ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ", Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД
Подписано цифровой подписью: ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ", Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД
Дата: 2023.03.22 08:42:36 +03'00'

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
« 20» января 2023 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
«Необоснованная налоговая выгода: концептуальные аспекты»

по повышению квалификации федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы

(объем 110 часов)

Рассмотрена
на заседании кафедры
социально-правовых дисциплин
Протокол № 1 от 18.01.2023

Нижний Новгород – 2023

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 4
Планируемые результаты обучения 5
РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ) 8
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ 8
Актуальные вопросы налоговой политики 8
и применения налогового законодательства. 8
Практические задания (примеры) 11
Методические рекомендации 12
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ 15
Проведение контрольных мероприятий по выявлению 15
и доказыванию схем уклонения от налогов 15
Введение 15
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. 16
Планируемые результаты обучения 16
Практические задания (примеры) 19
Методические рекомендации 22
Список литературы 23
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ 24
Бухгалтерский учет для целей налогообложения 24
Введение 24
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. 24
Планируемые результаты обучения 25
Реферативное описание тем 25
Практические задания (примеры) 26
Методические рекомендации 27
Список литературы 28
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА 29
Современные информационные технологии 29
Введение 29
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации 29
Планируемые результаты обучения 29
РЕФЕРАТИВНОЕ ОПИСАНИЕ ТЕМ 31
Практические задания (примеры) 32
Методические рекомендации 32
Список литературы 33
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ 34

Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего 34
Введение 34
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. 35
Планируемые результаты обучения 35
Реферативное описание тем 36
Практические задания 36
Методические рекомендации 37
Список литературы 38
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ 39
Психология профессиональной деятельности (тренинг) 39
ВВЕДЕНИЕ 39
ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ПРОЦЕССЕ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ 39
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 39
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ 42
Методические рекомендации 43
Список литературы 44
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 47
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ 47
Перечень вопросов, выносимых на экзамен 47

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Необоснованная налоговая выгода: концептуальные аспекты» реализуется в соответствии со следующими нормативными 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»,

– 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»;

– Приказом ФНС России от 15.06.2022 № ЕД-7-30/490@ «Об утверждении Декларации человекоцентричности ФНС России»

– Приказом ФНС России от 23.08.2017 № ММВ-7-4/628@ «Об утверждении примерного должностного регламента федерального государственного гражданского служащего Федеральной налоговой службы»;

– Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@ «Об утверждении концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы»;

– 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»);

– иными нормативно-правовыми актами.

Выбор тем программы и её основного содержания произведен с учетом обеспечения преемственности к государственным образовательным стандартам высшего профессионального образования по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика», 38.03.02 и 38.04.02 «Менеджмент», 38.04.08 «Финансы и кредит».

В связи с повышением требований к уровню квалификации государственных гражданских служащих и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Необоснованная налоговая выгода: концептуальные аспекты» является весьма актуальной и занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний государственных гражданских служащих.

Программа предназначена для получения и совершенствования знаний в сфере прохождения государственной гражданской службы Российской Федерации, налогового администрирования и налогового контроля в налоговых органах, 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 государственных гражданских служащих и совершенствование 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 налоговых органов в части налогового администрирования и налогового контроля;
2. изучить основы использования современных информационных технологий в деятельности налоговых органов;
3. изучить особенности психологического обеспечения в налоговых органах.

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получат 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 и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

Планируемые результаты обучения

Государственные гражданские служащие, 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 досудебного урегулирования налоговых споров;
- способностью поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В результате освоения данной программы государственный гражданский служащий должен

знать:

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

– основы использования современных информационных технологий в деятельности налоговых органов;

– особенности психологии профессиональной деятельности;

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

«Необоснованная налоговая выгода: концептуальные аспекты»

по повышению квалификации федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы

Цель:	*Совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам формирования доказательственной базы при выявлении нарушений пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов*
Категория, группа должностей:	*ведущая, старшая, младшая группы должностей, категории: руководители, специалисты, обеспечивающие специалисты*
Продолжительность обучения:	*110 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	Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства	28	12	16	0	зачет
2	Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от налогов	36	8	28	0	зачет
3	Формирование доказательственной базы при выявлении нарушений пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов	20	4	16	0	зачет
4	Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов	10	0	10	0	зачет
5	Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего	4	2	2	0	зачет
6	Психология профессиональной деятельности	10	2	8	0	зачет
	Итоговая аттестация	2			2	экзамен в форме тестирования, итоговая работа
	ИТОГО	**110**	**28**	**80**	**2**	

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

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства.
(наименование учебной дисциплины)

Введение

Дисциплина «Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства» нацелена на изучение современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки недопоступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

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

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

Целью изучения дисциплины «Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства» является формирование знаний государственных гражданских служащих налоговых органов и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере досудебного урегулирования споров, и как следствие укрепление интереса к

выбранной профессии.

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

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

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получат 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 и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- практические вопросы применения налогового законодательства;
- механизм исчисления и уплаты налогов и сборов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- методику отбора налогоплательщиков для проведения предпроверочного анализа;
- основные формы и методы проведения налогового контроля.

уметь:

- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
- проводить мероприятия налогового контроля в соответствии требованиями законодательства о налогах и сборах;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных гражданских служащих ФНС России;
- отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;
- проводить проверку документов, представляемых налогоплательщиками;
- правильно составлять и оформлять соответствующие документы;

владеть навыками:

- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- работы с программным комплексом АИС налог—3 в рамках должностных обязанностей;
- 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;

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.1	Актуальные вопросы налоговой политики и совершенствования налогового законодательства Российской Федерации	*Лекция*
1.2	Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций	*Лекция*
1.2.1	*Налогоплательщики. Налоговая база. Ставки. Доходы от реализации и внереализационные доходы. Контролируемые иностранные компании*	*Практика*
1.2.2	*Расходы организации. Порядок признания убытков. Порядок формирования резервов.*	*Практика*
1.3	Актуальные вопросы применения законодательства по НДС	*Практика*
1.3.1	*Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.*	*Практика*
1.3.2	*Налоговые агенты. Налоговые вычеты. Ведение раздельного учета НДС. Восстановление налога. Порядок возмещения НДС.*	*Практика*
1.4	Особенности налогообложения доходов физических лиц	*Практика*
1.5	Налоговая оптимизация и налоговые риски	*Практика*

Объем занятий по дисциплине – 28 часов (26% от всего объема программы)

Реферативное описание тем

1 Актуальные вопросы налоговой политики и применения налогового законодательства

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

Новые федеральные законы и иные нормативно-правовые акты РФ. Требования Минфина России и ФНС России по вопросам налогового

администрирования. Официальный сайт налоговых органов как многофункциональный, общедоступный информационный базис отражающий последние изменения налоговой политики государства.

1.2 Актуальные вопросы применения законодательства по налогу на прибыль организаций.

Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Налоговая база. Ставки налога. Доходы от реализации и внереализационные доходы. Классификация расходов, учитываемых для целей налогообложения. Контролируемые иностранные компании. Расходы организации. Порядок признания убытков. Особенности исчисления налога на прибыль организаций. Порядок формирования резервов.

1.3 Актуальные вопросы применения законодательства по НДС

Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые агенты. Налоговые вычеты. Ведение раздельного учета НДС. Восстановление налога. Особенности исчисления налога при внешнеэкономической деятельности и на внутреннем рынке. Порядок возмещения НДС.

1.4. Особенности налогообложения доходов физических лиц

Налогоплательщики НДФЛ. Понятия объекта налогообложения и дохода. Виды и порядок применения налоговых вычетов. Налоговые ставки. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в условиях введения института ЕНП. Порядок оформления и представления налоговой отчетности при исчислении НДФЛ.

