

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ
ФНС РОССИИ – ВОЛГА»

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
**«Механизмы налоговой оптимизации:
аспекты применения положений ст. 54.1 НК РФ»**
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(базовый уровень: 96 часов,
повышенный уровень: объем 82 часа)

Рассмотрена
на заседании кафедры
налогов и налогообложения

Протокол № 1 от 16.02.2024

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ.....	4
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	6
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК (базовый уровень)	9
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК (повышенный уровень).....	9
РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ).....	10
Схемы уклонения от уплаты налогов: классификация, признаки	10
Введение	10
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	10
Планируемые результаты обучения	10
Реферативное описание тем	11
Реферативное описание тем	12
Практические задания (примеры).....	12
Методические рекомендации	13
Список литературы.....	14
Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства ...	14
Введение	14
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	15
Планируемые результаты обучения	15
Реферативное описание тем	16
Реферативное описание тем	17
Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов.....	18
Введение	18
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	18
Планируемые результаты обучения	18
Реферативное описание тем	19
Реферативное описание тем	21
Практические задания (примеры).....	22
Методические рекомендации	22
Список литературы.....	23
Современные информационные технологии, позволяющие эффективно выявлять и доказывать налоговые схемы	24
Введение	24
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	24
Реферативное описание тем	25
Реферативное описание тем	26
Практические задания	27

Методические рекомендации	28
Список литературы.....	28
Психология профессиональной деятельности.....	29
Введение.....	29
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	29
Планируемые результаты деятельности.....	29
Реферативное описание тем (базовый уровень).....	30
Реферативное описание тем (повышенный уровень)	30
Практические задания (примеры).....	31
Методические рекомендации	32
Список литературы.....	34
Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего	35
Введение.....	35
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	36
Планируемые результаты обучения	36
Реферативное описание тем	37
Реферативное описание тем	38
Практические задания	38
Методические рекомендации	39
Список литературы.....	40
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	41
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ.....	42
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	42
Перечень вопросов, выносимых на экзамен	42
Примеры тестовых вопросов.....	43

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Механизмы налоговой оптимизации: аспекты применения положений ст. 54.1 НК РФ» реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм. и доп.) «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ (с изм. и доп.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;
- Указом Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;
- Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Налоговым кодексом РФ.

Программа реализуется в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам администрирования НДС.

В рамках заявленной программы должны быть решены следующие задачи:

- ознакомить слушателей с актуальными изменениями законодательства о налогах и сборах;
- проанализировать классификацию и сущность схем уклонения от уплаты налогов;
- ознакомить с терминами и понятиями необходимыми для доказывания налоговых схем;
- изучить методику сбора доказательственной базы для выявления типовых схем и схем повышенной сложности;
- изучить методику выявления и доказывания умысла участников налоговой схемы;
- изучить тактические и психологические приемы, обеспечивающие повышение эффективности проведения мероприятий налогового контроля;
- изучить основы использования современных информационных технологий в деятельности налоговых органов;
- познакомить с новациями законодательного регулирования деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов.

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, по вопросам налогового администрирования НДС и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Государственные гражданские служащие, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать следующими компетенциями:

Универсальные

- Системное и критическое мышление. Поиск, критический анализ и синтез информации, применение системного подхода для решения поставленных задач.
- Разработка и реализация проектов. Определение круга задач в рамках поставленной цели и выбор оптимальных способов их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

- Коммуникация. Деловая коммуникация в устной и письменной формах.
- Гражданская позиция. Формирование нетерпимого отношения к коррупционному поведению.

Общепрофессиональные

- Обеспечение приоритета прав и свобод человека, соблюдение норм законодательства РФ и служебной этики.
- Понимание принципов работы современных информационных технологий и использование их для решения задач профессиональной деятельности.
- Сбор, обработка и анализ данных, необходимых для профессиональной деятельности.

Профессиональные

- Обеспечение приоритета прав и свобод человека, соблюдение норм законодательства РФ и служебной этики.
- Понимание принципов работы современных информационных технологий и использование их для решения задач профессиональной деятельности.
- Сбор, обработка и анализ данных, необходимых для профессиональной деятельности.

В результате освоения Программы государственный гражданский служащий должен:

Знать:

- актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования;
- критерии схем уклонения от уплаты налогов;
- теоретические и практические аспекты осуществления налогового контроля и урегулирования налоговых споров;

Уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам налогового контроля и налогового администрирования;
- использовать приобретенные знания для защиты прав и свобод граждан, а также законных интересов общества и государства;

Владеть навыками:

- сбора доказательственной базы по основным схемам уклонения от уплаты налогов;
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

Для обеспечения возможности создания сотрудником индивидуальной образовательной траектории программа составлена по принципу модульности и многоуровневости по сложности изучения. Есть профессиональные модули, обязательные для изучения, и вариативные модули, предлагаемые на выбор.

Модули имеют разное наполнение по уровням сложности, а также имеют предельную продолжительность обучения в часах, закладываемых на их освоение.

Программа предполагает 3 **уровня сложности обучения:**

1. **Базовый** уровень – специалисты, имеющие опыт работы в налоговых органах или по данному направлению деятельности менее 3-х лет.
2. **Повышенный** уровень – специалисты, имеющие опыт работы в налоговых органах по направлению деятельности более 3-х лет.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы
«Механизмы налоговой оптимизации:
аспекты применения положений ст. 54.1 НК РФ»
(базовый уровень)

по повышению квалификации

Цель: Совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам налогообложения, а также эффективному доказыванию схем уклонения от налогов

Категория, группа должностей: старшая, младшая; специалисты, обеспечивающие специалисты

Продолжительность обучения: 96 часов

Форма обучения: очная путем непосредственного взаимодействия педагогического работника с обучающимся с отрывом от исполнения должностных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы

Режим занятий: 6-8 часов в день

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин и тем	Количество часов				Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий			
			лекции	практические занятия		
			аудиторные	самостоятельная работа		
1	Схемы уклонения от уплаты налогов: классификация, признаки	18	4	14	0	зачет
2	Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства	22	0	22	0	зачет
3	Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов	24	10	14	0	зачет
4	Современные информационные технологии, позволяющие эффективно выявлять и доказывать	14	0	14	0	зачет

	налоговые схемы					
5	Психология профессиональной деятельности	8	0	8	0	зачет
6	Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего	8	0	8	0	зачет
	Итоговая аттестация	2	0	0	2	защита итоговой работы, экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	96	14	80	2	

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы
**«Механизмы налоговой оптимизации:
аспекты применения положений ст. 54.1 НК РФ»**
(повышенный уровень)

по повышению квалификации

Цель: *Совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам налогообложения, а также эффективному доказыванию схем уклонения от налогов*

Категория, группа должностей: *Ведущая, старшая; специалисты*

Продолжительность обучения: *82 часа*

Форма обучения: *очная путем непосредственного взаимодействия педагогического работника с обучающимся с отрывом от исполнения должностных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы*

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
1	Схемы уклонения от уплаты налогов: классификация, признаки	16	2	14	зачет
2	Администрирование налогов, от уплаты которых уклоняются налогоплательщики	20	0	20	зачет
3	Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов	20	10	10	зачет
4	Современные информационные технологии позволяющие эффективно выявлять и доказывать налоговые схемы	12	0	12	зачет
5	Психология профессиональной деятельности	8	0	8	зачет
6	Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего	4	0	4	зачет

	Итоговая аттестация	2	0	2	защита итоговой работы, экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	82	12	70	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК (базовый уровень)

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1						2						3					
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	А	К	А	А	А	А	А	К	А	А	А	А	А	И

А- аудиторная и самостоятельная работа

И – итоговая аттестация

К – каникулы

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК (повышенный уровень)

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1						2						3	
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	А	К	А	А	А	А	А	К	А	А

А – аудиторная работа,

К – каникулы,

И – итоговая аттестация.

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Схемы уклонения от уплаты налогов: классификация, признаки

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и, следовательно, экономики государства является качественное налоговое администрирование, осуществление которого возложено на Федеральную налоговую службу.

Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от налоговой системы решения проблем своевременного пополнения государственного бюджета, региональных и местных бюджетов их сбалансированности по доходам и расходам, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных, региональных и местных потребностей. Обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налогов является приоритетной задачей налоговых органов.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций сотрудников в части знаний законодательства о выполнении налогового контроля.

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

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины сотрудник должен

знать:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- особенности выполнения административных процедур (действий) по проверке налоговых деклараций и иной отчетности;
- практические вопросы применения налогового законодательства; *уметь:*
- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности;
- отстаивать свою позицию в налоговых спорах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- анализировать сложившуюся по отдельным спорным вопросам арбитражную практику и учитывать ее при осуществлении налогового контроля;
- правильно составлять и оформлять соответствующие документы;

владеть навыками:

- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права;
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- планирования работы исходя из должностных обязанностей.

		<i>базовый уровень</i>
№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.1	Виды и анализ схем уклонения от налогообложения	<i>Практика</i>
1.2	Схемы с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг)	<i>Лекция</i>
1.3	Схемы дробления бизнеса	<i>Лекция</i>
1.4	Особенности и виды схем уклонения от уплаты налога на прибыль организаций	<i>Лекция</i>
1.5	Схемы манипулирования ценами. Правила определения рыночных цен	<i>Практика</i>
1.6	Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые: налоговые последствия	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 18 часов (19% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1.1. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения.

Термины и понятия. Классификация схем уклонения от уплаты налогов. Виды схем, их признаки. Критерии доказывания.

1.2. Схемы с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг)

Виды схем уклонения от уплаты налогов с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг), их признаки и методика доказывания.

1.3. Схемы дробления бизнеса

Классификация, виды схем уклонения от уплаты налогов с незаконным дроблением бизнеса, их признаки и методика доказывания.

1.4. Особенности и виды схем уклонения от уплаты налога на прибыль организаций

Статья 54.1 НК РФ - новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами. Способы минимизации налога на прибыль организаций. Концепция деловой цели сделки с контрагентом. Обстоятельства, порочащие деловую цель сделки. Значение первичных документов при доказывании реальности (нереальности) сделок. Документальное оформление разных видов сделок. Перечень мероприятий налогового контроля с целью сбора доказательственной базы. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды по налогу на прибыль организаций.

1.5. Схемы манипулирования ценами. Правила определения рыночных цен

Виды схем уклонения от уплаты налога путем манипулирования ценами, их признаки с учетом судебной практики. Методы определения рыночных цен.

1.6. Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые: налоговые последствия

Обязанности налоговых агентов. Нормы трудового законодательства. Подмена трудовых отношений договорами гражданско-правового характера, в том числе с договорами с самозанятыми. Анализ существующей судебной практики по переквалификации гражданско-правовых отношений в трудовые.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.1	Виды и анализ схем уклонения от налогообложения	Практика
1.2	Схемы с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг). Схемы подмены гражданско-правовых отношений (переквалификация)	Лекция
1.3	Схемы дробления бизнеса. Схемы манипулирования ценами.	Лекция
1.4	Особенности и виды схем уклонения от уплаты налога на прибыль организаций	Практика
1.5	Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые: налоговые последствия	Практика

Объем занятий по дисциплине – 16 часа (20% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1.1. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения.

Термины и понятия. Классификация схем уклонения от уплаты налогов. Виды схем, их признаки. Критерии доказывания.

1.2. Схемы с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг)

Виды схем уклонения от уплаты налогов с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг), их признаки и методика доказывания.

1.3. Схемы дробления бизнеса

Классификация, виды схем уклонения от уплаты налогов с незаконным дроблением бизнеса, их признаки и методика доказывания.

1.4. Особенности и виды схем уклонения от уплаты налога на прибыль организаций

Статья 54.1 НК РФ - новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами. Способы минимизации налога на прибыль организаций. Концепция деловой цели сделки с контрагентом. Обстоятельства, порочащие деловую цель сделки. Значение первичных документов при доказывании реальности (нереальности) сделок. Документальное оформление разных видов сделок. Перечень мероприятий налогового контроля с целью сбора доказательственной базы. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды по налогу на прибыль организаций.

1.5. Схемы манипулирования ценами. Правила определения рыночных цен

Виды схем уклонения от уплаты налога путем манипулирования ценами, их признаки с учетом судебной практики. Методы определения рыночных цен.

1.6. Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые: налоговые последствия

Обязанности налоговых агентов. Нормы трудового законодательства. Подмена трудовых отношений договорами гражданско-правового характера, в том числе с договорами с самозанятыми. Анализ существующей судебной практики по переквалификации гражданско-правовых отношений в трудовые.

Практические задания (примеры)

Задание 1. Сотрудники инспекции выявили признаки схемы уклонения от уплаты налогов с фиктивными поставщиками товаров. Контрагент первого звена поставщиков не имеет признаков фиктивности. Контрагенты второго и третьего звеньев поставщиков имеют признаки «технических» организаций. Достаточно ли данных фактов для утверждения доказанности нарушения положений ст. 54.1 НК РФ?

Задание 2. Налогоплательщик применяет договор коммерческой концессии. Является ли данный факт признаком схемы дробления бизнеса?

Задание 3. Налогоплательщик применяет схему дробления бизнеса. Какой пункт или подпункт ст. 54.1 НК РФ нарушен?

Задание 4.

С какой суммы доначисленных налогов у налогоплательщика возникает риск привлечения к ответственности по п.1 ст. 199 УК РФ?

- 900 тыс. руб.
- 2 млн. руб.
- 3 млн. руб.
- 15 млн. руб.

Задание 5.

Какое обстоятельство свидетельствует о финансовой подконтрольности контрагента проверяемой организации?

- Совпадение выбранной системы налогообложения.
- Совпадение банка, в котором открыт расчетный счет.
- Совпадение IP-адресов.

Задание 6.

Составьте таблицу с двумя графами. Первая – название схемы уклонения от уплаты налогов. Вторая пункт (подпункт) ст. 54.1 НК РФ который нарушен в результате выявленной схемы.

Задание 7.

Подготовьте перечень аргументов, которые заявит адвокат в качестве причины дробления бизнеса.

Задание 8.

Подготовьте перечень аргументов, которые заявит адвокат в подтверждении соблюдения должной осмотрительности при выборе контрагента.

Задание 9.

Сформулируйте основные признаки, которые следует выявить при доказывании схемы фиктивного исполнителя строительных работ (субподрядчика).

Задание 10.

Сформулируйте основные признаки, которые следует выявить при доказывании схемы незаконного дробления бизнеса в сетевом маркетинге.

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и

активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется слушателями по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

– формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

– выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по определенному разделу дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Крутякова Т.Л. НДС: практика исчисления и уплаты. 7-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2021. 656 с.
2. Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.
3. Киреенко А.П, Леонтьева Ю.В, Майбуров И.А, Ядренникова Е.В, Карпова В.В, Паентко Т.В. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения: монография. Москва: ООО "Издательство "Юнити-Дана", 2020.
4. Русакова О. В. Теория и практика исчисления налога на добавленную стоимость: учебно-практическое пособие. – Н. Новгород, 2022. – 64с.
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 524 с.
6. Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.
7. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства (наименование учебной дисциплины)

Введение

Одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и, следовательно, экономики государства является качественное налоговое администрирование, осуществление которого возложено на Федеральную налоговую службу.

Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от налоговой системы решения проблем своевременного пополнения государственного бюджета, региональных и

местных бюджетов их сбалансированности по доходам и расходам, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных, региональных и местных потребностей. Обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налогов является приоритетной задачей налоговых органов.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих налоговых органов в части знаний законодательства о налогообложении юридических и индивидуальных предпринимателей, изучении механизма их налогообложения, порядка декларирования.

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

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- особенности выполнения административных процедур (действий) по приему налоговых деклараций;
- практические вопросы применения налогового законодательства;
- механизм исчисления и уплаты налогов и сборов с юридических лиц;
- основные формы и методы проведения налогового контроля;

уметь:

- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных гражданских служащих ФНС России, в части администрирования налогов физических лиц ;
- отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- проводить проверку документов, представляемых при декларировании физических лиц;
- правильно составлять и оформлять соответствующие документы;

владеть навыками:

- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права;
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- планирования работы исходя из должностных обязанностей.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
2	Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства	
2.1	Актуальные вопросы налоговой политики и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации	<i>Практика</i>
2.2	Актуальные вопросы применения законодательства по НДС	<i>Практика</i>
2.3	Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций	<i>Практика</i>
2.4	Специальные налоговые режимы	<i>Практика</i>
2.5	Страховые взносы	<i>Практика</i>
2.6	Налогообложение индивидуальных предпринимателей	<i>Практика</i>
2.7	Налоговый анализ договоров	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 22 часов (23% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2.1. Актуальные вопросы налоговой политики и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации.

Миссия ФНС России, цели, задачи. Вопросы налоговой политики в Послании Президента России Федеральному Собранию от 29.04.24, анализ других документов.

2.2. Актуальные вопросы применения законодательства по НДС.

Тенденции реформирования косвенных налогов. Анализ спорных вопросов налогообложения НДС. Налоговые вычеты. Порядок освобождения.

2.3. Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций

Налоговая база, доходы от реализации и внереализационные доходы. Порядок признания расходов. Амортизация. Расходы организации. Порядок признания убытков. Порядок формирования резервов. Ставки. Инвестиционный налоговый вычет.

2.4. Специальные налоговые режимы

Виды специальных налоговых режимов. Порядок их применения и правила совмещения. Основные и дополнительные элементы для системы налогообложения с уплатой единого сельскохозяйственного налога, упрощенной системы налогообложения (АУСН), патентной системы налогообложения налога на профессиональный доход.

2.5. Страховые взносы

Плательщики. Объект обложения. База и тарифы. Расчетный и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты. Отчетность по взносам.

2.6. Налогообложение индивидуальных предпринимателей

Понятие предпринимательской деятельности. Индивидуальные предприниматели и риски при осуществлении предпринимательской деятельности. Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих общепринятую систему налогообложения. Налоговая ответственность.

2.7. Налоговый анализ договоров

Виды договоров. Законодательное регулирование сделок. Ничтожные и притворные сделки. Особенности налогообложения по результатам исполнения типовых договоров

(строительный подряд, договор давальческого сырья, аренда, залог, лизинг, договор займа, аутсорсинг, цессия, комиссия, агентирование, договор коммерческой концессии).

повышенный уровень

п/п	Наименование тем	Вид занятия
2.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	
2.1	Актуальные вопросы налоговой политики и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации	<i>Практика</i>
2.2	Актуальные вопросы применения законодательства по НДС	<i>Практика</i>
2.3	Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций	<i>Практика</i>
2.4	Специальные налоговые режимы	<i>Практика</i>
2.5	Страховые взносы	<i>Практика</i>
2.6	Актуальные вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей	<i>Практика</i>
2.7	Налоговый анализ договоров	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 28 часов (34,1% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2.1. Актуальные вопросы налоговой политики и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации

Миссия ФНС России, цели, задачи. Вопросы налоговой политики в Послании Президента России Федеральному Собранию от 29.04.24, анализ других документов.

2.2. Актуальные вопросы применения законодательства по НДС.

Тенденции реформирования косвенных налогов. Анализ спорных вопросов налогообложения НДС. Налоговые вычеты. Порядок освобождения.

2.3. Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций

Налоговая база, доходы от реализации и внереализационные доходы. Порядок признания расходов. Амортизация. Расходы организации. Порядок признания убытков. Порядок формирования резервов. Ставки. Инвестиционный налоговый вычет.

2.4. Специальные налоговые режимы

Виды специальных налоговых режимов. Порядок их применения и правила совмещения. Основные и дополнительные элементы для системы налогообложения с уплатой единого сельскохозяйственного налога, упрощенной системы налогообложения (АУСН), патентной системы налогообложения налога на профессиональный доход.

2.5. Страховые взносы

Плательщики. Объект обложения. База и тарифы. Расчетный и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты. Отчетность по взносам.

2.6. Актуальные вопросы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Понятие предпринимательской деятельности. Индивидуальные предприниматели и риски при осуществлении предпринимательской деятельности. Налогообложение деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих общепринятую систему налогообложения. Налоговая ответственность.

2.7. Налоговый анализ договоров

Виды договоров. Законодательное регулирование сделок. Ничтожные и притворные сделки. Особенности налогообложения по результатам исполнения типовых договоров (строительный подряд, договор давальческого сырья, аренда, залог, лизинг, договор займа, аутсорсинг, цессия, комиссия, агентирование, договор коммерческой концессии).

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Дисциплина «Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов» нацелена на изучение современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки недопоступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

Необходимым условием успешного осуществления налогового администрирования, является наличие у государственных служащих ФНС России сформированных профессиональных компетенций, включающих знания, умения, навыки по выявлению, сбору, фиксации и использованию доказательств по налоговым правонарушениям как на стадии досудебного урегулирования, так и на стадии судебного разбирательства. Первостепенное значение при этом имеют общие вопросы данной деятельности, без грамотной правоприменительной практики по которым не имеет смысла переходить к деятельности по формированию доказательственной базы, получения необоснованной налоговой выгоды, отражающей особенности доказывания по конкретным налоговым спорам.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих налоговых органов в части знаний законодательства о налогообложении юридических и физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, изучении механизма их налогообложения, порядка декларирования.

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

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к вопросам налогообложения и налогового контроля;

- судебную практику по налогообложению и налоговому контролю;
- теоретические основы осуществления мероприятий и процедур налогового контроля при проведении налоговых проверок;

- практические вопросы применения законодательства о налогах и сборах;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;

- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
 - анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся налоговых правоотношений;
 - отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками в судах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- владеть навыками:*
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
 - подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
 - анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
 - взаимодействия с государственными органами и организациями;
 - анализа правоприменительной практики.

базовый уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
3	Методика доказывания схем уклонения от уплаты налогов	
3.1	Доказательственная база при выявлении схем уклонения от уплаты налогов	<i>Лекция</i>
3.2	Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов	<i>Лекция</i>
3.3	Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от уплаты налогов	<i>Практика</i>
3.4	Данные бухгалтерского учета, используемые при выявлении и доказывании схем	<i>Лекция</i>
3.5	Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения	<i>Практика</i>
3.6	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	<i>Практика</i>
3.7	Взаимодействие налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов при проведении мероприятий налогового контроля	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 24 часа (25% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

3.1. Доказательственная база при выявлении схем уклонения от уплаты налогов.

Тактика сбора доказательственной базы для выявления и доказывания типовых схем уклонения от уплаты налогов. Анализ документов ФНС России и судебной практики. Типы фиктивных организаций и их признаки. Критерии должной осмотрительности. Признаки согласованности и подконтрольности. Возврат денег бенефициару. Взаимозависимость прямая и косвенная. Налоговая реконструкция.

3.2. Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов.

Понятие умысла в документах ФНС России и правоохранительных органах. Анализ содержания ст. 54.1 НК РФ через призму умышленных действий налогоплательщика. Судебная практика о доказывании умысла участников схемы уклонения от уплаты налогов.

Прямые и косвенные улики. Виновная осведомленность. Прямой и косвенный умысел. Связь понятия умысел с терминами подконтрольность, согласованность и взаимозависимость.

3.3. Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от уплаты налогов.

Основные контрольные мероприятия при доказывании типовых схем уклонения от уплаты налогов. Особенности проведения контрольных мероприятий при доказывании смешанных схем. Анализ участников схемы. Группировка результатов контрольных мероприятий.

3.4. Данные бухгалтерского учета, используемые при выявлении и доказывании схем

Первичные учетные документы служат основанием для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. Первичные учетные документы: необходимость и срочность, требуемые реквизиты, классификация, учёт, хранение и регистры бухгалтерского учёта. Источником бухгалтерской информации является бухгалтерская отчетность. Состав отчетности, анализ источников информации, анализ показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Выявление рисков совершения налогового правонарушения.

3.5. Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения

Понятия «взаимозависимость» и «аффилированность».

Критерии определения взаимозависимости в соответствии со ст. 105.1 НК РФ. Признание взаимной зависимости лиц через учет влияния участия одного лица в капитале других лиц. Отличие и критерии аффилированности.

3.6. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Процессуальные вопросы проведения и оформления налоговых проверок. Подача возражений и Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Проверка правильности квалификации налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения: понятие, виды, элементы состава. Процедура принятия решения по результатам налоговой проверки и иным мероприятий налогового контроля и привлечение к налоговой ответственности. Проведение анализа судебной практики по рассмотренным вопросам по данной теме.

3.7. Взаимодействие налоговых, правоохранительных и иных контролирурующих органов при проведении мероприятий налогового контроля

Формы, порядок, цели взаимодействия правоохранительных и иных контролирующих органов. Нормативные документы регламентирующие взаимодействия налоговых органов с МВД, СК РФ, ФТС, Роспатент, Федеральной службой государственной статистики и др.

повышенный уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
3	Виды налоговых схем по НДС и способы их доказывания	
3.1	Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов	<i>Лекция</i>
3.2	Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от уплаты налогов	<i>Лекция</i>
3.3	Данные бухгалтерского учета, используемые при выявлении и доказывании схем	<i>Практика</i>
3.4	Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения	<i>Лекция</i>
3.5	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	<i>Практика</i>
3.6	Взаимодействие налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов при проведении мероприятий налогового	<i>Практика</i>

	контроля	
3.7	Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 20 часов (24% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

3.1. Доказательственная база при выявлении схем уклонения от уплаты налогов

Тактика сбора доказательственной базы для выявления и доказывания типовых схем уклонения от уплаты налогов. Анализ документов ФНС России и судебной практики. Типы фиктивных организаций и их признаки. Критерии должной осмотрительности. Признаки согласованности и подконтрольности. Возврат денег бенефициару. Взаимозависимость прямая и косвенная. Налоговая реконструкция.

3.2. Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов

Понятие умысла в документах ФНС России и правоохранительных органах. Анализ содержания ст. 54.1 НК РФ через призму умышленных действий налогоплательщика. Судебная практика о доказывании умысла участников схемы уклонения от уплаты налогов. Прямые и косвенные улики. Виновная осведомленность. Прямой и косвенный умысел. Связь понятия умысел с терминами подконтрольность, согласованность и взаимозависимость.

3.3. Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от уплаты налогов

Основные контрольные мероприятия при доказывании типовых схем уклонения от уплаты налогов. Особенности проведения контрольных мероприятий при доказывании смешанных схем. Анализ участников схемы. Группировка результатов контрольных мероприятий.

3.4. Данные бухгалтерского учета, используемые при выявлении и доказывании схем

Первичные учетные документы служат основанием для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности. Первичные учетные документы: необходимость и срочность, требуемые реквизиты, классификация, учёт, хранение и регистры бухгалтерского учёта. Источником бухгалтерской информации является бухгалтерская отчетность. Состав отчетности, анализ источников информации, анализ показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Выявление рисков совершения налогового правонарушения.

3.5. Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения

Понятия «взаимозависимость» и «аффилированность».

Критерии определения взаимозависимости в соответствии со ст. 105.1 НК РФ. Признание взаимной зависимости лиц через учет влияния участия одного лица в капитале других лиц. Отличие и критерии аффилированности.

3.6. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах

Процессуальные вопросы проведения и оформления налоговых проверок. Подача возражений и Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Проверка правильности квалификации налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения: понятие, виды, элементы состава. Процедура принятия решения по результатам налоговой проверки и иным мероприятий налогового контроля и привлечение к налоговой ответственности. Проведение анализа судебной практики по рассмотренным вопросам по данной теме.

3.7. Взаимодействие налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов при проведении мероприятий налогового контроля

Формы, порядок, цели взаимодействия правоохранительных и иных контролирующих органов. Нормативные документы регламентирующие взаимодействия налоговых органов с МВД, СК РФ, ФТС, Роспатент, Федеральной службой гос статистики и др.

Практические задания (примеры)

1. С какой суммы доначисленных налогов у налогоплательщика возникает риск привлечения к ответственности по п.1 ст. 199 УК РФ?
 - 900 тыс. руб.
 - 2 млн. руб.
 - 3 млн. руб.
 - 15 млн. руб.

2. Какое обстоятельство свидетельствует о финансовой подконтрольности контрагента проверяемой организации?
 - Совпадение выбранной системы налогообложения.
 - Совпадение банка, в котором открыт расчетный счет.
 - Совпадение IP-адресов.

3. В ходе проведения мероприятий налогового контроля необходимо доказать подконтрольность контрагента проверяемой организаций. Перечислите основные критерии взаимозависимости согласно ст. 105.1 НК РФ которые могут указывать на подконтрольность и критерии, которые прямо не регламентированы налоговым законодательством, но могут использоваться в доказательственной базе.

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется слушателями по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

– формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

– выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по определенному разделу дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Васильева, Е.В. Налоги: законные способы оптимизировать налогообложение / Е.В. Васильева. - М.: Омега-Л, 2020. - 202 с. - (1000 бестселлеров)
2. Вачугов, И. В. Доказывание схем уклонения от налогов: теория, практика: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2024. - 80 с.: ил.
3. Вопросы теории и практики налогообложения. Вып.15: сборник научных статей. / Сост. А.С. Адвокатова; Ю.В. Малкова. - М.: РУСАЙНС, 2021. - 146 с.
4. Пенкин, П.В. Схемы больше не работают: практическое руководство по снижению налоговых рисков / П.В. Пенкин. - М.: Проспект, 2020. - 176 с.: табл.
5. Пономарева, К.А. Правовое регулирование борьбы с уклонением от налогообложения: аналитический обзор практик Европейского Союза и Российской Федерации: монография / К.А. Пономарева. - М.: Проспект, 2021 - 96 с.
6. Пономарева, К.А. Стратегия борьбы с уклонением от налогообложения в Европейском Союзе: монография / К.А. Пономарева. - М.: Инфотропик Медиа, 2018. - 148 с.
7. Топсахалов, Р.А. Теоретические основы формирования налоговой безопасности: монография / Р.А. Топсахалов. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 128 с.
8. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.
9. Шишкин, Р. Н. Налоговые проверки с участием правоохранительных органов, налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов: линия защиты налогоплательщиков / Р.Н. Шишкин. - М.: Редакция "Российской газеты", 2020. - 144 с. - (Библиотечка "Российской газеты").

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
Современные информационные технологии, позволяющие эффективно
выявлять и доказывать налоговые схемы
(наименование учебной дисциплины)

Введение

Активное развитие информационных технологий, а также существенные изменения в нормативной базе, налоговом администрировании привели к необходимости системного анализа существующей автоматизированной Системы и разработки новой АИС «Налог-3», отвечающей современным требованиям.

В основу архитектуры новой информационной системы заложены принципы устойчивого и эффективного обеспечения процессов налогового администрирования, в частности, хранение и обработка всех данных налогового администрирования в единой централизованной базе данных – федеральном хранилище; исключение дублирования, а значит, противоречивости данных; работа с актуальной целостной информацией; максимальная автоматизация выполнения технологических процессов, применение «налогового автомата»; снижение количество точек отказа за счет меньшего числа компонентов системы и централизации управления инфраструктурой, программным обеспечением и пользователями.

Таким образом, переход на новую автоматизированную систему и централизованную обработку данных создает новые возможности для налоговой службы и позволяет выйти на качественно новый уровень налогового администрирования в целом.

**Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе
повышения квалификации**

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих налоговых органов в части использования современных информационных технологий при выполнении профессиональных задач налогового администрирования и контроля.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по использованию современных информационных технологий в налоговом администрировании и налоговом контроле, их закрепление, обобщение и систематизация.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- причины перехода на АИС «Налог-3»
- основы работы с электронными таблицами

уметь:

- запускать ЕКП
- определять номер версии
- настраивать размер рабочего окна
- настраивать область управляющих панелей
- создавать и копировать листы в электронных таблицах
- добавлять промежуточные итоги
- объединять несколько таблиц в одну

владеть навыками:

- работы с единым клиентским приложением
- использования электронных таблиц для анализа информации по налогоплательщикам

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
4	Современные информационные технологии в работе налоговых органов	
4.1	ИАС КБ - система аналитических инструментов автоматизированного выявления схем уклонения от уплаты налогов	<i>Практика</i>
4.2	Использование интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы. Сервис "Офис экспортера"	<i>Практика</i>
4.3	Современные формы и методы анализа данных	<i>Практика</i>
	<i>Вариативная часть</i>	
4.4	Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения	<i>Практика</i>
4.5	Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 14 часов (15% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

4.1. ИАС КБ - система аналитических инструментов автоматизированного выявления схем уклонения от уплаты налогов.

Принципы работы Информационно-аналитической системы контрольного блока (ИАС КБ).

Модули ИАС КБ, функциональное предназначения модулей.

Организация работы в модуле «Реестр рисков», работа с паспортом рисков.

Проведение камеральной проверки в прикладной подсистеме ИАС КБ, в том числе проведение контрольных мероприятий в модуле «Досье проверки» ИАС КБ.

Работа в модуле «ВСА» (визуально-сетевой анализ). Основной задачи подсистемы: визуализация схемы, найденных в модуле «Типология схем»; свободный поиск участников схем и связей между ними. Использование в практической работе инструмента аналитики «Граф», позволяющего визуализировать связи между налогоплательщиками, выявлять отрицательные остатки, разрывы движения товаров между налогоплательщиками и т.п.

4.2. Использование интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы. Сервис "Офис экспортера".

Проведения анализа внешнеэкономической деятельности налогоплательщика на предмет выявления рисков неуплаты налогов на основании данных, представленных налогоплательщиком, таможенными органами с помощью прикладных подсистем АИС «Налог – 3» ЕАЭС-обмен, Офис "Экспортера", "Прослеживаемость", "Таможня".

4.3. Современные формы и методы анализа данных

Анализ данных — процесс изучения, интерпретации и представления информации с целью получения полезных знаний и принятия обоснованных решений. Определение целей и задач анализа. Изучение доступных данных, основные характеристики данных: тип данных (количественные, категориальные), размер выборки, наличие пропущенных значений или выбросов. Обзор доступных методов анализа данных. Примеры использования методов анализа данных: описательная статистика, визуализация данных, кластерный анализ.

Вариативная часть

4.4. Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения

Основные программные продукты ПК "Мой офис". Развитие навыков работы с продуктами «МойОфис Текст» и «МойОфис Таблица».

4.5. Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика

Изучение формы и методов работы с единой интеграционно-аналитической платформой, отвечающей за обеспечение процесса интеграции и обмена данными, подготовку данных для аналитических приложений и обеспечение выполнения аналитической обработки и интерактивной визуализации данных.

Формирование кубов детализации с использованием средств аналитической платформы «Полиматика».

Работа с простыми видами фактов, а также расчёт по горизонтали для различных видов фактов. Создание и работа со сложными видами фактов, а также расчёт сложных фактов по различным уровням в аналитической платформе «Полиматика».

Аналитическая обработка данных в подсистеме аналитической платформы «Полиматика», а именно технология аналитической обработки информации в режиме реального времени, которая базируется на математических алгоритмах многомерной обработки информации.

повышенный уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
4	Современные информационные технологии в работе налоговых органов	
4.1	ИАС КБ - система аналитических инструментов автоматизированного выявления схем уклонения от уплаты налогов	<i>Практика</i>
4.2	Современные формы и методы анализа данных	<i>Практика</i>
	<i>Вариативная часть</i>	
4.3	Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения	<i>Практика</i>
4.4	Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 12 часов (15% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

4.1. ИАС КБ - система аналитических инструментов автоматизированного выявления схем уклонения от уплаты налогов.

Принципы работы Информационно-аналитической системы контрольного блока (ИАС КБ).

Модули ИАС КБ, функциональные предназначения модулей.

Организация работы в модуле «Реестр рисков», работа с паспортом рисков.

Проведение камеральной проверки в прикладной подсистеме ИАС КБ, в том числе проведение контрольных мероприятий в модуле «Досье проверки» ИАС КБ.

Работа в модуле «ВСА» (визуально-сетевой анализ). Основной задачи подсистемы: визуализация схемы, найденных в модуле «Типология схем»; свободный поиск участников схем и связей между ними. Использование в практической работе инструмента аналитики «Граф», позволяющего визуализировать связи между налогоплательщиками, выявлять отрицательные остатки, разрывы движения товаров между налогоплательщиками и т.п.

4.2. Современные формы и методы анализа данных.

Анализ данных — процесс изучения, интерпретации и представления информации с целью получения полезных знаний и принятия обоснованных решений. Определение целей и задач анализа. Изучение доступных данных, основные характеристики данных: тип данных

(количественные, категориальные), размер выборки, наличие пропущенных значений или выбросов. Обзор доступных методов анализа данных. Примеры использования методов анализа данных: описательная статистика, визуализация данных, кластерный анализ.

Вариативная часть

4.3. Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения

Основные программные продукты ПК "Мой офис". Развитие навыков работы с продуктами «МойОфис Текст» и «МойОфис Таблица».

4.4. Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика

Изучение формы и методов работы с единой интеграционно-аналитической платформой, отвечающей за обеспечение процесса интеграции и обмена данными, подготовку данных для аналитических приложений и обеспечение выполнения аналитической обработки и интерактивной визуализации данных.

Формирование кубов детализации с использованием средств аналитической платформы «Полиматика».

Работа с простыми видами фактов, а также расчёт по горизонтали для различных видов фактов. Создание и работа со сложными видами фактов, а также расчёт сложных фактов по различным уровням в аналитической платформе «Полиматика».

Аналитическая обработка данных в подсистеме аналитической платформы «Полиматика», а именно технология аналитической обработки информации в режиме реального времени, которая базируется на математических алгоритмах многомерной обработки информации.

Практические задания

Практические занятия проводятся с использованием интерактивных тренажеров, разработанным по всем технологическим процессам, установленным в соответствии с приказом ФНС России от 15.01.2015 №ММВ-7-12/6 «Об утверждении Перечня технологических процессов ФНС России и Регламента разработки паспортов функций и ведения реестра паспортов функций».

Интерактивные тренажеры представлены в виде симуляторов работы пользователя в АИС «Налог-3», в которых необходимо в пошаговом режиме в соответствии с лабораторной работой правильно выполнить последовательность действий, направленных на реализацию определенной функции налогового администрирования. Интерактивные тренажеры по каждому технологическому процессу представлены как обучающего (с подробными пошаговыми инструкциями), так и контрольного типов (без инструкций).

Тренажер позволяет имитировать (эмулировать) работу в программном продукте. Слушатель может вводить информацию, нажимать командные кнопки и осуществлять другие действия так же, как и при реальной работе, но только по определенному сценарию.

Задание 1.

Посмотреть детальную информацию по связи между налогоплательщиками по типу связи «Кооперация» между узлами при вызове контекстного меню правой кнопкой мыши.

Задание 2.

Указать какие возможности предоставлены пользователю при работе в модуле «Досье проверки» при отработке выявленного риска в рамках КНП.

Задание 3.

Указать какой инструмент информационной аналитической системы контрольного блока, позволяет визуализировать связи между налогоплательщиками.

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях, обзору судебной практики по налоговым спорам.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется слушателями по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по определенному разделу дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Руководство пользователя «Анализ налоговой отчетности и окружения налогоплательщика в целях выявления кооперации, подконтрольности, согласованности действий», 2023. - 73 с.

2. Руководство пользователя «ТП 103.06.00.00.0100 «Взаимодействие налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля в отношении потенциальных участников схем», 2023. - 140 с.
3. Руководство Пользователя Polymatica Analytics 5.7: [Электронный ресурс]. Доступ с сайта «ООО "ПОЛИМАТИКА РУС"», 2022. - 255 с.
4. Данелян Т.Я. Информационные технологии в налоговом администрировании: учебное пособие / Т.Я. Данелян. - М.: ЛЕНАНД, 2019. - 264 с.
5. Современные информационные технологии как основа совершенствования налоговой системы: материалы научно-практической конференции (Нижний Новгород 22 мая 2018 г). - Н. Новгород: Приволжский институт повышения квалификации ФНС России, 2018. - 246 с.
6. Цифровые технологии налогового администрирования: монография/под ред. И.А. Майбурова.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-263 с.-(Magister)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Психология профессиональной деятельности

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Дисциплина «Психология профессиональной деятельности» занимает важное место в процессе обновления, закрепления знаний и овладения навыками для решения профессиональных задач. Высокий уровень развития коммуникативной и конфликтологической компетентности позволит сотруднику налоговых органов эффективно выполнять свою работу.

В результате изучения данной дисциплины государственные служащие получают обновление знаний по психологическим аспектам деятельности органов государственной власти, которые соответствуют квалификационным требованиям к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными служащими.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих в части знаний вопросов психологии профессиональной деятельности сотрудников налоговых органов.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность госслужащих налоговых органов;
- 2) развитие способности и готовности использовать знание методов и теорий психологической науки в практике профессиональной деятельности;
- 3) обучение приемам эффективного взаимодействия в процессе профессиональной деятельности.

Планируемые результаты деятельности

В результате освоения данной программы государственный гражданский служащий должен

знать:

- основы клиентоориентированного подхода;
- закономерности и технологии эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
- приемы противодействия манипуляциям;

уметь:

- применять психологические знания для обеспечения эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;

- применять основные закономерности клиентоориентированного поведения и делового общения в практике взаимодействия с налогоплательщиками;
- использовать приемы профилактики конфликта;
владеть навыками:
- делового общения и клиентоориентированного взаимодействия;
- установления контакта, передачи информации эффективного слушания, аргументации и контраргументации;
- разрешения конфликта;
- эффективного поведения в конфликтной ситуации;
- управления стрессом.

базовый уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
6	Психология профессиональной деятельности	
6.1	Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоцентричности	<i>Практика</i>
6.2	Тренинг разрешения конфликтных ситуаций	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 8 часов (8% от всего объема программы).

Реферативное описание тем (базовый уровень)

6.1. Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоцентричности.

Рассматриваются вопросы клиентоцентричности в общении с налогоплательщиками, коллегами, руководством: приемы и правила приветствия, установления и поддержания контакта; роль и значение слушания в деловом общении; виды слушания; оценочная и безоценочная обратная связь; барьеры общения; приемы преодоления барьеров в общении: игнорирование, запрет, отражение чувств и построение Я-сообщений; технология ответа на претензию налогоплательщика.

6.2. Тренинг разрешения конфликтных ситуаций

Понятие, виды и причины конфликтов. Стратегии поведения в конфликтной ситуации. Динамика конфликта. Этапы разрешения конфликтной ситуации. Условия разрешения конфликта. Приемы снижения напряжения в конфликтных ситуациях. Взаимодействие с конфликтными личностями. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

повышенный уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
5	Психология профессиональной деятельности	
5.1	Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоцентричности	<i>Практика</i>
	<i>Вариативная часть</i>	
5.2	Тренинговая подготовка по управлению конфликтами	<i>Практика</i>
5.3	Личная эффективность государственного гражданского служащего	<i>Практика</i>
5.4	Психология эффективных коммуникаций	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 8 часов (10% от всего объема программы).

