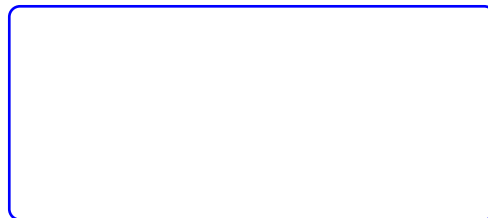


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ  
ФНС РОССИИ – ВОЛГА»

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
**«Последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок  
при исчислении налоговой базы»**  
по повышению квалификации

(объем 36 часов)

Рассмотрена  
на заседании кафедры  
налогов и налогообложения

Протокол № 9 от 26.10.2023

## Оглавление

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ</b> .....	4
<b>КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК</b> .....	6
<b>РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)</b> .....	6
<b>Правовые основы исчисления налоговой базы</b> .....	6
Введение.....	6
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. ....	6
Планируемые результаты обучения .....	7
Реферативное описание тем .....	7
Практические задания (примеры).....	8
Методические рекомендации.....	9
Список литературы .....	11
<b>Налоговые последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок, допущенных в исчислении налоговой базы</b> .....	13
Введение.....	13
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. ....	13
Планируемые результаты обучения .....	13
Реферативное описание тем .....	15
Практические задания (примеры).....	15
Методические рекомендации.....	16
Список литературы .....	18
<b>ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ</b> .....	19
<b>ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ</b> .....	21
<b>ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ</b> .....	21

## ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок при исчислении налоговой базы» 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 государственным гражданским служащим, в том числе по уплате налогов, и необходимостью освоения современных методов решения профессиональных задач программа «Последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок при исчислении налоговой базы» 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 налогового законодательства государственных гражданских служащих и совершенствовании необходимых для выполнения на высоком профессиональном уровне служебных обязанностей, а также укреплении интереса к выбранной профессии.

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

1. изучить основы исчисления налоговой базы по основным налогам (налог на прибыль, НДС);

2. изучить налоговые последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок, допущенных в исчислении налоговой базы.

В результате освоения данной программы сотрудники получают обновление знаний в части формирования налоговой базы и последствий ошибок при ее исчислении с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах по вопросам налогового администрирования и налогового контроля.

## **ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ**

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

Универсальные

- Системное и критическое мышление. Поиск, критический анализ и синтез информации, применение системного подхода для решения поставленных задач.
- Экономическая культура. Принятие обоснованных экономических решений в различных областях налогового контроля.
- Адаптивность и гибкость. Способность быстро и эффективно решать возникающие проблемы.

Общепрофессиональные

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

Профессиональные

- Использование правовых знаний в сфере налогообложения по налогам на прибыль и имущество организаций, по налогу на добавленную стоимость.
- Критический анализ налоговой информации и принятие рациональных решений в области налогообложения.
- Навыки работы с налоговой отчетностью.

В результате освоения данной программы сотрудник должен

*знать:*

- основы вопросы исчисления налоговой базы;
- теоретические и практические аспекты осуществления налогового контроля и урегулирования налоговых споров;

*уметь:*

- оперировать правовыми понятиями и категориями;
- анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам налогового контроля и налогового администрирования;

*владеть навыками:*

- осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (статья 54.1 НК РФ);
- применения налоговой реконструкции;
- 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.

## УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной программы

### «Последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок при исчислении налоговой базы»

**Цель:** *Повышение квалификации по вопросам исчисления налогов и ведения финансово-хозяйственной деятельности в условиях риск-ориентированного подхода*

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

**Продолжительность** *36 часов*

**обучения:**

**Режим занятий:** *2-6 часов в день*

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов			Форма промежуточной аттестации
		Всего	по видам занятий		
			лекции	практические занятия	
1	Правовые основы исчисления налоговой базы	8	4	4	зачет
2	Налоговые последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок, допущенных в исчислении налоговой базы	26	4	22	зачет

	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>2</b>			экзамен в форме тестирования
	<b>ИТОГО</b>	<b>36</b>	<b>8</b>	<b>26</b>	

## 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	А	А	А И

А- аудиторная и самостоятельная работа

И – итоговая аттестация

К - каникулы

## РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

#### Правовые основы исчисления налоговой базы

(наименование учебной дисциплины/раздела)

#### Введение

Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от государства оперативного решения возникающих проблем, что выражается в реформировании налогового законодательства и других отраслей права. Сотрудники с целью повышения эффективности своей деятельности должны на постоянной основе изучать изменения законодательства в части налогового администрирования. Дисциплина «Правовые основы исчисления налоговой базы» призвана обеспечить обновление знаний слушателей по вопросам исчисления налоговой базы по основным налогам.

