгоритм выявления и документальной фиксации схем минимизации НДФЛ с использованием самозанятых как «агентов» в цепочке оказания услуг.

2. Методика проведения камеральной проверки деклараций 3-НДФЛ с крупными имущественными вычетами на основе анализа открытых данных (реестры недвижимости, соцсети, данные о займах).

3. Проект регламента взаимодействия отдела камерального контроля и отдела взыскания по досудебному побуждению к уплате на основе поведенческого анализа должников.

4. Разработка концепции и прототипа дашборда в MS Power для визуализации рисковых индикаторов по НДФЛ на уровне региона/инспекции.

5. Анализ практики оспаривания доказательств ФНС по делам о необоснованной налоговой выгоде по НДФЛ и разработка памятки по усилению доказательственной базы.

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

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:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

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

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

5. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход.
6. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации».
7. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.
8. Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.
9. Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ.
10. Федеральный закон от 29.11.2024 № 416-ФЗ.
11. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
12. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
13. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации».
14. Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».
15. «Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих» (Одобрен решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 года (протокол № 21).
16. Приказ ФНС России от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260 «Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы».
17. Приказ ФНС России от 07.09.2016 № ММВ-7-11/477@ «Об утверждении формы налогового уведомления».
18. Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (вместе с «Порядком заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)»).
19. Приказ ФНС России от 15.10.2021 № ЕД-7-11/903@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме».
20. Письмо ФНС России от 13.11.2015 № ММВ-7-11/512 «Об утверждении формы заявления о подтверждении права на осуществление уменьшения

исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей».

21. Письмо ФНС России от 26.11.2020 № БС-4-11/19463@ «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 20.11.2020 № 03-04-07/101287).

22. Письмо ФНС России от 09.12.2020 № БС-4-11/20298 «О направлении письма Минфина России».

23. Письмо ФНС России от 09.12.2020 № БС-4-11/20298 «О направлении письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 03.12.2020 № 03-04-07/106247).

24. Письмо ФНС России от 22.06.2021 № БС-4-11/8724@ «Об определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц по доходам в виде дивидендов, полученных физическими лицами от долевого участия в российской организации».

25. НДФЛ: просто о сложном / Г.Ю. Касьянова – 6-е перераб. – М.: АБАК, 2015.

26. Письмо Минфина РФ от 24.12.2018 г. №03-04-05/94050, «Об НДФЛ при получении ИП, применяющим УСН, процентов по вкладам в банке и доходов от операций с ценными бумагами, осуществляемых в рамках брокерского договора».

27. Письмо ФНС России от 14.09.2021 № БС-4-11/13022@ «О налогообложении доходов физических лиц».

28. Письмо Федеральной налоговой службы от 19.11.2021 г. № БС-4-11/16206@ «Об удержании НДФЛ при перечислении налогоплательщикам доходов в виде (процента) купона по облигациям российских организаций».

29. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

30. Письмо Минфина России от 15 мая 2020 г. № 07-01-10/39795 «Об исчислении и уплате налога на профессиональный доход».

31. Письма Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 ноября 2019 г. № 03-11-11/92697, от 8 августа 2019 г. № 03-11-11/59887, от 10 июня 2019 г. № 03-11-11/42032).

32. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 июня 2019 г. № 03-11-11/47696.

33. Письма Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 9 декабря 2019 г. № 03-11-11/95717, от 27 марта 2020 г. № 03-11-11/24601.

34. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 августа 2020 г. № 03-11-11/69368).

35. Письмо ФНС России от 12 октября 2020 г. № АБ-4-20/16632@ "О рассмотрении обращения".

36. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 марта 2019 г. № 03-11-11/19609.

37. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 11 марта 2019 г. № 03-11-11/15272.

38. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 апреля 2020 г. № 03-11-11/26731.

39. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 2 марта 2020 г. № 03-11-11/15055.

40. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 февраля 2020 г. № 03-11-11/10799.

41. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 июля 2019 г. № 03-11-11/54306).

42. Письмо ФНС России от 28 декабря 2018 г. № ЕД-4-20/25962@ «О направлении инструкции».

43. Письмо ФНС России от 30 января 2019 г. № СД-4-3/1520@, от 26 декабря 2018 г. № СД-4-3/25577@.

44. Письмо ФНС России от 20 февраля 2019 г. № СД-4-3/2899@ «О применении налога на профессиональный доход».

45. Письмо ФНС России от 19.04.2019 № СД-4-3/7497@ «О применении налога на профессиональный доход».

46. Письмо ФНС России от 25 июня 2020 г. № АБ-4-20/10377@ «О проведении работы по снятию с учета налогоплательщиков НПД».