Реферативное описание тем (повышенный уровень)

5.1. Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоориентированности

Рассматриваются вопросы клиентоцентричности в общении с налогоплательщиками, коллегами, руководством: приемы и правила приветствия, установления и поддержания

контакта; роль и значение слушания в деловом общении; виды слушания; оценочная и безоценочная обратная связь; барьеры общения; приемы преодоления барьеров в общении: игнорирование, запрет, отражение чувств и построение Я-сообщений; технология ответа на претензию налогоплательщика.

Вариативная часть

5.1. Тренинговая подготовка по управлению конфликтами.

Понятие, виды и причины конфликтов. Стратегии поведения в конфликтной ситуации. Динамика конфликта. Этапы разрешения конфликтной ситуации. Условия разрешения конфликта. Приемы снижения напряжения в конфликтных ситуациях. Взаимодействие с конфликтными личностями. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

5.2. Личная эффективность государственного гражданского служащего

Что такое личная эффективность. Факторы, влияющие на личную эффективность ГГС. Основные направления развития профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в сфере клиентоориентированного сервиса. Декларация человекоцентричности. Принципы человекоцентричности. План мероприятий по реализации Политики ФНС России в области качества на 2023 – 2026 годы. Понятия компетенции и компетентности. Профессиональная компетентность. Компетенции по группам должностей. Рассмотрение понятий: эффективность, потенциал сотрудника. Составление дорожной карты развития профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов с применением технологии Интеллект-карт.

Техники самообучения и саморазвития на рабочем месте. Диагностика методов восприятия и запоминания информации. Роль полушарий головного мозга в восприятии информации. Методика активного повторения. Интеллект-карты как инструмент анализа информации.

5.3. Психология эффективных коммуникаций

Понятие коммуникации. В чем заключается коммуникативная компетентность. Этапы коммуникативного процесса. Барьеры коммуникации. Приемы эффективной коммуникации.

Практические задания (примеры)

Задание 1. В налоговую инспекцию пришел агрессивно настроенный налогоплательщик. На предложение сотрудника инспекции присесть, он ответил отказом и остался стоять, возвышаясь над ним. На повышенных тонах он начал выговаривать налоговому инспектору: «Почему Вы отказали мне в налоговом вычете?». Опишите психологически грамотные действия налогового инспектора в данной конфликтной ситуации с применением приемов снижения напряжения.

Задание 2. Ниже представлены негативные оценочные суждения, которые иногда используются в процессе взаимодействия налогового инспектора и налогоплательщика:

- 1) Сколько можно Вам говорить одно и то же?!
- 2) С Вами вообще невозможно разговаривать!
- 3) Ваши документы оформлены безграмотно!

По каждому высказыванию оцените возможную реакцию налогоплательщика и переформулируйте высказывание, убрав из него негативную оценку личности.

Например, негативное высказывание «Вы вообще считать умеете?!» вызовет ответную защитную агрессию, можно переформулировать «Переделайте расчеты. В них содержится ошибка».

Задание 3. Приведите примеры оценочных фраз, которые могут вызвать непонимание и желание защититься. Переформулируйте данные фразы в конструктивные высказывания, убрав из них оценку личности.

Задание 4. Запишите 5 «Ты-высказываний» по результатам самонаблюдения и наблюдения за коллегами. Проанализируйте последствия их использования (какие чувства они вызывают). Перефразируйте их в «Я-высказывания» в соответствии с правилами их формулирования. Результаты представьте в виде таблицы.

№	Ты-высказывание	Последствия	Я-высказывание
1			
2			
3			
4			
5			

Методические рекомендации

Введение многоуровневого образования, создание единого образовательного пространства, реализация компетентного подхода обуславливают необходимость особого подхода к организации обучения. Работа преподавателя направлена не только на трансляцию теоретических, научных знаний, но на выбор оптимальной стратегии преподавания, использование при организации и проведении аудиторной работы современных образовательных технологий, направленных на создание творческой атмосферы образовательного процесса.

Поэтому при реализации учебного процесса большое внимание уделяется применению современных форм и технологий проведения занятий: тренингов, кейсов, игр, многих других приемов, потому что именно они развивают профессиональные и общекультурные компетенции слушателей, формируют необходимые для профессии умения и навыки, создают предпосылки для психологической готовности внедрять в реальную практику освоенные умения и навыки.

В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому администрированию и доказыванию налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

При проведении лекций используются активные и интерактивные формы проведения занятий. В части компетентно-деятельностного подхода психолого-педагогической основой обучения является активная познавательная деятельность самого обучающегося, приводящая к формированию умений творчески мыслить, используя приобретаемые в процессе деятельности знания, навыки и умения.

Активные методы обучения стимулируют познавательную деятельность слушателей и опираются на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

Каждая лекция должна:

- иметь четкую структуру и логику раскрытия последовательно излагаемых вопросов (понятийная линия лекции);
- иметь твердый теоретический и методический стержень, важную проблему;
- иметь законченный характер освещения определенной темы (проблемы), тесную связь с предыдущим материалом;
- быть доказательной и аргументированной, содержать достаточное количество ярких и убедительных примеров, фактов, обоснований, иметь четко выраженную связь с практикой;
- быть проблемной, раскрывать противоречия и указывать пути их решения, ставить перед обучающимися вопросы для размышления;
- обладать силой логической аргументации и вызывать у слушателей необходимый интерес, давать направление для самостоятельной работы;
- находиться на современном уровне развития науки и техники, содержать прогноз их развития на ближайшие годы;
- отражать методическую обработку материала (выделение главных мыслей и положений, подчеркивание выводов, повторение их в различных формулировках);
- быть наглядной, сочетаться по возможности с демонстрацией аудиовизуальных материалов, макетов, моделей и образцов;
- излагаться четким и ясным языком, содержать разъяснение всех вновь вводимых терминов и понятий;
- быть доступной для восприятия данной аудиторией.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения. Преподаватель подбирает примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, представляет дидактическую цель: привитие каких навыков и умений применительно к каждой задаче установить, каких усилий от обучающихся она потребует, в чем должно проявиться творчество слушателей при решении данной задачи.

При планировании практического занятия и разработке индивидуальных заданий преподавателю важно учитывать подготовку и интересы каждого слушателя.

Рекомендуется сначала давать легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действия, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции.

Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ его целесообразности, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у обучающихся.

В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем – полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса.

Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения слушателями наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

Список литературы

1. Агаева, А.Ш. Деловая культура и психология общения: учебное пособие / А.Ш. Агаева; Ш.А. Идрисов. - М.: Инфра-Инженерия, 2022. - 232 с. : ил.
2. Баржак, И.А. Подсознательное влияние: как убедить за одну минуту/ И.А. Баржак. - М.: ЭКСМО, 2022. - 112 с. : ил.
3. Берндт, К. Устойчивость: как выработать иммунитет к стрессу, депрессии и выгоранию / К. Берндт. - М.: ЭКСМО, 2022. - 352 с.
4. Биркенбиль, В. Тренинг уверенного общения. 56 упражнений, которые по-могут прокачать навыки коммуникации / В. Биркенбиль. - М.: ЭКСМО, 2022. - 288 с.
5. Воронина, Н.А. Взаимодействие с налогоплательщиками. Секреты эффективности: учебно-методическое пособие / Н.А. Воронина; О.И. Суховеева; А.Ш. Широкова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2020. - 64 с.

6. Галло, Э. Разрешение конфликтов / Э. Галло. - пер. с англ. - М.: Альпина Паблишер, 2020. - 222 с.
7. Далл, И. От выгорания к балансу. Как успокоить нервы, снять стресс и подзарядиться / И. Далл. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. – 192 с.: ил. - (Твоя жизнь- в твоих руках)
8. Дельцов, В. Почему я ввязываюсь в конфликты? /Дельцов. - М.: Научная книга, 2021. - 166 с. - (Эффективные тренинги)
9. Ильин, Е. П. Психология делового общения / Е. П. Ильин. - ил. - СПб: Питер, 2017. - 240 с. - (Мастера психологии).
10. Кожанова, И. В. Секреты эффективного делового общения: учебное пособие / И.В. Кожанова; А.Ш. Широкова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 56 с.
11. Ксенофонтова, Е.Г. Универсальные компетенции в сфере делового общения: учебное пособие с практикумом / Е.Г. Ксенофонтова; А.В. Гизатуллина; Н.С. Зимова. - М.: Проспект, 2023. - 208 с.: ил.
12. Майорова, М. И. Сценарии конфликтов: Как без нервов улаживать споры и проблемы на работе и в жизни/ М.И. Майорова. - М.: Альпина Паблишер, 2021. - 139 с.
13. Орлов, А. Джедайские техники конструктивного общения / А. Орлов. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2020. - 192 с.: ил.
14. Петерсон Т. Внутреннее спокойствие. 101 способ справиться с тревогой, страхом и паническими атаками / Т. Петерсон. - пер. с англ. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. - 320 с.
15. Резанова, Е. Работа, которая заряжает. Как не выгореть, занимаясь любимым делом/ Е. Резанова. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2022. - 240 с.: ил. - (Измени свою жизнь)
16. Саймон, Дж. К. Манипулятор в овечьей шкуре: как не стать жертвой его уловок / Дж. К. Саймон. - М.: ЭКСМО, 2020. - 208 с.
17. Фесенко, О.П. Практикум по конфликтологии, или Учимся разрешать конфликты / О.П. Фесенко; соавт. С.В. Колесникова. - 3-е изд., стер. - М.: Флинта, 2018. - 128 с.
18. Шейнов В. П. Сила влияния: воздействия явные и скрытые / В. П. Шейнов. - СПб: Питер, 2018. - 272 с.
19. Шейнов, В. П. Как убедить, когда вас не слышат/ В.П. Шейнов. - СПб.: Питер, 2021. - 352 с. - (Экопокет)
20. Эдвардс, В. Наука общения. Как читать эмоции, понимать намерения и находить общий язык с людьми / В. Эдвардс. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. -384 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского

служащего

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Государством проводится большая работа по совершенствованию нормативного обеспечения деятельности государственных гражданских служащих. В ходе административной реформы в РФ законодательство постоянно претерпевает значительные изменения, непрерывно совершенствуется организационная структура государственной службы. Структурные преобразования и технический прогресс вносят значительные изменения в характер труда, предъявляя к сотрудникам государственных органов более

высокие требования, увеличивая экономическую и социальную значимость результатов их деятельности.

Дисциплина «Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего» представляет собой комплекс тем, в которых рассматриваются актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы и требования к поведению государственных гражданских служащих.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Дисциплина «Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего» занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний и овладения навыками государственного управления.

В результате изучения данной дисциплины государственные служащие получают обновление знаний по вопросам правовых и организационных основ деятельности органов государственной власти, которые соответствуют квалификационным требованиям к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными служащими.

Целью изучения дисциплины является освоение слушателями:

- нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы прохождения государственной гражданской службы и изменений, внесенных в указанные документы;
- практики применения законодательства о государственной гражданской службе;
- нормативных правовых актов, регламентирующих государственно-служебные отношения, связанные с соблюдением служебной дисциплины, и изменений, внесенных в указанные документы;
- практики применения законодательства, закрепляющего правовой институт служебной дисциплины на государственной гражданской службе

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

- ознакомить слушателей с актуальными вопросами прохождения государственной гражданской службы;
- обсудить проблемные вопросы, возникающие при прохождении государственной гражданской службы;
- изучить порядок заполнения справки о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера с учетом рекомендаций Минтруда России;
- ознакомить слушателей с положениями законодательства по вопросам служебной дисциплины и дисциплинарной ответственности;
- изучить современные правовые позиции судебных органов по вопросам обжалования решений государственных органов о привлечении гражданских служащих к дисциплинарной ответственности.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен:

знать:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- основные положения законодательства, регламентирующего основы прохождения государственной гражданской службы, сущность и содержание основных его понятий;
- порядок заполнения справки о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера с учетом рекомендаций Минтруда России;
- основные положения законодательства, регламентирующего государственно-служебные отношения, связанные с соблюдением служебной дисциплины;
- права и обязанности государственного гражданского служащего при проведении служебной проверки;

уметь:

- анализировать и правильно применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности, прохождения государственной гражданской службы, привлечения к дисциплинарной ответственности и рассмотрения служебных споров;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных органов и государственных организаций;
- отстаивать свою позицию, обоснованно принимать решения и совершать действия в точном соответствии с законодательством;
- заполнять справку о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера;
- обращаться в комиссию государственного органа по служебным спорам и суд за защитой своих прав;
- в необходимых случаях правильно составлять и оформлять документы, связанные с процедурой привлечения к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих;

владеть навыками:

- работы с нормативными правовыми актами;
- анализа различных практических ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы и проведении служебной проверки;
- работы в команде, выстраивания межличностных отношений, решения проблемных вопросов, планирования времени;
- отстаивания своей законной позиции в органах по рассмотрению служебных споров;
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- работы в команде, выстраивания межличностных отношений, решения проблемных вопросов, планирования времени;
- ведения деловых переговоров, публичного выступления, составления делового письма;
- планирования работы исходя из должностных обязанностей.

базовый уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего		
6.1	Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы	<i>Практика</i>
6.2	Требования к поведению государственных гражданских служащих	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 8 часов (7,4% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2.1 Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы

Правовое регулирование государственной гражданской службы и направления ее реформирования. Актуальные изменения, внесенные в нормативные правовые акты, касающиеся прохождения государственной гражданской службы. Виды государственной службы. Понятие и принципы государственной гражданской службы. Правовое положение

государственного гражданского служащего. Анализ различных ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы.

2.2. Требования к поведению государственных гражданских служащих

Служебная дисциплина на государственной гражданской службе. Порядок привлечения к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих. Особенности осуществления служебных проверок. Порядок привлечения к ответственности государственных гражданских служащих за коррупционные правонарушения. Рассмотрение служебных споров.

повышенный уровень

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего		
2.1	Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы	<i>Практика</i>
2.2	Вопросы оценки коррупционных рисков. Соблюдение антикоррупционных стандартов при осуществлении контрольной деятельности	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 4 часов (5% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2.1 Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы

Правовое регулирование государственной гражданской службы и направления ее реформирования. Актуальные изменения, внесенные в нормативные правовые акты, касающиеся прохождения государственной гражданской службы. Виды государственной службы. Понятие и принципы государственной гражданской службы. Правовое положение государственного гражданского служащего. Анализ различных ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы.

2.2. Вопросы оценки коррупционных рисков. Соблюдение антикоррупционных стандартов при осуществлении контрольной деятельности

Служебная дисциплина на государственной гражданской службе. Порядок привлечения к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих. Особенности осуществления служебных проверок. Порядок привлечения к ответственности государственных гражданских служащих за коррупционные правонарушения. Рассмотрение служебных споров.

Практические задания

Задание 1.

Рассмотрите ситуацию. В отношении государственной гражданской служащей Семеновой проводится служебная проверка. Может ли ей быть присвоен очередной классный чин?

Задание 2.

Специалист кадровой службы разъяснил государственному гражданскому служащему, считающему, что его права нарушены, что прежде чем написать исковое заявление в суд необходимо обратиться в комиссию государственного органа по служебным спорам, а в случае несогласия с ее решением в 10-дневный срок со дня вручения ему копии решения комиссии, только можно обратиться в суд. Правильное ли разъяснение дано.

Задание 3.

Подразделением кадров был разработан проект приказа территориального органа Федеральной налоговой службы о проведении служебной проверки, в котором содержалось указание на обязанность гражданского служащего, в отношении которого проводится служебная проверка, представить объяснения по фактам неисполнения или ненадлежащего

исполнения им должностных обязанностей. Могут ли гражданского служащего обязать представить объяснения, в какие сроки он может представить объяснение, препятствует ли отказ от дачи объяснений проведению служебной проверки и если нет, то какие действия необходимо совершить участникам комиссии по проведению служебной проверки в случае отказа от дачи объяснений?

Задание 4.

Рассмотрите ситуацию. Государственная гражданская служащая Короткова Л.А. не может представить сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера своего супруга по причине того, что супруг отказывается предоставить ей эти сведения. Каковы должны быть действия Коротковой Л.А.?

Задание 5.

Государственный гражданский служащий Орехов Д.И. уволился из налоговых органов. В течение какого времени он обязан при заключении трудовых договоров сообщать представителю нанимателя (работодателю) сведения о последнем месте своей службы?

Задание 6.

Государственный гражданский служащий получил от соответствующего руководителя поручение, являющееся, по его мнению, неправомерным. Каковы должны быть действия государственного гражданского служащего? Имеет ли он право исполнить данное ему неправомерное поручение?

Задание 7.

Рассмотрите ситуацию. Государственный гражданский служащий Безухов А.Н. достиг возраста 65 лет. При каких условиях он имеет право замещать должность государственного гражданского служащего после достижения этого возраста?

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно наличие презентации. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

Для проведения занятий используются активные методы обучения, стимулирующие познавательную деятельность слушателей, опираясь на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

В содержании обучения по дисциплине приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства Российской Федерации;

анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности сотрудников ФНС России, обзору судебной практики и поиску наиболее успешных решений спорных вопросов.

Практические задания предполагают разбор дискуссионных ситуаций из практической работы налоговой службы, в арбитражных судах, самостоятельное решение практических заданий слушателями.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях и семинарах в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по изученной теме.

