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
«Контрольно-аналитическая работа налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»»
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 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (РАЗДЕЛА) 12
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 18
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 18
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ . 18
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 24
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 24
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 26
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 26
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 26

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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

Программа построена на основе компетентностного подхода в зависимости от конкретных должностных обязанностей и функций сотрудников ФНС России, а также от принадлежности к определённым профессиональным группам.

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

Структура и содержание программы составлены в соответствии:

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

− с порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.03.2025 № 266.

Программа реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

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

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

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

Приказом Минобрнауки России от 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@ «Об утверждении концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы»;

Письмом Минтруда России от 31.07.2013 № 18-3/10/2-4297 «Об организации дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 29.12 2012 №273-ФЗ и Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ»;

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

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

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

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

Программа повышения квалификации «Контрольно-аналитическая работа налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»» трудоемкостью 72 часа разработана с целью обеспечения выполнения Государственного задания Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» (далее – Академия ФНС ЛАБ) на 2026 год.

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

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

Содержание программы определяется учебным планом, который определяет перечень, трудоёмкость, последовательность и распределение учебных дисциплин (разделов, модулей), иных видов учебной деятельности обучающихся и формы аттестации.

Учебный план программы повышения квалификации «Контрольно-аналитическая работа налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»»

содержит следующие разделы: «Тренинг-знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Профессиональная культура государственных гражданских служащих», «Актуальные вопросы налогообложения НДС», «Организация контрольно-аналитической работы», «Схемы уклонения от налогообложения», «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства», «Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов», «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств».

По завершении обучения по программе слушатели усовершенствуют свои знания и навыки по вопросам контрольно-аналитической работы.

Разработчики (составители) программы:

Подгайко Екатерина Сергеевна – заместитель начальника Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академия ФНС ЛАБ», советник государственной гражданской службы 2 класса.

Шаблова Ольга Александровна – старший преподаватель департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академия ФНС ЛАБ», советник государственной гражданской службы 3 класса.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам анализа разрыва финансово-товарных цепочек, определения схем ухода от налогообложения и получения необоснованной налоговой выгоды, сбора доказательной базы и побуждения налогоплательщика к уточнению и исполнению налоговых обязательств с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России в целях совершенствования и обновления профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в области налога на добавленную стоимость.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие ***задачи***:

– расширить знания и навыки по вопросам по вопросам анализа разрыва финансово-товарных цепочек, определения схем ухода от налогообложения и получения необоснованной налоговой выгоды; проведения взаимоувязанных контрольных мероприятий, в том числе камеральных налоговых проверок, сбору доказательной базы; побуждения налогоплательщика к уточнению и исполнению налоговых обязательств.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Контрольно-аналитическая работа налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»» слушатели должны приобрести знания и умения, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения. В результате освоения программы обучающиеся должны:

знать:

– законодательство РФ в области налогообложения и финансов;

– принципы налогового контроля;

– регламент взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур;

– формы используемых документов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур;

– порядок взаимодействия налоговых органов при поступлении Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;

– порядок взаимодействия налоговых органов при получении результатов рассмотрения Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;

– порядок взаимодействия налоговых органов при обжаловании результатов рассмотрения Заключений;

– порядок организации работы налоговых органов в отношении акцептованных предполагаемых выгодоприобретателей;

– психологию профессиональной деятельности,

– особенности работы контрольно-аналитических отделов,

– актуальные вопросы налогообложения НДС,

– типологию схем уклонения от уплаты НДС, методы и способы их выявления в ПП «Контроль НДС»»,

– основы сбора доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства,

– сформированную (актуальную) судебную практику;

– ПК "АИС Налог-3", программные комплексы ФНС, сторонние информационные ресурсы;

– методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

уметь:

– анализировать, правильно применять нормативные правовые акты, относящиеся к вопросам налогообложения НДС;

– анализировать, правильно применять нормативные правовые акты, относящиеся к вопросам формирования доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства;

– использовать полученные знания в своей профессиональной деятельности;

владеть навыками:

– применения нормативных правовых актов в области контрольно-аналитической работы налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»;

– аргументации применения налогового законодательства при рассмотрении спорных ситуаций по вопросам контрольно-аналитической работы налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»;

– анализа различных ситуаций, возникающих в процессе профессиональной деятельности;

– применения современных информационных технологий в своей профессиональной деятельности;

– использования информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов;

– определения типа схемы, применяемой налогоплательщиком;

– формирования доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства;

– побуждения налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств;

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

– анализ налоговых деклараций, документов, регистров, и выявление признаков необоснованной налоговой выгоды;

– формирование доказательственной базы;

– отработка доведенных схемных расхождений, в т.ч. по экстерриториальному принципу;

– рассмотрение поступивших комментариев и заключений от "сложных" расхождений от Управлений покупателя;

– формирование и проверка отчетов;

– анализ и работа с массивами данных в Excel;

– умение эффективно использовать нормативные правовые акты в области контрольно-аналитической работы налоговых органов по устранению «налоговых разрывов», мероприятий налогового контроля;

- способность адекватно оценить ситуацию, выработать свою независимую оценку ситуации и аргументированно отстоять свою позицию;

- способность проведения мероприятий налогового контроля;

– способность эффективно применять информационные технологии при исполнении должностных обязанностей;

– умение эффективно взаимодействовать с сотрудниками структурных подразделений налоговых органов при выполнении должностных обязанностей;

- способность планировать, рационально использовать служебное время и достигать результата;

– способность и готовностью использовать полученные знания в практике профессиональной деятельности.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	наименование дисциплин (разделов) и тем	Всего часов	В том числе		
			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	**Профессиональная культура государственных гражданских служащих**	**2**	**1**	**1**	**0**
3.1	Эффективное профессиональное взаимодействие в коллективе	2	1	1	0
4	**Актуальные вопросы налогообложения НДС**	**8**	**2**	**6**	**0**
4.1	Актуальные вопросы налогообложения НДС	8	2	6	0
5	**Организация контрольно-аналитической работы**	**8**	**2**	**6**	**0**
5.1	Организация контрольно-аналитической работы	5	2	3	0
5.2	Анализ ошибок территориальных налоговых органов	3	0	3	0
6	**Схемы уклонения от налогообложения**	**14**	**2**	**12**	**0**
6.1	Схемы уклонения: производителя, покупателя, выгодоприобретатель на специальном налоговом режиме и др.	14	2	12	0
7	**Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства**	**13**	**5**	**8**	**0**
7.1	Мероприятия налогового контроля	4	1	3	0
7.2	Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов	2	1	1	0

7.3	Оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте	2	1	1	0
7.4	Проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	2	1	1	0
7.5	Роль судебного прецедента при формировании доказательственной базы по нарушениям налогового законодательства	3	1	2	0
8	**Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов**	**14**	**2**	**12**	**0**
8.1	Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов	8	2	6	0
8.2	Инструменты анализа в Microsoft Excel при экспорте данных из АИС «Налог-3»	6	0	6	0
9	**Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств**	**7**	**2**	**5**	**0**
9.1	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	7	2	5	0
Всего аудиторных часов		**70**	**18**	**52**	**0**
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**
10	**Экзамен**	2	0	0	2
	Итого:	**72**	**18**	**52**	**2**

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Контрольно-аналитическая работа налоговых органов по устранению «налоговых разрывов»» предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном (учебно-тематическом) плане.

Общая трудоемкость программы 72 часа, в том числе итоговая аттестация – 4 часа.

Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная.

Период проведения занятий по программе определяется Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы в образовательных учреждениях, находящихся в ведении ФНС России, на 2026 год, утверждённым Приказом ФНС России от _____2025 г. № _____.

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

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

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 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (РАЗДЕЛА)

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

Тема 1.1 Тренинг-знакомство (2 часа, практика – 2 часа)

План практических занятий:

Тренинг-знакомство.

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

Тема 2.1 Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (2 часа, лекции – 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 «Профессиональная культура государственных гражданских служащих» (2 часа)

Тема 3.1 Эффективное профессиональное взаимодействие в коллективе (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Формирование коммуникативных навыков (приемы и способы профессиональной коммуникации). Социальное взаимодействие в служебной деятельности. Организационные конфликты и способы их урегулирования. Основные технологии управления конфликтами на государственной службе. Принципы командной работы и реализация своей роли в команде (тренинг командного взаимодействия).

План практических занятий:

Тренинг командного взаимодействия.

4. Раздел «Актуальные вопросы налогообложения НДС» (8 часов)

Тема 4.1 Актуальные вопросы налогообложения НДС (8 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 6 часов)

Изменения налогового законодательства. Актуальные вопросы налоговой политики. Проблемные вопросы применения законодательства по НДС.

План практических занятий:

Решение ситуационных задач.

5. Раздел «Организация контрольно-аналитической работы» (8 часов)

Тема 5.1 Организация контрольно-аналитической работы (5 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 3 часа)

▪Регламент взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур.

▪Порядок взаимодействия налоговых органов при поступлении Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;

- Порядок взаимодействия налоговых органов при получении результатов рассмотрения Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;
- Отработка доведенных схемных расхождений, в т.ч. по экстерриториальному принципу;
- Рассмотрение поступивших комментариев и заключений от "сложных" расхождений от Управлений покупателя;
- Формирование и проверка отчетов;
- Порядок взаимодействия налоговых органов при обжаловании результатов рассмотрения Заключений;

▪Порядок организации работы налоговых органов в отношении акцептованных предполагаемых выгодоприобретателей;

- Порядок взаимодействие с прокуратурой по отложенным схемным вычетам;

План практических занятий:

Решение ситуационных задач.

Тема 5.2 Анализ ошибок территориальных налоговых органов (3 часа, практика – 3 часа)

План практических занятий:

- Разбор ошибок налоговых органов, допускаемые при определении выгодоприобретателей;
- Разбор ошибок налоговых органов при написании заключений;

Практическая работа по выявлению в Заключении ошибок, в том числе правомерности отнесения схемных расхождений к техническим, ошибки в установлении выгодоприобретателей, корректности выводов в заключении, выявление недостатков заключений.

6. Раздел «Схемы уклонения от налогообложения» (14 часов)

Тема 6.1 Схемы уклонения: производителя, покупателя, выгодоприобретатель на специальном налоговом режиме и др. (16 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 14 часов)

Суть и особенности:

– Схема клининговой отрасли;

– Схема перепродажи бензина;

– Схема Завода (переработка давальческого сырья);

– Схема завода-производителя по наращиванию расходов с использованием давальческого сырья;

- Схема по наращиванию цены производителем (продавцом);
- Схема уклонения от уплаты налогов при производстве продукции с использованием сырья, которое перерабатывается на давальческой основе;
- Давальческая схема уклонения от уплаты налогов: спецрежимы;
- Давальческая схема уклонения от уплаты налогов при осуществлении импортных операций;
- Схема покупателя и продавца;
- Анализ налоговых деклараций, документов, регистров, и выявление признаков необоснованной налоговой выгоды.

План практических занятий:

Решение практических заданий, кейсов путем непосредственного взаимодействия с преподавателем:

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

7. Раздел «Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений налогового законодательства» (13 часов)

Тема 7.1 Мероприятия налогового контроля (4 часа, из них лекции – 1 час, практика – 3 часа)

- Нормативно-правовая база, регламентирующая проведение мероприятий налогового контроля.
- Мероприятия налогового контроля и порядок их проведения. Истребование документов у налогоплательщика.
- Истребование документов у контрагентов и иных обладающих информацией третьих лиц.
- Допрос свидетелей.
- Осмотр территорий, помещений.
- Выемка документов и предметов.
- Назначение экспертизы.

- Участие специалиста, переводчика.
- Иные мероприятия налогового контроля (инвентаризация).
- Порядок обмена информацией с компетентными органами иностранных государств.
- Дополнительные мероприятия налогового контроля: основания для проведения и оформление результатов.

План практических занятий:

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

Тема 7.2 Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

- Изменение юридической квалификации операций. Оценка основного мотива операции (критерий деловой цели).
- Искажение сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика, умысел.
- Реальность (нереальность) сделки, выполнение сделки иным лицом, имитационный характер.
- Согласованность, подконтрольность, взаимозависимость участников сделки.
- Формальный документооборот.
- Направленность сделки на неуплату (возврат) налога.

План практических занятий:

Актуальные вопросы сбора доказательств, при выявлении нарушений налогового законодательства. Обзор арбитражной практики.

Тема 7.3 Оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

- Мероприятия, направленные на выявление правонарушений, совершенных налогоплательщиком умышленно.
- Обстоятельства, подтверждающие доказательства, свидетельствующие об осведомленности налогоплательщика о совершении сделки с «технической» компанией.

План практических занятий:

Решение практических заданий по применению положений статьи 54.1 НК РФ.

Тема 7.4 Проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 час)

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

План практических занятий:

Круглый стол.

Тема 7.5 Роль судебного прецедента при формировании доказательственной базы по нарушениям налогового законодательства (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

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

План практических занятий:

Обсуждение судебных прецедентов в различных субъектах РФ.

8. Раздел «Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов» (14 часов)

Тема 8.1 Использование информационных ресурсов и программно-аналитических комплексов (8 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 6 часов)

Внешние источники информации в налоговом контроле (ИР «СПАРК», Контур-фокус, картотека арбитражных дел, сеть интернет и т.п.)

Передовые IT-технологии налогового контроля. Цифровые платформы налогового администрирования.

Программно-аналитические комплексы («ПП «Контроль НДС» (ветка «АСК НДС-2» АИС «Налог-3»), ПП «Дело» (ветка «Анализ налогоплательщика» АИС «Налог-3»), «Досье рисков», ПК «Информационно-аналитическая работа», ПК «Визуально-сетевой анализ объектов и связей», используемые при проведении контрольных мероприятий налогового контроля. Электронные сервисы ФНС России для самостоятельного определения налоговых рисков.

План практических занятий:

Создание цифрового профиля юридического лица на основании данных информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Тема 8.2 Инструменты анализа в Microsoft Excel при экспорте данных из АИС (6 часов, из них практика – 6 часов)

План практических занятий:

Ввод и обработка данных. Форматы и значения. Стилевое и условное форматирование. Анализ таблиц. Сводные таблицы. Вычисления и формулы. Умные таблицы. Функции подсчёта и суммирования. Статистические функции. Логические функции. Текстовые функции и инструменты. Условное форматирование с применением формул. Работа с банковскими выписками.

Пересечение списка контрагентов.

Работа с банковскими выписками.

9. Раздел «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» (9 часов)

Тема 9.1 Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (9 часов, из них лекции – 2 часа, практика – 5 часов)

Обзор нормативно-правовой базы проведения рабочих совещаний: основания, оформление, жалобы налогоплательщиков на действия налоговых органов. Разбор поведения на комиссии (налогового органа, налогоплательщика). Нормативно-правовые аспекты проведения комиссий с налогоплательщиками. Права налоговых органов по вызову налогоплательщиков для дачи пояснений в соответствии со ст. 31 НК РФ. Порядок проведения рабочих совещаний по побуждению к самостоятельному уточнению налоговых обязательств. Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

План практических занятий:

Деловая игра: Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

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. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.

4. Административный кодекс Российской Федерации.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации.

6. Налоги и налоговое администрирование: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям/ Федерал. налоговая служба, Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации; под ред. М.В. Мишустина. - М.: Просвещение, 2015.

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

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

9. Приказ ФНС России от 11 апреля 2011 г. № ММВ-7-4/260@ «Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы».

10. Приказ ФНС России от 30.06.2020 №ЕД-7-12/414@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса 103.06.13.00.0010 «Учет и анализ сведений о налоговых рисках организаций».

11. Приказ ФНС России от 16.06.2020 №ЕД-7-15/384@ «О вводе в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса 121.00.00.00.0010 «Автоматизированный контроль за движением импортных товаров».

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

13. 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»».

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

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

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

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

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

19. 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 Налогового кодекса Российской Федерации».

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

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

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

23. 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».

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

25. Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки».

26. Письмо ФНС России от 24.10.2022 № 7-8-04/0005@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в 2 квартале 2022 года по вопросам налогообложения».

27. Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@.

28. Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки.

29. Письмо ФНС России от 30.12.2022 № СД-4-18/17916@ (ФНС, СК, МВД)

30. Письмо ФНС России от 03.10.2023 № БВ-4-9/12603@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков».

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

32. Обзор правовых позиций ФНС России (письмо от 21.06.24 №КЧ-4-9/7026)

33. Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ «О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса».