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

*Цель* изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций сотрудников в части знаний законодательства о налогообложении организаций.

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

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

2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;

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

### Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины сотрудник должен *знать*:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению обязанностей государственных служащих по уплате налогов;

- практические вопросы применения налогового законодательства;  
*уметь*:

- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;

- правильно заполнять отчетность и оформлять документы на льготы и вычеты

*владеть навыками*

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
1.	<i>Правовые основы исчисления налоговой базы</i>	<i>Лекция Практика</i>
1.1.	Общие вопросы исчисления налоговой базы (статья 54 НК РФ)	Лекция
1.2	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (статья 54.1 НК РФ). Налоговая реконструкция.	Практика
1.3	Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах: налоговая, административная, уголовная	Лекция
1.4	Досудебное урегулирование налоговых споров: порядок, сроки, процедура, налоговые последствия несвоевременного вынесения решения налоговыми органами	Практика

Объем занятий по дисциплине – 8 часов (22% от всего объема программы).

### Реферативное описание тем

#### **1.1 Общие вопросы исчисления налоговой базы (статья 54 НК РФ).**

Порядок исчисления налоговой базы. Регистры бухгалтерского учета. Порядок действий при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы в разных налоговых (отчетных) периодах. Перерасчет налоговой базы.

#### **1.2. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (статья 54.1 НК РФ).**

## **Налоговая реконструкция.**

Статья 54.1 НК РФ - новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами. Способы минимизации НДС. Перечень мероприятий налогового контроля с целью сбора доказательственной базы. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды.

Выгода и последствия Договора комиссии. Особенности налогообложения операций по Договору комиссии. Изучение документов и условий сделки (отчет комиссионера, условие об оплате товара, условие о перечислении оплаты за товар).

Налоговая реконструкция, условия признания расходов и применения вычетов по сделкам с "техническими" компаниями. Доказывание отсутствия умысла и проявление коммерческой осмотрительности.

### **1.3. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах: налоговая, административная, уголовная.**

Налоговые правоотношения: понятие, виды, особенности. Особенности вручения (направления) документов налогоплательщику, его представителю. Порядок привлечения к ответственности в порядке ст. 101 и 101.4 НК РФ: особенности, различия, проблемы.

Возбуждение дела об административном правонарушении. Рассмотрение дела об административном правонарушении. Исполнение постановления о назначении административного наказания.

Уголовная ответственность. Порядок привлечения к ответственности.

### **1.4. Досудебное урегулирование налоговых споров: порядок, сроки, процедура, налоговые последствия несвоевременного вынесения решения налоговыми органами.**

Принципы осуществления досудебного урегулирования в налоговых органах. Организация досудебного налогового урегулирования с позиции расширения прав налогоплательщика. Структура и последовательность осуществления досудебного аудита.

## **Практические задания (примеры)**

### **Задание 1.**

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлены факты отражения в расходах предприятия расходов, связанных с ремонтом оборудования. Указанные расходы не подтверждены первичными учетными документами. Правомерно ли включение указанных затрат в расходы предприятия в целях исчисления налога на прибыль?

### **Задание 2.**

В соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, составляет не



менее 70 процентов. Укажите, какие виды доходов налогоплательщика учитываются при расчете данного критерия? Мотивируйте свой ответ.

### **Задание 3.**

ООО «Каскад» решило открыть валютный счет для расчета с иностранными поставщиками. Определите, в каких банках и в каком порядке ООО может быть разрешено открыть валютный счет (в российских, в иностранных на территории РФ, в иностранных и т.д.). Какого вида валютный счет будет открыт? Какие документы следует представить для открытия валютного счета?

### **Задание 4.**

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?

## **Методические рекомендации**

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

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

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

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

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

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

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

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

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

- выполнение домашних заданий в виде предложенных преподавателем практических заданий и лабораторных работ;
- просмотра видеоуроков.

