

ТАГАНРОГСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ
ЦЕНТР ПЕРЕПОДГОТОВКИ КАДРОВ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Утверждена
Решением Ученого совета ТИУиЭ
Протокол от 28.08. 20 26 г. № 1

Председатель Ученого совета

С.Ю.Аваков



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

Профессиональная переподготовка

«Налоговое администрирование и налоговая оптимизация бизнеса»

(260 час.)

Автор программы:
старший преподаватель кафедры Экономики и финансов
Корженко Елена Владимировна

Таганрог
2026

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа «Налоговое администрирование и налоговая оптимизация бизнеса» - это комплекс основных характеристик образования, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов

1.1. Нормативные документы для разработки ДПП

- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
- Трудовой кодекс РФ (Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ)
- Приказ Минобрнауки России от 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»
- Постановление Правительства РФ от 22.01.2013 № 23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов»
- Приказ Минтруда России от 12.04.2013 № 148н «Об утверждении уровней квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов»
- Письмо Минобрнауки РФ от 22.04.2015 № ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций»
- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
- Приказ Минтруда РФ от 12.10.2021 № 722Н «Об утверждении профессионального стандарта «Консультант по налогам и сборам»
- Устав ТИУиЭ
- Локальные акты ТИУиЭ.

1.2. Характеристика профессиональной направленности ДПП

Программа ориентирована на аналитико-контрольный и оптимизационно-методологический тип профессиональных задач в сфере налогового администрирования и налоговой оптимизации бизнеса. Профессиональные задачи специалиста в области налогового администрирования и оптимизации включают идентификацию налоговых рисков и зон повышенного контроля, анализ налоговой нагрузки и структуры налоговых обязательств организации, оценку соответствия учётной и договорной политики требованиям налогового законодательства, формирование и контроль исполнения налогового бюджета, сопровождение взаимодействия с налоговыми органами (в том числе при камеральных и выездных проверках), разработку и внедрение мероприятий по снижению налоговых рисков, моделирование налоговых последствий хозяйственных операций, обоснование и документальное оформление применяемых налоговых льгот и преференций, а также мониторинг изменений налогового законодательства и правоприменительной практики. К типам профессиональных задач относятся, в том числе, диагностический, аналитический, контрольный, методологический и консультационно-координационный типы.

1.3. Цель реализации программы

Цель реализации ДПП — формирование у слушателей прикладных компетенций в области налогового администрирования и налоговой оптимизации, необходимых для квалифицированного решения профессиональных задач. В том числе — для оценки налоговой нагрузки и выявления зон налоговых рисков, анализа влияния учётной политики и договорных

моделей на налоговые обязательства, моделирования налоговых последствий планируемых сделок и инвестиционных проектов, разработки мер по оптимизации налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства, формирования системы внутреннего налогового контроля и налогового планирования, подготовки обосновывающей документации для применения льгот, вычетов и специальных налоговых режимов, организации взаимодействия с налоговыми органами и сопровождения контрольных мероприятий. Программа также направлена на развитие навыков аргументированного, документально подтвержденного и юридически безопасного обоснования налоговых решений, взаимодействия с бухгалтерией, юридическим блоком и руководством компании, подготовки аналитических материалов и отчетности по налоговым показателям, а также на обеспечение соответствия налоговой практики организации требованиям законодательства, минимизацию фискальных и репутационных рисков и повышение прозрачности налогового контура бизнеса.

1.4. Планируемые результаты обучения

По результатам освоения ДПП слушатель должен приобрести универсальные и общепрофессиональные компетенции, установленные ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика. Конкретизация результатов освоения ПК приведена в таблицах компетенций.

Код	Формулировка компетенции и нормативная привязка
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач (п. 3.2 ФГОС ВО 38.03.01).
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из правовых норм и ресурсов (п. 3.2 ФГОС ВО 38.03.01).
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (п. 3.2 ФГОС ВО 38.03.01).
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения экономических задач (п. 3.3 ФГОС ВО 38.03.01).
ОПК-5	Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении задач (п. 3.3 ФГОС ВО 38.03.01).
ПК-1	Проводит комплексный анализ налоговой нагрузки и выявляет налоговые риски (п. 3.1 Профстандарта «Консультант по налогам и сборам»).
ПК-2	Формулирует предложения по налоговой оптимизации в соответствии с законодательством (п. 3.2 Профстандарта «Консультант по налогам и сборам»).
ПК-3	Представляет интересы налогоплательщика в отношениях с контролирующими органами (п. 3.3 Профстандарта «Консультант по налогам и сборам»).

РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ПК

ПК	Знать	Уметь	Владеть
ПК-1	Действующее налоговое законодательство, методы оценки эффективности налоговых режимов, классификацию налоговых рисков.	Диагностировать ошибки в налоговом учете; рассчитывать налоговую нагрузку по различным методикам.	Навыками работы с экспертными правовыми системами (КонсультантПлюс, Гарант); техникой заполнения налоговых регистров.
ПК-2	Допустимые и недопустимые способы налоговой оптимизации, практику Верховного Суда РФ по налоговым спорам.	Составлять стратегии налогового планирования; разрабатывать внутренние регламенты для снижения рисков.	Алгоритмом подготовки экспертных заключений по вопросам налогового права; техникой моделирования налоговых последствий сделок.
ПК-3	Процедуры проведения проверок, порядок досудебного и судебного обжалования решений налоговых органов.	Формировать доказательную базу, составлять возражения на акты проверок и апелляционные жалобы.	Навыком ведения деловой переписки с ФНС; техникой представления интересов при допросах свидетелей и иных мероприятиях контроля.

