

УТВЕРЖДЕНА
приказом АО «ГНИВЦ»
от « 04 » апреля 2022 года № 38

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

Налоговый мониторинг. Общие положения

Направление подготовки: Федеральный государственный образовательный
стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит».

ОКВЭД : 69.20

Москва - 2022

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговый мониторинг. Общие положения» является формирование и развитие у слушателей профессиональной компетентности, необходимой для осуществления эффективной деятельности по подготовке организации к вступлению в налоговый мониторинг, алгоритмам проведения мониторинга, подготовке к интеграции с АИС «Налог-3», применению налогового законодательства, составлению отчетности.

1.2. Совершенствуемые и/или приобретаемые компетенции

Компетенции, формируемые и совершенствуемые в результате обучения, представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

№	Компетенции в соответствии с профессиональным стандартом	Код компетенции
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «Консультант по налогам и сборам»		
1	Способен обеспечивать деятельность по налоговому консультированию	ПК-1

Таблица 2

№	Компетенции в соответствии с направлением подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистратура)	Код компетенции
1.	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК - 1
2.	Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с	ОПК - 2

	использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем	
--	--	--

1.3. Планируемые результаты обучения

Планируемые результаты обучения представлены в таблице 3.

Таблица 3

	Уметь – знать	Направление подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
		Квалификация: магистратура
		Код компетенции
1	Знать: методы критического анализа на основе системного подхода. Уметь: осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК - 1
2	Знать: продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе интеллектуальные информационно-аналитические системы. Уметь: применять продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК - 2
	Уметь – знать	Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам»
		Код компетенции
5	Знать: методы организационного и документационного обеспечения	ПК-1

	деятельности по налоговому консультированию, включая современный вид налогового администрирования «Налоговый мониторинг». Уметь: обеспечивать деятельность по налоговому консультированию, в т.ч. обрабатывать документацию, информацию при налоговой отчетности во время осуществления мероприятия налогового контроля (администрирования)	
--	--	--

1.4. Категория обучающихся

Сотрудники организаций - действующих участников налогового мониторинга, так и организаций, планирующих перейти на данную форму налогового контроля (в т.ч. руководители крупного и среднего бизнеса; заместители руководителей; бухгалтеры, аудиторы, налоговые консультанты, специалисты по налоговому администрированию, налоговые менеджеры), имеющие среднее или высшее профессиональное образование.

1.5. Формы обучения

- Очная (в т.ч. с применением дистанционных образовательных технологий);
- Очно-заочная (в т.ч. с применением дистанционных образовательных технологий);
- Заочная (в т.ч. с применением дистанционных образовательных технологий).

1.6. Объем программы

34 академических часа.

1.7. Режим обучения

4-8 аудиторных часа в день (в том числе самостоятельной работы) с применением электронных и дистанционных технологий. Срок освоения программы – 4-7 дней.

2. Содержание программы

2.1. Учебный (тематический) план

Учебный (тематический) план программы представлен в таблице 4.

Таблица 4

Учебный план

№ п/п	Наименование модулей/ тем	Всего, час	из них			Формы аттеста ции и контро ля знаний
			Лекции	Практи- ческие занятия	Сам. работа, включая тестиров ание	
1.	Порядок вступления в режим налогового мониторинга	8	2	2	4	Тестирован ие по содержани ю модуля
2.	Общие положения о налоговом мониторинге. Порядок проведения налогового мониторинга	8	2	2	4	Тестирован ие по содержани ю модуля
3	Мотивированное мнение налогового органа	8	2	2	4	Тестирован ие по содержани ю модуля
4.	Порядок возмещения НДС, акцизов при проведении налогового мониторинга	8	2	2	4	Тестирован ие по содержани ю модуля
5.	Итоговая аттестация и обратная связь по результатам тестирования	2	—	1	1	Экзамен в форме тестировани я
	ИТОГО:	34	8	9	17	

2.2. Учебная программа

Содержание учебной программы приведено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование модуля/тем	Содержание обучения, наименование и тематика практических занятий (семинаров), самостоятельной работы	Объем, ак.час.	
		Аудит. занятия	Сам. работа
Порядок вступления в режим налогового мониторинга	Лекция: Концепция развития налогового мониторинга. Изменения, принятые Федеральным законом о совершенствовании налогового мониторинга. Статистика по участникам налогового мониторинга. Критерии для вступления в налоговый мониторинг. Консолидированные группы налогоплательщиков. Соглашение о защите и поощрении капиталовложений. Технические требования для вступления в налоговый мониторинг. Ежегодные заявочные кампании. Состав документов, представляемый в налоговые органы, сроки представления. Дорожная карта по подготовке к переходу на налоговый мониторинг. План-график по переходу на налоговый мониторинг. Порядок представления заявления о проведении и налогового мониторинга. Регламент информационного взаимодействия. Информация о взаимозависимых лицах	2	1
	Практикум: Концепция развития налогового мониторинга. Изменения, принятые Федеральным законом о совершенствовании налогового мониторинга. Статистика по участникам налогового мониторинга. Критерии для вступления в налоговый мониторинг. Консолидированные группы налогоплательщиков. Соглашение о защите и поощрении капиталовложений. Технические требования для вступления в налоговый мониторинг. Ежегодные заявочные кампании. Состав документов, представляемый в налоговые органы, сроки представления. Дорожная карта по подготовке к переходу на налоговый мониторинг. План-график по переходу на налоговый мониторинг. Порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга. Регламент информационного взаимодействия. Информация о взаимозависимых лицах. Учетная политика для целей налогообложения. Внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля. Формат представляемых	2	1

	документов и проверка при приеме. Отзыв заявления о проведении налогового мониторинга. Порядок принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга. Ранжирование пакетов документов, представленных организациями с заявлением о проведении налогового мониторинга. Оценка Регламента информационного взаимодействия. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля. Оценка контрольных процедур. Преимущества для участников налогового мониторинга		
	Самостоятельная работа: изучение современных источников по теме, кейсов. Тестирование по теме	-	2
Общие положения о налоговом мониторинге. Порядок проведения налогового мониторинга	Лекция: Законодательное и нормативное регулирование налогового мониторинга (470-ФЗ; приказы ФНС России). Требования к участникам налогового мониторинга. Формы и форматы документов, используемых при проведении налогового мониторинга. Период проведения налогового мониторинга. Срок проведения налогового мониторинга (основания для продления срока проведения налогового мониторинга)	2	1
	Практикум: Основания для проведения камеральной и выездной налоговых проверок. Права налоговых органов при осуществлении налогового мониторинга. Порядок досрочного прекращения налогового мониторинга. Уведомление о наличии оснований для составления мотивированного мнения. Соблюдение налогового законодательства в рамках налогового мониторинга (мотивированное мнение, пени, штрафные санкции)	2	1
	Самостоятельная работа: изучение современных источников по теме, кейсов. Тестирование по теме	-	2
Мотивированное мнение налогового органа	Лекция: Мотивированное мнение - альтернатива актам налоговых проверок. Запрос о предоставлении мотивированного мнения (срок направления, требования к составлению, отзыв запроса, основания для оставления запроса без рассмотрения).	2	1

	Мотивированное мнение по инициативе налогового органа. Формы и форматы документов, используемы при составлении мотивированного мнения. Требования к составлению мотивированного мнения. Отраслевые особенности при составлении мотивированного мнения		
	Практикум: Формы и форматы документов, используемы при составлении мотивированного мнения. Требования к составлению мотивированного мнения. Отраслевые особенности при составлении мотивированного мнения. Порядок взаимодействия налогоплательщика и налогового органа при составлении мотивированного мнения. Правовые последствия составления мотивированного мнения (представление уточненной налоговой декларации, начисление пеней, штрафных санкций). Проведение взаимосогласительной процедуры. Невыполнение мотивированного мнения (назначение выездной налоговой проверки). Статистика по мотивированным мнениям	2	1
	Самостоятельная работа: изучение современных источников по теме, кейсов. Тестирование по теме	-	2
Порядок возмещения НДС, акцизов при проведении налогового мониторинга	Лекция: Основания для применения заявительного порядка возмещения НДС и акциза. Общие положения. Особенности применения заявительного порядка возмещения НДС и акциза при проведении налогового мониторинга (в том числе отказ от банковской гарантии и договора поручительства). Применение заявительного порядка возмещения НДС и акциза при подаче уточненной декларации. Заявление о применении заявительного порядка возмещения налога (форма, формат, порядок и срок представления)	2	1
	Практикум: Порядок и срок проверки сумм налога, заявленных к возмещению в заявительном порядке. Правовые последствия при не подтверждении налоговым органом сумм налога, заявленного к возмещению в заявительном порядке. Процедуры и сроки	2	1