1.5. Налоговая оптимизация и налоговые риски

Понятия налоговая оптимизация и необоснованная налоговая выгода. Виды налоговой оптимизации. Оценка налоговых рисков при построении структуры бизнеса, выбора контрагента и осуществления сделок. Информационные источники, используемые при оценке налоговых рисков. Последствия ошибок в оценке налоговых рисков и способы их исключения.

Практические задания (примеры)

Задание 1.

Организация «Бета» арендует производственный цех для осуществления как облагаемых НДС операций, так и освобожденных от налогообложения. Арендная плата за квартал составила 60 тыс. руб., в т.ч. НДС – 10 000 тыс.руб.
Выручка от продажи облагаемой продукции без НДС составила 100 тыс.руб., выручка от продажи необлагаемой продукции – 96 тыс.руб.
Определите сумму НДС по арендной плате, которую налогоплательщик вправе заявить к вычету.

Задание 2.

Рассчитать сумму амортизационной премии, которую налогоплательщик может включить в состав расходов при исчислении налога на прибыль единовременно, если организация 17 июня ввела в эксплуатацию основное средство, первоначальная стоимость, которого составила 600 000 рублей. Основное средство относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования - пять лет.

Задание 3.

Резерв по сомнительным долгам организации на 31 марта составляет 135 000 руб., во II квартале была выявлена безнадежная дебиторская задолженность в размере 150 000 рублей.

Рассчитать сумму безнадежного долга, которая будет списана за счет резерва, и сумму безнадежного долга, которая будет включена во внереализационные расходы.

Задание 4.

Рассчитать предельный размер убытка при уступке денежного требования, который организация может учесть в расходах по налогу на прибыль, если за 40 дней до наступления срока платежа по договору поставки организация уступила право требования долга в размере 3 850 000 руб. Данное право уступлено за 3 650 000 рублей.

Максимальное значение процентной ставки на момент уступки права требования составило 125% ключевой ставки Банка России (пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ). Ключевая ставка в периоде от даты уступки до даты платежа составила 8% (условно).

Задание 5.

Физическое лицо выполняло интернациональный долг в Афганистане, является участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Данный налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты в размере 3000 и 500 руб. одновременно. Следовательно, ему будет предоставлен лишь один стандартный вычет в размере 3000 руб.

Задание 6.

Гражданин заключил с издательским домом «Финансы и кредит» договор на опубликование статьи. Согласно заключенному договору, автору выплачивается вознаграждение в размере 3000 руб. Автор подал в бухгалтерию издательства заявление о предоставлении ему профессиональных налоговых вычетов в соответствии со ст. 221 НК РФ в размере 20%.

Методические рекомендации

В учебной работе большое внимание необходимо уделять применению современных форм и методов обучения. При проведении лекций обязательно

наличие презентации и использование мультимедийной техники. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому контролю.

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

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

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

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

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

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

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

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

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

Список литературы

1. 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. 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).
3. 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, 2022. - 64 с.
4. Вачугов, И. В. Специальные налоговые режимы: учебно-методическое пособие / И.В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 64 с.: ил.
5. Вачугов, И. В. Трансфертное ценообразование: просто о сложном: учебно-практическое пособие / И.В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 64 с.
6. Выездная налоговая проверка: учебное пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 121 с.
7. Грундел, Л.П. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования: учебник / Л.П. Грундел; Н.И. Малис. - М.: Магистр, 2020. - 256 с. - (Магистратура).
8. Дулина, А.В. Мероприятия налогового контроля: особенности проведения и оформления: учебно-практическое пособие / Дулина А.В.; И.В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2022. - 64 с.
9. Иншина, Р.С. Выездные и камеральные налоговые проверки: Практическое пособие / Р.С. Иншина. - М.: ИПЦ "Маска", 2020. - 400 с.
10. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебник для студентов вузов / М.Е. Косов; соавт. Р. Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.
11. Лагутина, Л.Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л.Г. Лагутина. - М.: Юрайт, 2021. - 205 с. - (Высшее образование).
12. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. - 474 с.
13. Налоги и налогообложение: кратко в таблицах: учебное пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 162 с.

14. Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Магистр, 2019. - 448 с. - (Магистр).
15. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография / под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 487 с. - (Magister).
16. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2021. - 1264 с.
17. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / Под. ред. О.В. Болтиновой; Ю.К. Цареградской. - М.: Норма, 2020. - 160 с.
18. 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)
19. Русакова, О. В. Налогообложение индивидуальных предпринимателей: учебное пособие / О.В. Русакова; Т.Ю. Солодимова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 48 с.
20. Соловьев, А.В. Конфликт корыстных интересов на государственной и муниципальной службе: природа и способы преодоления: учебное пособие / А.В. Соловьев. - 2-е изд. - М.: Проспект, 2020. - 256 с.
21. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.
22. Тютин, Д.В. Налоговое право. Курс лекций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
23. Черник, Д.Г. Налоговая политика: учебник и практикум / Д.Г. Черник ; соавт. Ю.Д. Шмелев. - М. : Юрайт, 2018. - 408 с.
24. Шишкин, Р. Н. Налоговая выгода при дроблении бизнеса: методика проведения налогового контроля, судебная практика, правовые рекомендации для налогоплательщиков: Р.Н. Шишкин. - М.: Редакция "Российской газеты", 2021. - 176 с. - (Библиотечка "Российской газеты").
25. 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").
26. Эриашвили, Н.Д. Таможенные и налоговые схемы. Практика раскрытия и предупреждения таможенными и налоговыми органами: учеб. пособие / Н.Д. Эриашвили; соавт. А.И. Григорьев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 111 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

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

(наименование учебной дисциплины/раздела)

Введение

Дисциплина «Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от налогов» нацелена на изучение современной

практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки недопоступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

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

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

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

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

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

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к вопросам налогообложения и налогового контроля;
- судебную практику по налогообложению и налоговому контролю;
- теоретические основы осуществления мероприятий и процедур налогового

контроля при проведении налоговых проверок;

- практические вопросы применения законодательства о налогах и сборах;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся налоговых правоотношений;
- отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками в судах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;

владеть навыками:

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики.

№ п/п	**Наименование тем**	**Вид занятия**
2.1	Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении налоговых проверок	*Лекции, Практика*
2.2	Виды и анализ схем уклонения от налогообложения	*Лекция Практика*
2.3	Методы определения рыночных цен для целей налогообложения	*Лекция*
2.4	Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля	*Практика*
2.5	Отраслевые особенности схем уклонения от налогообложения	*Лекция Практика*
2.6	*Интегрированное занятие.* Тренинг "Допрос свидетелей"	*Лекция*
2.7	Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности.	*Практика*
2.8	Административные правонарушения. Производство по делам об административных правонарушениях.	*Практика*
2.9	Досудебное урегулирование налоговых споров	*Практика*

Объем занятий по дисциплине – 36 часов (33% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

2.1. Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении налоговых проверок

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

2.2. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения

Классификация основных схем уклонения от налогов. Анализ особенностей выявления и доказывания типовых схем с учетом рекомендаций ФНС России и судебной практики (схемы с фиктивными поставщиками, схемы дробления бизнеса, схемы подмены гражданско-правовых отношений и др.). Специфические признаки каждой из схем. Границы налоговой оптимизации.

2.3. Методы определения рыночных цен для целей налогообложения

Компетенция территориальных налоговых органов при применении рыночных цен в ходе камеральных и выездных налоговых проверок. Исключения, которые следует учитывать при применении рыночных цен. Последовательность применения методов определения рыночных цен. Метод сопоставимых рыночных цен. Его особенности, способы применения, методика применения. Метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимых рыночных цен, метод сопоставимой рентабельности, метод распределения прибыли. Особенности и условия применения, способы применения, методики применения по каждому методу.

2.4. Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля

Основные формы налогового контроля, правовое и экономическое значение первичных учетных документов при проведении налоговых проверок. Бухгалтерский и налоговый учет: общие положения и различия.