1.5. Категория слушателей: граждане / имеющие или получающие высшее или среднее профессиональное образование

1.6.Срок обучения: 3 месяца / 12 недель / 260 часов

1.7.Форма обучения: очно-заочная (с применением ДОТ)

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1.Учебный план

№ п/п	Наименование дисциплин	всего часов	распределение по часам			формы контроля
			лекции	практ. занят.	см.раб.	
1	Налоговое администрирование и система налогового права России	30	14	8	8	экзамен
2	Регистрация и учет налогоплательщиков. Системы налогообложения	26	14	8	4	зачет
3	Налоговый и бухгалтерский учет: особенности и подходы	26	14	8	4	зачет
4	Анализ правоприменительной практики в сфере налогов и сборов	22	10	6	6	экзамен
5	Организационное и документационное обеспечение налогового консультирования	26	12	6	8	зачет
6	Налогообложение юридических лиц	22	10	6	6	зачет
7	Налогообложение физических лиц	22	10	6	6	зачет
8	Специальные налоговые режимы	22	10	6	6	зачет
9	Налоговое планирование и налоговые риски. Оптимизация процессов в бизнесе.	22	10	6	6	экзамен
10	Представление интересов в государственных органах. Досудебное урегулирование споров	18	8	6	4	зачет
11	Управление процессами и контроль качества налогового консультирования	18	8	6	4	экзамен
12	Итоговая аттестация	6	-	4	2	комплексный экзамен
ИТОГО		260	120	76	64	

2.2.Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование дисциплин	всего часов	распределение по часам			формы контроля
			лекции	практ. занят.	см.раб.	
1	Налоговое администрирование и система налогового права России	30	14	8	8	экзамен
1.1	Структура и принципы налогового администрирования	16	8	4	4	
1.2	Система источников налогового права	14	6	4	4	
2	Регистрация и учет налогоплательщиков. Системы налогообложения	26	14	8	4	зачет
2.1	Порядок постановки на учёт и ведения учёта налогоплательщиков	14	8	4	2	
2.2	Выбор и смена системы налогообложения	12	6	4	2	
3	Налоговый и бухгалтерский учет: особенности и подходы	26	14	8	4	зачет
3.1	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учёта	14	8	4	2	

3.2	Формирование учётной политики для целей налогообложения	12	6	4	2	
4	Анализ правоприменительной практики в сфере налогов и сборов	22	10	6	6	экзамен
4.1	Обзор ключевых позиций высших судов по налоговым спорам	12	6	4	4	
4.2	Практические выводы из судебной практики для налогоплательщика	10	4	2	2	
5	Организационное и документационное обеспечение налогового консультирования	26	12	6	8	зачет
5.1	Регламентация процесса налогового консультирования	14	6	4	4	
5.2	Комплект документов для налогового консультирования	12	6	2	4	
6	Налогообложение юридических лиц	22	10	6	6	зачет
6.1	Налог на прибыль и НДС	12	6	4	4	
6.2	Иные обязательные платежи и отчётность юрлиц	10	4	2	2	
7	Налогообложение физических лиц	22	10	6	6	зачет
7.1	НДФЛ и имущественные налоги физлиц	12	6	4	4	
7.2	Налоговые обязательства самозанятых и ИП	10	4	2	2	
8	Специальные налоговые режимы	22	10	6	6	зачет
8.1	УСН и патентная система	12	6	4	4	
8.2	Другие спецрежимы и переходные положения	10	4	2	2	
9	Налоговое планирование и налоговые риски. Оптимизация процессов в бизнесе.	22	10	6	6	экзамен
9.1	Инструменты налогового планирования	12	6	4	4	
9.2	Оценка и управление налоговыми рисками	10	4	2	2	
10	Представление интересов в государственных органах. Досудебное урегулирование споров	18	8	6	4	зачет
10.1	Взаимодействие с налоговыми органами	8	4	4	2	
10.2	Досудебный порядок обжалования	10	4	2	2	
11	Управление процессами и контроль качества налогового консультирования	18	8	6	4	экзамен
11.1	КРІ и метрики эффективности налогового консультирования	10	4	4	2	
11.2	Внутренний контроль и аудит качества	8	4	2	2	
12	Итоговая аттестация	6	-	4	2	комплексный экзамен
	ИТОГО	260	120	76	64	

2.3. Рабочие программы дисциплин:

Наименование темы **Налоговое администрирование и система налогового права России** (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Полномочия и функции ФНС России: структура налоговых органов, распределение компетенций между уровнями, ключевые сервисы и цифровые платформы (ЛК налогоплательщика, АИС «Налог-3»).
- Формы и методы налогового контроля: камеральные и выездные проверки, предпроверочный анализ, истребование документов, осмотры и допросы; критерии отбора налогоплательщиков для проверок.
- Система источников налогового права и иерархия норм: НК РФ, федеральные и региональные акты, разъяснения Минфина и ФНС, роль судебной практики и международных договоров.
- Принципы налогового администрирования и защита прав налогоплательщиков:

презумпция добросовестности, соразмерность мер контроля, порядок обжалования действий должностных лиц, механизмы досудебного урегулирования.

Наименование темы Регистрация и учёт налогоплательщиков. Системы налогообложения (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Постановка на учёт и идентификация налогоплательщиков: порядок присвоения ИНН и КПП, особенности учёта филиалов и обособленных подразделений, взаимодействие с ЕГРЮЛ/ЕГРИП и межведомственный обмен данными.
- Ведение учёта и актуализация сведений: основания и порядок внесения изменений, снятие с учёта, контроль достоверности данных, ответственность за предоставление недостоверных сведений.
- Классификация и выбор систем налогообложения: ОСНО, УСН, ПСН, ЕСХН, НПД; критерии выбора режима в зависимости от вида деятельности, масштаба и структуры бизнеса.
- Переход между налоговыми режимами: порядок уведомления, переходные операции, учёт остатков и незавершённых сделок, ограничения и последствия смены режима.

Наименование темы Налоговый и бухгалтерский учёт: особенности и подходы (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учёта: различия в признании доходов и расходов, постоянные и временные разницы, применение ПБУ 18/02 и формирование отложенных налогов.
- Формирование учётной политики для целей налогообложения: выбор методов учёта (начисление/кассовый метод, способы амортизации, оценка МПЗ), обоснование и документальное оформление, влияние на налоговую нагрузку и риски.
- Организация документооборота и подтверждение расходов: требования к первичным документам, электронные документы и ЭДО, хранение и архивация, типичные ошибки, приводящие к отказу в вычетах.
- Автоматизация учёта и контрольные точки: использование учётных систем (1С, SAP и др.), настройка аналитики для налогового учёта, встроенные механизмы контроля и сверки показателей отчётности.

Наименование темы Анализ правоприменительной практики в сфере налогов и сборов (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Ключевые позиции высших судов по налоговым спорам: критерии необоснованной налоговой выгоды, оценка реальности сделок и деловой цели, применение ст. 54.1 НК РФ.
- Практика по отдельным налогам: типичные доначисления по НДС и налогу на прибыль, споры о квалификации выплат, переквалификация гражданско-правовых отношений в трудовые.
- Использование обзоров и постановлений судов в работе налогоплательщика: как применять правовые позиции при формировании налоговых позиций, подготовке возражений и защите в спорах.
- Мониторинг и прогнозирование рисков на основе практики: отслеживание новых дел, анализ тенденций, формирование базы прецедентов и чек-листов для оценки сделок.

Наименование темы Организационное и документационное обеспечение налогового консультирования (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Регламентация процесса консультирования: этапы оказания услуги, роли участников, стандарты качества и сроки исполнения, контроль сроков и результатов.
- Комплект документов для налогового консультирования: договор, техническое задание, аналитические записки, меморандумы, рекомендации и обоснования, порядок согласования и утверждения.
- Документирование выводов и обоснование позиций: структура аналитического заключения, ссылки на нормы, практику и разъяснения, фиксация допущений и ограничений.
- Хранение, конфиденциальность и передача данных: требования к защите информации, порядок передачи материалов клиенту, сроки хранения и уничтожение

документов, ответственность за разглашение.

Наименование темы Налогообложение юридических лиц (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, порядок признания доходов и расходов, амортизация, резервы, перенос убытков, документальное подтверждение.
- НДС: расчёт налоговой базы, вычеты и восстановление, особенности при экспорте/импорте, авансах и возвратах, отдельный учёт.
- Иные обязательные платежи юрлиц: налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги, страховые взносы; особенности расчёта и льготы.
- Отчётность и контроль: сроки и форматы деклараций, камеральные проверки, порядок предоставления пояснений и документов, типичные расхождения и способы их устранения.

Наименование темы Налогообложение физических лиц (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- НДФЛ: объекты налогообложения, ставки, налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные), порядок декларирования и уплаты.
- Имущественные налоги физлиц: налог на имущество, транспортный и земельный налоги; льготы, порядок расчёта, сроки уплаты и взыскание задолженности.
- Налоговые обязательства самозанятых: НПД, порядок регистрации, расчёт налога, ограничения по видам деятельности и доходам, взаимодействие с ФНС через приложение.
- Особенности налогообложения ИП: выбор налогового режима, учёт доходов и расходов, страховые взносы, отчётность и контроль, специфика совмещения деятельности.

Наименование темы Специальные налоговые режимы (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- УСН: условия применения, лимиты по доходам и численности, выбор объекта налогообложения (доходы/доходы минус расходы), порядок расчёта и отчётность.
- Патентная система налогообложения: порядок получения патента, расчёт стоимости, ограничения по видам деятельности, учёт доходов и совмещение с другими режимами.
- ЕСХН: критерии применения, особенности учёта доходов и расходов, льготы и отчётность, специфика сельскохозяйственной деятельности.
- Переходные положения и совмещение режимов: порядок перехода между спецрежимами и ОСНО, учёт переходных операций, распределение расходов и вычетов, контроль лимитов.

