

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

«15» ноября 2022 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
*«Агрессивные механизмы налоговой оптимизации: виды, признаки,
методика доказывания»*

повышения квалификации
(40 часов)

Рассмотрена
на заседании кафедры НИНО
Протокол от 27.10.2022 № 8

Нижний Новгород - 2022

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	2
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН	Ошибка! Закладка не определена.
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК	5
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	5
Реферативное описание тем	5
Практические задания (примеры)	8
Методические рекомендации	10
Список литературы.....	12
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	13
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ	15
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	15
Примеры тестовых вопросов	15

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Агрессивные механизмы налоговой оптимизации: виды, признаки, методика доказывания» реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм. и доп.) «Об образовании в Российской Федерации»;

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

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

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

– Налоговым кодексом РФ.

Выбор тем программы и его основного содержания произведен с учетом обеспечения преемственности к государственному образовательному

стандартам высшего профессионального образования направлений подготовки «Государственное и муниципальное управление» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 № 1000 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.08.2020 № 59530) и «Экономика» (уровень магистратуры) - Приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 № 939 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 № 59459).

В связи с повышением требований к уровню квалификации сотрудников и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Агрессивные механизмы налоговой оптимизации: виды, признаки, методика доказывания» является весьма актуальной и занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний.

Программа предназначена для получения и совершенствования знаний в сфере налогового администрирования и налогового контроля, приобретения навыков применения нормативных правовых актов, повышения уровня профессиональной компетенции для эффективной деятельности.

В связи с этим **цель программы повышения квалификации** состоит в комплексном обновлении знаний сотрудников и совершенствовании необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне служебных обязанностей, а также укрепление интереса к выбранной профессии.

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

1. изучить особенности законодательного регулирования процессов, связанных с налоговой оптимизацией;
2. изучить основы налогового администрирования и налогового контроля.

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

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

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

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

обеспечивать их исполнение;

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

В результате освоения данной программы сотрудник должен *знать*:

- актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования;
- теоретические и практические аспекты осуществления налогового контроля и урегулирования налоговых споров;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам налогового контроля и налогового администрирования;
- 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
**«Агрессивные механизмы налоговой оптимизации: виды, признаки, методика
доказывания»
по повышению квалификации**

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

Форма обучения: *заочная с использованием дистанционных образовательных технологий*

Продолжительность обучения: *40 часов*

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	
1	Налоговая оптимизация: генезис и развитие	4	4	0	зачет
2	Администрирование налогов, используемых в "серых" схемах	10	2	8	зачет
3	Виды схем уклонения от налогов, классификация, признаки, практика доказывания	18	2	16	зачет
4	Особенности методики доказывания схем уклонения от налогов	6	0	6	зачет
	Итоговая аттестация	2	0	2	экзамен в форме тестирования
	ИТОГО	40	8	32	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

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

А- аудиторная и самостоятельная работа

И – итоговая аттестация

К - каникулы

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Реферативное описание тем

1. Налоговая оптимизация: генезис и развитие.

1.1. Налоговая оптимизация, ее границы. Генезис границ налоговой оптимизации.

Понятие налоговая оптимизация. Законные способы налоговой оптимизации. Понятие «необоснованная налоговая выгода», его смысл и этапы

развития. Понятия «Добросовестный налогоплательщик», должная осмотрительность.

1.2. Порядок применения статьи 54.1 НК РФ при выявлении схем уклонения от налогов.

Предпосылки принятия статьи 54.1 НК РФ. Особенности введения статьи 54.1 НК РФ. ФНС России о применении данной статьи, неоднозначности ее понимания, судебная практика.

2. Администрирование налогов, используемых в "серых" схемах.

2.1. Налог на добавленную стоимость.

Налогоплательщики. Правила определения налоговой базы. Налоговые вычеты. Налоговый период. Порядок расчета налога. Обзор актуальной судебной практики. Порядок возмещения НДС. Ставки налога и особенности освобождения от его уплаты. Порядок применения ставки 0%. Сроки уплаты налога и представления налоговой отчетности.