О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сравнительный анализ бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Использование данных бухгалтерского учета при выявлении "зон риска" совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений и при осуществлении налогового контроля. Электронный документооборот: преимущества и недостатки. Порядок обмена электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками (представителями) при предоставлении налогоплательщикам информационных услуг и информировании налогоплательщиков в электронной форме по ТКС.

2.5. Отраслевые особенности схем уклонения от налогообложения

Особенности налогообложения различных отраслей экономики: необходимость лицензирования, специальных разрешений, допусков;

документооборот. Судебная практика по различным схемам уклонения от налогообложения с учетом отраслевой специфики.

2.6. Интегрированное занятие. Тренинг "Допрос свидетелей"

Особенности организации и проведения допроса свидетеля. Нормативно-правовая база, рекомендации ФНС России и особенности судебной практики относительно допроса свидетеля. Кейс для практического применения. Особенности процедуры допроса по месту жительства Особенности психологического влияния на свидетеля в процессе допроса.

2.7. Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности.

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

2.8. Административные правонарушения. Производство по делам об административных правонарушениях.

Возбуждение административно-публичным органом (должностным лицом налогового органа) дела об административном правонарушении; рассмотрение административно-публичным органом (должностным лицом) дела об административном правонарушении; пересмотр вышестоящим административно-публичным органом (должностным лицом) постановления или иного решения по делу об административном правонарушении; исполнение административно-публичным органом (должностным лицом) постановления о назначении административного наказания.

2.9. Досудебное урегулирование налоговых споров

Основные положения Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров. Основные причины введения досудебного аудита в налоговых органах. Организация досудебного налогового урегулирования с позиции расширения прав налогоплательщика. Принципы осуществления досудебного урегулирования в налоговых органах. Структура и последовательность осуществления досудебного аудита в налоговых органах. Распределение функций при осуществлении налогового аудита и степень участия структурных подразделений налогового органа.

Практические задания (примеры)

Задание 1.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации НДС с заявленной суммой налога к возмещению проведен осмотр помещения, при этом представитель налогоплательщика не принимал участие и были привлечены понятые (2 человека) работники налогового органа (водитель и инспектор).

Правомерно ли проведение осмотра помещения налогоплательщика без его участия? Будет ли являться протокол осмотра в этом случае допустимым доказательством?

Задание 2.

Какое обстоятельство свидетельствует о финансовой подконтрольности контрагента проверяемой организации?

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

Задание 3.

ИП Иванов продал автостоянку своему родному брату по заниженным ценам.
Достаточно ли указанных условий для обоснования схемы уклонения от налогов путем манипулирования ценами? Если нет, то сформулируйте какого или каких условий недостаточно для признаков такой схемы?

Задание 4.

Управлением поступившая апелляционная жалоба не рассмотрена, по существу. Вышестоящий налоговый орган направил заявителю письмо, в котором заявителю указано на непредставление вместе с жалобой самой доверенности на лицо, подписавшее жалобу, или надлежащим образом заверенной копии доверенности, в связи с чем жалоба заявителя оставлена без рассмотрения. Может ли вышестоящий налоговый орган оставить жалобу без рассмотрения?

Задание 5.

В отношении директора ООО «Спектр» Иванова П.С. возбуждено дело об административном правонарушении по ч.4 с. 14.25 КоАП РФ.
Подлежит ли административный штраф, предусмотренный санкцией ч.4 ст. 14.25 КоАП РФ, замене на предупреждение на основании статьи 4.1.1 КоАП РФ, если Иванов П.С. ранее был подвергнут административному наказанию за совершение правонарушения, предусмотренного ст. 15.5 КоАП РФ, по которому не истек срок, предусмотренный статьей 4.6 КоАП РФ?
Какие новые положения об уплате штрафа введены законодателем?

Задание 6.

Рысаков А.А. является директором ООО «Трансмаш». Для сдачи налоговой отчетности и других документов (заявлений, писем), а также получения документов на бухгалтера Петрову Г.Н. была оформлена доверенность на представление интересов юридического лица в налоговых органах. Какие требования установлены для оформления полномочий представителя организации в налоговых правоотношениях? На что необходимо обращать особое внимание при изучении доверенности от имени юридического лица?

Задание 7.

Поступила жалоба от Смирнова Сергея Ивановича, директора ООО «Традиция»: «20 июля 2022 года меня привлекли к административной ответственности по ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ. При производстве по делам об административном правонарушении сотрудники ИФНС не соблюдали Письмо ФНС России №ШС-6-2/814@ от 10.11.2008 и направляли мне извещения по делу

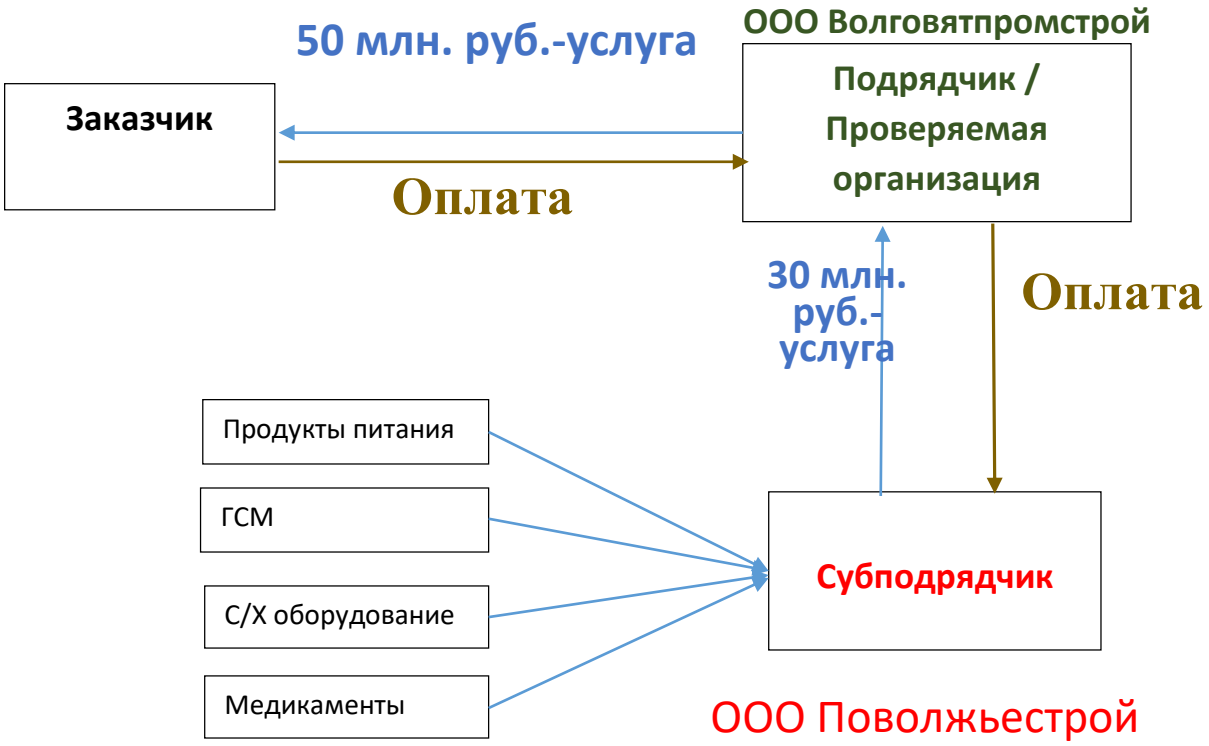
на адрес места жительства, а не по месту работы. В связи с этим моя мама узнала о моем адм. проступке, расстроилась. С ней случился сердечный приступ.»

Каким законодательством регламентировано рассмотрение этой жалобы?

