

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

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
**«Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых
обязательств»**
повышения квалификации государственных гражданских служащих
(объём 54 часа)

Рассмотрена
на заседании кафедры
налогов и налогообложения

Протокол №1 от 14.02.2024

Оглавление	
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ.....	3
РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ).....	6
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА	6
Контрольно-аналитическая работа в налоговых органах.....	6
Введение.....	6
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.	6
Планируемые результаты обучения	6
Реферативное описание тем	8
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	10
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	10
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ	11
Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	11
Введение.....	11
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.	11
Планируемые результаты обучения	12
РЕФЕРАТИВНОЕ ОПИСАНИЕ ТЕМ.....	13
Практические задания (примеры).....	14
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	14
Список литературы.....	15
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ	16
Современные информационные технологии	16
в работе контрольно-аналитических отделов	16
Введение.....	16
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации	16
Планируемые результаты обучения	16
РЕФЕРАТИВНОЕ ОПИСАНИЕ ТЕМ.....	17
Практические задания.....	18
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	18
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	19
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	19
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ	20
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ	21
Примеры тестовых вопросов.....	21

ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм. и доп.) «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ (с изм. и доп.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;
- Указом Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;
- Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Налоговым кодексом РФ.

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 «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» 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 совершенствовании необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне служебных обязанностей, а также укрепление интереса к выбранной профессии.

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

1. изучить новации законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования и налогового контроля;
2. изучить закономерности и технологии эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
3. изучить виды и приемы психологического влияния.

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получают обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, по вопросам налогового администрирования и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Государственные гражданские служащие, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать следующими компетенциями:

Универсальные

- Системное и критическое мышление. Поиск, критический анализ и синтез информации, применение системного подхода для решения поставленных задач.
- Разработка и реализация проектов. Определение круга задач в рамках поставленной цели и выбор оптимальных способов их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
- Коммуникация. Деловая коммуникация в устной и письменной формах.
- Гражданская позиция. Формирование нетерпимого отношения к коррупционному поведению.

Общепрофессиональные

- Обеспечение приоритета прав и свобод человека, соблюдение норм законодательства РФ и служебной этики.
- Понимание принципов работы современных информационных технологий и использование их для решения задач профессиональной деятельности.
- Сбор, обработка и анализ данных, необходимых для профессиональной деятельности.

Профессиональные

- Обеспечение приоритета прав и свобод человека, соблюдение норм законодательства РФ и служебной этики.
- Понимание принципов работы современных информационных технологий и использование их для решения задач профессиональной деятельности.

Сбор, обработка и анализ данных, необходимых для профессиональной деятельности.

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- закономерности и технологии эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
- виды и приемы психологического влияния;
- требования к поведению государственных гражданских служащих;

уметь:

- отстаивать свою позицию, обоснованно принимать решения и совершать действия в точном соответствии с законодательством;
- применять психологические знания для обеспечения профессиональной деятельности государственных гражданских служащих;
- эффективно взаимодействовать в ходе профессиональной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению;
- использовать приемы защиты от манипуляций;

владеть навыками:

- работы в команде, выстраивания межличностных отношений, решения проблемных вопросов;
- установления контакта с налогоплательщиками, передачи информации, эффективного слушания, аргументации и контраргументации;
- убеждающего воздействия.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы

«Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств»

повышения квалификации федеральных государственных гражданских служащих

Цель: *Повышение квалификации по вопросам взаимодействия с налогоплательщиками при выполнении функций налогового контроля с целью легализации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость*

Категория, группа должностей: *ведущая, старшая, младшая: руководители, специалисты, обеспечивающие специалисты*

Форма обучения: *очная путем непосредственного взаимодействия педагогического работника с обучающимся с отрывом от исполнения должностных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы*

Продолжительность обучения: *54 часа*

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	Контрольно-аналитическая работа в налоговых органах	22	8	14	0	зачет
2	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	22	2	20	0	зачет
3	Современные информационные технологии в работе контрольно-аналитических отделов	8	0	8	0	зачет
	Итоговая аттестация	2			2	экзамен в форме тестирования
	Итого:	54	10	42	2	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

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

А- аудиторная и самостоятельная работа

К - каникулы

И – итоговая аттестация

РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Контрольно-аналитическая работа в налоговых органах

(наименование учебной дисциплины)

Введение

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

Содержание дисциплины включает практическую составляющую, позволяющую освоить навыки работы в информационно-аналитических комплексах налоговых органов.