2.2. Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики. Налоговая база. Правила определения налоговой базы. Состав доходов от реализации товаров (работ, услуг) и состав внереализационных доходов организации. Состав расходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг) и состав внереализационных расходов организации. Ставки налога на прибыль организаций. Доходы от деятельности, необлагаемой налогом на прибыль. Применение пропорции при отнесении доходов к налогооблагаемому и необлагаемому виду деятельности. Учет убытков, перенос убытков. Рекомендации Минфина. Арбитражная практика.

2.3. Специальные налоговые режимы.

Виды специальных налоговых режимов, правила их введения. Ограничения при переходе на специальные налоговые режимы и ограничения при применении. Совмещение разных режимов налогообложения. Основные и дополнительные элементы для каждого специального налогового режима. Порядок расчета налога и правила уплаты.

2.4. Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога налоговыми агентами. Порядок заполнения и представления отчетности (6-НДФЛ). Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные налоговые вычеты. Ставки налога. Сроки и порядок уплаты.

2.5. Страховые взносы.

Плательщики страховых взносов, объект и база обложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки уплаты, отчетность по страховым взносам.

3. Виды схем уклонения от налогов, классификация, признаки, практика доказывания.

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

Причины уклонения от налогов. Классификация видов схем, в т.ч. по отраслям народного хозяйства. Основные признаки схем уклонения от налогов. Особенности применения положений ст. 54.1 НК РФ при доказывании схем. Основные методы, используемые при сборе доказательственной базы.

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

Виды и классификация схем с фиктивными поставщиками товаров (работ, услуг). Сущность схемы с фиктивными поставщиками товаров (работ, услуг) с учетом писем ФНС России и данных судебной практики, основные признаки и особенности. Методика доказывания каждой из схем. Вопросы налоговой реконструкции.

3.3. Схемы подмены гражданско-правовых отношений (переквалификация).

Классификация схем с подменой гражданско-правовых отношений. Сущность каждой из схем с учетом писем ФНС России и данных судебной практики, основные признаки и особенности. Особенности взыскания налогов по результатам налоговых проверок, в которых выявлены и доказаны такие схемы. Методика доказывания каждой из схем.

3.4. Схемы дробления бизнеса.

Классификация схем с дробления бизнеса. Сущность схемы дробления бизнеса с учетом писем ФНС России и данных судебной практики, основные признаки и особенности. Методика доказывания каждой из схем. Вопросы налоговой реконструкции.

3.5. Схемы уклонения от налога на прибыль. Искажение доходов. Использование льгот.

Виды и классификация схем уклонения от налога на прибыль организаций. Сущность каждой из таких схем. ФНС России о схемах уклонения от налога на прибыль организаций. Особенности судебной практики. Методика доказывания каждой из схем.

3.6. Схемы уклонения от налога на добавленную стоимость. Искажение ставок. Использование льгот.

Виды и классификация схем уклонения от налога на добавленную стоимость. Сущность каждой из таких схем. ФНС России о схемах уклонения от налога на добавленную стоимость. Особенности судебной практики. Методика доказывания каждой из схем.

3.7. Схемы манипулирования ценами. Применение рыночных цен для целей налогообложения.

Виды схем уклонения от налогов путем манипулирования рыночных цен. Сущность каждой из таких схем. Права налоговых органов в отношении применения рыночных цен в рамках камеральных и выездных налоговых

проверок. Особенности судебной практики. Методика доказывания каждой из схем.

3.8. Схемы уклонения от зарплатных налогов.

Виды схем уклонения от налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Сущность каждой из таких схем. ФНС России о схемах уклонения от налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Особенности судебной практики. Методика доказывания каждой из схем.

4. Особенности методики доказывания схем уклонения от налогов.

4.1. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при выявлении и доказывании схем.

Виды мероприятий налогового контроля, осуществляемые в рамках и вне рамок налоговых проверок, порядок их проведения. Нормативные документы, регламентирующие проведение каждого из мероприятий налогового контроля. Ограничения при проведении каждого из мероприятий налогового контроля.

4.2. Методика доказывание умысла при выявлении налоговой схемы.

ФНС России о доказывании умысла в действиях налогоплательщика получающих необоснованную налоговую выгоду. Правила главы 14.1 НК РФ регламентирующие критерии взаимозависимости. Анализ положений ст. 54.1 НК РФ с позиции доказывания умысла. Примеры доказывания умысла с учетом судебной практики.

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

Понятие финансовой информации, источники финансовой информации. Ее значимость при осуществлении налогового контроля.

Понятие о бухгалтерском и налоговом учете, общие положения и различия. О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности как источнике финансовой информации. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязь ее показателей. Сравнительный анализ бухгалтерской и налоговой отчетности.

Общие понятия о налоговом контроле и его формах. Использование данных бухгалтерского учета при осуществлении налогового контроля и при выявлении "зон риска" совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений.

Практические задания (примеры)

Задание 1. Какой документ ввел понятие «необоснованная налоговая выгода»?

Задание 2. Какие схемы уклонения от налогов следует доказывать при применении статьи 54.1 НК РФ?

Задание 3. В каких видах налогового контроля используются положения статьи 54.1 НК РФ?

Задание 4. Чем отличаются понятия должная и коммерческая осмотрительность?

Задание 5. Установлено, что счет-фактуру, отражающую данные поставки товара контрагентом, подписало неустановленное лицо. Может ли данный факт являться единственным доказательством нарушений статьи 54.1 НК РФ?

Задание 6. Установлено, что поставщик не исполнял уплату налоговых обязательств в соответствии законодательством о налогах и сборах. Может ли данный факт являться единственным доказательством нарушений статьи 54.1 НК РФ для его покупателя?

Задание 7. Назовите законодательно-правовой документ, в соответствии с которым осуществляется бухгалтерский учет экономическими субъектами Российской Федерации.

Задание 8. Что такое саморегулируемая организация в строительстве (СРО)? Кому необходимо членство в СРО?

Задание 9. Общество с ограниченной ответственностью получило безвозмездно основное средство. Остаточная стоимость объекта у передающей стороны составила 800,0 тыс. руб., рыночная стоимость на дату передачи-приема объекта составила 1000,0 тыс. рублей.

Как в бухгалтерском учете будет отражена данная операция принимающей стороной?

Задание 10. ООО «Оптима» 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 11. ООО «Удача» имеет в собственности торговый центр. Кадастровая стоимость здания – 17 300,0 тыс. руб. Ставка - 1,6%. Авансовые платежи за год – 207 600 рублей.

Рассчитайте налог на имущество организации.

Задание 12. Рассчитать сумму амортизационной премии, которую налогоплательщик может включить в состав расходов при исчислении налога на прибыль одновременно, если организация 17 июня ввела в эксплуатацию основное средство, первоначальная стоимость, которого составила 600 тыс. рублей. Основное средство относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования - 5 лет.

Задание 13. Материалы налоговой проверки рассмотрены налоговым органом и принято решение по результатам рассмотрения позже установленного срока на 10 дней.

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

Задание 14. В ходе проведения выездной проверки инспектор произвел осмотр помещений контрагента проверяемого налогоплательщика. Может ли налоговый орган приобщить к материалам проверки протокол осмотра помещений контрагента?

Задание 15. Предлагается проанализировать конкретное судебное решение, в котором рассмотрены материалы налоговой проверки на предмет законности выводов о неправомерной налоговой оптимизации.

Задание 16. Найдите на официальном сайте ФНС России сервис «Реестра дисквалифицированных лиц». С помощью поиска, реализованного на сайте, представьте развернутый анализ в отношении руководителя (Иванов Александр Александрович) организации ООО «Фрион». Дополните информацию данными сервиса «Прозрачный бизнес».

Методические рекомендации

Обучение осуществляется с использованием дистанционных телекоммуникационных и интернет-технологий путем как самостоятельного изучения, так и путем взаимодействия педагогического работника с обучающимся.

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

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

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

обсуждением и рассмотрением наиболее целесообразных путей решения, обучаемые осваивают учебный материал, закрепляют знания, полученные в рамках самостоятельной работы и на лекциях.

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

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

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

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

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

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (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.