Какое бы Вы вынесли решение?

Ситуация.

Проверяющие приступили к проведению выездной налоговой проверке ООО «Волговятпромстрой». Проверяемая организация осуществляет подрядные работы по обслуживанию газопроводов (антикоррозионная обработка, покраска, сварка, выявление повреждений труб, опор, защитных материалов. Контрагент – субподрядчик с признаками фирмы - «однодневки» ООО ПоволжьеСтрой выполняет часть заказа генподрядчика по договору с проверяемой организацией в 4-м квартале 2022 года.



Директор проверяемой организации – Бархударов Александр Александрович.
Директор субподрядчика Петров Федор Иванович.
Характеристики субподрядчика:

- Среднесписочная численность – 1 чел.
- ОС – нет.
- Член СРО – 4 квартал 2022 года, далее исключен.
- Покупает продукты питания, ГСМ, автозапчасти, сложное оборудование, и т.д.
- Продает строительные материалы, верхнюю одежду и широкий спектр услуг.

Необходимо осуществить выемку документов и предметов с целью выявления фиктивных документов, нахождения улик свидетельствующих о

подконтрольности контрагента проверяемой организации и установления виновных лиц в умышленном уклонении от уплаты налогов.

3. В подгруппах (6-7 человек) разрабатывается протокол допроса директора фирмы «однодневки».

4. Разыгрывается ситуация допроса свидетеля, которая снимается на видеокамеру.

5. Анализ видеосюжета допроса свидетеля и ответы на вопросы слушателей.

6. Подведение итогов и обратная связь.

Методические рекомендации

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

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

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

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

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

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

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

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

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

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

Список литературы

1. Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций: учебник для магистрантов / Р.Г. Ахмадеев, Н.В. Балихина, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020 - 352 с.
2. Вачугов, И. В. Специальные налоговые режимы: учебно-методическое пособие / И.В. Вачугов. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 64 с.: ил.
3. Выездная налоговая проверка: учебное пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 121 с.
4. Ильин, А.Ю. Налог на прибыль организации: актуальные вопросы налогообложения: монография / А.Ю. Ильин. - М. Проспект, 2021 - 104 с.
5. Налог на прибыль и ПБУ 18/02: организация налогового учета на базе бухгалтерского / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - 13-е изд., перераб. и доп. - М. : АБАК, 2020. - 144 с.
6. Налоги и налогообложение - кратко в таблицах: учебно-методическое пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 122 с.
7. Нормативы индивидуального подоходного налогообложения в XXI веке: монография / под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021 - 296 с.
8. Новоселов, К.В. Налог на прибыль: Руководство по формированию базы, исчислению и уплате налога : учебно-практическое пособие / К.В. Новоселов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : АйСи Групп, 2018. - 440 с.
9. Русакова, О. В. Налогообложение индивидуальных предпринимателей: учебное пособие / О.В. Русакова; Т.Ю. Солодимова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021 - 48 с.
10. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы: учебно-методическое пособие / О. В. Чаадаева. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 64 с.

11. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие / В.Ф. Шаров ; соавт. Р. Г. Ахмадеев ; соавтор М.Е. Косов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 227 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Бухгалтерский учет для целей налогообложения

(наименование учебной дисциплины/раздела)

Введение

Государством проводится большая работа по совершенствованию законодательного и нормативного обеспечения деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов. В ходе реформы налоговое законодательство, а также правила бухгалтерского учета постоянно претерпевают значительные изменения, непрерывно совершенствуется организационная структура всех уровней. В результате освоения данной дисциплины государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получат обновление знаний и навыкам по вопросам деятельности налоговых органов, связанным с ведением бухгалтерского учета и применения его для целей налогообложения.

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

Целью изучения дисциплины является обновление знаний государственных гражданских служащих налоговых органов и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере бухгалтерского учета, а также прохождения государственной гражданской службы, и как следствие укрепление интереса к выбранной профессии.

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

- создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- дополнение имеющихся базовых знаний бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, их закрепление, обобщение и систематизация;
- содействие формированию и развитию умений, навыков, способностей, профессионально личностных качеств специалистов и руководителей бухгалтерских служб ФНС России, необходимых для решения профессиональных задач;
- формирование социально-ценностных ориентаций, чувств и эмоций, развитие стремления к непрерывному профессиональному совершенствованию.

В связи с тем, что структурные преобразования и технический прогресс вносят значительные изменения в характер труда, предъявляя к сотрудникам налоговых органов более высокие требования, увеличивая экономическую и социальную значимость результатов их деятельности дисциплина занимает важное

место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний и овладения навыками ведения бухгалтерского учета.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- организационно – правовые основы бухгалтерского учета;
- нормативное регулирование бухгалтерского учета;

уметь:

- пользоваться нормативными документами в области бухгалтерского учета;
- проводить анализ методической и справочной документации при ведении бухгалтерского учета;
- анализировать актуальные изменения нормативно-законодательных документов;
- применять на практике нормативно-правовую информацию по бухгалтерскому учету;
- использовать программное обеспечение при ведении бухгалтерского учета;

владеть навыками:

- навыками анализа информации;
- навыками применения программных продуктов в бухгалтерском учете;
- навыками анализа нормативных-правовых актов по организации бухгалтерского учёта.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
3.1	Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля. Первичные учетные документы. Электронный документооборот	*Практика*
3.2	Первичные учетные документы. Электронный документооборот	*Практика*
3.3	Применение расчетного метода в выездных налоговых проверках	*Практика*

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

Реферативное описание тем

3 Бухгалтерский учет для целей налогообложения

3.1 Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля. Первичные учетные документы. Электронный документооборот

Основные формы налогового контроля, правовое и экономическое значение первичных учетных документов при проведении налоговых проверок. Бухгалтерский и налоговый учет: общие положения и различия.

О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сравнительный анализ бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Использование данных бухгалтерского учета при выявлении "зон риска" совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений и при осуществлении налогового контроля. Электронный документооборот: преимущества и недостатки. Порядок обмена электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками (представителями) при предоставлении налогоплательщикам информационных услуг и информировании налогоплательщиков в электронной форме по ТКС.

3.2 Первичные учетные документы. Электронный документооборот.

Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Основные формы налогового контроля, правовое и экономическое значение первичных учетных документов при проведении налоговых проверок. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни в целях бухгалтерского и налогового учета. Электронный документооборот: преимущества и недостатки. Виды электронных подписей. Порядок обмена электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками. Проблемы электронного документооборота между налоговыми органами и налогоплательщиками, пути его совершенствования в части осуществления налогового контроля.

3.3 Применение расчетного метода в выездных налоговых проверках

Право налоговых органов определять суммы налоговых обязательств расчетным методом. Источники информации, методика расчета. Судебная практика.

Практические задания (примеры)

Задание 1.

Практические задания по данным темам дисциплины проводятся в виде самостоятельной работы, подготовленной на основе нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Назовите нормативно-правовой документ, в соответствии с которым осуществляется бухгалтерский учет учреждениями Российской Федерации, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание.

Какой нормативно-правовой документ раскрывает понятие «Бухгалтерский учет»?

Какой федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора содержит основные правила ведения бухгалтерского учета?

Какой основной нормативный документ регламентирует порядок и сроки представления бюджетной отчетности?

Задание 2.

В соответствии с ФСБУ "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" от 30 декабря 2017 г. N 274н кто отвечает за формировании учетной политики?

- Руководитель
- Заместитель главного бухгалтера

- Заместитель руководителя
- Главный бухгалтер

Кто организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов экономического субъекта?

- Руководитель
- Работник бухгалтерии
- Главный бухгалтер
- Руководитель учреждения и главный бухгалтер

Задание 3.