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

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

Текущий контроль осуществляется в форме промежуточного тестирования.

### **Список литературы**

1. Налоги и налоговое администрирование: учебник / под ред. М.В. Мишустина. - М.: Просвещение, 2015. - 912 с.
2. Апресова, Н.Г. Налогообложение бизнеса (правовые основы): учебное пособие / Н.Г. Апресова. - М.: Проспект, 2020. - 152 с.
3. Архитектоника современного налогообложения потребления: монография / под. ред. И.А. Майбурова. - М. ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Magister)
4. Боровикова, Е.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и интеграционная политика: учебное пособие / Е.В. Боровикова. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 104 с.
5. Васильева, Е.В. Налоги: законные способы оптимизировать налогообложение / Е.В. Васильева. - М.: Омега-Л, 2020. - 202 с. - (1000 бестселлеров)
6. 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.: ил.
7. Вопросы теории и практики налогообложения. Вып.15: сборник научных статей. / Сост. А.С. Адвокатова; Ю.В. Малкова. - М.: РУСАЙНС, 2021. - 146 с.
8. Грундел, Л.П. Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: монография / Л.П. Грундел. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2020. - 230 с. : ил.
9. Дулина, А.В. Административные правонарушения. Порядок привлечения к административной ответственности за нарушение налогового и иного законодательства (в схемах и таблицах): учебно-практическое пособие /

- А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 64 с.
10. Каменева, М.В. Налоговое администрирование: учебник / М.В. Каменева; А.Я. Зыбин. - М.: Кнорус, 2020. - 130 с. - (Бакалавриат)
  11. Оценка эффективности налоговых льгот: монография / под ред. Л.И. Гончаренко; М.Р. Пинской. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 170 с. : табл.
  12. Никифорова, Н.А. Налоговый анализ: учебник / Н.А. Никифорова; С.Н. Миловидова. - М.: Кнорус, 2021. - 418 с. - (Бакалавриат)
  13. Орлова, Е. Ю. Валютный контроль. Особенности проведения налоговыми органами мероприятий валютного контроля: учебное пособие / Е.Ю. Орлова; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 64 с.
  14. Топсахалов, Р.А. Теоретические основы формирования налоговой безопасности: монография / Р.А. Топсахалов. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 128 с.
  15. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организации. Нормируемые расходы: учебное пособие / О.В. Чаадаева. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2022. - 64 с.
  16. Черник, Д.Г. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник; Ю.Д. Шмелев; М.В. Типалина. - М.: Юрайт, 2020. - 510 с. - (Высшее образование)
  17. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2021. - 112 с.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

### Налоговые последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок, допущенных в исчислении налоговой базы

---

(наименование учебной дисциплины/раздела)

#### Введение

Одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и, следовательно, экономики государства является качественный налоговый контроль, осуществление которого возложено на Федеральную налоговую службу. Сложившаяся в России экономическая ситуация требует от налоговой системы решения проблем своевременного пополнения государственного бюджета, региональных и местных бюджетов их сбалансированности по доходам и расходам, сокращения дефицита и внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных, региональных и местных потребностей. Обеспечение роста налоговых поступлений и повышение уровня собираемости налогов является приоритетной задачей 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 сотрудников в части знаний законодательства, регулирующего порядок проведения налогового контроля в части полноты и правильности исчисления налоговой базы.

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 сотрудник должен *знать*:

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;
- практические вопросы применения налогового законодательства в части осуществления налогового контроля, в том числе за исполнением обязанности по уплате налогов со стороны государственных гражданских служащих;

- процедуру проведения камеральной и выездной налоговых проверок и оформления их результатов;

*уметь:*

- применять правовые нормы, относящиеся к сфере профессиональной деятельности;

- разрабатывать и аргументировать предложения, направленные на повышение эффективности деятельности;

- отстаивать свою позицию в судебных спорах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;

- правильно составлять и оформлять соответствующие документы;

*владеть навыками:*

- анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права;

