

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

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
«Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к  
добровольному исполнению своих обязательств»

повышения квалификации

(объем 36 часов)

Рассмотрена  
на заседании кафедры  
информационных технологий

Протокол № 1 от 15.01.2024

Нижний Новгород – 2024

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ .....	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	5
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК .....	5
РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ) .....	6
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
Введение .....	6
Планируемые результаты обучения.....	6
Реферативное описание тем.....	7
Практические задания (примеры) .....	9
Методические рекомендации .....	10
Список литературы .....	12
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ.....	13
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ .....	14
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	14
Вопросы выносимые на экзамен .....	14

## ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств» 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 контрольной работы налоговых органов.

В рамках заявленной программы должны быть решены следующие задачи:

- изучить нормативное регулирование и порядок проведения рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств;
- ознакомить с тактическими и психологическими приемами способствующими повышению эффективности проведения рабочих встреч с налогоплательщиками;
- ознакомить слушателей с классификацией и сущностью схем уклонения от уплаты налогов;
- познакомить с подходами судов при оценке достаточности доказательственной базы по налоговым спорам.

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 данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

**знать:**

- правила и организации рабочих встреч с налогоплательщиками;
- основные признаки типовых схем уклонения от уплаты налогов;
- вопросы регулирования деятельности в сфере налогового контроля на основе риск-анализа;
- правовые вопросы и нормативные документы, регламентирующие осуществление налогового контроля;
- способы влияния на добросовестное поведение налогоплательщика в виде побуждения налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств;
- основные подходы, методы и технологии психологии влияния;
- приемы построения убеждающей речи.

**уметь:**

- осуществлять сбор доказательственной базы для выявления нарушений ст. 54.1 НК РФ;
- анализировать формы и способы осуществления налогового контроля;
- ориентироваться в многообразии технологий психологии влияния;
- организовывать контрольную работу на уровне территориальных налоговых органов;
- выстраивать эффективные взаимоотношения с правоохранительными органами;
- находить и выбирать сторонние источники информации о налогоплательщике;
- грамотно планировать рабочие встречи с налогоплательщиками с целью их побуждения к добровольному исполнению своих обязательств;
- выбирать оптимальные коммуникационные инструменты для решения поставленных задач по побуждению налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств.

**владеть навыками:**

- основным понятийным аппаратом в области современных коммуникационных технологий;
- ключевыми инструментами налогового контроля;
- навыками проведения комиссий с налогоплательщиками с целью их побуждения к добровольному исполнению своих обязательств.

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие приобретут практические профессиональные навыки и компетенции, опыт самостоятельной профессиональной деятельности в области налогового контроля.

## УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы  
**«Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств»**

**по повышению квалификации федеральных государственных гражданских служащих с отрывом от федеральной государственной гражданской службы**

**Цель:** *Освоение широкого спектра управленческих знаний и умений, а также формирование компетенций, необходимых для должностного роста*

**Категория, группа должностей:** *главная, ведущая группа должностей, категории: руководители должностей:*

**Продолжительность обучения:** *36 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 и дисциплин	Количество часов				Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий			
			лекции	практические занятия		
			аудиторные	самостоятельная работа		
1	Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств	34	2	30	0	зачет
	<b>Итоговая аттестация</b>	2		2		экзамен в форме тестирования
	<b>ИТОГО</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	

### КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1				
	1	2	3	4	5
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни	1	2	3	4	5
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	А И

А – аудиторная и самостоятельная работа,  
 К – каникулы,  
 И – итоговая аттестация

# РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств

(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.