Составить сравнительный анализ данных сроков, а также составов федеральных стандартов, предусмотренных новым и предыдущим вариантами Программы

Методические рекомендации

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

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

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

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

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе

осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

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

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

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

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

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

Список литературы

1. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А.С. Алисенов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 404 с.
2. Беликова, Т. Н. От нуля до баланса. Бухгалтерский учет для начинающих. Обновленное издание / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2021 - 240 с.: ил. - (Бухгалтеру и аудитору).
3. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. В. Гартвич. - 3- е изд. - СПб: Питер, 2021 - 288 с.: ил. - (Бухгалтеру и аудитору).
4. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет с нуля: самоучитель / А.В. Гартвич. - обновленное издание. - СПб.: Питер, 2021 - 400 с.: ил. - (Бухгалтеру и аудитору).
5. Гейц, И. В. Оплата труда, льготы и гарантии в разъяснениях официальных органов власти / И. В. Гейц. - М.: Дело и сервис, 2018. - 176 с.
6. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. - 325 с.
7. Крутякова, Т.Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Т.Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2021 - 240 с.
8. Мизиковский, Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский; соавт. Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. – М.: Магистр, 2018. - 560 с.
9. Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. - М.: ИНФРА-М, 2021 - 182 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов

(наименование учебной дисциплины)

Введение

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

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

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

Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации

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

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

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

Планируемые результаты обучения

Процесс изучения дисциплины направлен на развитие следующих компетенций:

1. Общекультурные компетенции:

– способность и готовность повысить качество и производительность работы;

– способность самостоятельно анализировать изменения нормативно-законодательной базы.

2. Профессиональные компетенции:

– способность ориентироваться в причинах и этапах реинжиниринга бизнес-процессов;

– способность и готовность использовать паспорта функций и руководства пользователей в своей профессиональной деятельности;

– способность оперативно и корректно осуществлять работу в едином клиентском приложении;

– способность и готовность использовать возможности работы с электронными таблицами Excel в своей профессиональной деятельности;

– способность оперативно и корректно проводить анализ информации по налогоплательщикам, полученные из разных источников.

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

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

уметь:

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

владеть навыками:

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

№ п/п	**Наименование тем**	**Вид занятия**
4.1	Автоматизированная информационная система ФНС России АИС Налог-3 как цифровая экосистема	Практика
4.2	Неналоговые реестры в налоговых органах	Практика
4.3	Работа с функцией налогового администрирования «Проведение выездной налоговой проверки»	
4.4	Использование интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы	
	Вариативная часть	

4.5	Использование возможностей MS Excel в аналитической работе налоговых органов	
4.6	Использование возможностей ПК "Мой офис" в условиях импортозамещения	
4.7	Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика	

Объем занятий по дисциплине – 12 часов (11% от всего объема программы).

РЕФЕРАТИВНОЕ ОПИСАНИЕ ТЕМ

4. Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов

4.1. Автоматизированная информационная система ФНС России (АИС Налог 3) как цифровая экосистема.

Переход на программное обеспечение АИС «Налог-3», его основные возможности и преимущества, сравнительный анализ, практические аспекты работы с единым клиентским приложением.

Рассмотрение процесса налоговой цифровизации в России:

1. Модель «цифровой зрелости» (веб-сайты, персональные электронные сервисы, электронный документооборот и отчетность).

2. «Полностью цифровая организация» процессов администрирования (мобильные приложения, индивидуальные проактивные сервисы).

3. «Адаптивная платформа» (2025 г.), соединяющая IT-платформы ФНС и налогоплательщиков в режиме реального времени, когда исполнение налоговых обязательств происходит в автоматическом режиме и «без усилий».

4.2. Неналоговые реестры налоговых органов

Порядок работы с реестром субъектов малого и среднего предпринимательства, единым государственным реестром записей актов гражданского состояния, Федеральной информационной адресной системой, мобильным приложением «Проверка чека ФНС России» и др.

Сбор, анализ, систематизация и использование актуальной информации. Практические примеры.

4.3. Работа с функцией налогового администрирования «Проведение выездной налоговой проверки»

Изучение возможностей аналитических приложений информационной подсистемы АИС «Налог-3», изучение основных методов работы с функцией налогового администрирования «Проведение выездной налоговой проверки».

4.4. Использование интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы

Изучение основных методов работы с Интернет-ресурсами в контрольно-аналитической работе. Выявление организации – выгодоприобретателя с помощью поиска дополнительной информации через внешние информационные ресурсы. Анализ контрагентов при проведении предпроверочного анализа сотрудниками налоговых органов на основе полученных данных.

Вариативная часть

4.5. Использование возможностей MS Excel в аналитической работе налоговых органов

Возможности электронных таблиц Excel для аналитической работы налоговых органов: автозаполнение, подсчет промежуточных итогов, консолидация данных, создание сводных таблиц, форматирование таблиц.

4.6. Использование возможностей ПК "Мой офис" в условиях импортозамещения

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

4.7. Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика

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

Формирование кубов детализации с использованием средств аналитической платформы «Полиматика», являющегося гибким и удобным аналитическим инструментом, использующим технологии аналитической обработки информации в режиме реального времени, и предоставляющем пользователю широкий спектр действий над заданными многомерными массивами данных.

Практические задания (примеры)

1. Рассмотреть описание паспорта функции «05.13.01. Сверка по заявлению налогоплательщика».
2. Выполнение видео тренажеров по технологии работы в ЕКП АИС «Налог-3».
3. Выполнение практических заданий с помощью рабочей тетради по использованию Microsoft Excel.

Например,

- ввести в колонку «F» четные числа на листе «Авто заполнение»;
- Ввести в колонку «G» даты: 01.01.2018, 01.02.2018 и т.д.;
- Отформатировать «Сводную таблицу»: добавьте границы, заголовки сделайте с переносом слов и выделите жирным шрифтом;
- Скрыть детализацию на листе «Промежуточные итоги».

Методические рекомендации

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

типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому контролю.

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.

При выполнении практических заданий по АИС «Налог 3» обязательно использование основных видео тренажеров по технологии работы с ЕКП.

Список литературы

1. Андрианова, И.Д. Аналитическая работа в АИС "Налог-3". 1 часть. (Расчет величины "налогового разрыва"). Для специалистов контрольно-аналитического отдела: учебно-практическое пособие / И.Д. Андрианова; Е.В. Рябинина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2020 - 36 с. : ил.

2. Данелян, Т.Я. Информационные технологии в налоговом администрировании: учебное пособие / Т.Я. Данелян. - М.: ЛЕНАНД, 2019. - 264 с.
3. Железнова, В.М. Microsoft Word 2010. Практические примеры. Ч. 2: учебно-методическое пособие / В.М. Железнова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 40 с.
4. Железнова, В.М. Microsoft Word 2010. Практические примеры. Ч.1: учебно-методическое пособие / В.М. Железнова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 44 с.
5. Карпеева, Н. М. Использование Microsoft Excel в работе налоговых органов: учебно-методическое пособие / Н. М. Карпеева; соавт. Н.А. Панова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 58 с.
6. Коваленко, Ю.И. Организационно-правовое обеспечение криптографической защиты конфиденциальной информации / Ю.И. Коваленко. - М.: Горячая линия - Телеком, 2020 - 324 с.: ил.
7. Козьминых, С.И. Обеспечение комплексной защиты объектов информатизации: учебное пособие / С.И. Козьминых. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020 - 544 с.
8. Краковский, Ю.М. Методы защиты информации: учебное пособие / Ю. М. Краковский. - 3-е изд., перераб. - Санкт-Петербург: Лань, 2021 - 236 с.: ил.
9. Лабутин, Н.Г. Применение средств защиты информации от НСД: учебное пособие / Н.Г. Лабутин. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021 - 38 с. : ил.
10. Современные информационные технологии как основа совершенствования налоговой системы: материалы научно-практической конференции (Нижний Новгород 22 мая 2018 г). - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 246 с.
11. Тумбинская, М.В. Защита информации на предприятии: учебное пособие / М.В. Тумбинская; М.В. Петровский. - СПб.: Лань, 2020 - 184 с.: ил.
12. Цифровые технологии налогового администрирования: монография/под ред. И.А. Майбурова.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-263 с.-(Magister)
13. Юрченко, И.А. Преступления против информационной безопасности: учебное пособие / И.А. Юрченко. - М.: Проспект, 2021 - 208 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Программа дисциплины реализуется в соответствии с Концепцией Кадровой политики Федеральной налоговой службы, утвержденной Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@, а также Приказом ФНС России от 07.07.2005 №САЭ-3-15/314@, направленным на организацию психологического обеспечения профессиональной деятельности сотрудников налоговых органов.