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
2	<b>Налоговые последствия неправомерного применения налоговых преференций и ошибок, допущенных в исчислении налоговой базы</b>	<i>Лекция Практика</i>
2.1.	Налог на добавленную стоимость	<i>Лекция Практика</i>
2.1.1.	<i>Операции, не являющиеся объектом НДС. Сложности определения места реализации.</i>	<i>Лекция</i>
2.1.2	<i>Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций.</i>	<i>Практика</i>
2.1.3	<i>Условия применения пониженных ставок.</i>	<i>Практика</i>
2.1.4	<i>Налоговые вычеты по НДС. Порядок восстановления НДС.</i>	<i>Практика</i>
2.1.5	<i>Возмещение НДС. Заявительный порядок возмещения НДС. Причины отказа в возмещении НДС в заявительном порядке</i>	<i>Практика</i>
2.2	Налог на прибыль организаций	<i>Лекция Практика</i>
2.2.1.	<i>Необлагаемые доходы. Учет отдельных видов расходов.</i>	<i>Лекция</i>
2.2.2	<i>Порядок формирования убытков в налоговом учете. Проведение налоговых проверок для выявления искусственного убытка.</i>	<i>Практика</i>
2.2.3	<i>Условия применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций. Трансграничные сделки.</i>	<i>Практика</i>

2.2.4	<i>Инвестиционный налоговый вычет. Ошибки в методике расчета. Порядок восстановления налога.</i>	<i>Практика</i>
2.2.5	<i>Резервы в налоговом учете. Ошибки в методике формирования сумм резервов. Резервы, как схема искусственного увеличения внереализационных расходов.</i>	<i>Практика</i>
2.3	Упрощенная система налогообложения (дробление бизнеса с использованием налогоплательщиков на УСНО)	<i>Лекция Практика</i>
2.4	Спорные вопросы, касающиеся определения вида имущества (движимое/недвижимое) в целях применения главы 30 "Налог на имущество организаций"	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 26 часов (72% от всего объема программы).

### **Реферативное описание тем**

#### **2.1. Налог на добавленную стоимость.**

Операции, не являющиеся объектом НДС. Сложности определения места реализации. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения). Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций. Условия применения пониженных ставок. Налоговые вычеты по НДС. Порядок восстановления НДС. Возмещение НДС. Заявительный порядок возмещения НДС. Причины отказа в возмещении НДС в заявительном порядке

#### **2.2. Налог на прибыль организаций.**

Основные принципы осуществления досудебного урегулирования в налоговых органах, преимущества данной формы разрешения спорных ситуаций. Порядок и сроки направления жалобы налогоплательщиком и рассмотрения ее налоговым органом. Порядок действий структурных подразделений налогового органа при поступлении жалобы.

#### **2.3. Упрощенная система налогообложения (дробление бизнеса с использованием налогоплательщиков на УСНО)**

Особенности схем уклонения от уплаты налогов с применением спецрежимов. Ограничения при переходе и применении каждого из спецрежимов. Схема «дробления бизнеса», признаки, особенности доказывания, порядок перерасчета налогов при выявлении такой схемы.

#### **2.4. Спорные вопросы, касающиеся определения вида имущества (движимое/недвижимое) в целях применения главы 30 "Налог на имущество организаций".**

Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Критерии разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30.

### **Практические задания (примеры)**

**Задание 1.** Организация «Альфа» в 3 квартале текущего года произвела следующие операции:

- В отношении отгруженной в этом квартале продукции на сумму 360 тыс. руб. (в том числе НДС по ставке 20 %) в предыдущем налоговом периоде была получена предоплата в размере указанной суммы.

- Закупила сырье, материалы на сумму 3 млн. руб. (в том числе НДС по ставке 20%), счета-фактуры есть, сырье и материалы оприходованы. Половина этого сырья и материалов будет использоваться для производства оправы для корректирующих очков. Организация ведет отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

- Перечислен аванс поставщику комплектующих изделий, облагаемых по ставке 20 % в сумме 180 тыс. руб. Предоплата предусмотрена договором поставки. Все счета-фактуры организацией получены и правильно оформлены.

Рассчитайте сумму НДС, которую налогоплательщик вправе заявить к вычету в 3 квартале.

**Задание 2.** 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 3.** Организация, применяющая УСН, приобрела нежилое помещение в 2022 году (оплата и ввод в эксплуатацию осуществлены) для последующей сдачи его в аренду. Однако арендная плата начала поступать только в 2023 году. Вправе ли организация списать на расходы стоимость помещения в 2022 году?