47. Письмо ФНС России от 27 июля 2020 г. № АБ-3-20/5461@ «О рассмотрении обращения».

48. Мобильное приложение «Мой налог» www.nalog.ru

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

50. Письмо от 31.10. 2017 г. № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

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

52. Приказ ФНС России от 07.08.2019 № СА-7-19/401@ «Об официальном сайте Федеральной налоговой службы» (вместе с «Регламентом информационного наполнения, функционирования, организации ведения официального сайта Федеральной налоговой службы, разработки Интернет-сервисов ФНС России и промостраниц, размещаемых на официальном сайте Федеральной налоговой службы»).

53. 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»».

54. Письмо Федеральной налоговой службы от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».

55. Письмо ФНС России от 23.03.2017г. № ЕД-5-9/547@ «О выявлении обстоятельств необоснованной налоговой выгоды».

56. Письмо ФНС России от 13.07.2017 №ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)».

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

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

59. Письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 НК РФ».

60. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»».

61. Письмо Минфина России от 25.01.2024 г. № 03-04-05/5699 «Об НДФЛ в отношении суммы вклада в банке и процентов по нему».

62. Письмо Минфина России от 26.01.2024 г. № 03-04-05/6213 «Об исчислении минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества с доходов от его продажи в целях НДФЛ».

63. Письмо Минфина России от 07.02.2024 г. № 03-04-05/10263 «Об определении минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества в целях НДФЛ при его продаже».

64. Письмо Минфина РФ от 08.02.2024 № 03-04-06/10798 «Об НДФЛ с вознаграждения за выполнение трудовых и иных обязанностей, выполненную работу (услугу), совершение действия в РФ и за ее пределами, в том числе при утрате статуса налогового резидента».

65. Письмо Минфина России от 09.02.2024 г. № 03-04-05/11406 «Об определении налогового статуса в целях НДФЛ при нахождении физлица на обучении за пределами РФ».

66. Письмо Минфина РФ от 09.02.2024 № 03-04-05/11003 «Об исчислении и уплате НДФЛ физическими лицами».

67. Письмо ФНС России от 04.03.2024 г. № БС-4-11/2480@ «Об НДФЛ со стипендий и материальной поддержки, оказываемой нуждающимся обучающимся».

68. Письмо Минфина России от 28.03.2024 г. № 03-04-05/27769 «Об НДФЛ при получении квартиры в дар от благотворительного фонда».

69. Письмо Минфина России от 18.04.2024 г. № 03-04-05/36451 «О применении в целях НДФЛ минимального предельного срока владения при продаже недвижимости налогоплательщиками, являющимися родителями».

70. Письмо Минфина России от 23.04.2024 г. № 03-04-05/38105 «Об имущественных вычетах по НДФЛ при строительстве (приобретении) жилья и погашении процентов по целевым займам (кредитам) налогоплательщиком, получающим выплаты по пенсионному обеспечению».

71. Письмо Минфина России от 22.05.2024 № 03-04-05/46801 «Об НДФЛ при возврате суммы по договору страхования жизни в связи с досрочным погашением потребительского кредита».

72. Письмо Минфина России от 03.06.2024 г. № 03-04-05/50877 «Об НДФЛ в отношении доходов от продажи нежилого помещения, используемого в предпринимательской деятельности».

73. Письмо Минфина РФ от 14.06.2024 № 03-04-06/54728 «О включении отрицательного финансового результата по операциям с ценными бумагами в совокупную налоговую базу с основной налоговой базой в целях НДФЛ».

74. Письмо Минфина России от 19.06.2024 г. № 03-04-05/56826 «Об НДФЛ с сумм пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения».

75. Письмо Минфина РФ от 03.07.2024 № 03-04-05/61940 «Об НДФЛ с выплат за выполнение нерезидентом РФ трудовых (иных) обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ и за выполнение трудовой функции дистанционно».

76. Письмо Минфина России от 08.07.2024 г. № 03-04-05/63519 «О ставке НДФЛ с доходов адвоката, если после предоставления налоговым агентом профессионального вычета сумма налоговых баз составила более 5 млн руб. за налоговый период».

77. Письмо Минфина России от 10.07.2024 г. № 03-04-05/64631 «Об исчислении и уплате НДФЛ налоговым агентом и налогоплательщиком».

78. Письмо Минфина России от 12.07.2024 г. № 03-04-05/65587 «Об уменьшении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках в РФ на вычеты по НДФЛ».

79. Письмо Минфина России от 02.08.2024 г. № 03-04-05/72474 «О ставках НДФЛ, применяемых с 2025 г».

80. Письмо ФНС России от 05.08.2024 г. № ЗГ-2-11/11181@ «Об НДФЛ при получении налоговым резидентом Республики Сербия дохода от сдачи в аренду квартиры в РФ».

