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 страховых взносов»
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 5
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 5
3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ 7
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 7
3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 9
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 11
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 20
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 20
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 20
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

Программа повышения квалификации «Администрирование страховых взносов (мастерский уровень)» разработана Федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» в соответствии с государственным заданием на 2026 год.

Актуальность программы обусловлена комплексом современных вызовов в сфере налогового администрирования, требующих от сотрудников ФНС России компетенций экспертного уровня.

- **Усложнение законодательства:** Постоянное внесение изменений в нормативно-правовую базу, регулирующую страховые взносы, применение пониженных тарифов, а также тесная взаимосвязь с законодательством о НДФЛ и налоге на прибыль требуют глубокого системного анализа и умения оперативно применять нововведения.
- **Изощренные схемы уклонения:** Налогоплательщики применяют все более сложные механизмы минимизации обязательств, включая нелегальную занятость, искусственное дробление бизнеса, использование договоров ГПХ для замещения трудовых отношений и трансграничные схемы. Противодействие им требует владения продвинутыми методиками выявления, доказывания и квалификации нарушений.
- **Риск-ориентированный подход и доказательственная база:** Современный налоговый контроль строится на глубоком анализе рисков, использовании косвенных методов доказывания (включая применение ст. 54.1 НК РФ) и выявлении признаков необоснованной налоговой выгоды. Мастерский уровень предполагает навык формирования безупречной доказательственной базы для судебной защиты.
- **Интеграция инструментов контроля:** Эффективное администрирование невозможно без мастерского владения специализированным программным обеспечением ФНС России (таким как АСК «ДФЛ»), аналитическими системами и внешними источниками информации для выявления «теневых» выплат и схем.
- **Стратегические задачи ФНС России:** Повышение эффективности взыскания задолженности, работа с признаками банкротства, привлечение к субсидиарной ответственности, а также реализация мер по «обелению» экономики и легализации занятости требуют от слушателей компетенций стратегического мышления и управления сложными проектами.

Таким образом, программа **мастерского уровня** предназначена для перевода профессиональных навыков сотрудников от оперативного исполнения к аналитической, проектной и стратегической деятельности, что является ключевым

фактором обеспечения фискальной эффективности и соблюдения законодательства в текущих экономических условиях.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации Администрирование страховых взносов (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 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

– квалификационными требованиями к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими территориальных органов Федеральной налоговой службы…

– Уставом Академии и иными локальными нормативными актами.

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 со Справочником квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для замещения должностей государственной гражданской службы с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих, утвержденных Минтрудом России.

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

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

Разработчики (составители) программы:

Аврова И.А. – доцент Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам администрирования страховых взносов совершенствование и обновление профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в области администрирования страховых взносов.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Администрирование страховых взносов» (мастерский уровень) слушатели должны обновить знания и умения, приобрести современные навыки, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения.

В результате освоения программы слушатели должны

знать:

- Актуальные изменения законодательства РФ в области страховых взносов и смежных областей налогообложения на 2026 год.
- Современные формы, методы и тренды налогового контроля, включая риск-ориентированный подход.
- Правовые основы и методики формирования доказательств при выявлении нарушений, в том числе при применении ст. 54.1 НК РФ.
- Типовые и сложные схемы уклонения от уплаты НДФЛ и страховых взносов, механизмы их выявления и пресечения.
- Инструменты налогового администрирования (АСК «ДФЛ», АИС «Налог-3») и порядок работы с ними.
- Процедуры досудебного и судебного урегулирования споров, а также взаимодействия с правоохранительными органами.
- Принципы профессиональной этики и делового общения в системе государственной службы.

уметь:

- Анализировать и применять на практике последние изменения налогового законодательства и правовые позиции ФНС России.
- Проводить комплексный анализ отчетности налогоплательщиков для выявления зон риска и признаков недобросовестности.
- Организовывать и проводить мероприятия налогового контроля, используя риск-ориентированные методы.
- Формировать полную и юридически корректную доказательственную базу по сложным нарушениям, в том числе связанным с необоснованной налоговой выгодой.

- Выявлять обстоятельства, имеющие значение для взыскания задолженности (субсидиарная ответственность, выявление бенефициаров).
- Готовить эффективные процессуальные документы по результатам проверок и для участия в судебных спорах.
- Использовать инструменты убеждения и коммуникации для побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению обязательств.

владеть навыками:

- Практического применения положений ст. 54.1 НК РФ для доказывания и квалификации правонарушений.
- Проведения налоговой реконструкции и работы с косвенными доказательствами.
- Анализа финансового состояния налогоплательщиков и выявления признаков несостоятельности (банкротства).
- Эффективного использования программно-аналитических комплексов ФНС России (АСК «ДФЛ») для администрирования страховых взносов.
- Организации и проведения рабочих совещаний с налогоплательщиками по вопросам уточнения обязательств.
- Публичного представления и защиты результатов проектной работы, аргументации своей позиции.

обладать следующими профессиональными компетенциями:

- Способность осуществлять комплексный анализ ситуации в области исчисления и уплаты страховых взносов, прогнозировать риски и принимать эффективные управленческие решения.
- Готовность применять мастерские методики налогового контроля и администрирования для противодействия сложным схемам уклонения.
- Способность самостоятельно формировать и аргументированно отстаивать доказательственную позицию налогового органа в рамках досудебных и судебных процедур.
- Владение навыками стратегического мышления для решения задач по взысканию задолженности, легализации занятости и повышению налоговой дисциплины.
- Умение эффективно использовать современные информационные системы и аналитические инструменты ФНС России в профессиональной деятельности.
- Способность к проектной деятельности, командной работе и публичным коммуникациям в соответствии с высокими стандартами профессиональной этики государственного служащего

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	**Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов**	**13**	**5**	**8**	**0**	
3.1	Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов	13	5	8	0	
4	**Налоговый контроль и формирование доказательственной базы**	**27**	**11**	**16**	**0**	
4.1	Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства	4	1	3	0	
4.2	Риск-ориентировнный подход при осуществлении контрольной и надзорной деятельности. Порядок назначения и процедура проведения налоговых проверок (выездных и камеральных)	2	1	1	0	
4.3	Оформление результатов налоговой проверки. Подготовка процессуальных документов, формирование выводов	2	1	1	0	
4.4	Процедура рассмотрения материалов налоговых проверок и вынесения	3	1	2	0	

	решения. Досудебное урегулирование налоговых споров					
4.5	Доказывание и квалификация правонарушений при применении положений ст.54.1 НК РФ. Практика применения налоговой реконструкции	4	2	2	0	
4.6	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	2	1	1	0	
4.7	Выявление существенных обстоятельств, имеющих значение для взыскания задолженности по итогам налоговых проверок (субсидиарная ответственность, КДЛ, зависимые общества, взаимодействие с банками в целях выявления бенефициарного собственника дохода)	2	1	1	0	
4.8	Организационные основы противодействия нелегальной занятости в Российской Федерации	2	1	1	0	
4.9	Схемы уклонения от налогообложения НДФЛ и страховых взносов	6	2	4	0	
5	**Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств**	**5**	**1**	**4**	**0**	
5.1	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	5	1	4	0	

6	**Инструменты налогового администрировании страховых взносов**	**4**	**2**	**2**	**0**	
6.1	Инструменты налогового администрировании страховых взносов (АСК «ДФЛ» и др.)	4	2	2	0	
7	**Национальные приоритеты ФНС России и профессиональная этика**	**8**	**4**	**4**	**0**	
7.1	Национальные приоритеты и стратегии развития ФНС России	4	2	2	0	
7.2	Профессиональная этика и деловое общение	4	2	2	0	
8	**Подготовка проектной работы**	**9**	**0**	**9**	**0**	
8.1	Подготовка проектной работы	9	0	9	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**25**	**45**	**0**	
Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**	
9	**Зачет**	**2**	**0**	**0**	**2**	
	Итого:	**72**	**25**	**45**	**2**	

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Администрирование страховых взносов» (мастерский уровень) предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном плане.

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

Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная.

Учебные занятия проводятся в соответствии с расписанием.

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

Режим занятий:

5-6 дней в неделю, 6-8 академических часов в день (очная форма обучения)

Период (продолжительность) обучения составляет 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

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

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

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

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН)

1. Раздел Тренинг-знакомство (2 часов, практические занятия - 2 часа)

- Практические занятия (2 часа). Функционально-ролевое распределение в команде. Подбор персонала и оптимизация структуры. Слияния, поглощения, реструктуризации команд. Формирование проектных групп и команд, горизонтальные связи внутри коллектива. Инструменты командообразования.

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

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

3. Раздел Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов

Тема 3.1 Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов. Изменения законодательства по страховым взносам. Обзор актуальных позиций ФНС (17 час).

Лекционные занятия (5 часов).

Главные изменения законодательства по страховым взносам. Разграничение полномочий по администрированию страховых взносов. Особенности определения пониженных тарифов страховых взносов. Порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.

Использование договорных отношений плательщиками для освобождения от страховых взносов. Признаки наемного труда при оказании услуг самозанятыми. Схемы применяемые налогоплательщики для минимизации страховых взносов. Применение норм закона 389-ФЗ.

Практические занятия (12 часов). Ключевые изменения с 2026 года. Спорные вопросы, правоприменительная практика. Обзор актуальных позиций ФНС.

Вопросы для обсуждения:

- Как проверить достоверность отчетности по страховым взносам?
- Материалы по заполнению уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.
- Контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам.

- Применение пониженных тарифов страховых взносов.

- Уменьшение суммы налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, на сумму уплаченных фиксированных страховых взносов.

- Методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога, сбора, страхового взноса, пеней, штрафов, процентов.

4. Раздел «Налоговый контроль и формирование доказательственной базы» (21 час).

Тема 4.1 Мероприятия налогового контроля и проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства (4 часа).

Лекционные занятия (1 час.) Тренды налогового контроля в 2026 году. Доказательства в налоговом споре.

Практические занятия (3 часа). Перечень доказательств в налоговом споре. Судебная практика допустимости доказательств в налоговом споре. Альтернативные доказательства в налоговом споре. Оформление косвенных доказательств.

Вопросы для обсуждения:

Подходы (формальный и неформальный) судов к оценке доказательств, представляемых сторонами спора в их совокупности и взаимосвязи, исходя из фактических обстоятельств дела.

Тема 4.2. Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольной и надзорной деятельности. Порядок назначения и процедура проведения налоговых проверок (выездных и камеральных) (2 часа).

Лекционные занятия (1 часа). Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков. Программно-аналитические комплексы для выявления зон налоговых рисков. Внешние источники информации сети «Интернет». Концепция контрольной работы на основе системы управления поведением налогоплательщиков. Истребование пояснений.

Практические занятия (1 час). Риск-ориентированный подход. Программно-аналитические инструменты налогового контроля в АИС «Налог-3». Внешние источники информации сети «Интернет». Актуальные вопросы применения ст. 88 и 89 НК РФ.

Вопросы для обсуждения:

– Правомерно ли проведение повторной камеральной налоговой проверки декларации или расчета, ранее уже подвергшимся камеральному контролю?

– Является ли нарушение срока проведения камеральной налоговой проверки основанием для отмены решения, вынесенного по ее итогам?

– Подлежит ли отмене решение по результатам камеральной проверки, если в ходе проверки инспекция не сообщила налогоплательщику о выявленных ошибках и не истребовала пояснений, однако актом проверки зафиксировала нарушения?

– Правомерно ли проведение повторной камеральной налоговой проверки декларации или расчета, ранее уже подвергшейся камеральному контролю?

– Какая дата является окончанием камеральной проверки, если после составления акта, но до вынесения решения налогоплательщик представил уточненные декларацию или расчет?

– Приостанавливается ли срок исполнения требования о представлении документов, истребованных до приостановления выездной налоговой проверки?

Тема 4.3. Оформление результатов налоговой проверки. Подготовка процессуальных документов, формирование выводов (2 часа)

Лекционные занятия (1 часа). Оформление результатов налоговой проверки. Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ по оценке выводов, сформированных налоговыми органами.

Практические занятия (1 час). Практические вопросы оформления результатов налоговых проверок, подготовки документов и формирования выводов. Составление эффективного процессуального документа в рамках разрешения судебного спора: практические аспекты и рекомендации.

Вопросы для обсуждения:

Что важно знать до начала работы над документами?

Стилистика текста и рекомендации по формированию содержания процессуального документа;

Что такое визуализация и зачем она нужна?

Структура процессуального документа;

Оформление процессуального документа.

Тема 4.4 Процедура рассмотрения материалов налоговых проверок и вынесения решения. Досудебное урегулирование налоговых споров. (4 часа).

Лекционные занятия (1 час). Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Правовые позиции судов по опросам соблюдения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки и вынесения решений налоговыми органами.

Практические занятия (2 часа). Практические вопросы рассмотрения материалов налоговых проверок, вынесения решений. Существенные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Анализ положений

Постановления Конституционного Суда РФ от 31.01.2023 N 5-П о выявлении конституционно-правового смысла п.2 ст. 138 НК РФ.

Вопросы для обсуждения:

Подлежит ли отмене решение налогового органа, если акт налоговой проверки был направлен по почте, но налогоплательщик (его представитель) акт не получил (получил поздно) и не уклонялся от его получения лично?

Какая дата является окончанием камеральной проверки, если после составления акта, но до вынесения решения налогоплательщик представил уточненные декларацию или расчет?

Подлежит ли отмене решение по результатам камеральной проверки, если в ходе проверки инспекция не сообщила налогоплательщику о выявленных ошибках и не истребовала пояснений, однако актом проверки зафиксировала нарушения?

Существенные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки.

Тема 4.5 Доказывание и квалификация правонарушений при применении положений ст.54.1 НК РФ. Практика применения налоговой реконструкции (4 часа)

Лекционные занятия (2 часа). Статья 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов».

Подходы к сбору доказательственной базы в отношении фактов нарушения плательщиками страховых взносов пределов осуществления прав по исчислению страховых взносов.

Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов. Оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте.

Практические занятия (2 часа). Правоприменительная практика ст. 54.1 НК РФ.

Решение практических заданий по темам:

Практические вопросы установления и оценки умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов.

Рекомендации, используемые для выявления умышленных действий налогоплательщиков, направленных на использование ими формального документооборота.

Тема 4.6 Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений (2 часа)

Лекционные занятия (1 час). Запрос об участии органа внутренних дел в выездной (повторной выездной) налоговой проверке.

Порядок направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов. Основания для отказа налогового органа в принятии решения о проведении мероприятий налогового контроля по материалам, представленным органом внутренних дел. Проведение повторной выездной проверки.

Практические занятия (1 час). Актуальные вопросы взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов.

Вопросы для обсуждения:

Обзор правовых позиций по вопросам взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов.

Тема 4.7 Выявление существенных обстоятельств, имеющих значение для взыскания задолженности по итогам налоговых проверок (субсидиарная ответственность, КДЛ, зависимые общества, взаимодействие с банками в целях выявления бенефициарного собственника дохода) (2 часа)

Лекционные занятия (1 час). Комплекс мероприятий по определению схемы косвенного участия контролирующих лиц в деятельности налогоплательщика, а также наиболее эффективные мероприятия налоговых и правоохранительных органов по установлению бенефициаров.

Практические занятия (1 час). Признаки аффилированности и зависимости налогоплательщика. Основания для привлечения к субсидиарной ответственности.

Вопросы для обсуждения:

Можно ли взыскивать налоговые штрафы с контролирующих должника лиц (КДЛ) в рамках субсидиарной ответственности?

Обстоятельства, при которых причинно-следственная связь между действиями КДЛ и невозможностью полного погашения требований кредиторов презюмируется.

Доказывание и квалификация правонарушений при применении положений ст.54.1 НК РФ. Практика применения налоговой реконструкции.

Лекционные занятия (2 часа). Статья 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов».

Подходы к сбору доказательственной базы в отношении фактов нарушения плательщиками страховых взносов пределов осуществления прав по исчислению страховых взносов.

Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов. Оценка обстоятельств, характеризующих осведомленность налогоплательщика о формальном документообороте.

Практические занятия (1 часа). Правоприменительная практика ст. 54.1 НК РФ.

Решение практических заданий по темам:

Практические вопросы установления и оценки умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов.

Тема 4.8. Организационные основы противодействия нелегальной занятости в Российской Федерации (2 часа)

Лекционное занятие (1 час). Понятие нелегальной занятости и её социально-экономические последствия.

Цели и задачи противодействия нелегальной занятости в РФ.

Актуальность проблемы в современных условиях (статистика, тенденции, факторы роста).

Практическое занятие (1 час). Роль налоговых органов (ФНС) в выявлении нарушений. Использование данных Росстата о среднеотраслевых зарплатах.

Вопросы для обсуждения: как анализировать и работать с обращениями граждан и юрлиц в исполнительные органы и органы местного самоуправления.

Тема 4.9. Схемы уклонения от налогообложения НДФЛ и страховых взносов (6 часов) Лекционное занятие (2 часа). В сфере трудовых отношений (классические «серые» схемы):

- Неофициальные («черные») выплаты: Часть зарплаты выплачивается «в конверте» без отражения в учете и без уплаты налогов и взносов.
- Дробление выплат: Оформление сотрудника на минимальную «белую» зарплату (для расчета взносов и НДФЛ) с доплатой неучтенными средствами.
- Использование «зарплатных карт» физлиц: Выплаты на карты сторонних лиц (родственников, подставных лиц) с их последующим обналичием и передачей реальному работнику.

2. Схемы с переквалификацией отношений:

- Оформление сотрудников как самозанятых или ИП: Реальные трудовые отношения маскируются под гражданско-правовые договоры (ГПД) с самозанятыми или ИП на УСН/патенте. Это позволяет избежать страховых взносов (кроме взносов ИП «за себя») и иногда НДФЛ (у агента-самозанятого).
- Агентские схемы с самозанятыми: Массовый вывод персонала в статус самозанятых, что выгодно для низкооплачиваемых должностей, но незаконно при наличии признаков трудовых отношений (распоряжения, график, подчиненность).

3. Схемы с использованием посредников и дроблением бизнеса:

- «Аутстаффинг» с целью оптимизации: Перевод персонала в специализированные аутсорсинговые компании, часто находящиеся в регионах с льготными тарифами по взносам или применяющие УСН. При злоупотреблении признается необоснованной налоговой выгодой.
- Дробление бизнеса на множество юрлиц/ИП: Создание сети субъектов МСП, применяющих УСН с пониженными тарифами взносов (15% вместо 30% с фонда оплаты труда), для ведения единой деятельности.

4. Злоупотребление льготами и необоснованные выплаты:

- Фиктивные ГПД с родственниками или подставными лицами на выполнение работ/услуг для списания средств.
- Завышение сумм материальной помощи, подарков и иных необлагаемых выплат в пределах установленных лимитов.

Последствия и риски:

- Для государства: Снижение поступлений в бюджет и социальные фонды, деформация конкуренции, недофинансирование пенсий и социальных программ.
- Для работодателя: Существенные финансовые риски – доначисление налогов, взносов, пени и крупных штрафов (ст. 122 НК РФ, ст. 5.27 КоАП РФ). Уголовная ответственность по ст. 199, 199.1 УК РФ при крупном ущербе. Репутационные риски.
- Для работника: Потеря социальных гарантий (снижение будущей пенсии, пособий по больничному, отпускных, учет стажа). Риски невозврата неофициального долга по зарплате. Проблемы с получением кредитов.

Меры противодействия:

- Сопоставление данных отчетности (6-НДФЛ, СЗВ-ТД, РСВ, ЕФС-1) и межведомственный электронный информационный обмен.
- Проверку реальности ГПД и статуса самозанятых на предмет признаков трудовых отношений.
- Консолидированные группы налогоплательщиков и правила о необоснованной налоговой выгоде.
- Риск-ориентированный контроль ФНС и анализ косвенных признаков («зарплата в среднем по региону/отрасли»).

5. Раздел Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств

Правовые и организационные механизмы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Инструменты налогового администрирования, направленные на добровольное исп олнение налоговых обязательств.

Методы коммуникационного воздействия на налогоплательщиков для обеспе чения добровольной уплаты налогов.

Стимулирующие механизмы и профилактические меры, способствующие доброво льному исполнению налоговых обязательств.

«Комплекс мер по формированию налоговой дисциплины и добровольной уп лате налогов»

Практические занятия (4 часа). Проекты по «обелению» отраслевых рынков. Контрольно-аналитическая работа налоговых органов в целях побуждения налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств.

Вопросы для обсуждения:

Основные направления развития предпроверочного анализа для целей определения признаков недобросовестности налогоплательщика.

Обзор практики проведения рабочих совещаний.

6. Раздел «Инструменты налогового администрировании страховых взносов» (6 часов).

Тема 6.1 Инструменты налогового администрировании страховых взносов (АСК «ДФЛ» и др.) (6 часов).

Лекционные занятия (2 часа). Информационные ресурсы для анализа плательщиков страховых взносов. Программные средства ФНС России и их использование в налоговом контроле. Классификация плательщиков взносов в АСК «ДФЛ».

Практические занятия (4 час). Признаки и критерии присвоения уровня риска. Определение «разрывов» и их отработка. Анализ сводной статистики по итогам работы территориальных налоговых органов по выявлению фактов выплаты "теневой" заработной платы и сокращению налоговых рисков по страховым взносам на основе контрольных соотношений и групп риска по расчетам по страховым взносам в АСК "ДФЛ Риски" за 2024-2026 годы.

7. Раздел «Национальные приоритеты ФНС России и профессиональная этика».

Тема 7.1. Национальные приоритеты и стратегии развития ФНС России. (2 часа, из них лекции – 1 часа, практические занятия - 1 часа)

Национальные приоритеты Федеральной налоговой службы (ФНС России) определяются в рамках государственной политики, стратегических документов и текущих задач, поставленных Правительством РФ.

Тема 7.2. Профессиональная этика и деловое общение (2 часов, из них лекции – 1 час, практические занятия - 1 час)

Профессиональная этика и деловое общение в ФНС России. Кодекс этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы, а также другие регламенты. Эти документы устанавливают этические нормы, правила поведения и стандарты общения с налогоплательщиками и коллегами

Раздел 8. Защита проектной работы (9 часов, практика – 9 часов)

Финальный этап обучения, в рамках которого участники представляют результаты своей проектной работы.

- Представление итогового проекта.
- Ответы на вопросы экспертной комиссии.

Итоговая аттестация – зачет в виде защиты проектной работы (2 часа). Подведение итогов освоения слушателями программы

Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

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. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Указ Президента РФ от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих».
3. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении

Положения о Федеральной налоговой службе».

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

5. Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации».

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

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

8. «Типовой кодекс этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих» (одобрен решением президиума Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 г. (протокол N 21) - Официальные документы в образовании, N 36, декабрь, 2011.

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

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

11. Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме».

12. Письмо ФНС России от 30.12.2022 № СД-4-18/17916@ «О направлении Обзора успешных практик устранения схем уклонения от налогообложения».

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

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

15. 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)».

16. 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».

17. 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».

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

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

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

21. 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».

22. Письмо Федеральной налоговой службы от 10 февраля 2023 г. № СД-4-2/1627@ «О риск-ориентированном подходе при проведении допросов».

23. Письмо Федеральной налоговой службы от 26 июня 2023 г. № СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию».

Рекомендуемая литература:

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

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

3. Хащенко, В. А. Личность и группа в системе экономических и управленческих отношений / В. А. Хащенко. — Москва: Издательство «Институт психологии РАН», 2016. — 536 с.

4. Джон, Уитмор Внутренняя сила лидера: коучинг как метод управления персоналом / Уитмор Джон. — Москва: Альпина Паблишер, 2017. — 310 с.

5. Выявление зон риска совершения налоговых правонарушений. Учебные материалы - СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

6. Налоговое администрирование. Учебные материалы - СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

7. Страховые взносы. Учебные материалы - СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

8. Организация и технология проведения камеральных налоговых проверок. Учебные материалы - СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

9. Организация и технология проведения выездных налоговых проверок. Учебные материалы - СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

10. 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.

Видеоматериалы (вебинары, презентации):

1. ««Актуальные вопросы профессионального развития государственных гражданских служащих», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

2. «Правовое регулирование государственной службы и антикоррупционной политики. Практика применения антикоррупционной политики в налоговых органах», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

3. «Актуальные вопросы налогового контроля», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

4. «Основные аспекты администрирования страховых взносов в 2026 году», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

5. «Формирование доказательственной базы», СПб.: «Академия ФНС ЛАБ», 2026.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет-ресурсы:

- информационная справочная система «Консультант Плюс»;
- электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
- http://www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.

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

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии ФНС ЛАБ – Нева, 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 ФНС ЛАБ – Нева, 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, 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.

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.

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 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 ФНС ЛАБ самостоятельно и приводятся в приложении к настоящей программе.

Критерии оценки освоения слушателями программы устанавливаются самостоятельно в соответствии с Положением об итоговой аттестации Академии ФНС ЛАБ – Нева.

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

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации

1. Организация работы по администрированию страховых взносов.
2. Ключевые изменения по страховым взносам с 2026 года.
3. Спорные вопросы, правоприменительная практика по страховым взносам.
4. Обзор актуальных позиций ФНС России по администрированию страховых взносов.
5. Схемы уклонения от налогообложения, применяемые налогоплательщиками при исчислении страховых взносов
6. Порядок проведения и оформление результатов КНП, ВНП и порядок рассмотрения их материалов
7. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений
8. Привлечение к налоговой и административной ответственности в случае выявления нарушений законодательства в ходе проведения налоговых проверок
9. Мероприятия налогового контроля
10. Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольной и надзорной деятельности
11. Программно-аналитические комплексы, применяемые для выявления зон налоговых рисков
12. Установление и оценка умышленных действий налогоплательщиков, направленных на уклонение от уплаты налогов
13. Правоприменительная практика ст. 54.1 НК РФ.
14. Проблемы допустимости доказательств при выявлении нарушений налогового законодательства
15. Выявление существенных обстоятельств, имеющих значение для взыскания задолженности по итогам налоговых проверок
16. Роль судебного прецедента при формировании доказательственной базы по нарушениям налогового законодательства
17. Судебная практика по актуальным вопросам, возникающим при рассмотрении споров, связанных с исчислением и уплатой страховых взносов
18. Процедура рассмотрения материалов налоговых проверок и вынесения решения. Досудебное урегулирование налоговых споров
19. Нормативно-правовые аспекты проведения рабочих совещаний с налогоплательщиками
20. Психологические аспекты профессиональной деятельности

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хицков