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

Целью изучения дисциплины «Контрольно-аналитическая работа в налоговых органах» является обновление знаний и совершенствование навыков применения нормативной базы мероприятий налогового контроля, способов доказательства схем уклонения от уплаты налогов производственными предприятиями с учетом отраслевой специфики, необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне, укрепление интереса к выбранной профессии.

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

- представить слушателям современные требования к выполнению контрольных функций;
- обновить знания обучающихся о процедуре контрольно-аналитической работы территориальных налоговых органов, провести анализ проблем, возникающих при отработке расхождений;
- сформировать у слушателей представление о видах налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, проведению мероприятий налогового контроля;
- изучить порядок взаимодействия с правоохранительными органами в части привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушения налогового законодательства;
- сформировать навыки работы в информационно-аналитических комплексах налоговых органов.

Планируемые результаты обучения

Государственные гражданские служащие, прошедшие обучение по данной дисциплине, должны обладать следующими компетенциями:

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

законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, обеспечивать их исполнение при выполнении функциональных обязанностей по учету организаций и физических лиц;

- способностью к аналитической обработке информации;
- способностью работать в информационно-программных комплексах налоговых органов;
- способностью поддерживать уровень квалификации, необходимый для надлежащего исполнения должностных обязанностей.

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

знать:

- Конституцию РФ, Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- основы налогового права, сущность и содержание основных его понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов применительно к контрольной работе налоговых органов;
- особенности выполнения административных процедур (действий) при осуществлении доказательства схем уклонения от уплаты налогов;
- состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения, в том числе особенности выполнения административных процедур (действий) в электронной форме;

уметь:

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правоотношения;
- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности государственных органов и государственных организаций в части контрольной деятельности;
- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся доказательственной базы;

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;
- работы в информационно-программных комплексах налоговых органов;
- анализа различных правовых явлений, привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.	Контрольно-аналитическая работа в налоговых органах	
1.1.	Интегрированное занятие. Тренинг-знакомство. Обмен опытом по контрольно-аналитической работе и психологическим аспектам профессиональной деятельности	<i>Практика</i>
1.2.	Виды и анализ схем уклонения от налогообложения	<i>Лекция, практика</i>

1.3.	Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от налогов.	<i>Лекция, практика</i>
1.3.1.	Установленные законодательством процедуры осуществления контрольных мероприятий	<i>Лекция</i>
1.3.2.	Подходы судов при оценке достаточности доказательственной базы по делам о налоговых правонарушениях	<i>Практика</i>
1.4.	Система управления рисками (инцидентами) и внутренний контроль в деятельности ФНС России	<i>Лекция</i>
1.5.	Оформление заключения о выгодоприобретателе (тренинг)	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 22 часов (40,7% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

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

Самопрезентация. Психологические закономерности формирования первого впечатления.

Изучение особенностей контрольно-аналитической работы территориальных налоговых органов, анализ проблем, возникающих при отработке «сложных» расхождений. Обмен опытом.

1.2. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения.

Понятие налоговой схемы. Порядок и этапы выявления схемы уклонения от уплаты налогов. Виды классификаций налоговых схем. Источники информации, используемые в контрольно-аналитической работе. Методика сбора доказательственной базы для выявления и доказывания типовых схем уклонения от уплаты налогов с учетом требований ст. 54.1 НК РФ и рекомендаций ФНС России. Порядок взаимодействия с правоохранительными и иными органами при сборе доказательственной базы.

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

1.3.1. Установленные законодательством процедуры осуществления контрольных мероприятий.