81. Письмо ФНС России от 05.08.2024 г. № 11-1-05/0059@ «Об исчислении НДФЛ и подаче декларации по форме 3-НДФЛ при получении недвижимого имущества в порядке дарения».

82. Письмо ФНС России от 23.08.2024 № СД-17-11/2482@ ««О получении ветеранами боевых действий стандартного вычета по НДФЛ».

83. Письмо ФНС России от 28.08.2024 г. № БС-4-11/9800@ «О применении вычетов по НДФЛ на долгосрочные сбережения при оплате дорогостоящего лечения за счет денежных средств, учитываемых на ИИС».

84. Письмо Минфина России от 12.09.2024 г. № 03-04-05/86983 «О предоставлении супругу (супруге) вкладчика вычета на долгосрочные сбережения граждан в целях НДФЛ».

85. Письмо Минфина России от 18.09.2024 г. № 03-04-05/89251 «Об определении налоговой базы по НДФЛ при реализации долей в уставном капитале общества на сумму, превышающую 50 млн рублей».

86. Письмо ФНС России от 25.09.2024 № БС-4-11/10885@ «О порядке применения положений статьи 212 Налогового кодекса Российской Федерации после вступления в силу Федерального закона от 08.08.2024 N 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (вместе с Письмом Минфина России от 18.09.2024 № 03-04-07/89666)».

87. Письмо Минфина России от 08.10.2024 г. № 03-04-05/97211 «Об НДФЛ при получении дохода в размере действительной стоимости доли в уставном капитале общества при выходе физлица из состава участников этого общества».

88. Письмо Минфина РФ от 14.10.2024 № 03-04-05/99590 «По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами».

89. Письмо Минфина России от 11.11.2024 № 03-04-05/110909 «О документальном подтверждении права на стандартный вычет по НДФЛ на ребенка».

90. Письмо Минфина России от 05.11.2024 № 03-04-05/108559 «О предоставлении стандартного вычета по НДФЛ с 01.01.2025 лицам, сдавшим нормы ГТО».

91. Письмо Минфина от 29.10.2024 № 03-04-09/105865 «О ставке НДФЛ с 01.01.2025 в отношении оплаты труда в части установления районных коэффициентов и процентных надбавок к зарплате в г. Байконуре».

92. Письмо Минфина от 05.11.2024 № 03-04-06/108757 «Об условиях освобождения от НДФЛ дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами».

Рекомендуемая литература:

1. Налоговое администрирование. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

2. Налогообложение доходов физических лиц. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

3. «Налогообложение операций с ценными бумагами» Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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

5. «Организация и технология проведения камеральных налоговых проверок». Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

6. «Организация и технология проведения выездных налоговых проверок». Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

7. Планирование и проведение выездных налоговых проверок. Уч. пособие. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

8. Риск-ориентированный подход в организации контрольной работы ФНС России. Уч. материалы. [Электронный ресурс] – СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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

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

Видеоматериалы:

1. «Инструменты анализа информационных ресурсов», Видеоматериал. – СПб. «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

2. «Особенности определения статуса налогового резидентства физических лиц», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

3. «Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Устранение двойного налогообложения», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

4. «Доходы, не подлежащие налогообложению. Условия освобождения доходов от налогообложения», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

5. «Налоговые вычеты: условия и порядок их предоставления. Налоговое декларирование», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

6. «Ответственность по п.1.2 ст. 126 НК РФ», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

7. «Особенности применения налога», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

8. «Урок Обложение НДФЛ зп и иных выплат работникам», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

9. «Порядок использования мобильного приложения «Мой налог» часть1,2», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

10. «Урок Обложение НДФЛ зп и иных выплат работникам», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

11. «Аудио урок Аннулирование Расчетов 6-НДФЛ», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

12. «Формирование доказательственной базы по налоговым правонарушениям», Видеоматериал СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет-ресурсы:

1 информационная справочная система «Консультант Плюс»;

2 электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;

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

Журналы

Электронный журнал «Налоговый вестник», 2026.

Электронный журнал «Практическое налоговое планирование», 2026.

Электронный журнал «Налоговед», 2026.

Электронный журнал «Российский налоговый курьер», 2026.

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

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

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

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

4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

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

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

Практические занятия проводятся в форме тренинга, практикума, семинара, деловой игры, выполнения лабораторных работ, практических (ситуационных) заданий, решения кейсов, анализа решения поставленных задач и т.п. При проведении практических занятий следует отрабатывать практические задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями, соответствующие направлению программы, и их профессиональному предназначению.

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

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

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

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

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

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

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

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

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

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

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

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией – зачетом в виде защиты проектной работы.

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.

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков