

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



Утверждаю
И.о. ректора
«Академии ФНС ЛАБ – Волга»

И.В. Кожанова

И.В. Кожанова 2025 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
«Налоговая оптимизация: пределы и последствия»
по повышению квалификации

(объем 40 часов)

Рассмотрена
на заседании кафедры
налогов и налогообложения

Протокол № 11 от 26.12.2024

Оглавление

| | |
|---|-------------------------------------|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ | 4 |
| УЧЕБНЫЙ ПЛАН | Ошибка! Залка не определена. |
| КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК | 6 |
| РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ) | 6 |
| Введение | 6 |
| Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. | 6 |
| Планируемые результаты обучения | 7 |
| Реферативное описание тем | 8 |
| Методические рекомендации | 8 |
| Введение | 10 |
| Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации | 11 |
| Планируемые результаты обучения | 11 |
| Реферативное описание тем | 12 |
| Практические задания (примеры) | 13 |
| Методические рекомендации | 14 |
| Список литературы..... | 16 |
| ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ | 17 |
| ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ | 18 |
| ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ | 18 |
| Примеры тестовых вопросов..... | 19 |

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налоговая оптимизация: пределы и последствия» 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 государственному образовательному стандартам высшего профессионального образования направлений подготовки «Государственное и муниципальное управление» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1000 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.08.2020 № 59530) и «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).

В связи с повышением требований к уровню квалификации сотрудников и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Налоговая оптимизация: пределы и последствия» 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, приобретения навыков применения нормативных правовых актов, повышения уровня профессиональной компетенции для эффективной деятельности.

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

необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне служебных обязанностей, а также укрепление интереса к выбранной профессии.

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

1. изучить новации законодательного регулирования деятельности в части налогового администрирования и налогового контроля;
2. изучить основы процесса налогового контроля.

В результате освоения данной программы сотрудники получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах по вопросам налогового администрирования и налогового контроля.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Сотрудники, 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.
- Экономическая культура. Принятие обоснованных экономических решений в различных областях налогового контроля.
- Адаптивность и гибкость. Способность быстро и эффективно решать возникающие проблемы.

Общепрофессиональные

- Соблюдение норм законодательства Российской Федерации.
- Осуществление контрольно-надзорных функций.
- Анализ и применение норм права в профессиональной деятельности, использование правоприменительной практики.

Профессиональные

- Осуществление мероприятий налогового контроля при выявлении и доказывании схем уклонения от налогообложения.
- Анализ налоговой информации и принятие рациональных решений в области налогообложения.
- Аналитические способности для оценки эффективности налоговой оптимизации и ее последствий.

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;
- использовать приобретенные знания для защиты прав и свобод граждан, а также законных интересов общества и государства;

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;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации
«Налоговая оптимизация: пределы и последствия»

Цель: *Повышение квалификации по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах в целях совершенствования и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам экономической и контрольной работы*

Продолжительность обучения: 40 часов

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

Режим занятий: 2-8 часов в день

| № п/п | Наименование разделов и дисциплин | Количество часов | | | | Форма промежуточной аттестации | |
|----------|---|------------------|------------------------|----------------------|---|--------------------------------|-------|
| | | Всего | по видам занятий | | | | |
| | | | лекции | практические занятия | | | |
| вебинары | самостоятельная работа | вебинары | самостоятельная работа | | | | |
| 1 | Налоговые риски и превышение пределов налоговой | 18 | 7 | 5 | 5 | 1 | зачет |

| | | | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-------------------------------------|
| | оптимизации | | | | | | |
| 2 | Налоговые последствия неправомерной налоговой оптимизации | 20 | 6 | 5 | 5 | 4 | зачет |
| | Итоговая аттестация | 2 | | | | | экзамен в форме тестирования |
| | ИТОГО | 40 | 13 | 10 | 10 | 5 | |

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|----|---|---|---|----|---|---|
| Срок обучения по программе повышения квалификации, недели | 1 | | | | | 2 | | | |
| Срок обучения по программе повышения квалификации, дни | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации | А | А | АК | А | А | А | АК | А | И |

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

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Налоговые риски и превышение пределов налоговой оптимизации

(наименование учебной дисциплины/раздела)

Введение

Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от государства оперативного решения возникающих проблем, что выражается в реформировании налогового законодательства и других отраслей права. Сотрудники с целью повышения эффективности своей деятельности должны на постоянной основе изучать изменения законодательства в части налогового администрирования. Дисциплина «Налоговые риски и превышение пределов налоговой оптимизации» призвана обеспечить обновление знаний слушателей по нормативным аспектам налогового контроля, направленного на выявление налоговых рисков налогоплательщиков.

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;

- 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 тем | Вид занятия |
|-------|--|---|
| 1 | Обоснованная и необоснованная налоговая выгода: критерии и условия (ст. 54.1 НК РФ). Налоговая оптимизация, ее пределы | <i>Вебинары/ Самостоятельное изучение</i> |
| 2 | Виды схем уклонения от налогов. Основные термины и понятия | <i>Вебинары/ Самостоятельное изучение</i> |
| 3 | Доказывание взаимозависимости аффилированности лиц для целей налогообложения | <i>Вебинар/ Самостоятельное изучение</i> |

| | | |
|---|---|---|
| 4 | Дробление бизнеса: признаки формального дробления; обоснование деловой цели дробления бизнеса | <i>Вебинар/ Самостоятельное изучение</i> |
| 5 | Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые | <i>Вебинар/ Самостоятельное изучение</i> |
| 6 | Обзор арбитражной практики о налоговых злоупотреблениях (ст.54.1 НК РФ) | <i>Практический вебинар/ Самостоятельное изучение</i> |

Объем занятий по дисциплине – 18 часов (45% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода: критерии и условия (ст. 54.1 НК РФ). Налоговая оптимизация, ее пределы.

Уменьшение размера налоговой обязанности налогоплательщиков как налоговая выгода. Факторы, влияющие на возникновение налоговой выгоды. Понятие «необоснованная налоговая выгода». Понятие налоговой оптимизации. Законные способы налоговой оптимизации.

2. Виды схем уклонения от налогов. Основные термины и понятия.

Классификация основных схем уклонения от налогов. Анализ особенностей выявления и доказывания типовых схем с учетом рекомендаций ФНС России и судебной практики. Специфические признаки каждой из схем. Границы налоговой оптимизации.

3. Доказывание взаимозависимости аффилированности лиц для целей налогообложения.

Понятие, содержание признаки взаимозависимости при заключении договоров и при исчислении налогов. Сочетание действий норм гражданского и налогового законодательства.

4. Дробление бизнеса: признаки формального дробления; обоснование деловой цели дробления бизнеса.

Классификация схем дробления бизнеса по отраслевому признаку. Основные признаки и особенности схемы дробления бизнеса с учетом писем ФНС России и данных судебной практики.

5. Переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые.

Признаки трудовых отношений. Положения статей 15, 19.1 Трудового кодекса РФ. Судебная практика по переквалификации гражданско-правовых отношений в трудовые.

6. Обзор арбитражной практики о налоговых злоупотреблениях (ст.54.1 НК РФ).

Обзор ключевых судебных дел по налоговым спорам о налоговых злоупотреблениях (ст.54.1 НК РФ).

Методические рекомендации

Обучение осуществляется с использованием дистанционных технологий и электронного обучения путем как самостоятельного изучения материала, так и взаимодействия педагогического работника с обучающимся.

Лекции и практические занятия в форме вебинаров проводятся по основным и наиболее сложным темам в целях углубления и закрепления знаний слушателей, полученных ими в процессе самостоятельной работы над учебным материалом. Продолжительность каждого вебинара 2-4 аудиторных часа. При подготовке слушателям заранее выдаются вопросы, подготовка к которым требует самостоятельной работы с использованием рекомендованной литературы и электронных учебников, предоставляемых на Интернет-ресурсе. В ходе занятий, путём постановки проблемных вопросов, совместным их обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы и на лекциях.

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 по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

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 слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также форум для получения консультационных услуг от ведущих преподавателей.

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 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 слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии 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.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- выполнение домашних заданий в виде предложенных преподавателем практических заданий и лабораторных работ;
- просмотра видеуроков.

В ходе самостоятельной работы слушатели более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе лекционных занятий, готовятся к проведению семинаров и закрепляют умения и навыки, полученные при отработке на практических занятиях. В целях более эффективной работы слушателей, готовятся учебные и контрольно-проверочные материалы. В ходе самостоятельной работы слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также форум для получения консультационных услуг от ведущих преподавателей.

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 в форме промежуточного тестирования.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Налоговые последствия неправомерной налоговой оптимизации

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Государством проводится большая работа по совершенствованию законодательного и нормативного обеспечения деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов. В ходе налоговой реформы законодательство о налогах и сборах постоянно претерпевает значительные изменения, непрерывно совершенствуется организационная структура всех уровней налоговой службы.

В результате освоения данной дисциплины государственные гражданские служащие получают обновление знаний по правовым и организационным вопросам деятельности налоговых органов, которые соответствуют квалификационным требованиям к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей.

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Целью изучения дисциплины «Налоговые последствия неправомерной налоговой оптимизации» состоит в формировании новых и развитии ранее приобретённых профессиональных знаний государственных гражданских служащих налоговых органов в части использования современных информационных технологий при выполнении служебных обязанностей и поставленных задач.

В рамках заявленной цели 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.

Планируемые результаты обучения

знать:

- Конституцию Российской Федерации;
- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- основные положения законодательного регулирования деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов;
- основные положения налогового права и актуальные изменения налогового законодательства;
- процессуальные особенности сбора доказательственной базы при проведении налоговых проверок;
- процедуру оформления результатов выездных и камеральных налоговых проверок, вынесения решений по результатам проверок

уметь:

- анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты, относящиеся к вопросам прохождения государственной гражданской службы;
 - оперировать налогово-правовыми понятиями и категориями;
 - применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
 - анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
 - анализировать, толковать и правильно применять налогово-правовые нормы;
 - правильно составлять и оформлять соответствующие документы.
- владеть навыками:*
- юридической оценки, квалификации типичных правонарушений в налоговых органах;
 - 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 и реализации норм материального и процессуального права.

| | Наименование тем | Вид занятия |
|---|---|---|
| 1 | Доказывание умысла в действиях налогоплательщика, направленных на уклонение от уплаты налогов | <i>Вебинар</i> |
| 2 | Вызов налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений в связи с "проблемным" контрагентом | <i>Вебинары/ Самостоятельное изучение</i> |
| 3 | Мероприятия налогового контроля, направленные на доказывание схем уклонения от уплаты налогов | <i>Вебинары/ Самостоятельное изучение</i> |
| 4 | Определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки | <i>Вебинар практический/ Самостоятельное изучение</i> |
| 5 | Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: налоговая, административная, уголовная | <i>Вебинар практический/ Самостоятельное изучение</i> |

Объем занятий по дисциплине – 20 часов (50% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

1. Доказывание умысла в действиях налогоплательщика,

направленных на уклонение от уплаты налогов

Понятие умысла в документах ФНС России и правоохранительных органах. Судебная практика о доказывании умысла участников схемы уклонения от уплаты налогов. Виды улик. Виновная осведомленность. Связь понятия умысел с терминами подконтрольность, согласованность и взаимозависимость.

2. Вызов налогоплательщика в инспекцию для дачи пояснений в связи с "проблемным" контрагентом.

Нормативно-правовое обоснование вызова налогоплательщика для получения пояснений. Использование технических средств при получении пояснений. Соблюдение налоговой тайны.

3. Мероприятия налогового контроля, направленные на доказывание схем уклонения от уплаты налогов.

Процессуальные вопросы организации и проведения контрольных мероприятий при осуществлении налогового контроля: допрос свидетеля; осмотр территорий, помещений, документов и предметов; истребование документов; выемка документов и предметов; экспертиза; привлечение специалиста, переводчика, понятых; инвентаризация имущества. Процессуальные вопросы оформления мероприятий налогового контроля.

4. Определение действительных налоговых обязательств (налоговая «реконструкция») по результатам налоговой проверки.

Определение налоговых обязательств таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом исходя из реального экономического смысла сделок.

5. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах: налоговая, административная, уголовная.

Меры налоговой, административной, уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства. Преступления в сфере экономической деятельности в части нарушения налогового законодательства, законодательства в сфере предпринимательской деятельности, государственной регистрации ЮЛ и ИП. Современная практика взаимодействия государственных органов. Механизмы профилактики налоговых преступлений.

Практические задания (примеры)

Задание 1. Каким документом введено понятие «необоснованная налоговая выгода»?

Задание 2. Чем отличаются понятия должная и коммерческая осмотрительность?

Задание 3. Установлено, что счет-фактуру подписало неустановленное лицо. Может ли данный факт являться единственным доказательством нарушений статьи 54.1 НК РФ?

Задание 4. Материалы налоговой проверки рассмотрены налоговым органом и принято решение по результатам рассмотрения позже установленного срока на 10 дней.

Может ли такое нарушение повлиять на правомерность вынесенного решения? Можно ли оспорить итоговое решение налогового органа на этом основании?

Задание 5. В ходе проведения выездной проверки инспектор произвел осмотр помещений контрагента проверяемого налогоплательщика. Может ли налоговый орган приобщить к материалам проверки протокол осмотра помещений контрагента?

Задание 6. Предлагается проанализировать конкретное судебное решение, в котором рассмотрены материалы налоговой проверки на предмет законности выводов о неправомерной налоговой оптимизации.

Задание 7. Найдите на официальном сайте ФНС России сервис «Реестр дисквалифицированных лиц». С помощью поиска, реализованного на сайте, представьте развернутый анализ в отношении руководителя (Иванов Александр Александрович) организации ООО «Фрион». Дополните информацию данными сервиса «Прозрачный бизнес».

Методические рекомендации

Обучение осуществляется с использованием дистанционных технологий и электронного обучения путем как самостоятельного изучения материала, так и взаимодействия педагогического работника с обучающимся.

Лекции и практические занятия в форме вебинаров проводятся по основным и наиболее сложным темам в целях углубления и закрепления знаний слушателей, полученных ими в процессе самостоятельной работы над учебным материалом. Продолжительность каждого вебинара 2- 4 аудиторных часа. При подготовке слушателям заранее выдаются вопросы, подготовка к которым требует самостоятельной работы с использованием рекомендованной литературы и электронных учебников, предоставляемых на Интернет-ресурсе. В ходе занятий, путём постановки проблемных вопросов, совместным их обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы и на лекциях.

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 по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

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 слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также форум для получения консультационных услуг от ведущих преподавателей.

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 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 слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии 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.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной преподавателем учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- выполнение домашних заданий в виде предложенных преподавателем практических заданий и лабораторных работ;
- просмотра видеуроков.

В ходе самостоятельной работы слушатели более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе лекционных занятий, готовятся к проведению семинаров и закрепляют умения и навыки, полученные при отработке на практических занятиях. В целях более эффективной работы слушателей,

готовятся учебные и контрольно-проверочные материалы. В ходе самостоятельной работы слушателям предоставляется возможность пользования интернет ресурсами учебного заведения, на которых размещены электронные учебники, пробные тесты, а также форум для получения консультационных услуг от ведущих преподавателей.

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 в форме промежуточного тестирования.

Список литературы

1. Адвокатова, А.С. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков: монография / А.С. Адвокатова. - М.: РУСАЙНС, 2024. - 192 с.
2. Александров, И.В. Расследование налоговых преступлений. Учебное пособие для магистров - М.: Издательство Юрайт, 2019.
3. Антонов, В.Ф. Налоговые преступления: уголовно-правовая характеристика: учебное пособие / В.Ф. Антонов. - М.: РУСАЙНС, 2021. - 96 с
4. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов; соавт. В.А. Кашин. - 2-е изд. - М.: Магистр, 2019. - 544 с. -(Магистратура).
5. Бычков А.И. Уклонение от уплаты налогов / Инфотропик, 2023. – 112 с.
6. Вачугов, И. В. Доказывание схем уклонения от налогов: теория и практика: учебное пособие / И. В. Вачугов; соавт. А. В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2024. - 64 с.
7. Дулина, А.В. Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности (в схемах и таблицах): учебно-практическое пособие / А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2024. - 40 с. : табл.
8. Мясников О.А. Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес/ О.А. Мясников. - М.: АйСи, 2023,-320 с.
9. Налоговые риски государства в современных экономических условиях: монография / под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Кнорус, 2024. - 220 с.
10. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / Под. ред. О.В. Болтиновой; Ю.К. Цареградской. - М.: Норма, 2020. - 160 с.
11. Новоселов, К.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / К.В. Новоселов; Е.Е. Смирнова; А.С. Адвокатова. - М.: Кнорус, 2020. - 242 с. - (Бакалавриат).
12. Пенкин, П.В. Схемы больше не работают: практическое руководство по снижению налоговых рисков / П.В. Пенкин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2024. - 224 с.

13. Пономарева, К.А. Стратегия борьбы с уклонением от налогообложения в Европейском Союзе: монография / К.А. Пономарева. - М.: Инфотропик Медиа, 2018. - 148 с.
14. Попкова, Ж.Г. Налоговая выгода как институт налогового права: монография / Ж.Г. Попкова; под ред. Д.В. Тютина. - М.: Проспект, 2020. - 240 с.
15. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.
16. 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").

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в заочной форме с использованием дистанционных образовательных технологий и электронного обучения с отрывом от исполнения служебных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении обучения 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. Лекции могут быть представлены в форме видеоуроков.

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.

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.

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.

Учебная база Академии 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 позволяет слушателям в удобной форме оценить уровень своих знаний и подготовиться к итоговому тестированию.

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 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 слушателей 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.

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 Академии.

Примеры тестовых вопросов

1. Введение ст. 54.1 НК РФ связано с необходимостью выявления _____.

- методологических ошибок при определении налоговых обязательств
- схем уклонения от уплаты налогов
- схем уклонения от уплаты налогов и методологических ошибок при определении налоговых обязательств
- схем направленных на незаконное обналичивание денежных средств

2. В ходе налоговой проверки установлено, что между налогоплательщиком и его поставщиком строительно-монтажных работ установлен фиктивный документооборот. Фактически работы выполнила иная организация, применяющая УСН. В соответствии с положениями ст. 170 ГК РФ данная сделка называется:

- притворная
- мнимая
- мнимо-притворная
- притворно-мнимая

3. При толковании договора применяется принцип приоритета _____.


- существа над формой
- формы над существом
- формы над количеством
- существа над качеством

4. 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

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