№ п/п	Наименование темы	Вид занятия
<b>1</b>	<b>Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств</b>	
1.1	Система управления рисками (инцидентами) и внутренний контроль в деятельности ФНС России	<i>Практика</i>
1.2	Интегрированное занятие. Тренинг-знакомство. Обмен опытом по контрольно-аналитической работе и психологическим аспектам профессиональной деятельности.	<i>Практика</i>
1.3	Виды и анализ схем уклонения от налогообложения	<i>Практика</i>
1.4	Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения	<i>Практика</i>
1.5	Подходы судов при оценке достаточности доказательственной базы по налоговым спорам	<i>Практика</i>
1.6	Психология влияния и противодействие манипуляциям (тренинг)	<i>Практика</i>
1.7	Профайлинг в налоговом контроле	<i>Лекция Практика</i>
1.8	Интегрированное занятие. Проведение рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств	<i>Практика</i>
1.9	Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (крупный налогоплательщик)	<i>Практика</i>
1.10	Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (малый бизнес)	<i>Практика</i>
1.11	Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (социальное предприятие)	<i>Практика</i>

### Реферативное описание тем

#### **1.1. Система управления рисками (инцидентами) и внутренний контроль в деятельности ФНС России.**

Понятие Риска. Риск-ориентированный подход в контрольно-надзорной деятельности. Управление рисками в деятельности ФНС России. Культура риска. Выявление рисков и инцидентов при выполнении ТП. Система внутреннего контроля налоговых органов. Параметры оценки надежности системы внутреннего контроля.

#### **1.2. Интегрированное занятие. Тренинг-знакомство. Обмен опытом по контрольно-аналитической работе и психологическим аспектам профессиональной деятельности.**

Самопрезентация. Психологические закономерности формирования первого впечатления. Изучение особенностей контрольно-аналитической работы территориальных налоговых органов, анализ проблем, возникающих при отработке «сложных» расхождений.

#### **1.3. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения**

Термины и понятия. Классификация схем уклонения от уплаты налогов. Виды схем, их ключевые признаки. Критерии доказывания с использованием положений ст. 54.1 НК РФ. Особенности судебной практики.

#### **1.4. 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.

#### **1.5. Подходы судов при оценке достаточности доказательственной базы по налоговым спорам**

Анализ судебной практики по схемам ухода от налогообложения, связанным с использованием фиктивных поставщиков, подменой трудовых отношений, "дроблением" бизнеса. Анализ причин отмены судами решений налоговых органов.

#### **1.6. Психология влияния и противодействие манипуляциям (тренинг)**

Понятие и виды психологического влияния. Совершенствование психологических приемов влияния на собеседника. Психотехнологии убеждающего воздействия. Отработка правил убеждения. Использование в практике профессиональной деятельности приемов противодействия манипуляциям.

#### **1.7. Профайлинг в налоговом контроле**

Психологические методы оценки и прогнозирования поведения человека.

Невербальное поведение как индикатор личности. Речь как характеристика личности. Учет ведущей репрезентативной системы при побуждении налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств. Психотипы личности: диагностика и особенности коммуникации с налогоплательщиками.

#### **1.8. Интегрированное занятие. Проведение рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств**

Цели и нормативное регулирование проведения рабочих встреч. Планирование, подготовка и организация рабочих встреч. Выбор тактики. Распределение функций. Порядок оформления.

#### **1.9. Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (крупный налогоплательщик)**

Особенности схем уклонения от уплаты налогов для производственных организаций. Наличие признаков взаимозависимости и аффилированности участников сделок, установление деловой цели, связанной (не связанной) со снижением налогового бремени, документальное оформление. Анализ этапов многостадийного производственного процесса и его участников с целью выявления выгодоприобретателя в группе компаний, участвующих в схеме оптимизации налогов. Обучение приемам установления психологического контакта с налогоплательщиком. Развитие навыков эффективного приема, обработки и передачи информации в процессе рабочей встречи с налогоплательщиком. Развитие навыков аргументации и контраргументации. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

#### **1.10. Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (малый бизнес)**

Особенности функционирования предприятия малого бизнеса. Обучение приемам установления психологического контакта с налогоплательщиком. Развитие навыков эффективного приема, обработки и передачи информации в процессе рабочей встречи с налогоплательщиком. Развитие навыков аргументации и контраргументации. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

#### **1.11. Интегрированное занятие. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (социальное предприятие)**

Характеристика социально-значимого предприятия. Обучение приемам установления психологического контакта с налогоплательщиком. Развитие навыков эффективного приема, обработки и передачи информации в процессе рабочей встречи с налогоплательщиком. Развитие навыков аргументации и контраргументации. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

## Практические задания (примеры)

### Задание 1.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля необходимо доказать подконтрольность контрагента проверяемой организацией. 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.