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

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих в части знаний вопросов эффективного управления персоналом на государственной гражданской службе.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность госслужащих налоговых органов;

2) развитие способности и готовности использовать знание методов и теорий управления персоналом;

3) обучение приемам эффективного взаимодействия в процессе профессиональной деятельности.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной программы государственный гражданский служащий должен

знать:

- основы управления, организации труда и делопроизводства;
- основы кадровой политики и управления персоналом в государственной гражданской службе;
- передовой отечественный и зарубежный опыт управления в организации;

уметь:

- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;
- применять методы оценки эффективности профессиональной деятельности государственных гражданских служащих;
- использовать технологии управления профессиональной служебной деятельностью государственных гражданских служащих.
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных органов и государственных организаций;

владеть навыками:

- руководства структурными подразделениями, оперативного принятия и реализации управленческих и иных решений,
- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подбора и расстановки кадров, управления персоналом;
- ведения деловых переговоров, публичного выступления, составления делового письма;
- планирования работы исходя из должностных обязанностей.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
5.1	**Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы**	***Лекция***
5.2	**Требования к поведению государственных гражданских служащих**	***Практика***

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

Реферативное описание тем

5.1. Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы

Правовое регулирование государственной гражданской службы и направления ее реформирования. Актуальные изменения, внесенные в нормативные правовые акты, касающиеся прохождения государственной гражданской службы. Конфликт интересов на государственной гражданской службt. Справки о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера. Анализ различных ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы.

5.2. Требования к поведению государственных гражданских служащих

Правовой статус государственного гражданского служащего. Требования, запреты и ограничения на гражданской службе. Порядок привлечения к дисциплинарной ответственности. Рассмотрение служебных споров.

Практические задания

Задание 1.

В отдел территориальной налоговой инспекции, в котором руководителем Иванов И.С., поступает на службу Захаров М.А., который является сыном супруги Иванова И.С. Может ли Захаров М.А. замещать должность государственной гражданской службы в данном подразделении? Какие нормативные положения необходимо использовать в данной ситуации?

Задание 2.

Салон-красоты «Леди» оказывает служащей территориальной налоговой инспекции Лысовой О.В. платные услуги в виде SPA-процедур. Одновременно данной служащей поручено осуществление функций государственного управления в отношении данного субъекта предпринимательства. Может ли в данной ситуации возникнуть конфликт интересов? Если да, то опишите действия госслужащего и представителя нанимателя?

Задание 3.

Государственный гражданский служащий Юров А.П. занимается педагогической деятельностью.

Имеет ли он право на выполнение данной оплачиваемой работы? Каковы установленные законом условия, при которых возможно выполнение иной оплачиваемой работы?

Методические рекомендации

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

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. Артёменкова, Т.А. Практическое руководство для "жертв" тайм-менеджмента/ Т.А. Артёменкова. - М.: Проспект, 2021 - 144 с.
2. Беляков, Н. Ф. Управление персоналом: эффективные технологии руководителя: учебное пособие / Н. Ф. Беляков. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 158 с.
3. Дуракова, И. Б. Актуальные проблемы управления персоналом: моббинг: учебное пособие / И. Б. Дуракова; соавт. Е.С. Корыстина. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 226 с. - (Высшее проф. образование).
4. Иванова, С. В. Искусство подбора персонала: Как оценить человека за час / С. В. Иванова. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: Альпина Паблишер, 2017. - 269 с.
5. Иванова, С. В. Личная эффективность на 100%: Сбросить балласт, найти себя, достичь цели / С. В. Иванова; соавт. Д. Болдогоев. - 7-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2018. - 208 с.
6. Иванова, С. В. Мотивация на 100%: А где же у него кнопка? / С. В. Иванова. - М.: Альпина Паблишер, 2018. - 285 с.
7. Кови, С. Р. Семь навыков высокоэффективных людей: Мощные инструменты развития личности / С. Р. Кови. - 13-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2018. - 396 с.
8. Максвелл, Д. 5 уровней лидерства / Д. Максвелл. - пер. с англ. - Минск: Попури, 2018. - 320 с. : ил.
9. Маслоу, А. Мотивация и личность / А. Маслоу. - 3-е изд. - СПб: Питер, 2018. - 400 с. - (Мастера психологии).
10. Питер, 2021 - 352 с. - (Экопокет)
11. Шейнов, В. П. Как убедить, когда вас не слышат/ В.П. Шейнов. - СПб. :
12. Шейнов, В. П. Манипулирование и защита от манипуляций / В.П.
13. Шейнов. - СПб.: Питер, 2021 - 384 с. - (Экопокет)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Психология профессиональной деятельности (тренинг)
(наименование учебной дисциплины)

ВВЕДЕНИЕ

Программа повышения квалификации по дисциплине «Психология профессиональной деятельности» реализуется в соответствии с Концепцией Кадровой политики Федеральной налоговой службы, утвержденной Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@, а также Приказом ФНС России от 07.07.2005 № САЭ-3-15/314@, направленным на организацию психологического обеспечения профессиональной деятельности сотрудников налоговых органов. В соответствии с приказом под психологическим обеспечением понимается система организационных и психологических мероприятий, направленных на совершенствование кадровой работы и повышение эффективности профессиональной деятельности работников налоговых органов. Психологическое обеспечение является неотъемлемой составной частью общей системы работы с государственными гражданскими служащими ФНС России, занимает равноправное положение с другими ее направлениями и должно способствовать росту эффективности труда работников.

ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ПРОЦЕССЕ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Цель изучения данной дисциплины - обновление знаний по вопросам профилактики и разрешения конфликтных ситуаций, основам медиативного процесса, что обеспечит повышение эффективности профессиональной деятельности работников налоговых органов.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;

2) дополнение имеющихся базовых знаний по вопросам разрешения конфликтных ситуаций. Получение практических навыков.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения темы дисциплины направлен на развитие следующих компетенций:

1. Общекультурные компетенции:

- обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности;
- способность и готовность к личностному и профессиональному самосовершенствованию, саморазвитию, саморегулированию;
- способность к формированию, поддержанию и использованию конструктивных общефизических и социально-психологических ресурсов, необходимых для здорового образа жизни.

2. Профессиональные компетенции:

- способность и готовность использовать знание методов и теорий психологической науки в практике профессиональной деятельности;

- владение методами самоорганизации рабочего времени, рационального применения ресурсов.

В результате освоения данной дисциплины гражданский служащий должен

1. иметь представление:

– об основных характеристиках конфликта;
– о стратегиях поведения в конфликтной ситуации;
– о методах профилактики и разрешения конфликта;
– об основных этапах и техниках медиации.

2. знать:

– понятие, виды и модели конфликта;
– условия эффективности выбора стратегий поведения в конфликтной ситуации;
– приемы профилактики конфликта;
– понятие и этапы процесса медиации;
– базовые техники медиации.