34. Письмо ФНС России от 18.10.2024 № СД-4-2/11836@ «О направлении рекомендаций по применению статьи 6 Федерального закона № 176-ФЗ (вместе с "Рекомендациями по применению налоговой амнистии дробления бизнеса»).

35. Письмо ФНС России № СД-4-3/8934@ от 01.10.2025 «О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ»

36.Письмо ФНС России № СД-4-3/8781@ от 25.09.2025 «О доведении до налоговых органов нового КС № 1.66»

37.Письмо ФНС России № СД-4-3/8312@ от 10.09.2025 «Массовое письмо по новой операции, не признаваемой объектом налогообложения пп. 29 п. 2 ст. 146 НК РФ»

38.Письмо ФНС России № СД-4-3/5962@ от 19.06.2025 «Заполнение раздела 7 декларации по НДС в части отражения нового кода операции, предусмотренной пп.23.2 п. пункта 3 статьи 149 НК РФ»

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

40.Письмо ФНС России № СД-4-2/647@ от 24.01.2025 «О показателях нормативной совокупной фискальной нагрузки участников отрасли клининга и технической эксплуатации, применяемых за периоды начиная с 01.01.2025»

Рекомендуемая литература:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Видео-материалы (вебинары, презентации):

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

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

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

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

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

6. «Судебная практика по вопросам подконтрольности», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

7. «Схема клининговой отрасли», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

8. «Схема перепродажи бензина», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

9. «Схема Завода (переработка давальческого сырья)», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

10. «Схема завода-производителя по наращиванию расходов с использованием давальческого сырья», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

11. «Схема по наращиванию цены производителем (продавцом)», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

12. «Схема уклонения от уплаты налогов при производстве продукции с использованием сырья, которое перерабатывается на давальческой основе», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

13. «Давальческая схема уклонения от уплаты налогов: спецрежимы», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

14. «Давальческая схема уклонения от уплаты налогов при осуществлении импортных операций», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

15. «Схема покупателя и продавца», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

16. «Расчеты через сервис Клиент-Банк», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

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

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

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

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

21. Microsoft Excel, урок 1-10, СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет-ресурсы:

1. информационная справочная система «Консультант Плюс»;

2. электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;

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

Журналы

Электронный журнал «Налоговый вестник»;

Электронный журнал «Практическое налоговое планирование»;

Электронный журнал «Налоговед»;

Электронный журнал «Российский налоговый курьер».

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

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

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

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

4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

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

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

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

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

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

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

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

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

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

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

5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ

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

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

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

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации (экзамену)

1. Формы используемых документов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур;
2. Особенности работы контрольно-аналитических отделов;
3. Актуальные изменения налогового законодательства;
4. Виды и условия применения налоговых вычетов по НДС;
5. Порядок раздельного учета НДС;
6. Порядок восстановления НДС;
7. Налоговые риски по НДС;
8. Типы и особенности применяемых налогоплательщиками схем ухода от налогообложения;
9. Экспортно-импортные схемы;
10. Мероприятия налогового контроля и порядок их проведения;
11. Основы формирования доказательственной базы при выявлении агрессивного налогового планирования (схем) в соответствии со статьей 54.1 НК РФ;
12. Особенности формирования доказательственной базы в зависимости от типа, применяемого налогоплательщиком схемы уклонения от уплаты налогов;
13. Недопустимые доказательства при выявлении нарушений налогового законодательства;
14. Роль судебного прецедента при формировании доказательственной базы по нарушениям налогового законодательства;
15. Информационные ресурсы и программно-аналитические комплексы ФНС России;
16. Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств;
17. Порядок взаимодействия налоговых органов при отработке схемных расхождений и операций особого контроля, установленных в налоговых декларациях по НДС и журналах полученных и выставленных счетов-фактур;
18. Порядок взаимодействия налоговых органов при поступлении Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;
19. Порядок взаимодействия налоговых органов при получении результатов рассмотрения Заключений из Управлений других субъектов Российской Федерации;

20. Порядок взаимодействия налоговых органов при обжаловании результатов рассмотрения Заключений;

21. Порядок организации работы налоговых органов в отношении акцептованных предполагаемых выгодоприобретателей.

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков