

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ»,
Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД



УТВЕРЖДАЮ

Ректор Приволжского института
повышения квалификации ФНС
России


Н.Ф. Беляков

«17» ноября 2022 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации

***«Практика применения ст. 54.1 НК РФ:
налоговые риски, как вести бизнес честно»***

(16 часов)

Рассмотрена
на заседании кафедры НиНО
Протокол № 8 от 22.10.2022

Нижний Новгород – 2022

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	4
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	5
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА	8
Введение	8
Планируемые результаты обучения.....	9
Реферативное описание тем	10
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ (ПРИМЕРЫ)	11
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	12
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	13
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	13
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ	15
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	15

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации **«Практика применения ст. 54.1 НК РФ: налоговые риски, как вести бизнес честно»** 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»;

– Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»,

– Приказом Минобрнауки России от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

– Письмом Минобрнауки России от 21.04.2015 № ВК-1013/06 «О направлении методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ» (вместе с «Методическими рекомендациями по реализации дополнительных профессиональных программ с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения и в сетевой форме»);

– Налоговым кодексом РФ.

Выбор тем программы и его основного содержания произведен с учетом обеспечения преемственности к государственным образовательным стандартам высшего профессионального образования направлений подготовки «Экономика» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 № 59459) и 40.03.01 «Юриспруденция» (Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1011 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция»).

В связи с повышением требований к уровню квалификации сотрудников и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Практика применения ст. 54.1 НК РФ: налоговые риски, как вести бизнес честно» является весьма актуальной и занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний.

Программа предназначена для получения и совершенствования знаний в сфере налогового администрирования и налогового контроля в части приобретения навыков применения ст. 54.1 НК РФ, повышения уровня профессиональной компетенции для эффективной деятельности.

В связи с этим *цель программы повышения квалификации* состоит в комплексном обновлении знаний и совершенствовании необходимых для

выполнения на высоком профессиональном уровне своих обязанностей, а также укрепление интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной программы должна быть решена *задача*:

- изучить особенности законодательного регулирования процессов, связанных с налоговой оптимизацией в части применения ст.54.1.

В результате освоения данной программы сотрудники получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач, связанных с налоговой оптимизацией.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Сотрудники, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать следующими компетенциями:

- способностью действовать в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, обеспечивать их исполнение;

- высоким уровнем правосознания и правовой культуры;
- знанием нормативно-правовых актов в области налогообложения;
- способностью поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В результате освоения данной программы сотрудник должен

знать:

– актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования;

– 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;

владеть навыками:

– аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

– взаимодействия с государственными органами и организациями;

– анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации
Практика применения ст. 54.1 НК РФ: налоговые риски, как вести бизнес честно

Цель: *Повышение квалификации в части разграничения налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов в условиях риск-ориентированного подхода*

Форма обучения: *заочная с использованием дистанционных образовательных технологий и электронного обучения*

Продолжительность обучения: *16 часов*

Режим занятий: *2 часа в день*

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
1	Налоговые риски и превышение пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы	15	6	9	зачет
	Итоговая аттестация	1		1	экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	16	6	10	

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации

Практика применения ст. 54.1 НК РФ: налоговые риски, как вести бизнес честно

Базовое образование: *не ниже среднего профессионального образования*

Продолжительность программы: *16 часов*

Форма контроля: *экзамен в форме тестирования*

По окончании выдается: *удостоверение о повышении квалификации*

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин и тем	Количество часов					Форма промежу- точной аттестаци и
		Все го	по видам занятий				
			лекции		практические занятия		
			вебинар (видеоу- рок)	самостояте- льная работа	вебинар (видеоу- рок)	самостояте- льная работа	
1	Налоговые риски и превышение пределов осуществлении прав по исчислению налоговой базы	15	5	1	6	3	зачет
1.1	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Кого считать "техническим" контрагентом. Условия обоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ).	3	1	1	1		
1.2	Концепция деловой цели сделки с контрагентом. Обстоятельства, порочащие деловую цель сделки (пп.1 п.2 ст. 54.1 НК РФ)	2	2				
1.3	Дробление бизнеса: признаки формального дробления; обоснование деловой цели дробления бизнеса; риски взаимозависимос- ти при дроблении бизнеса.	1			1		