3. уметь:

– выбирать эффективные стратегии поведения в конфликтной ситуации;
– использовать приемы профилактики конфликта.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
6.1	Внешняя и внутренняя клиентоориентированность. Ценности человекоцентричности как основа внешних и внутренних коммуникаций	Практика
6.2	Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоориентированности	Практика
	Вариативная часть	
6.3	Развитие стрессоустойчивости и профилактика профессионального выгорания	Практика
6.4	Тренинговая подготовка по управлению конфликтами	Практика
6.5	Психология влияния и противодействие манипуляциям	
6.6	Формирование и развитие ключевых компетенций государственного гражданского служащего	Практика

Объем занятий по дисциплине – 16 часов (15% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

6.1.Внешняя и внутренняя клиентоориентированность. Ценности человекоцентричности как основа внешних и внутренних коммуникаций

Понятие и принципы человекоцентричности. Ценности человекоцентричности и их отражение в декларации человекоцентричности и манифесте ФНС России. Внешняя и внутренняя клиентоориентированность: культура деловых коммуникаций и эмпатия. Технологии эффективной коммуникации при взаимодействии с сотрудниками и пользователями услуг.

6.2.Тренинг развития компетенций внешней и внутренней клиентоориентированности

Понятие и принципы человекоцентричности. Ценности человекоцентричности и их отражение в декларации человекоцентричности и манифесте ФНС России. Внешняя и внутренняя клиентоориентированность: культура деловых коммуникаций и эмпатия. Технологии эффективной коммуникации при взаимодействии с сотрудниками и пользователями услуг.

Вариативная часть

5.4. Развитие стрессоустойчивости и профилактика профессионального выгорания

Стресс и профессиональное выгорание: понятие и симптомы. Причины профессионального стресса и выгорания. Индивидуальные методы профилактики профессионального стресса и профессионального выгорания. Занятие в комнате психологической разгрузки.

6.4.Тренинговая подготовка по управлению конфликтами

Технологии управления конфликтами на государственной гражданской службе. Анализ и прогнозирование поведения налогоплательщиков. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации. Взаимодействие с конфликтными личностями. Развитие навыков разрешения конфликтных ситуаций

6.5. Психология влияния и противодействие манипуляциям

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

6.6. Формирование и развитие ключевых компетенций государственного гражданского служащего

Понятие: Коучинг, дорожная карта. Готовность к изменениям, формирование умения работы в команде. Формирование индивидуальной дорожной карты сотрудника. Практические аспекты работы в коллективе (навыки, сложности, мотивация и т.д.)

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. **Задания-кейсы**

Задание 1.

Групповая работа: опишите, какие проблемы возникают у вас при реализации клиентоориентированного подхода во взаимодействии с налогоплательщиками. Определите докладчика. Регламент выступления 5 минут.

Группой сформулируйте, как можно решить эти проблемы взаимодействия «налогоплательщик-налоговый инспектор».

Задание 2.

Выделите приемы манипулирования, которые встречаются в практике взаимодействия налогового инспектора с налогоплательщиками. Как защититься от манипуляций в данных ситуациях.

Ситуация 1

1. На личный прием в налоговую инспекцию пришел агрессивно настроенный налогоплательщик. На предложение сотрудника инспекции присесть, он ответил отказом и остался стоять, возвышаясь над ним. Правильные действия сотрудника в данной ситуации:

1. встать и разговаривать с ним на одном уровне;
2. повторять предложение присесть, пока не согласится;
3. попытаться успокоить: «Не волнуйтесь! Не кричите!»
4. пусть стоит, а Вы будете сидеть за столом, продолжая разговор с ним.

Комментарии:

1. Ответ верный. Если мы остаемся сидеть, то собеседник получает психологическое преимущество, довлея над нами. Когда мы разговариваем, находясь на одном уровне, то мы находимся в равных психологических позициях, что приводит к снижению агрессии. Через некоторое время после установления контакта мы можем сесть, и собеседник сядет вслед за нами.

2. Ответ неверный. Повторение предложения будет воспринято как приказ и давление. Это вызовет усиление агрессивной реакции.

3. Ответ неверный. Подобные фразы вызывают агрессивную реакцию, поскольку содержат непринятие эмоционального состояния собеседника. Кроме этого частица «не» блокируется подсознанием, и дается установка «Волнуйтесь! Кричите!»

4. Ответ неверный. Когда Вы остаетесь сидеть, то собеседник получает психологическое преимущество, довлея над Вами.

Ситуация 2.

2. На личный прием в налоговую инспекцию пришел агрессивно настроенный налогоплательщик. На предложение сотрудника инспекции присесть, он ответил отказом и остался стоять, возвышаясь над ним. Правильные действия сотрудника в данной ситуации:

5. встать и разговаривать с ним на одном уровне;

6. повторять предложение присесть, пока не согласится;
7. попытаться успокоить: «Не волнуйтесь! Не кричите!»
8. пусть стоит, а Вы будете сидеть за столом, продолжая разговор с ним.

Комментарии:

1. Ответ верный. Если мы остаемся сидеть, то собеседник получает психологическое преимущество, довлея над нами. Когда мы разговариваем, находясь на одном уровне, то мы находимся в равных психологических позициях, что приводит к снижению агрессии. Через некоторое время после установления контакта мы можем сесть, и собеседник сядет вслед за нами.

2. Ответ неверный. Повторение предложения будет воспринято как приказ и давление. Это вызовет усиление агрессивной реакции.

3. Ответ неверный. Подобные фразы вызывают агрессивную реакцию, поскольку содержат непринятие эмоционального состояния собеседника. Кроме этого частица «не» блокируется подсознанием, и дается установка «Волнуйтесь! Кричите!»

4. Ответ неверный. Когда Вы остаетесь сидеть, то собеседник получает психологическое преимущество, довлея над Вами.

Методические рекомендации

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

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. Азарнова, А.Н. Медиация: искусство примирять: технология посредничества в урегулировании конфликтов / А.Н. Азарнова. - М.: Инфотропик Медиа, 2019. - 288 с.
2. Артёменкова, Т.А. Практическое руководство для "жертв" тайм- менеджмента/ Т.А. Артёменкова. - М.: Проспект, 2021 - 144 с.
3. Архангельский, Г. Время. Большая книга тайм-менеджмента/ Г. Архангельский. - М.: АСТ, 2019 - 416 с.
4. Бабич, О.И. Профилактика синдрома профессионального выгорания педагогов: диагностика, тренинги, упражнения /О.И. Бабич. -Волгоград: Учитель, 2018. - 122 с.
5. Берн, Э. За пределами игр и сценариев / Э. Берн. - М.: ЭКСМО, 2021 - 496 с. - (Легенды психологии. Эрик Берн).
6. Бунтовская, Л.Л. Конфликтология: учебное пособие / Л.Л. Бунтовская; соавт. С.Ю. Бунтовский, Т.В. Петренко. - М.: Юрайт, 2017. - 144 с. -(Университеты России)
7. Гришина, Н.В. Психология конфликта / Н.В. Гришина. - СПб: Питер, 2018. - 576 с: ил. - (Мастера психологии).
8. Жернакова, М.Б. Деловое общение: учебник и практикум / М.Б. Жернакова; соавт. И.А. Румянцева. - М.: Юрайт, 2018. - 370 с.
9. Ильин, Е. П. Психология делового общения / Е. П. Ильин. - ил. - СПб: Питер, 2017. - 240 с. - (Мастера психологии).
10. Ильин, Е. П. Психология общения и межличностных отношений / Е. П. Ильин. - 2-е изд. - СПб: Питер, 2017. - 592 с. - (Мастера психологии).