### **Методические рекомендации**

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

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

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий



необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

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

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

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

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

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

Основными видами самостоятельной работы слушателями без участия преподавателей являются:

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

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

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

Текущий контроль осуществляется в форме промежуточного тестирования.

### **Список литературы**

1. Налоги и налоговое администрирование: учебник / под ред. М.В. Мишустина. - М.: Просвещение, 2015. - 912 с.
2. Апресова, Н.Г. Налогообложение бизнеса (правовые основы): учебное пособие / Н.Г. Апресова. - М.: Проспект, 2020. - 152 с.
3. Архитектоника современного налогообложения потребления: монография / под. ред. И.А. Майбурова. - М. ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Magister)
4. Боровикова, Е.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности и интеграционная политика: учебное пособие / Е.В. Боровикова. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 104 с.
5. Васильева, Е.В. Налоги: законные способы оптимизировать налогообложение / Е.В. Васильева. - М.: Омега-Л, 2020. - 202 с. - (1000 бестселлеров)
6. 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.: ил.
7. Вопросы теории и практики налогообложения. Вып.15: сборник научных статей. / Сост. А.С. Адвокатова; Ю.В. Малкова. - М.: РУСАЙНС, 2021. - 146 с.

8. Грундел, Л.П. Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: монография / Л.П. Грундел. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2020. - 230 с. : ил.

9. Дулина, А.В. Административные правонарушения. Порядок привлечения к административной ответственности за нарушение налогового и иного законодательства (в схемах и таблицах): учебно-практическое пособие / А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 64 с.

10. Каменева, М.В. Налоговое администрирование: учебник / М.В. Каменева; А.Я. Зыбин. - М.: Кнорус, 2020. - 130 с. - (Бакалавриат)

11. Оценка эффективности налоговых льгот: монография / под ред. Л.И. Гончаренко; М.Р. Пинской. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 170 с. : табл.

12. Никифорова, Н.А. Налоговый анализ: учебник / Н.А. Никифорова; С.Н. Миловидова. - М.: Кнорус, 2021. - 418 с. - (Бакалавриат)

13. Орлова, Е. Ю. Валютный контроль. Особенности проведения налоговыми органами мероприятий валютного контроля: учебное пособие / Е.Ю. Орлова; А.В. Дулина. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2021. - 64 с.

14. Топсахалов, Р.А. Теоретические основы формирования налоговой безопасности: монография / Р.А. Топсахалов. - М.: РУСАЙНС, 2020. - 128 с.

15. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организации. Нормируемые расходы: учебное пособие / О.В. Чаадаева. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2022. - 64 с.

16. Черник, Д.Г. Налоговая политика государства: учебник и практикум для вузов / Д.Г. Черник; Ю.Д. Шмелев; М.В. Типалина. - М.: Юрайт, 2020. - 510 с. - (Высшее образование)

17. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов. Стратегия защиты прав налогоплательщика: практические рекомендации / Р.Н. Шишкин. - М.: Юстицинформ, 2021. - 112 с.

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**

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

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

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем. Лекции могут быть представлены в форме видеоуроков.

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

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

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

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

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

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. Кто не признается налогоплательщиком НДС?
  - a) организации.
  - b) индивидуальные предприниматели.
  - c) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.
  - d) обособленные подразделения организации.
  
2. Для определения рыночных цен положениями Налогового кодекса РФ предусмотрен метод \_\_\_\_\_ .
  - a) сопоставимых рентабельностей
  - b) цены последующей реализации
  - c) оценки сделок между взаимозависимыми лицами
  - d) сравнения однородных сделок
  
3. 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.
  
4. При осуществлении операций, облагаемых НДС, налогоплательщик обязан выставить Покупателю счет-фактуру не позднее \_\_\_\_\_ дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

- a) 10 рабочих
- b) 5 календарных
- c) 3 календарных
- d) 5 рабочих

5. Что является налоговым периодом по НДС?

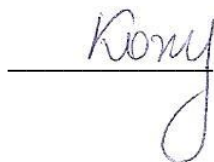
- a) Квартал
- b) Полугодие
- c) Календарный год
- d) Месяц

6. В отношении налогоплательщика в рамках статьи 101 НК РФ вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. По истечении какого времени со дня вручения оно вступит в силу, если не будет обжаловано?

- a) 30 дней.
- b) 1 месяца.
- c) 2 месяцев.
- d) 7 дней.

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