Итоговый контроль заключается в проведении тестирования и сдаче экзамена по всему изученному материалу дисциплины.

Список литературы

1. Антикоррупционная этика и служебное поведение: научно-практическое пособие. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 124 с.
2. Ванновская О.В. Психология коррупционного поведения государственных служащих: монография / О.В. Ванновская. – 2-е изд., стер. – М.: Юрайт, 2018. – 251 с.
3. Государственная служба и противодействие коррупции. Основные рекомендации и разъяснения: сборник нормативных правовых актов. – М.: Проспект, 2019. – 432 с.
4. Противодействие коррупции: новые вызовы: монография. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения, 2018. – 384 с.
5. Панов, А.Ю. Особенности противодействия конфликту интересов на государственной гражданской службе: учебно-практическое пособие (в схемах и определениях) / А.Ю. Панов. – Н. Новгород: Приволжский ИПК ФНС России, 2020. – 64 с.
6. Чаннов, С. Е. Служебное право: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / С.Е. Чаннов; М.В. Пресняков. 2-е изд. – М.: Юрайт, 2019. – 376 с.
7. Карабанов, А.Л. Современные проблемы противодействия коррупции: уголовно-правовой и криминологический аспекты / А.Л. Карабанов; соавт. С.К. Мелькин. – М.: ВолтерсКлувер, 2019. – 200 с.
8. Фалина, А.С. Взаимодействие государства и бизнеса в разработке и реализации антикоррупционной политики Российской Федерации: учебно-методическое пособие / А.С. Фалина. – М.: Издательство РАГС, 2021. – 108 с.
9. Шишкарев, С. Н. Концептуальные и правовые основы российской антикоррупционной политики: монография / С.Н. Шишкарев. – М.: КДУ, 2018. – 248 с.
10. Гладких, В.И. Противодействие коррупции на государственной службе: учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / В.И. Гладких; В.М. Алиев; В.Г. Степанов-Егиянц. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 207 с. - (Бакалавр. Специалист. Магистр)
11. Граждан, В.Д. Государственная гражданская служба: учебник для академического бакалавриата / В.Д. Граждан. - М.: Юрайт, 2019. - 468 с.: ил.- (Бакалавр. Академический курс)
12. Архангельский, Г.А. Госслужба на 100%. Как все устроено / Г.А. Архангельский; соавт. О. Стрелкова. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. - 304 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в очной форме путем непосредственного общения слушателя с преподавателем. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом. Практические задания предполагают разбор спорных и проблемных ситуаций из практической работы, самостоятельное решение практических заданий слушателями. Слушатели выполняют самостоятельно практические задания.

Основными видами самостоятельной работы слушателей без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- выполнение домашних заданий в виде предложенной лектором работы по рабочей тетради определенного раздела дисциплины.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием ситуаций, моделирующих типовые нарушения.

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

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

В ходе самостоятельной работы слушатели более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе лекционных занятий, готовятся к занятиям и закрепляют умения и навыки, полученные при отработке на практических занятиях. В ходе самостоятельной работы слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также получать консультационные услуги от преподавателей Академии.

Учебная база Академии оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. Лекции и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных компьютером, мультимедийным проектором, экраном и доской.

Компьютерные классы оборудованы автоматизированными рабочими местами для проведения занятий по учебным дисциплинам из расчёта одно рабочее место на одного обучающегося при проведении занятий в данных классах.

Формирование профессиональных компетенций обеспечивается широким использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых игр, разбора конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями

специализированных кафедр Академии, так и руководящими и научно-педагогическими работниками организаций и ведущих ВУЗов, привлекаемыми к реализации программы на условиях гражданско-правового договора (контракта).

Программа повышения квалификации предусматривает проведение занятий в соответствии с целевыми установками программы, которые обеспечивают требуемый уровень усвоения учебного материала. Знания приобретаются в основном проведением лекций, практических занятий и самостоятельной работы. Умения и навыки достигаются проведением ряда взаимосвязанных практических занятий, деловых и ролевых игр, разбором конкретных ситуаций, тренингов и др.

Для обеспечения учебной, учебно-методической, научной, справочной литературой, доступа к современным профессиональным базам данных, справочно-правовым системам и к глобальной сети Интернет, имеется библиотека. Каждому обучающемуся обеспечивается доступ к библиотечному фонду, укомплектованному печатными и электронными изданиями основной учебной литературы, изданными за последние 10 лет, из расчёта не менее одного экземпляра на 4-5 обучающихся.

ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Оценка качества освоения программы включает входной, текущий и/или промежуточный контроль, а также итоговую аттестацию обучающихся.

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводится в форме тестирования в первый день обучения. Целью входного контроля является определение уровня знаний обучающихся для корректировки и адаптации учебного процесса под конкретные потребности обучающихся.

Текущий контроль и/или промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением, утвержденным ректором Академии.

Итоговая аттестация осуществляется в форме тестирования.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Перечень вопросов, выносимых на экзамен

1. Виды и характеристики типовых схем уклонения от налогообложения.
2. Схемы с фиктивными поставщиками (товаров, работ, услуг). Признаки, примеры.
3. Схемы дробления бизнеса. Признаки, примеры.
4. Схемы манипулирования ценами. Признаки, примеры.
5. Правила определения рыночных цен.
6. Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы.
7. Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые: налоговые последствия.
8. Доказательственная база при выявлении схем уклонения от уплаты налогов.
9. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
10. Страховые взносы. Особенности уклонения от уплаты страховых взносов.
11. Налоговый анализ договоров, комиссии и агентирования.
12. Налоговый анализ договоров, цессии и займа.
13. Налоговый анализ договоров, коммерческой концессии и договора подряда.
14. Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок.
15. Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности.
16. Налог на добавленную стоимость. Основные элементы.
17. Налог на прибыль организаций. Основные элементы.
18. Специальные налоговые режимы. Основные элементы.

19. Требования к поведению государственных гражданских служащих при реализации установленных законодательством функций и полномочий.
20. Подготовка по управлению конфликтами.
21. ИАС КБ - система аналитических инструментов автоматизированного выявления схем уклонения от уплаты налогов.
22. Взаимодействие налоговых, правоохранительных и иных контролирующих органов при проведении мероприятий налогового контроля.
23. Интерактивные сервисы ФНС России.
24. Электронная подпись, ее виды, нормативно-правовое регулирование.
25. Данные бухгалтерского учета, используемые при выявлении и доказывании схем.
26. Использование интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы. Сервис "Офис экспортера".
27. Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов.
28. Современные формы и методы анализа данных.
29. Особенности развития компетенций внешней и внутренней клиентоцентричности.
30. Антикоррупционное поведение государственных служащих.
31. Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля.
32. Цифровые инструменты налогового администрирования.

Примеры тестовых вопросов

1. Введение ст. 54.1 НК РФ связано с необходимостью ограничения _____
 - применения схем уклонения от уплаты налогов
 - незаконным обналичиванием денежных средств
 - незаконного получения субсидий из государственного бюджета
 - роста недоимки

2. Ответственность за номинальное руководство фиктивной организацией предусмотрена _____
 - Конституцией РФ
 - Гражданским кодексом РФ
 - Налоговым кодексом РФ
 - Уголовным кодексом РФ

3. При выявлении схемы уклонения от уплаты налогов с нарушениями положений ст. 54.1 НК РФ сумма штрафа за неуплаченный (не полностью уплаченный) налог в соответствии с положениями ст. 122 НК РФ составляет _____ от неуплаченной (не полностью уплаченной) суммы налога.
 - 20%
 - 40%
 - 20% или 40% по согласованию с правоохранительными органами
 - 20% или 40% по согласованию с налогоплательщиком

4. Сколько понятых следует привлекать при проведении осмотра?
 - Одного
 - Не менее двух
 - Трех
 - Нисколько

5. В какой период суток запрещается осуществление выемки документов и предметов?

- С 23.00 вечера до 7.00 утра
- С 22.00 вечера до 6.00 утра
- С 21.00 вечера до 8.00 утра
- С 18.00 вечера до 9.00 утра

6. Эксперт дает заключение _____ .

- В письменной форме
- В устной форме
- В письменной или устной форме по договоренности с заказчиком
- В электронном виде на официальном сайте ФНС России

7. Статья 54.1 НК РФ применяется для ограничения незаконных налоговых схем _____ .

- Только с использованием «технических» компаний
- Только в виде дробления бизнеса
- Только с манипулированием ценами
- Любых видов

8. При выявлении схемы уклонения от налогов на подконтрольность контрагентов указывает совпадение _____ .

- Банка, в котором открыты их расчетные счета
- Налоговых органов, в которых они зарегистрированы
- МАС-адреса при использовании системы электронных расчетов «Банк-Клиент»
- Основных положений учетной политики

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Проректор по учебной работе



И.В. Кожанова