11. Мельниченко, Р.Г. Медиация: учебное пособие / Р.Г. Мельниченко. - М.: Дашков и К, 2017. - 192 с.
12. Понять и обезвредить: Как общаться с трудными людьми и сохранить душевное спокойствие. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. - 34 с. : ил.
13. Региер, Н. Конфликт- это подарок. Как направить энергию разногласий в мирное русло / Н. Региер. - пер. с англ. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. - 272 с.
14. Рокед, С. Человек уставший: Как победить хроническую усталость и вернуть себе силы, энергию и радость жизни / С. Рокед. - М.: Альпина Паблишер, 2018. - 362 с.
15. Толочек, В.А. Психологическое обеспечение профессиональной деятельности: учебное пособие / В.А. Толочек. - М.: Юрайт, 2018. - 186 с. -(Специалист).
16. Фесенко, О.П. Практикум по конфликтологии, или Учимся разрешать конфликты / О.П. Фесенко; соавт. С.В. Колесникова. - 3-е изд., стер. - М.: Флинта, 2018. - 128 с.
17. Чалдини, Р. Психология влияния / Р. Чалдини. - М.: ЭКСМО, 2018. - 368 с. - (Психология влияния).
18. Эдвардс, В. Наука общения. Как читать эмоции, понимать намерения и находить общий язык с людьми / В. Эдвардс. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. -384 с.

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 с соблюдением комплексного сбалансирования теории и практики применения нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность государственных гражданских служащих по выбранному направлению обучения.

При реализации учебного процесса обязательно учитывается распределение времени на лекционный и практический материал в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом. При этом общее время на лекционный материал не должно превышать 30%. Практические занятия предполагают разбор спорных и проблемных ситуаций из практической работы, самостоятельное решение практический заданий слушателями.

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. Имеет возможность задать вопрос и получить на него ответ в личном кабинете через систему сообщений с преподавателем или куратором обучения.

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

Обучение сопровождается учебными и методическими видеоматериалами.

На лекциях излагаются 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 разбираются ситуации и 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.

При выполнении практических заданий по АИС «Налог 3» обязательно использование основных видеотренажеров по технологии работы с ЕКП.

Учебная база Института оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. 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.

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 текущий и/или промежуточный контроль, а также итоговую аттестацию 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. Риск-ориентированный подход при планировании и подготовке ВНП: основные принципы и направления процедуры отбора налогоплательщиков, анализ информации об отобранных налогоплательщиках, формирование проекта плана ВНП
2. Мероприятия по повышению эффективности осуществления предпроверочного анализа
3. Организация и проведение выездных налоговых проверок
4. Мероприятия и процедуры налогового контроля при проведении выездных налоговых проверок
5. Виды и способы доказывания налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды
6. Методы определения рыночных цен для целей налогообложения
7. Планирование, организация и проведение выемки документов и предметов
8. Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения
9. Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности

10. Требования к поведению государственных гражданских служащих при реализации установленных законодательством функций и полномочий
11. Налог на добавленную стоимость
12. Налог на прибыль организаций
13. Налог на имущество организаций
14. Транспортный налог. Земельный налог.
15. Специальные налоговые режимы
16. Налог на доходы физических лиц
17. Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля
18. Первичные учетные документы. Электронный документооборот
19. Применение расчетного метода в выездных налоговых проверках
20. Выполнение технологических процессов ФНС России, предусматривающих проведение налоговых проверок и контрольно-аналитической работы
21. Цифровые инструменты налогового администрирования
22. Интегрированное занятие: тренинг «Допрос свидетелей»
23. Тренинговая подготовка по управлению конфликтами

Примеры тестовых вопросов

1. Какой документ дает право на применение налогового вычета по НДС?

Акт выполненных работ

Товарная накладная

Счет-фактура

Товарно-транспортная накладная

2. Для самоконтроля налогоплательщики могут воспользоваться Концепцией планирования выездных налоговых проверок от 2007 года, в которой представлено _____критериев.

10

11

12

13

3. Имеет ли право налоговый орган запрашивать у налогоплательщика документы и информацию в ходе проведения предпроверочного анализа?

- да, т.к. ст. 93.1 НК РФ предусмотрено истребование документов и информации вне рамок проверок по конкретным сделкам
- да, только по сделкам свыше 1 млн. руб.
- нет
- да, но только по согласованию с УФНС

4. Максимальный срок приостановления выездной проверки 6 месяцев. В каком случае этот срок может быть продлен еще на 3 месяца?

- по особому распоряжению руководителя налогового органа
- в случае необходимости проведения допросов важных свидетелей
- по заявлению налогоплательщика
- в случае если налоговый орган направил запрос в компетентный орган

иностранного государства, но ответ до сих пор не получен

5. В течение 5-и дней после даты составления акт налоговой проверки вручается _____.

проверяемому налогоплательщику или его представителю под расписку

представителю СУ СК РФ

представителю ОВД

курьеру для отправки налогоплательщику

Темы итоговых работ

1. Проведение предпроверочного анализа налогоплательщиков, планирование и подготовка к проведению выездных налоговых проверок.
2. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок и вне рамок налоговых проверок на примере Вашей инспекции (управления).
3. Составление акта налоговой проверки. Рассмотрение материалов проверки. Вынесение решения по итогам проверки на примере Вашей инспекции (управления).
4. Выездные налоговые проверки и пути повышения эффективности их проведения (практический опыт Вашей инспекции (управления)).
5. Основы формирования доказательственной базы при выявлении агрессивного налогового планирования (схем) в соответствии со статьей 54.1 НК РФ.
6. Выявление и доказывание схем по уклонению от уплаты налогов на примере Вашей инспекции.
7. Доказывание схем оптимизации налогообложения по налогу на прибыль организаций.
8. Методы определения рыночных цен для целей налогообложения.
9. Актуальные вопросы налогообложения прибыли организаций.
10. Порядок признания убытков для целей налогообложения прибыли. Выявление причин их возникновения при проведении налоговых проверок.
11. Амортизируемое имущество в целях налогообложения прибыли. Ликвидация и продажа основных средств.
12. Положительный опыт работы Вашей инспекции (управления) при осуществлении контроля за обоснованностью возмещения налога на добавленную стоимость.
13. Особенности определения налоговой базы по НДС по различным операциям.
14. Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
15. Проблемные вопросы раздельного учета НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.
16. Особенности исчисления НДС налоговыми агентами.
17. Проблемные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
18. Порядок восстановления НДС.
19. Применение налоговой ставки 0% по НДС.

20. Специальные режимы налогообложения. Анализ спорных и проблемных ситуаций, с которыми Вы столкнулись при проведении налоговых проверок.
21. Анализ проблемных вопросов администрирования налогоплательщиков, применяющих совмещение налоговых режимов.
22. Проблемные вопросы администрирования имущественных налогов и пути их решения.
23. Проблемные вопросы администрирования НДФЛ и пути их решения.
24. Использование данных бухгалтерского учета в целях налогового контроля.
25. Первичные учетные документы в бухгалтерском и налоговом учетах, электронный документооборот.
26. Статья 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации: примеры правоприменительной практики (практический опыт Вашей инспекции (управления).
27. Проблемные вопросы признания расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
28. Применение налоговой ставки 0% при исчислении налога на прибыль организаций.
29. Проблемные вопросы признания отдельных видов доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
30. Проблемные вопросы формирования резервов в налоговом учете при исчислении налога на прибыль организаций.
31. Положительный опыт взаимодействия с иностранными государственными органами при доказательстве фактов нарушения пределов осуществления прав при определении налоговой базы.
32. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: анализ использования налогоплательщиками.
33. Расходы организации для целей налогообложения прибыли: особенности и проблемы учета, пути решения.
34. Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
35. Проблемные вопросы при доказывании умысла в ходе сбора доказательственной базы по схемам уклонения от уплаты налогов.
36. Анализ практики исследования IP и MAC-адресов при сопоставлении данных контрагентов и проверяемой организации с целью установления подконтрольности.
37. Неоднозначности и пробелы налогового законодательства, используемые налогоплательщиками для уклонения от уплаты налогов.

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