

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Газпром корпоративный институт»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора –
директор Филиала «Газпром
корпоративный институт» в
Москве


« 14 »  2020 г.



Учебно-тематический план и программа
повышения квалификации

Необоснованная налоговая выгода и налоговый контроль – особенности, актуальные вопросы, судебная практика

Москва 2020

Учебно-тематический план повышения квалификации

**Необоснованная налоговая выгода и налоговый контроль -
особенности, актуальные вопросы, судебная практика**

Цель обучения:	приобретение теоретических знаний в области необоснованной налоговой выгоды, налогового контроля и бухгалтерских экспертиз; практических навыков при взаимодействии с налоговыми органами в рамках налоговых проверок, процедур взыскания недоимок и возврата налоговых переплат, при подготовке и исправлении налоговой отчетности, обжалования действий (бездействий) налоговых органов, а также при проведении бухгалтерских экспертиз
Развиваемые корпоративные компетенции:	– разработка системы налогового учета; – налоговое регулирование производственной деятельности; – налоговое регулирование непромышленной деятельности;
Категория слушателей:	главные бухгалтеры, бухгалтеры дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром»
Профессиональный стандарт:	08.002, «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н
Срок обучения:	40 часов
Режим занятий:	8 часов в день
Форма обучения:	очная (с отрывом от работы)

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			лекции	практические занятия	
1.	Основы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Необоснованная налоговая выгода	4	4		
1.1.	Система взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Налоговая политика на современном этапе	2	2		
1.2.	Необоснованная налоговая выгода и ее регулирование	2	2		
2.	Налоговые проверки как инструмент налогового контроля	10	6	4	
2.1.	Камеральные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы	2	1	1	
2.2.	Встречные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы	1	1		
2.3.	Выездные налоговые проверки:	2	1	1	

№	Наименование разделов и тем	Всего, часов	В том числе		Форма контроля
			лекции	практические занятия	
	изменения и актуальные вопросы				
2.4.	Проверки в сфере налогового контроля цен: изменения и актуальные вопросы	2	1	1	
2.5.	Проверки в сфере консолидированной группы налогоплательщиков: изменения и актуальные вопросы	2	1	1	
2.6.	Контроль в сфере применения контрольно-кассовой техники.	1	1		
3.	Взыскание недоимок, пеней и штрафов	2		2	
3.1.	Взыскание недоимок, пеней и штрафов с налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей	1		1	
3.2.	Взыскание недоимок, пеней и штрафов с налогоплательщиков – физических лиц	1		1	
4.	Возврат излишне уплаченных налогов	4	2	2	
4.1.	Возврат налогов, излишне уплаченных организациями	2	1	1	
4.2.	Возврат налогов, излишне уплаченных физическими лицами	2	1	1	
5.	Обжалование действий (бездействий) налоговых органов	4	2	2	
5.1.	Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящий налоговый орган	2	1	1	
5.2.	Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке	2	1	1	
6.	Бухгалтерская экспертиза для целей налогового контроля	14	7	7	
6.1.	Экспертиза первичной бухгалтерской документации	2	1	1	
6.2.	Экспертиза регистров бухгалтерского учета	2	1	1	
6.3.	Экспертиза бухгалтерской отчетности на предмет ее фальсификации	4	2	2	
6.4.	Использование методов и результатов судебно-бухгалтерской экспертизы для целей налогового контроля	6	3	3	
	Всего:	38	21	17	
	Итоговый контроль знаний	2			Зачет
	Итого:	40			

ВВЕДЕНИЕ

Программа повышения квалификации разработана в соответствии с профессиональным стандартом 08.002, «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.02.19 г. №103н) и корпоративными компетенциями Группы Газпром. Программа повышения квалификации предназначена для бухгалтеров и специалистов по налогообложению обществ и организаций ПАО «Газпром».

	Код	Наименование	Уровень (подуровень) квалификации	№ темы в учебно-тематическом плане
Обобщенная трудовая функция	В	Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	6	
Трудовая функция	В/03.6	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	6	2, 3, 4, 5, 6

Целью обучения является приобретение теоретических знаний в области необоснованной налоговой выгоды, налогового контроля и бухгалтерских экспертиз; практических навыков при взаимодействии с налоговыми органами в рамках налоговых проверок, процедур взыскания недоимок и возврата налоговых переплат, при подготовке и исправлении налоговой отчетности, обжалования действий (бездействий) налоговых органов, а также при проведении бухгалтерских экспертиз.

Развиваемые корпоративные компетенции:

- разработка системы налогового учета;
- налоговое регулирование производственной деятельности;
- налоговое регулирование непроизводственной деятельности;

Планируемые результаты обучения

Слушатель должен знать:

- современные тенденции развития налоговой политики России: борьба с теневой экономикой (внутриэкономические и внешнеэкономические аспекты) и инвестиционное стимулирование;
- налоговую стратегию ПАО «Газпром» и ее роль в налогообложении в Группе Газпром;
- необоснованную налоговую выгоду как критерий оценки деятельности налогоплательщика и инструмент борьбы с теневой экономикой;
- виды налоговых проверок как инструмент налогового контроля;
- механизм взыскания недоимок, пеней и штрафов;
- механизм возврата излишне уплаченных налогов;
- механизм обжалования действий (бездействий) налоговых органов;

- основы проведения бухгалтерских экспертиз.

Слушатель должен уметь:

- применять концепцию необоснованной налоговой выгоды;
- принимать участие в налоговых проверках налогоплательщика;
- рационально действовать во время взыскания налоговыми органами недоимок, штрафов и пеней;
- осуществлять возврат излишне уплаченных налогов;
- организовать обжалование действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящем налоговом органе;
- организовать обжалование действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке;
- принимать участие в бухгалтерских экспертизах для целей налогового контроля.

Организационно-педагогические условия

При реализации программы используются активные и интерактивные формы проведения занятий: разбор практических ситуаций, контрольные опросы, обмен мнениями между преподавателем и слушателями, выполнение практических заданий.

Материально-технические условия реализации программы

Для проведения лекций и практических занятий используются компьютер преподавателя, мультимедийный проектор, экран.

Календарный учебный график

Календарные дни				
1	2	3	4	5
Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ	Л, ПЗ, ИА

Л – лекции

ПЗ – практические занятия

ИА – итоговая аттестация

Формы аттестации

Итоговым аттестационным испытанием, в рамках которого слушатель демонстрирует приобретенные им за весь период прохождения обучения знания и навыки, является зачет.

По окончании прохождения программы выдается удостоверение о повышении квалификации.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

Раздел 1. Основы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Необоснованная налоговая выгода

Тема 1.1. Система взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Налоговая политика на современном этапе

- Налоговый контроль как элемент налоговой политики: основные формы его реализации
- Современные тенденции развития налоговой политики России: борьба с теневой экономикой (внутриэкономические и внешнеэкономические аспекты) и инвестиционное стимулирование
- Налоговая стратегия ПАО «Газпром» и ее роль в налогообложении в Группе Газпром

Тема 1.2. Необоснованная налоговая выгода и ее регулирование

- Необоснованная налоговая выгода как критерий оценки деятельности налогоплательщика: эволюция подходов в российской практике
- Критерии необоснованной налоговой выгоды. Умысел как важнейший признак необоснованной налоговой выгоды
- «Серые схемы» в налогообложении и способы борьбы с ними. Должная осмотрительность налогоплательщика
- Необоснованная налоговая выгода и ответственность налогоплательщика

Раздел 2. Налоговые проверки как инструмент налогового контроля

Тема 2.1. Камеральные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы

- Современная концепция камеральных налоговых проверок в российской практике
- Риск-ориентированный подход и его роль в организации камеральных налоговых проверок
- Основные изменения в правовом регулировании камеральных налоговых проверок в России
- Актуальные вопросы реализации камеральных налоговых проверок в России

Тема 2.2. «Встречные» налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы

- «Встречные» налоговые проверки и их роль в системе налогового контроля в России
- Истребование документов (информации) о налогоплательщике
- Истребование информации о конкретных сделках
- Основные изменения в правовом регулировании «встречных» налоговых проверок в России
- Актуальные вопросы реализации «встречных» налоговых проверок в

России

Тема 2.3. Выездные налоговые проверки: изменения и актуальные вопросы

- Концепция выездных налоговых проверок: эволюция в российской практике
- Риск-ориентированный подход и его роль в организации выездных налоговых проверок
- Основные изменения в правовом регулировании выездных налоговых проверок в России
- Актуальные вопросы реализации выездных налоговых проверок в России

Тема 2.4. Проверки в сфере налогового контроля цен: изменения и актуальные вопросы

- Трансфертное ценообразование как объект налогового контроля: современное состояние и перспективы развития
- Трансфертное ценообразование в Группе Газпром
- Особенности проведения проверки ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
- Ответственность за нарушение налогового законодательства в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Тема 2.5. Проверки в сфере консолидированной группы налогоплательщиков: изменения и актуальные вопросы

- Консолидированная группа налогоплательщиков как объект налогового контроля: современное состояние и перспективы развития
- Консолидированная группа налогоплательщиков в Группе Газпром
- Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированная группа налогоплательщиков

Тема 2.6. Контроль в сфере применения контрольно-кассовой техники

- Контрольно-кассовая техника как инструмент налогового контроля
- Онлайн-кассы – крупнейший проект в системе налоговой политики в России
- Практика применения контрольно-кассовой техники в Группе Газпром
- Механизм и особенности контроля в сфере применения контрольно-кассовой техники
- Ответственность за нарушение правил применения контрольно-кассовой техники

Раздел 3. Взыскание недоимок, пеней и штрафов

Тема 3.1. Взыскание недоимок, пеней и штрафов с налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей

- Взыскание недоимок, пеней и штрафов за счет средств на счетах в банках;
- Взыскание недоимок, пеней и штрафов за счет иного имущества;
- Особенности взыскания недоимок, пеней и штрафов с отдельных категорий налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей

Тема 3.2. Взыскание недоимок, пеней и штрафов с налогоплательщиков – физических лиц

- Взыскание недоимок, пеней и штрафов в судебном порядке;
- Особенности взыскания недоимок, пеней и штрафов в рамках борьбы с теневой деятельностью физических лиц

Раздел 4. Возврат излишне уплаченных налогов

Тема 4.1. Возврат налогов, излишне уплаченных организациями

- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне уплаченного НДС
- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне уплаченного налога на прибыль организаций
- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне уплаченных страховых взносов
- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне уплаченной государственной пошлины

Тема 4.2. Возврат налогов, излишне уплаченных физическими лицами

- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне удержанного НДФЛ
- Особенности и актуальные вопросы возврата излишне имущественных налогов

Раздел 5. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов

Тема 5.1. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящий налоговый орган

- Порядок обжалования действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящем налоговом органе. Содержание жалобы
- Особенности обжалования действий (бездействий) налоговых органов в ФНС России
- Последствия обжалования действий (бездействий) налоговых органов в вышестоящем налоговом органе

Тема 5.2. Обжалование действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке

- Порядок обжалования действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке. Содержание жалобы. Подсудность рассмотрения споров
- Стадии обжалования действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке: первая инстанция, апелляционная инстанция, кассационная инстанция, Верховный суд РФ.
- Последствия обжалования действий (бездействий) налоговых органов в судебном порядке

Раздел 6. Бухгалтерская экспертиза для целей налогового контроля

Тема 6.1. Экспертиза первичной бухгалтерской документации

- Состав обязательных реквизитов первичной бухгалтерской документации
- Подписание и утверждение первичных документов - собственноручной подписью, электронной подписью различной степенью защиты
- Порядок согласования первичных документов и прилагаемых подтверждающих документов

Тема 6.2. Экспертиза регистров бухгалтерского учёта

- Состав обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учёта
- Подписание и утверждение регистров бухгалтерского учёта - собственноручной подписью ответственного лица, электронной подписью различной степени защиты
- Порядок согласования регистров бухгалтерского учёта

Тема 6.3. Экспертиза бухгалтерской отчётности на предмет её фальсификации

- Классификация основных способов фальсификации бухгалтерской отчётности
- Признаки («красные флаги») фальсификации бухгалтерской отчётности
- Основные методы выявления фальсификации бухгалтерской отчётности

Тема 6.4. Использование методов и результатов судебно-бухгалтерской экспертизы для целей налогового контроля

- Назначение судебно-бухгалтерской экспертизы - основания, субъекты, объекты
- Порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
- Использование результатов судебно-бухгалтерской экспертизы для вынесения судебных решений

Итоговый контроль знаний

- Зачет

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ


- Рабочая тетрадь слушателя
- Список литературы
- Оценочные материалы для проведения итоговой аттестации

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Текст] : федер. закон : [от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ] // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Текст]: федер. закон: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2000. - № 32. - Ст. 3340.
3. О налоговых органах РФ [Текст] : закон Рос. Федерации : [от 21 мар. 1991 г. № 943-1] // "Ведомости СНД и ВС РСФСР". – 1991. - № 15. - ст. 492.
4. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Текст]: приказ ФНС России : [от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333] // СПС «КонсультантПлюс».
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов [Текст] : утв. Минфином России // СПС «КонсультантПлюс».
6. О направлении разъяснений [Текст]: письмо ФНС России : [от 26 января 2017 г. № ЕД-4-15/1281@] // СПС «КонсультантПлюс».
7. Налоговая стратегия ПАО «Газпром» (в новой редакции) [Текст]: постановление Правления ПАО «Газпром» : [от 07 декабря 2017 г. № 48].
8. Основные направления налоговой политики ПАО «Газпром» на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов [Текст]: постановление Правления ПАО «Газпром» : [от 23 января 2020 г. № 2].
9. Актуальные проблемы финансового менеджмента, бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в нефтегазовом комплексе: сборник статей [Электронный ресурс] / Ред. кол. Л.В. Колядов, В.М. Мироненко. – М.: Русайнс, 2019. – 147 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/933495>
10. Власова М.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие [Электронный ресурс] / М.С. Власова, О.В. Суханов. – М.: КноРус, 2020. – 216 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/934342>
11. Налогообложение организаций: Учебник [Электронный ресурс] / Под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КноРус, 2019. – 529 с. – Режим доступа: <https://www.book.ru/book/932585>.


12. Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение. Сотникова Л.В. Учебник для подготовки студентов (магистров) по направлению 38.04.01 "Экономика" по магистерским программам "Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса" "Международный учет и аудит", "Налоги, бухгалтерский учет, право" / Москва, 2019.

Начальник отдела
управления образовательными
проектами



Д.Г. Лапин

Начальник научно-методического отдела



С.В. Чернятин