Список литературы

1. 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).
2. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебник для студентов вузов / М.Е. Косов ; соавт. Р. Г. Ахмадеев. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.
3. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2018. - 474 с.
4. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов / под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников)
5. Налоги и налогообложение – кратко в таблицах: учебно-методическое пособие. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 162 с.
6. Налоговое администрирование и контроль: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Магистр, 2019. - 448 с. - (Магистр).
7. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография / под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 487 с. - (Magister).
8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2-х т. Т.2: учебник и практикум / В. Г. Пансков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2016. - 398 с.
9. Пансков, В. Г. Налоговая система Российской Федерации: Проблемы становления и развития: монография / В. Г. Пансков. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 246 с. - (Научная книга).
10. Смирнова, Е.Е. Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования доходов физических лиц в Российской Федерации: монография / Е.Е. Смирнова. - М.: Кнорус, 2018. - 154 с.

11. Телегус, А.В. Выездная налоговая проверка налогового агента по НДФЛ как основное мероприятие налогового контроля: монография / А.В. Телегус. - Н. Новгород, 2017. - 105 с.
12. Тютин, Д.В. Налоговое право. Курс лекций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Черник, Д.Г. Налоговая политика : учебник и практикум / Д.Г. Черник ; соавт. Ю.Д. Шмелев. - М. : Юрайт, 2018. - 408 с.
14. Санинский, Р.А. Проблемы противодействия теневой экономике: сборник статей / Р.А. Санинский; под ред. А.П. Кузнецова. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2020 - 136 с.
15. Вачугов, И. В. Виды схем уклонения от налогов: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022 - 36 с.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации обучающихся осуществляется в заочной форме с использованием дистанционных образовательных технологий. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом. При этом общее время на лекционный материал не должно превышать 30%. Практические задания предполагают разбор спорных и проблемных ситуаций из практической работы, самостоятельное решение их слушателями.

Основными видами самостоятельной работы слушателей без участия преподавателей являются:

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

– выполнение домашних заданий в виде предложенной преподавателем работы определенного раздела дисциплины.

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

Обучение будет сопровождаться проведением занятий в форме вебинаров в объеме не менее 30% от общего объема учебных часов.

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

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

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

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

При выполнении практических заданий могут быть использованы видео-тренажеры.

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

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

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

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями специализированных кафедр Института, так и руководящими и научно-педагогическими работниками организаций и ведущих ВУЗов, привлекаемыми к реализации программы на условиях гражданско-правового договора (контракта).

ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

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

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

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

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

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

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

Примеры тестовых вопросов

1. Что является началом камеральной проверки?

- Последний день срока представления налоговой отчетности.
- дата представления истребованных документов.
- дата вручения требования о предоставлении документов.
- дата представления налогоплательщиком налоговой декларации.

2. Введение ст. 54.1 НК РФ связано с необходимостью выявления:

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

3. Камеральная налоговая проверка проводится:

- по месту нахождения налогоплательщика.

- по усмотрению должностных лиц налогового органа, осуществляющих налоговую проверку.

- по месту нахождения налогового органа.

4. Налогоплательщик планирует использовать право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС с 1 ноября. Не позднее какого числа он должен представить в налоговый орган письменное уведомление об использовании права на освобождение?

- 20 ноября
- 20 октября
- 25 ноября
- 25 октября

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

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

6. При толковании договора применяется принцип приоритета

- _____ .
- Существа над формой
 - Формы над существом
 - Формы над количеством
 - Существа над качеством

7. Введение ст. 54.1 НК РФ связано с необходимостью ограничения

- _____
- применения схем уклонения от уплаты налогов
 - незаконным обналичиванием денежных средств
 - незаконного получения субсидий из государственного бюджета
 - роста недоимки

8. Статья 164 НК РФ не предусматривает применение ставки НДС в размере ___%.

- 0
- 10
- 13
- 20

9. В соответствии с Налоговым кодексом РФ срок, определенный в днях, исчисляется:

- в календарных днях, если срок не установлен в рабочих днях.
- исключительно в рабочих днях.
- в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.
- исключительно в календарных днях.

10. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по _____ стоимости:

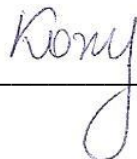
- восстановительной
- балансовой
- первоначальной
- ликвидационной

11. Камеральная налоговая проверка декларации по НДС, представленной российским налогоплательщиком, проводится в течение:

- 3 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 2 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 6 месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).
- 1 года со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

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

Проректор по учебной работе _____



И.В. Кожанова