### Задание 2.

#### Техника аргументации и контраргументации

**Тезис** – это ваша идея, которую должен принять Ваш партнер по общению.

*Приведите примеры тезисов из Вашей практики профессиональной деятельности, которые должны принять налогоплательщики.*

*Приведите примеры тезисов из Вашей практики профессиональной деятельности, которые должны принять руководитель.*

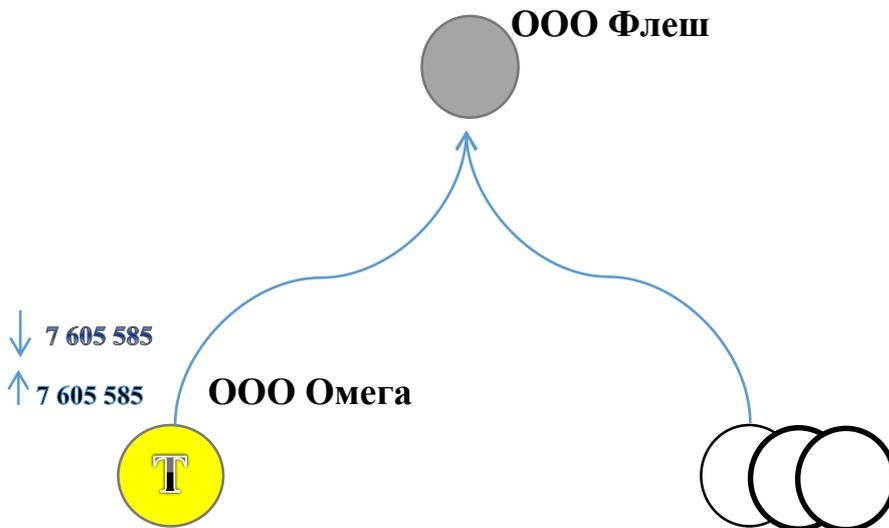
**Аргумент** служит доказательством тезиса.

Аргументы формулируются по законам формальной логики (должны соответствовать действительности) и психологии (должны затрагивать личный интерес партнера).

#### Ситуация 1.

Необходимо подготовиться и провести рабочую встречу с представителями ООО ФЛЕШ (малый бизнес).

#### Дерево связей реализацией товара от продавца



ООО Флеш до 3 квартала 2023 года применяла упрощенную систему налогообложения. Основной вид деятельности связан с реализацией ГСМ. В 3 кв. 2023 года директор ООО Флеш (он же учредитель) вводит в состав учредителей в доле 75% ООО Меркурий, где сам является учредителем. Исходя из утраты права на применение УСН, за 3 кв представлена декларация по НДС к уплате 2 тыс. рублей. При этом вычеты в части приобретения ГСМ от нового контрагента ООО Омега составили 7 605 585 руб.

ООО Омега имеет признаки проблемного контрагента:

1. Доводится кейс. Распределяются роли.
2. Даются разъяснения участникам.

3. Проводится рабочая встреча с записью на видеокамеру.
4. Осуществляется общий анализ результатов рабочей встречи, оценка тактики и разбор ошибок.
5. Совместно с группой вырабатывается общий план, вырабатывается тактика, определяются особенности проведения рабочей встречи.
6. Подведение итогов и обратная связь.