1.4	Налоговые риски при осуществлении трансграничных сделок	1			1		
1.5	Как вести бизнес честно: концепция проявления должной осмотрительности	3	2			1	
1.6	Вызов налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений в связи с "проблемным" контрагентом	1			1		
1.7	Сколько придется заплатить за «проблемного» контрагента: определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки	1			1		
1.8	Обзор арбитражной практики споров по ст.54.1 НК РФ о налоговых злоупотреблениях	3			1	2	
	Итоговая аттестация	1				1	экзамен в форме тестирования
	Итого:	16	5		1	6	4

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

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

К - каникулы

И – итоговая аттестация

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Налоговые риски и превышение пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы

(наименование учебной дисциплины/раздела)

Введение

Учебная дисциплина «Налоговые риски и превышение пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы» является теоретико-практическим курсом, который предполагает обновление и углубление базовых знаний налогового законодательства по вопросам налогового контроля, а также практики его применения. При этом круг возникающих проблем изменяется со временем в зависимости от экономической ситуации в стране, реформирования законодательства, появления новой судебной практики (в том числе правовых позиций высших судебных органов). Основные направления дисциплины отражают последние изменения в российском законодательстве по вопросам контрольно-аналитической работы территориальных налоговых органов, анализ проблем, возникающих при отработке «сложных» расхождений и т.д.

Содержание дисциплины включает практическую составляющую, позволяющую освоить навыки.

Цель, задачи и место учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины является довести основные моменты квалификации нарушений по 54.1 НК РФ (отличие налоговой оптимизации от уклонения от уплаты), указать возможные способы снижения налоговых рисков по 54.1 НК РФ при совершении сделок с точки зрения налоговых органов

Должны быть решены следующие *задачи*:

– предоставить слушателям современные требования к налоговой оптимизации;

- сформировать у слушателей представление о видах налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, проведению мероприятий налогового контроля;
- изучить порядок взаимодействия с правоохранительными органами в части привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушения налогового законодательства.

Планируемые результаты обучения

Слушатели, прошедшие обучение по данной дисциплине, должны обладать следующими компетенциями:

- способностью действовать в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- способностью к аналитической обработке информации;
- способностью поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения функциональных обязанностей.

В результате освоения данной дисциплины слушатель должен *знать*:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации применительно к исполнению должностных обязанностей;
- особенности выполнения административных процедур (действий) при осуществлении доказательства схем уклонения от уплаты налогов;

уметь:

- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся доказательственной базы;

владеть навыками:

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- анализа различных правовых явлений, привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1	Налоговые риски и превышение пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы	
1.1	Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Кого считать "техническим" контрагентом. Условия обоснованной налоговой выгоды (ст. 54.1 НК РФ).	Лекция Практика
1.2	Концепция деловой цели сделки с контрагентом. Обстоятельства,	Лекция

	порочащие деловую цель сделки (пп.1 п.2 ст. 54.1 НК РФ)	
1.3	Дробление бизнеса: признаки формального дробления; обоснование деловой цели дробления бизнеса; риски взаимозависимости при дроблении бизнеса.	Практика
1.4	Налоговые риски при осуществлении трансграничных сделок	Практика
1.5	Как вести бизнес честно: концепция проявления должной осмотрительности	Лекция Практика
1.6	Вызов налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений в связи с "проблемным" контрагентом	Практика
1.7	Сколько придется заплатить за «проблемного» контрагента: определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки	Практика
1.8	Обзор арбитражной практики споров по ст.54.1 НК РФ о налоговых злоупотреблениях	Практика

Объем занятий по дисциплине – 15 часов (93,75% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1.1. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Кого считать "техническим" контрагентом. Условия обоснованной налоговой выгоды

- общие положения статьи 54.1 НК РФ и ее отличие от Пленума ВАС РФ;
- концепция рисков по п.1 и п. 2 ст. 54.1 НК РФ, их концептуальные отличия
- кого считать "техническим" контрагентом
- условия обоснованной налоговой выгоды

1.2. Концепция деловой цели сделки с контрагентом.

- концепция деловой цели, отличие пп.1 п. 2 ст. 54. НК РФ от иных способов превышения пределов прав по исчислению налоговой базы
- обстоятельства, порочащие деловую цель: какие сделки могут выглядеть «рисковыми» по мнению налогового органа и как обезопасить свои налоговые риски по таким сделкам

1.3. Дробление бизнеса: признаки формального дробления; обоснование деловой цели дробления бизнеса; риски взаимозависимости при дроблении бизнеса.

- что такое дробление бизнеса и чем оно отличается от оптимизации корпоративной структуры
- основные признаки дробления бизнеса, исходя из сложившейся судебной практики
- как подтвердить наличие деловой цели, а не налоговой цели при оптимизации корпоративной структуры

1.4 Налоговые риски при осуществлении трансграничных сделок

- концепция источника и концепция резидентства
- экономический смысл СОИДН

- концепция «фактический получатель дохода и налоговые риски» при совершении трансграничных сделок

1.5 Как вести бизнес честно: концепция проявления должной осмотрительности

- что такое должная осмотрительность
- как проявить должную осмотрительность при заключении и сопровождении сделки в части рисков НДС и по налогу на прибыль организаций
- должная осмотрительность через использование договорных конструкций
- налоговая оговорка

1.6. Вызов налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений в связи с "проблемным" контрагентом: когда налоговый орган направляет такие уведомления и как вести себя добросовестному налогоплательщику

- нормативно-правовое обоснование вызова налогоплательщика для получения пояснений
- использование технических средств при получении пояснений
- соблюдение налоговой тайны
- как вести себя добросовестному налогоплательщику

1.7. Сколько придется заплатить за «проблемного» контрагента: определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки

- что такое налоговая реконструкция
- нормативно-правовое регулирование вопроса налоговой реконструкции
- финансовые последствия порочности документов от «технической компании»

1.8. Обзор арбитражной практики споров по ст.54.1 НК РФ о налоговых злоупотреблениях

- рассмотрение актуальных и типовых решений и Постановлений Арбитражных судов по налоговым спорам в части ст.54.1 НК РФ.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ (ПРИМЕРЫ)

1. Провести сравнительную характеристику основных положений Пленума ВАС 53 и положений 54.1 НК РФ
2. Как провести тест на
 - реальность операции или искажение сведений в учете;
 - сторону договора;
 - умысел при заключении сделки с «технической компанией»;
 - проявление должной осмотрительности.
3. Какие существуют критерии оценки выбора добросовестного контрагента.

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: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности, 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.

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. Актуальные вопросы налогового администрирования в контексте современных тенденций профессионально развития государственных гражданских служащих: материалы научно-практической конференции (Нижний Новгород 26 мая 2021 г.). - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 268 с. : ил., табл.
2. Васильева, Е.В. Налоги: законные способы оптимизировать налогообложение / Е.В. Васильева. - М.: Омега-Л, 2021. - 202 с. - (1000 бестселлеров)
3. Вачугов, И. В. Виды схем уклонения от налогов: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 36 с. : ил.
4. Контрольно-надзорная деятельность налоговых органов в условиях развития цифровой экономики. Материалы научно-практической конференции (Нижний Новгород, 03 июня 2020 г.). – Н. Новгород, 2020.
5. Пенкин, П.В. Схемы больше не работают: практическое руководство по снижению налоговых рисков / П.В. Пенкин. - М.: Проспект, 2020. - 176 с.: табл.
6. 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.
7. Самитов, М.Р. Налоги: оптимизируй или умри/ М. Самитов. - Ростов н/Д: Феникс, 2022. - 272 с.: ил. - (Cash flow).
8. Смолицкая, Е.Е. Законные налоговые схемы / Е.Е. Смолицкая. - М.: Проспект, 2020. - 288 с.
9. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография / авт.-сост. И. А. Майбуров. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 383 с.
10. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в заочной форме с использованием дистанционных образовательных технологий в полном объеме с отрывом от исполнения служебных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы. 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 определенного раздела дисциплины.