Наименование темы Налоговое планирование и налоговые риски. Оптимизация процессов в бизнесе (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Инструменты налогового планирования: договорная модель, выбор структуры сделок, распределение функций и активов, использование льгот и преференций в рамках закона.
- Оценка и управление налоговыми рисками: матрица рисков, критерии налоговых споров, признаки схем уклонения, меры по снижению рисков (внутренний контроль, документирование, мониторинг практики).
- Моделирование налоговых последствий: расчёт налоговой нагрузки по сценариям, анализ чувствительности, оценка влияния изменений законодательства, подготовка финансово-налоговых моделей.
- Документальное обоснование и защита решений: формирование досье по сделкам, описание деловой цели, сбор подтверждающих документов, подготовка правовых позиций для защиты в спорах.

Наименование темы Представление интересов в государственных органах. Досудебное урегулирование споров (вопросы, раскрывающие содержание темы):

- Взаимодействие с налоговыми органами: порядок предоставления документов,

участие в мероприятиях контроля, оформление пояснений и возражений, соблюдение сроков.

– Подготовка и подача жалобы в вышестоящий налоговый орган: требования к содержанию жалобы, перечень прилагаемых документов, сроки и порядок рассмотрения.

– Тактика формирования правовой позиции: аргументация на основе норм, практики и разъяснений, структурирование доводов, работа с доказательствами и контрдоводами инспекции.

– Альтернативные механизмы урегулирования: отсрочка/рассрочка уплаты, мировые соглашения, применение льгот и вычетов на стадии проверки, минимизация штрафных санкций.

Наименование темы Управление процессами и контроль качества налогового консультирования (вопросы, раскрывающие содержание темы):

– КРІ и метрики эффективности: сроки выполнения задач, полнота анализа, доля принятых рекомендаций, снижение налоговых рисков, удовлетворённость клиента, количество выявленных ошибок.

– Внутренний контроль и аудит качества: чек-листы, рецензирование заключений, сверка с нормами и практикой, актуализация выводов при изменениях законодательства.

– Управление знаниями и базой типовых решений: классификация кейсов, шаблоны документов и расчётов, обучение сотрудников, разбор ошибок и лучших практик.

– Процессные регламенты и отчётность: описание этапов, ролей и ответственности, контрольные точки, порядок эскалации сложных вопросов, формирование итоговой отчётности для руководства.

Форма текущего контроля – тестирование

Примерный перечень контрольных вопросов:

1. Какой документ является основным источником норм налогового права в РФ?
 - а) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте».
 - б) Налоговый кодекс РФ.
 - в) Гражданский кодекс РФ.
 - г) Постановление Правительства РФ о налогах.
2. Что означает принцип «презумпции добросовестности налогоплательщика»?
 - а) Налогоплательщик всегда прав, и проверки не могут проводиться.
 - б) Налогоплательщик считается добросовестным, пока налоговым органом не доказано обратное.
 - в) Налогоплательщику не нужно подтверждать свои расходы документами.
 - г) Налоговые органы обязаны сами рассчитывать налоги за налогоплательщика.
3. Какой метод налогового контроля предполагает проверку на территории налогоплательщика с изучением первичных документов?
 - а) Камеральная налоговая проверка.
 - б) Выездная налоговая проверка.
 - в) Мониторинг налоговых рисков.
 - г) Предпроверочный анализ.
4. Что такое НДС?
 - а) Налог на доходы физических лиц.
 - б) Налог на дополнительный прирост инвестиций.
 - в) Налог на добычу полезных ископаемых.
 - г) Налог на дивиденды публичных инвесторов.
5. Какой критерий чаще всего используют налоговые органы при отборе налогоплательщиков для выездной проверки?
 - а) Наличие у компании собственного здания.
 - б) Низкая налоговая нагрузка по сравнению со среднеотраслевой.
 - в) Большое количество сотрудников.
 - г) Использование облачных сервисов для учёта.

6. Что понимается под «налоговой оптимизацией» в правовом поле?
 - а) Полное уклонение от уплаты налогов любыми способами.
 - б) Снижение налоговой нагрузки с использованием исключительно незаконных схем.
 - в) Снижение налоговой нагрузки законными методами с учётом деловой цели и документального подтверждения.
 - г) Отказ от подачи деклараций при отсутствии доходов.
7. Какой документ закрепляет выбранные методы учёта доходов и расходов для целей налогообложения?
 - а) Устав организации.
 - б) Учётная политика для целей налогообложения.
 - в) Трудовой договор с бухгалтером.
 - г) Приказ о приёме на работу.
8. Что такое постоянные и временные разницы в контексте налогового учёта?
 - а) Это разные ставки НДС для разных товаров.
 - б) Это различия между бухгалтерским и налоговым учётом, влияющие на формирование отложенных налогов (ПБУ 18/02).
 - в) Это сроки уплаты налогов в разных регионах.
 - г) Это разница между кассовым методом и методом начисления в управленческом учёте.
9. Какой налог относится к региональным?
 - а) НДС.
 - б) Налог на прибыль организаций.
 - в) Транспортный налог.
 - г) НДФЛ.
10. Что является основанием для истребования документов у налогоплательщика в рамках камеральной проверки?
 - а) Личное желание инспектора.
 - б) Выявленные расхождения или необходимость подтверждения вычетов/льгот по нормам НК РФ.
 - в) Наличие у компании иностранных учредителей.
 - г) Смена руководителя компании.
11. Что означает применение ст. 54.1 НК РФ на практике?
 - а) Право налогоплательщика не платить налоги при убытках.
 - б) Ограничение необоснованной налоговой выгоды, требование деловой цели и реальности сделок.
 - в) Освобождение от уплаты НДС при экспорте.
 - г) Автоматическое предоставление налоговых льгот малым предприятиям.
12. Какой из способов учёта доходов разрешён для целей налога на прибыль?
 - а) Только кассовый метод.
 - б) Только метод начисления.
 - в) Метод начисления либо кассовый метод — в зависимости от условий и ограничений НК РФ.
 - г) Любой метод по выбору бухгалтера без ограничений.
13. Что обязательно должно быть в первичном документе, чтобы расходы признали для налога на прибыль?
 - а) Цветная печать и подпись генерального директора.
 - б) Наименование, дата, содержание операции, измерители, подписи ответственных лиц.
 - в) Логотип компании и QR-код.
 - г) Номер банковского счёта контрагента.
14. Какой режим налогообложения вправе применять индивидуальный предприниматель, если он оказывает услуги населению и не имеет наёмных работников?

- а) Только ОСНО.
 - б) Только УСН.
 - в) НПД (налог на профессиональный доход) либо иные режимы при соблюдении условий.
 - г) Только патент.
15. Что такое «матрица налоговых рисков» в практике налогового планирования?
- а) Таблица с перечнем всех возможных штрафов.
 - б) Инструмент оценки вероятности и последствий налоговых нарушений, позволяющий приоритизировать меры контроля.
 - в) Форма налоговой декларации.
 - г) Список контрагентов, с которыми нельзя работать.
16. В каком случае налогоплательщик может претендовать на отсрочку или рассрочку уплаты налога?
- а) По собственному желанию без обоснования.
 - б) При наличии тяжёлого финансового положения и при соблюдении условий, установленных НК РФ.
 - в) Если компания зарегистрирована менее года назад.
 - г) Если руководитель компании является ветераном труда.
17. Что включает в себя понятие «деловая цель» сделки в налоговом праве?
- а) Желание сэкономить на налогах как единственная цель.
 - б) Экономический смысл и коммерческая обоснованность операции помимо налоговой выгоды.
 - в) Одобрение сделки советом директоров.
 - г) Наличие договора на двух языках.
18. Какой орган рассматривает жалобы на действия налоговых органов в досудебном порядке?
- а) Министерство финансов РФ.
 - б) Вышестоящий налоговый орган (УФНС/ФНС).
 - в) Прокуратура.
 - г) Арбитражный суд.
19. Что такое раздельный учёт НДС?
- а) Учёт НДС отдельно по каждому сотруднику компании.
 - б) Разделение «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобождённым от НДС, для корректного применения вычетов.
 - в) Ведение учёта в разных программах для разных видов деятельности.
 - г) Разделение НДС на федеральный и региональный бюджеты.
20. Какой показатель чаще всего используют для оценки налоговой нагрузки компании?
- а) Отношение суммы уплаченных налогов к выручке (или иной базе) в процентах.
 - б) Количество поданных деклараций за год.
 - в) Средняя зарплата сотрудников.
 - г) Количество контрагентов в базе.

Форма промежуточной аттестации - зачет

Примерный перечень контрольных вопросов:

1. Перечислите основные принципы налогового администрирования в РФ и раскройте, как каждый из них реализуется на практике (на примере камеральной проверки, риск-ориентированного подхода или работы с налогоплательщиками). Приведите по 1 примеру нарушения каждого принципа и его последствий.
2. Сравните камеральную и выездную налоговые проверки по 4–5 критериям (основание, сроки, территория проведения, объём истребуемых документов, полномочия инспекторов). Укажите, в каких случаях инспекция вправе перейти от камеральной к выездной проверке.

3. Раскройте содержание ст. 54.1 НК РФ: сформулируйте 3 основных критерия необоснованной налоговой выгоды и приведите по 1 мини-кейсу, где каждый критерий был нарушен. Объясните, как налогоплательщик может подтвердить деловую цель и реальность сделки документально.
4. Опишите алгоритм предпроверочного анализа, который применяет ФНС: укажите источники данных (ЕГАИС, АСК НДС-2, банковские выписки и др.), ключевые показатели (налоговая нагрузка, доля вычетов, рентабельность) и типичные «маркеры риска», по которым компанию включают в план выездных проверок.
5. Объясните, как формируется учётная политика для целей налогообложения: перечислите обязательные элементы (метод учёта доходов/расходов, амортизация, оценка МПЗ, порядок формирования резервов), укажите, какие из них влияют на налоговую нагрузку по налогу на прибыль и НДС, и приведите пример выбора, снижающего риски.
6. Раскройте понятие постоянных и временных разниц (на основе ПБУ 18/02): дайте определения, приведите по 2 примера каждой разницы, покажите, как они отражаются в учёте и влияют на формирование отложенных налоговых активов и обязательств.
7. Опишите порядок подтверждения расходов для налога на прибыль: перечислите требования к первичным документам, укажите, какие ошибки чаще всего приводят к отказу в признании расходов, и приведите 2 примера «слабых» документов и их корректную замену.
8. Объясните, как работает раздельный учёт НДС: укажите случаи, когда он обязателен, опишите методику распределения «входного» НДС, формулу расчёта, типичные ошибки и последствия их выявления при проверке. Приведите краткий пример расчёта.
9. Перечислите условия применения УСН (лимиты по доходам, численности, остаточной стоимости ОС, видам деятельности) и раскройте последствия превышения лимитов: порядок перехода на ОСНО, учёт переходных операций, восстановление НДС и отражение убытков.
10. Раскройте особенности налогообложения ИП на разных режимах (ОСНО, УСН, ПСН, НПД): сравните по 3–4 параметрам (ставки, отчётность, страховые взносы, ограничения), укажите, как выбор режима влияет на налоговую нагрузку и документооборот.
11. Опишите, как проводится расчёт налоговой нагрузки компании: приведите формулы (по выручке, по прибыли, по ФОТ), укажите, какие налоги включаются, а какие исключаются, и объясните, как сравнение со среднеотраслевыми значениями используется в риск-профиле компании.
12. Объясните, что такое «матрица налоговых рисков»: опишите структуру (вероятность/последствия), приведите 3–4 типичных риска (НДС-разрывы, необоснованные вычеты, переквалификация отношений), предложите по 1–2 мерам контроля для каждого.
13. Раскройте порядок досудебного обжалования решений налоговых органов: укажите сроки, способы подачи жалобы, обязательные реквизиты, перечень прилагаемых документов и возможные исходы. Приведите пример формулировки требования при оспаривании доначислений по НДС.
14. Опишите, как организовать внутренний налоговый контроль в компании: перечислите контрольные точки (учётная политика, договоры, первичные документы, сверка деклараций), инструменты (чек-листы, акты сверок, мониторинг контрагентов), ответственных лиц и периодичность проверок.
15. Объясните, как подтвердить добросовестность контрагента и минимизировать риски по ст. 54.1 НК РФ: перечислите источники проверки (ФНС, ФССП, картотека арбитражных дел, СПАРК/Контур.Фокус), укажите, какой комплект документов целесообразно формировать на контрагента и как его хранить.
16. Раскройте особенности налогового учёта при совмещении режимов (например, УСН+ПСН или ОСНО+ЕНВД до отмены): опишите раздельный учёт доходов/расходов и НДС, методику распределения общехозяйственных расходов, требования к документообороту и типичные ошибки.
17. Опишите, как моделировать налоговые последствия сделки: приведите алгоритм (цель сделки, структура, расчёт налоговой нагрузки по сценариям, анализ рисков, выбор

оптимального варианта), укажите используемые инструменты (таблицы, допущения, ссылки на нормы) и приведите мини-пример сравнения двух вариантов поставки.

18. Объясните порядок предоставления отсрочки/рассрочки уплаты налога: укажите основания, необходимые документы, критерии оценки финансового положения, сроки и последствия нарушения условий. Приведите пример расчёта графика платежей и обоснования тяжёлого финансового положения.

19. Раскройте роль судебной практики в налоговом администрировании: перечислите ключевые позиции ВС РФ и КС РФ по налоговым спорам, объясните, как использовать обзоры практики для формирования налоговых позиций и защиты в спорах. Приведите 1 пример, где ссылка на позицию суда помогла оспорить доначисления.

20. Приведите сквозной пример типовой хозяйственной операции (например, закупка оборудования или оказание услуг подрядчиком): опишите налоговые последствия по НДС и налогу на прибыль, требования к документам, контрольные точки для бухгалтера и налогового специалиста, возможные риски и способы их минимизации.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины/ программы

Учебный процесс по дополнительной профессиональной программе обеспечен учебно-методическими материалами, представленными в следующих ресурсах:

А) Электронные информационные ресурсы:

- сайт института (<http://tmei.ru/>);
- версия сайта для слабовидящих (<http://special.tmei.ru/>);
- учебно-методический раздел на образовательном портале;

Б) Электронные образовательные ресурсы:

- электронный каталог библиотеки института;
- электронные версии периодического издания института – журнала «Вестник ТИУиЭ» (<http://www.tmei.ru/vestnik-tiuie>);
- электронные библиотечные системы и электронные библиотеки, доступ к которым осуществляется на договорной основе;
- библиотеки, порталы и сайты профессиональной направленности в свободном доступе.

В) Информационные системы:

- система дистанционного обучения на платформе Moodle (<http://sdo.tmei.ru/>);
- справочно-правовая система «КонсультантПлюс»;
- информационные системы для организации и поддержки образовательного процесса.

Обеспечен доступ (в том числе авторизованный к полнотекстовым документам) пользователей ЭИОС к электронно-библиотечным системам (ЭБС), сформированным на основании прямых договоров с правообладателями учебной и учебно-методической литературы:

- ЭБС «IPRbooks», режим доступа: <http://iprbookshop.ru/>;
- Научная Электронная Библиотека (eLIBRARY.RU), режим доступа: <http://elibrary.ru/>;
- Научная электронная библиотека «Киберленинка» <http://cyberleninka.ru/>;

Доступ к информационно-правовому обеспечению «КонсультантПлюс» открыт со всех компьютеров локальной сети ТИУиЭ.

Материально-техническое обеспечение дисциплины/ программы

Реализация данной ДПП осуществляется с использованием материально-технической базы, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий, предусмотренных программой. Аудитории оснащены экраном, ноутбуком и Интернетом.

3. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Форма итоговой аттестации – экзамен

Перечень примерных контрольных вопросов:

1. Раскройте содержание и практическое значение ключевых принципов налогового администрирования (законность, всеобщность и равенство налогообложения, презумпция добросовестности налогоплательщика, соразмерность контроля). Приведите по одному примеру реализации и по одному примеру нарушения каждого принципа, а также возможные последствия для сторон.
2. Опишите систему органов налогового администрирования в РФ: уровни и зоны ответственности ФНС, взаимодействие с Минфином, Казначейством, правоохранительными органами. Укажите, какие полномочия реализуются на каждом уровне, и приведите пример межведомственного обмена данными (например, с банками или Росреестром).
3. Сравните камеральную и выездную налоговые проверки по основаниям назначения, срокам, территории проведения, объёму истребуемых документов, правам должностных лиц и последствиям для налогоплательщика. Приведите ситуацию, когда по итогам камеральной проверки логично инициировать выездную, и обоснуйте её с точки зрения риск-ориентированного подхода.
4. Раскройте суть ст. 54.1 НК РФ: сформулируйте три критерия необоснованной налоговой выгоды и опишите, как каждый из них проверяется налоговыми органами (источники данных, маркеры риска). Приведите мини-кейс, где налогоплательщик может обосновать деловую цель и реальность сделки, перечислив комплект подтверждающих документов.
5. Опишите алгоритм предпроверочного анализа, который применяет ФНС: укажите ключевые источники информации (АСК НДС-2, банковские выписки, данные таможи, ЕГАИС и др.), основные расчётные показатели (налоговая нагрузка, доля вычетов, рентабельность, ФОТ) и типичные «маркеры риска». Приведите пример профиля компании с высоким риском назначения выездной проверки и объясните логику отбора.
6. Объясните, как формируется учётная политика для целей налогообложения: перечислите обязательные элементы (метод учёта доходов/расходов, амортизация, оценка МПЗ, резервы), укажите, какие из них влияют на налоговую нагрузку по налогу на прибыль и НДС, и предложите вариант выбора, позволяющий снизить риски при сохранении экономической обоснованности.
7. Раскройте понятия постоянных и временных разниц (на базе ПБУ 18/02): дайте определения, приведите по 2 примера каждой разницы, покажите, как они отражаются в учёте и влияют на формирование отложенных налоговых активов и обязательств. Проиллюстрируйте расчёт на условном примере.
8. Опишите требования к документальному подтверждению расходов для налога на прибыль: перечислите обязательные реквизиты первичных документов, укажите типичные ошибки, ведущие к отказу в признании расходов, и предложите корректные альтернативы для 2–3 распространённых «слабых» документов (акт без детализации, универсальный передаточный документ с неполными данными и пр.).
9. Объясните методику раздельного учёта НДС: укажите случаи, когда он обязателен, опишите алгоритм распределения «входного» НДС, формулу расчёта, типичные ошибки и последствия их выявления при проверке. Приведите краткий числовой пример расчёта и перечень контрольных точек для внутреннего аудита.
10. Перечислите условия применения УСН (лимиты по доходам, численности, остаточной стоимости ОС, видам деятельности) и раскройте последствия превышения лимитов: порядок перехода на ОСНО, учёт переходных операций, восстановление НДС и отражение убытков. Приведите мини-пример расчёта налоговой нагрузки до и после перехода.
11. Сравните налогообложение ИП на ОСНО, УСН, ПСН и НПД по 4–5 параметрам (ставки, отчётность, страховые взносы, ограничения, документооборот). Укажите, как выбор

режима влияет на налоговую нагрузку и риски, и предложите критерии для выбора оптимального режима под конкретный вид деятельности.

12. Опишите, как рассчитывается налоговая нагрузка компании: приведите формулы (по выручке, по прибыли, по ФОТ), укажите, какие налоги включаются, а какие исключаются, и объясните, как сравнение со среднеотраслевыми значениями используется в риск-профиле компании. Приведите условный расчёт и интерпретацию результата.

13. Раскройте понятие «матрица налоговых рисков»: опишите структуру (вероятность/последствия), приведите 3–4 типичных риска (НДС-разрывы, необоснованные вычеты, переквалификация отношений, дробление бизнеса) и предложите по 1–2 меры контроля для каждого (документальное обоснование, проверка контрагентов, внутренние регламенты).

14. Опишите порядок досудебного обжалования решений налоговых органов: укажите сроки, способы подачи жалобы, обязательные реквизиты, перечень прилагаемых документов и возможные исходы. Приведите пример формулировки требования при оспаривании доначислений по НДС, включая ссылки на нормы и доказательства.

15. Объясните, как организовать внутренний налоговый контроль в компании: перечислите контрольные точки (учётная политика, договоры, первичные документы, сверка деклараций), инструменты (чек-листы, акты сверок, мониторинг контрагентов), ответственных лиц и периодичность проверок. Приложите фрагмент чек-листа для проверки декларации по НДС.

16. Раскройте методику проверки добросовестности контрагента и минимизации рисков по ст. 54.1 НК РФ: перечислите источники проверки (ФНС, ФССП, картотека арбитражных дел, СПАРК/Контур.Фокус), укажите, какой комплект документов целесообразно формировать на контрагента и как его хранить, а также как фиксировать результаты проверки.

17. Опишите особенности налогового учёта при совмещении режимов (например, УСН+ПСН или ОСНО+ЕНВД до отмены): раскройте отдельный учёт доходов/расходов и НДС, методику распределения общехозяйственных расходов, требования к документообороту и типичные ошибки. Приведите краткий пример распределения расходов и расчёта налоговой базы.

18. Опишите алгоритм моделирования налоговых последствий сделки: укажите этапы (цель сделки, структура, расчёт налоговой нагрузки по сценариям, анализ рисков, выбор оптимального варианта), используемые инструменты (таблицы, допущения, ссылки на нормы) и приведите мини-пример сравнения двух вариантов поставки (с НДС и без НДС) с расчётом налоговой нагрузки и рисков.

19. Раскройте порядок предоставления отсрочки/рассрочки уплаты налога: укажите основания, необходимые документы, критерии оценки финансового положения, сроки и последствия нарушения условий. Приведите пример расчёта графика платежей и обоснования тяжёлого финансового положения.

20. Объясните роль судебной практики в налоговом администрировании: перечислите ключевые позиции ВС РФ и КС РФ по налоговым спорам, опишите, как использовать обзоры практики для формирования налоговых позиций и защиты в спорах. Приведите 1 пример, где ссылка на позицию суда помогла оспорить доначисления, и укажите, как отразить это в возражениях.

21. Опишите сквозной пример типовой хозяйственной операции (например, закупка оборудования или оказание услуг подрядчиком): раскройте налоговые последствия по НДС и налогу на прибыль, требования к документам, контрольные точки для бухгалтера и налогового специалиста, возможные риски и способы их минимизации. Укажите, как отразить операцию в учётной политике и первичных документах.

22. Раскройте особенности администрирования НДС: опишите порядок формирования книги покупок и книги продаж, правила применения вычетов и восстановления НДС, типичные расхождения при камеральной проверке и алгоритм их устранения. Приведите пример исправления ошибки в декларации и перечень подтверждающих документов.

23. Объясните специфику налогообложения прибыли при работе с взаимозависимыми лицами и контролируруемыми сделками: укажите критерии взаимозависимости, понятие рыночной цены, методы её обоснования, требования к документации по ТЦО и последствия несоответствия цен рыночным. Приведите мини-пример расчёта корректировки налоговой базы.
24. Опишите администрирование имущественных налогов (налог на имущество организаций, транспортный, земельный): раскройте объекты налогообложения, порядок расчёта, льготы, отчётность и контрольные точки. Укажите типичные ошибки при определении налоговой базы и предложите меры внутреннего контроля. Приведите краткий расчёт условного налога.
25. Раскройте особенности налогового администрирования НДФЛ и страховых взносов: опишите обязанности налогового агента, порядок исчисления и уплаты, отчётность, типичные нарушения и санкции. Приведите пример расчёта НДФЛ и взносов по разным категориям выплат (зарплата, дивиденды, выплаты по ГПХ) и укажите контрольные точки для проверки.
26. Объясните порядок администрирования специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН): раскройте условия применения, лимиты, отчётность, особенности контроля и типичные риски. Приведите сравнительную таблицу по ключевым параметрам и мини-пример выбора режима для конкретного бизнеса.
27. Опишите организацию налогового планирования в компании: укажите цели, этапы, инструменты (матрица рисков, моделирование, регламенты), ответственных лиц, периодичность и отчётность. Приведите фрагмент регламента налогового планирования и перечень КРІ для оценки эффективности.
28. Раскройте правовые и организационные аспекты представления интересов налогоплательщика в налоговых органах и судах: опишите полномочия представителя, требования к доверенности, тактику взаимодействия, подготовку документов и аргументацию. Приведите пример структуры письменных возражений на акт проверки с распределением доводов по нормам и доказательствам.
29. Объясните, как цифровые инструменты ФНС (ЛК налогоплательщика, АИС «Налог-3», АСК НДС-2) используются в налоговом администрировании и как налогоплательщику выстраивать работу с ними: опишите сценарии мониторинга рисков, проверки контрагентов, сверки расчётов, подачи документов. Приведите перечень регулярных действий налогоплательщика для снижения рисков.
30. Опишите комплексный кейс по налоговой оптимизации: сформулируйте бизнес-задачу (например, масштабирование, вывод нового продукта, реструктуризация), предложите 2–3 варианта структуры сделок, рассчитайте налоговую нагрузку и риски для каждого, выберите оптимальный вариант и обоснуйте его с точки зрения деловой цели, документального подтверждения и судебной практики. Перечислите контрольные точки и меры по мониторингу рисков после реализации.

Критерии оценивания сформированности компетенций:

Отлично 85-100%	оценка выставляется, если обучающийся добросовестно, глубоко и прочно усвоил весь программный материал, не затрудняется с ответом на вопросы.
Хорошо 70-84%	оценка выставляется, если обучающийся добросовестно, глубоко и прочно усвоил весь программный материал, не затрудняется с ответом на вопросы. Однако, были допущены неточности в ответах на вопросы.
Удовлетворительно 55-69%	оценка выставляется, если обучающийся усвоил весь программный материал на удовлетворительном уровне, затрудняется с ответом на вопросы, были допущены существенные ошибки в ответах на вопросы.
Неудовлетворительно Менее 55 %	оценка выставляется, если обучающийся усвоил программный материал на минимальном уровне, затрудняется с ответом на вопросы, были допущены существенные ошибки в большинстве ответов на вопросы.

Составитель программы:

/Корженко Е.В., ст. преподаватель каф. ЭиФ /