### **Задание 3.**

Заполните таблицу по экспресс-диагностике ведущей репрезентативной системы

<b>Репрезентативная система</b>	<b>Предпочитаемые слова</b>	<b>Предпочитаемые фразы</b>
Визуальная		
Аудиальная		
Кинестетическая		
Дигитальная		

### **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 определенных категорий обучаемых, объединенных 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. Бабич, О.И. Профилактика синдрома профессионального выгорания педагогов: диагностика, тренинги, упражнения / О.И. Бабич. - Волгоград: Учитель, 2018. - 122 с.
2. Бунтовская, Л.Л. Конфликтология: учебное пособие / Л.Л. Бунтовская; соавт. С.Ю. Бунтовский, Т.В. Петренко. - М.: Юрайт, 2017. - 144 с.
3. Гришина, Н.В. Психология конфликта / Н.В. Гришина. - СПб: Питер, 2018. - 576 с.
4. 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.
5. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.
6. Налоговые споры: от теории к практике. Теоретические аспекты межотраслевых связей гражданского и налогового права. Конспективный поглавный указатель по тексту Налогового кодекса РФ. Новеллы налогового законодательства 2016-2017. Образцы процессуальных документов. - 2-е изд., перераб. - М.: Юстицинформ, 2018. - 92 с.
7. Смолицкая, Е.Е. Законные налоговые схемы / Е.Е. Смолицкая. - М.: Проспект, 2018. - 288 с.

8. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы решения: монография./Под ред. И.А. Майбурова, А.П. Кириенко, Ю.Б. Иванова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 383с.

## **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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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).

## ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

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

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводиться в форме тестирования не позднее первого дня 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.

Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Академии. Итоговая аттестация проводится в форме собеседования.

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

### Вопросы выносимые на экзамен

1. Как установить психологический контакт с налогоплательщиком при проведении рабочей встречи по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств?
2. Какие психотехники убеждающего воздействия используются при проведении рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
3. Какие ошибки психологического характера встречаются при проведении рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
4. Опишите структуру проведения рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.
5. Какие манипулятивные приемы используют налогоплательщики в ходе проведения рабочей встречи по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств? Как защититься от манипуляций в этих ситуациях?
6. В чем заключается подготовительный этап проведения рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
7. Опишите неэффективные виды психологического влияния, используемые при проведении рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств.
8. Как достичь взаимопонимания с налогоплательщиком при проведении рабочей встречи по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств?
9. Ведущая репрезентативная система налогоплательщика и ее учет в ходе проведения рабочей встречи по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств.
10. В чем заключается специфика контрольно-аналитической работы?
11. Опишите самые распространённые схемы уклонения от налогообложения.
12. Опишите проблемы организации контрольно-аналитической работы.
13. Какие Вы можете дать предложения по совершенствованию контрольно-аналитической работы?
14. Какая статья Налогового кодекса РФ регламентирует вызов налогоплательщика в налоговую инспекцию для дачи пояснений? Что указывается в качестве основания для вызова?
15. Нормативно-правовая база проведения рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств.
16. Какие требования предъявляются к составлению протокола по итогам рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
17. Каковы особенности использования технических средств при проведении рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
18. Каким образом должна соблюдаться налоговая тайна при проведении рабочей встречи по побуждению налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств?
19. Статья 54.1 НК РФ. Начало действия. Цели введения статьи. Ее сущность.

20. Схемы с фиктивными поставщиками. Их виды и признаки.
21. Схемы манипулирования ценами. Их признаки.
22. Схемы подмены гражданско-правовых отношений. Их виды и признаки.
23. Понятие должная осмотрительность.
24. Прямые и косвенные улики, используемые при доказывании нарушения ст. 54.1 НК РФ.
25. Необоснованная налоговая выгода. Сущность генезис развития.
26. Понятие бенефициар и выгодоприобретатель. Их сущность.
27. Схемы уклонения от уплаты налогов, выявляемые в соответствии с требованиями ст. 54.1 НК РФ.

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации «Налоговый контроль на основе риск-анализа и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению своих обязательств» и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Проректор по учебной работе



И.В. Кожанова