Общие требования к проведению мероприятий налогового контроля. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые в рамках камеральных налоговых проверок и вне рамок налоговых проверок. Допрос свидетеля, алгоритм, ограничения, рекомендации ФНС России. Осмотр, алгоритм, ограничения, рекомендации ФНС России. Истребование документов (информации), алгоритм, ограничения, рекомендации ФНС России.

1.3.2. Подходы судов при оценке достаточности доказательственной базы по делам о налоговых правонарушениях.

Анализ конкретных судебных актов, связанных с обжалованием доначислений налоговыми органами по схемам: выявление в цепочке «технических» компаний, искусственное дробление бизнеса, переквалификация отношений по гражданско-правовым договорам в трудовые отношения, подмена договора купли-продажи имущества договором продажи долей в уставном капитале общества.

1.4. Система управления рисками (инцидентами) и внутренний контроль в деятельности ФНС России

Понятие риска и инцидента. Риск-ориентированный подход в контрольно-надзорной деятельности. Управление рисками и инцидентами в деятельности ФНС России. Выявление рисков и инцидентов при выполнении ТП. Система внутреннего контроля налоговых органов.

1.5. Оформление заключения о выгодоприобретателе (тренинг).

Изучение структуры заключения о потенциальном выгодоприобретателе. Выявление недостатков и положительных сторон заключений. Развитие навыков аргументации. Классификация аргументов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

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. В рамках дополнительных мероприятий налогового контроля проведён осмотр территории склада ООО «Альфа», в качестве понятых привлечены студенты педагогического вуза, руководитель организации присутствовал при проведении осмотра, протокол осмотра составлен, но не вручен руководителю. Какие ошибки допустил налоговый орган?

Задание 3.

Техника аргументации и контраргументации

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

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

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

Аргумент служит доказательством тезиса.

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

На приведённые выше примеры тезисов сформулируйте аргументы.

Тезис	Аргументы, сформулированные по законам логики	Аргументы, сформулированные по законам психологии

Задание 4.

С какой суммы доначисленных налогов у налогоплательщика возникает риск привлечения к ответственности по п.1 ст. 199 УК РФ?

- 900 тыс. руб.
- 2 млн. руб.
- 3 млн. руб.
- **15 млн. руб.**

Задание 5.

Какое обстоятельство свидетельствует о финансовой подконтрольности проверяемой организации и ее контрагента?

- Совпадение выбранной системы налогообложения.
- Совпадение банка, в котором открыт расчетный счет.
- Совпадение КПП.
- **Совпадение IP-адресов при осуществлении расчетов с использованием**

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 противодействию схемам уклонения от уплаты налогов.

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. Бабич, О.И. Профилактика синдрома профессионального выгорания педагогов: диагностика, тренинги, упражнения / О.И. Бабич. - Волгоград: Учитель, 2018. - 122 с.
2. Бунтовская, Л.Л. Конфликтология: учебное пособие / Л.Л. Бунтовская; соавт. С.Ю. Бунтовский, Т.В. Петренко. - М.: Юрайт, 2017. - 144 с.
3. Гришина, Н.В. Психология конфликта / Н.В. Гришина. - СПб: Питер, 2018. - 576 с.

4. Вачугов, И. В. Виды схем уклонения от налогов: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 36 с. : ил.
5. 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, 2023. - 64 с.
6. Мясников О.А. Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес/М.: АйСи Групп, 2023. – 320 с.
7. Смолицкая, Е.Е. Законные налоговые схемы / Е.Е. Смолицкая. - М.: Проспект, 2018. - 288 с.
8. Самитов, М.Р. Налоги: оптимизируй или умри/ М. Самитов. - Ростов н/Д: Феникс, 2022. - 272 с.: ил. - (Cash flow).
9. 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").
10. 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").

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств

(наименование учебной дисциплины)

Введение

Дисциплина «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» нацелена на изучение новаций законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования и налогового контроля; закономерностей и технологий эффективного взаимодействия с налогоплательщиками; видов и приемов психологического влияния.