Каждый обучающийся на весь период обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронным учебным материалам, содержащим всю необходимую учебную и учебно-методическую информацию по изучаемым модулям.

Обучение будет сопровождаться проведением занятий в форме вебинаров в объеме не менее 40% от общего объема учебных часов.

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.

Лекции и практические занятия могут проводиться в форме вебинаров по основным и наиболее сложным темам в целях углубления и закрепления знаний слушателей. При подготовке к вебинару слушателям заранее могут выдаваться вопросы, подготовка к которым требует самостоятельной работы с использованием рекомендованной литературы и электронных учебников, предоставляемых на Интернет-ресурсе. В ходе вебинара, путём постановки проблемных вопросов, совместным их обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы.

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.

У слушателей есть возможность после регистрации на обучение заранее задать вопросы, которые по возможности будут рассмотрены на вебинаре.

Возможность задавать интересующие вопросы по программе обучения на форуме и получать консультации в режиме on-line у преподавателей курса сохраняется во весь период обучения.

Учебная база Института оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. Лекции и практические занятия проводятся с использованием современной вебинарной площадки на основании заключенного договора. Используются интерактивные учебники, содержащие теоретические материалы и практические задания, при этом: а) происходит мгновенное начисление баллов за ответы, в результате чего слушатель сразу непосредственно в ходе изучения теоретического материала видит свои успехи на «шкале прогресса» или б) при неправильном решении задач слушатель отсылается к повторению теоретического материала, изложенного ранее в учебнике. Данная система самопроверки в учебнике позволила слушателям в удобной форме оценить уровень своих знаний и подготовиться к итоговому тестированию.

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

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями специализированных кафедр Института, 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 контроль, а также итоговую аттестацию обучающихся.

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводиться 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 Института.

Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Института.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные материалы разрабатываются в соответствии с Положением о разработке тестовых вопросов для целей оценки степени и уровня освоения обучающимися дополнительных профессиональных программ, утвержденным ректором Института.

Перечень вопросов, выносимых на экзамен

1. Понятие обоснованной и необоснованной налоговой выгоды.
2. Основные признаки выгодоприобретателя в налоговой схеме.
3. Правила применения ст. 54.1 НК РФ.
4. Признаки доказывания умысла в схемах уклонения от уплаты налогов.
5. Основные признаки согласованности и подконтрольности, используемые при доказывании схем.
6. Концепция проявления должной осмотрительности
7. Определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки

Примеры тестовых вопросов

1. При установлении наличия в рамках заключенных налогоплательщиком сделок хотя бы одного из двух обстоятельств, определенных в п. 2 ст. 54.1 НК РФ, ему должно быть отказано в праве на:
 - a) только учет понесенных расходов.
 - b) только на заявление вычетов сумм НДС.
 - c) и на учет понесенных расходов и на заявление вычетов сумм НДС.
 - d) на заявление вычетов сумм НДС, а понесенные расходы определяются расчетным путем.
2. Какие обстоятельства указывают на умысел налогоплательщика, применяющего схему уклонения от уплаты налогов? Наличие в его офисе _____.
 - a) копий учредительных документов проблемного контрагента
 - b) копии паспорта директора проблемного контрагента
 - c) данных об отсутствии дисквалификации проблемного контрагента
 - d) печати проблемного контрагента
3. Какое название имеет ст. 54.1 НК РФ?
 - a) Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов
 - b) Необоснованная налоговая выгода: понятие и порядок ее доказывания
 - c) Пределы получения налоговой выгоды
 - d) Признаки недобросовестного налогоплательщика
4. Статья 54.1 НК РФ применяется для ограничения незаконных налоговых схем _____.
 - a) только с использованием «технических» компаний
 - b) только в виде дробления бизнеса
 - c) только с манипулированием ценами
 - d) любых видов

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации «Практика применения ст. 54.1 НК РФ: налоговые риски, как вести бизнес честно» и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение установленного образца о повышении квалификации.

Проректор по учебной работе

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Кожанова', written over a horizontal line.

И.В. Кожанова