Необходимым условием успешного осуществления взаимодействия с налогоплательщиками, является наличие у государственных служащих ФНС России сформированных профессиональных компетенций, включающих знания, умения, навыки по выявлению, сбору, фиксации и использованию доказательств по налоговым правонарушениям, по экспресс-диагностике личности. Первостепенное значение при этом имеют общие вопросы данной деятельности, без грамотной практики по которым не имеет смысла переходить к деятельности по убеждению налогоплательщиков добровольно уточнить свои налоговые обязательства.

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 налогового законодательства, видов и приемов психологического влияния.

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 основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;

3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины 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;
- закономерности и технологии эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
- виды и приемы психологического влияния;
- требования к поведению государственных гражданских служащих;

уметь:

- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
- отстаивать свою позицию, обоснованно принимать решения и совершать действия в точном соответствии с законодательством;
- применять психологические знания для обеспечения профессиональной деятельности государственных гражданских служащих;
- эффективно взаимодействовать в ходе профессиональной деятельности в соответствии с этическими требованиями к служебному поведению;
- использовать приемы защиты от манипуляций;

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;
- работы в команде, выстраивания межличностных отношений, решения проблемных вопросов;
- установления контакта с налогоплательщиками, передачи информации, эффективного слушания, аргументации и контраргументации;
- убеждающего воздействия.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
2	Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств	<i>Лекция, практика</i>
2.1	Профайлинг в работе налогового инспектора	<i>Лекция, практика</i>
2.2	Психология влияния и противодействия манипуляциям (тренинг)	<i>Практика</i>
2.3	Проведение рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств	<i>Практика</i>
2.4	Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению	<i>Практика</i>
2.5	Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению	<i>Практика</i>

	налоговых обязательств (малый бизнес)	
2.6	Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (социальное предприятие)	<i>Практика</i>
2.7	Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 22 часов (40,7% от всего объема программы).

РЕФЕРАТИВНОЕ ОПИСАНИЕ ТЕМ

2.1. Профайлинг в работе налогового инспектора

Понятие и методы профайлинга. Невербальное поведение как личностный индикатор. Речь как характеристика личности. Ведущая репрезентативная система и ее учет в практике работы налогового инспектора. Индикаторы личности в поведении. Профайлинг: психотипы личности. Учет психотипов в процессе взаимодействия.

2.2. Психология влияния и противодействия манипуляциям (тренинг).

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.

2.3. Проведение рабочих встреч с налогоплательщиками по побуждению к добровольному исполнению налоговых обязательств.

Нормативно-правовое обоснование вызова налогоплательщика для получения пояснений. Использование технических средств при получении пояснений. Соблюдение налоговой тайны. Психологические аспекты и основные этапы проведения рабочих встреч с налогоплательщиками для получения пояснений.

2.4. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (крупный налогоплательщик).

Особенности схем уклонения от уплаты налогов для производственных организаций.

Наличие признаков взаимозависимости и аффилированности участников сделок, установление деловой цели, связанной (не связанной) со снижением налогового бремени, документальное оформление. Анализ этапов многостадийного производственного процесса и его участников с целью выявления выгодоприобретателя в группе компаний, участвующих в схеме оптимизации налогов.

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

2.5. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (малый бизнес).

Особенности функционирования предприятия малого бизнеса.

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

2.6. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (социальное предприятие).

Характеристика социально-значимого предприятия.

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

2.7. Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения.

Понятие, содержание признаки взаимозависимости при заключении договоров и при исчислении налогов. Сочетание действий норм гражданского и налогового законодательства. Деловая игра, разрешение кейсов. Работа в группах. Принятие решения, аргументация и представление своей позиции.

Практические задания (примеры)

Задание 1.

Вспомните, какими механизмами воздействия Вы пользовались для более эффективного убеждения налогоплательщика в своей правоте. На основании собственного практического опыта и теоретических знаний, заполните таблицу.

Факторы, способствующие и препятствующие убеждающему воздействию на налогоплательщика

Факторы, благоприятствующие убеждающему воздействию на собеседника	Факторы, препятствующие убеждающему воздействию на собеседника

Задание 2.

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

Задание 3. Заполните таблицу по экспресс-диагностике типов восприятия

Типы восприятия	Предпочитаемые слова	Предпочитаемые фразы
Визуал		
Аудиал		
Кинестетик		
Дигитал		

Задание 4. В ходе проведения мероприятий налогового контроля необходимо доказать подконтрольность контрагента проверяемой организации. Перечислите основные критерии взаимозависимости согласно ст. 105.2 НК РФ которые могут указывать на подконтрольность и критерии, которые прямо не регламентированы налоговым законодательством, но могут использоваться в доказательственной базе.

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 противодействию схемам уклонения от уплаты налогов.

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. Бабич, О.И. Профилактика синдрома профессионального выгорания педагогов: диагностика, тренинги, упражнения /О.И. Бабич. -Волгоград: Учитель, 2018. - 122 с.
2. Бунтовская, Л.Л. Конфликтология: учебное пособие / Л.Л. Бунтовская; соавт. С.Ю. Бунтовский, Т.В. Петренко. - М.: Юрайт, 2017. - 144 с.
3. Гришина, Н.В. Психология конфликта / Н.В. Гришина. - СПб: Питер, 2018. - 576 с.
4. Вачугов, И. В. Доказывание схем уклонения от налогов: теория, практика: учебное пособие / И.В. Вачугов; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 64 с.: ил.

5. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2020. - 112 с.

6. Налоговые споры: от теории к практике. Теоретические аспекты межотраслевых связей гражданского и налогового права. Конспективный поглавный указатель по тексту Налогового кодекса РФ. Новеллы налогового законодательства 2016-2017. Образцы процессуальных документов. - 2-е изд., перераб. - М.: Юстицинформ, 2018. - 92 с.

7. Смолицкая, Е.Е. Законные налоговые схемы / Е.Е. Смолицкая. - М.: Проспект, 2018. - 288 с.

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Современные информационные технологии

в работе контрольно-аналитических отделов

(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 АИС «Налог-3», отвечающей современным требованиям.

В основу архитектуры 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.

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, правовой работы в налоговых органах.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

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

2) 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:

- основы работы в 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
3	Современные информационные технологии в работе контрольно-аналитических отделов	<i>Практика</i>
3.1	Использование возможностей электронных таблиц в аналитической работе налоговых органов	<i>Практика</i>
3.2	Анализ налоговой отчетности на основе информационно-аналитической системы контрольного блока ИАС КБ	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 8 часов (14,8% от всего объема программы).

Реферативное описание тем

3.1. Использование возможностей электронных таблиц в аналитической работе налоговых органов.

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

3.2. Анализ налоговой отчетности на основе информационно-аналитической системы контрольного блока ИАС КБ.

Принципы работы Информационно-аналитической системы контрольного блока (ИАС КБ).

Модули ИАС КБ, функциональные предназначения модулей.

Организация работы в модуле «Реестр рисков», работа с паспортом рисков.

Проведение камеральной проверки в прикладной подсистеме ИАС КБ, в том числе проведение контрольных мероприятий в модуле «Досье проверки» ИАС КБ.

Работа в модуле «ВСА» (визуально-сетевой анализ). Основной задачи подсистемы: визуализация схемы, найденных в модуле «Типология схем»; свободный поиск участников схем и связей между ними. Использование в практической работе инструмента аналитики «Граф», позволяющего визуализировать связи между налогоплательщиками, выявлять отрицательные остатки, разрывы движения товаров между налогоплательщиками и т.п.

Практические задания

1. Выполнение видео тренажеров по технологии работы в ЕКП АИС «Налог-3».
2. Выполнить лабораторную работу с использованием обучающего тренажера ««Работа в подсистеме «Визуальный сетевой анализ объектов и связей»».

Выполняя задания лабораторной работы, вы должны научиться:

осуществлять поиск информации об интересующих объектах контроля;

осуществлять поиск информации о связях объектов контроля;

проводить визуальный анализ данных;

а. отображать результат анализа в виде схемы взаимосвязанных объектов;

б. формировать отчетность;

формировать сетевой запрос на поиск связей объектов;

формировать запросы с загрузкой пользовательских файлов 3 типов.

3. Сформировать с использованием информационных ресурсов, имеющихся у налоговых органов, в том числе посредством ПК «АСК НДС-2», а также внешних источников (Контур-фокус, картотека арбитражных дел, сети интернет и т.п.), цепочки взаимосвязанных схемных операций с указанием «ролей» участников цепочки с целью установления потенциальных выгодоприобретателей.

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 противодействию схемам уклонения от уплаты налогов.

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. Данелян, Т.Я. Информационные технологии в налоговом администрировании: учебное пособие / Т.Я. Данелян. - М.: ЛЕНАНД, 2022. - 264 с.
2. 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, 2023. - 58 с.
3. Лабутин Н.Г. Криптографические методы и средства защиты информации. Использование средств электронной подписи. Электронное учебное пособие. - Нижний Новгород, Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 31 с
4. 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.
5. 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.
6. Цифровые технологии налогового администрирования: монография/под ред. И.А. Майбурова.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-263 с.-(Magister)

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в очной форме путем непосредственного общения слушателя с преподавателем. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

Программа повышения квалификации предусматривает проведение занятий в соответствии с целевыми установками программы, которые обеспечивают требуемый уровень усвоения учебного материала. Знания приобретаются в основном проведением лекций, практических занятий и самостоятельной работы. Умения и навыки достигаются проведением ряда взаимосвязанных практических занятий, деловых и ролевых игр, разбором конкретных ситуаций, тренингов и др.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий.

Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

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

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

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

Учебная база Академии оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. Лекции и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных компьютером, мультимедийным проектором, экраном и доской.

Компьютерные классы оборудованы автоматизированными рабочими местами для проведения занятий по учебным дисциплинам из расчёта одно рабочее место на одного обучающегося при проведении занятий в данных классах.

Для обеспечения учебной, учебно-методической, научной, справочной литературой, доступа к современным профессиональным базам данных, справочно-правовым системам и к глобальной сети Интернет, имеется библиотека. Каждому обучающемуся обеспечивается доступ к библиотечному фонду, укомплектованному печатными и электронными изданиями основной учебной литературы, изданными за последние 10 лет, из расчёта не менее одного экземпляра на 4-5 обучающихся.

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

ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

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

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

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

Форма итоговой аттестации - экзамен в форме тестирования. Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Академии.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Перечень вопросов, выносимых на экзамен

1. Виды и анализ схем уклонения от налогообложения.
2. Проведение контрольных мероприятий по выявлению и доказыванию схем уклонения от налогов.
3. Основы управления рисками. Оценка надежности системы внутреннего контроля налогового органа.
4. Оформление заключения о выгодоприобретателе.
5. Профайлинг в работе налогового инспектора.
6. Психология влияния и противодействия манипуляциям.
7. Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств: психологические и нормативно-правовые аспекты.
8. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (крупный налогоплательщик).
9. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (малый бизнес).
10. Побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств (социальное предприятие).
11. Доказывание взаимозависимости лиц для целей налогообложения.
12. Задачи единой информационно-аналитической подсистемы АИС «Налог-3».
13. Использование Интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы.

Примеры тестовых вопросов

1. Каким нормативным актом предусмотрена ответственность за незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица?
 - a) Налоговым кодексом РФ.
 - b) Уголовным кодексом РФ.
 - c) Кодексом об административных правонарушениях РФ.
 - d) Гражданским кодексом РФ.
2. 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
3. Иванов А.С. является одновременно руководителем организации А и организации В. Кроме того Иванов А.С. является и индивидуальным предпринимателем. Какие из указанных лиц являются взаимозависимыми?
 - a) Только организации А и В.
 - b) Только ИП Иванов А.С и организация А.
 - c) Только ИП Иванов А.С и организация В.
 - d) Все указанные лица между собой взаимозависимы.
4. В какой статье Налогового кодекса РФ содержатся общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при проведении мероприятия по побуждению к добровольному уточнению налоговых обязательств?

99
87
100
82

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации «Методы побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств» и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Проректор по учебной работе



И.В. Кожанова