	возврата НДС и акциза, Возврат излишне возмещенных сумм НДС и акциза		
	Самостоятельная работа: изучение современных источников по теме, кейсов. Тестирование по теме	-	2
Итоговая аттестация	Зачет в форме итогового тестирования	-	1
	Обратная связь по результатам тестирования в виде практикума	1	-
Итого		17	17

3. Формы аттестации и оценочные материалы

3.1. Формы аттестации

Итоговая аттестация по программе является обязательной.

Форма итоговой аттестации: зачет в форме итогового тестирования с обратной связью в виде практикума по результатам тестирования.

Критерии оценивания:

- выполнение / не выполнение практических / домашних заданий;
- выполнение / не выполнение итоговой задачи / кейса / задания / проекта.

Таблица 6

Наименование модуля, разделов и тем	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки
Порядок вступления в режим налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования
Общие положения о налоговом мониторинге. Порядок проведения налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования

Мотивированное мнение налогового органа	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования
Порядок возмещения НДС, акцизов при проведении налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования

Оценивание

Таблица 7

Критерий	Соответствует	Не соответствует
Выполнение / не выполнение практических/тестовых заданий к каждому модулю	1 балл (по каждой теме)	0 баллов
Выполнение / не выполнение итогового тестирования	1 балл	0 баллов

Оценивание проводится преподавателем на основе представленных критериев и шкалы оценки.

Зачет выставляется слушателю, если по результатам оценивания слушатель получает 5 баллов (по одному баллу за каждый модуль, а также один балл за итоговое тестирование).

3.2. Оценочные материалы

Таблица 8

Наименование модуля	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки	Вес задания
Порядок вступления в режим налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования	15%
Общие положения о налоговом мониторинге.	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная	15%

Порядок проведения налогового мониторинга		связь по результатам тестирования	
Мотивированное мнение налогового органа	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования	15%
Порядок возмещения НДС, акцизов при проведении налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам тестирования	15%
Итоговая аттестация		Зачет в форме итогового тестирования с обратной связью в виде практикума по результатам тестирования	40%

Примеры заданий

Условия задачи: Суммарный объем полученных доходов ООО «Импульс» за 2020 год - 1,2 млрд.руб., совокупная стоимость активов по состоянию на 31.12.2020 - 1,7 млрд.руб., сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет- 35,0 млн.руб, акцизов – 17,0 млн.руб, НДСЛ – 10,0 млн.руб, НП – 25,0 млн.руб, НДСП 0 млн.руб, водный налог – 9,0 млн. руб., страховых взносов 5,0 млн.руб за 2020 год.

Вопрос: имеет ли ООО «Импульс» право на применение налогового мониторинга за 2022 год?

Варианты ответа: (выбрать только один правильный ответ, свое мнение обосновать)

1. ООО «Импульс» имеет право на применение налогового мониторинга за 2022 год.

2. ООО «Импульс» не вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, так как совокупная сумма налогов, подлежащих уплате (перечислению) в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга составляет менее 100 млн руб.

3. ООО «Импульс» имеет право на применение налогового мониторинга за 2022 год, если представит заявление о проведении налогового мониторинга в налоговый орган в соответствии с требованиями и сроками, установленными

НК РФ.

4. ООО «Импульс» не вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга, так как совокупная сумма налогов, подлежащих уплате (перечислению) в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга составляет менее 100,0 млн. руб.

4. Организационно-педагогические условия реализации программы

4.1. Учебно-методическое обеспечение и информационное обеспечение программы

4.1.1. Список литературы и источников:

Основная литература

1. Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 года N 991 Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит».
2. Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам». Регистрационный номер 1491. Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 № 722н .
3. Налоговый Кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 29.12.2020 N 470-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».
5. Приказ ФНС России от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».
6. Письмо ФНС России от 01.06.2021 № СД-4-23/7614 «О рекомендуемых формах и форматах документов при переходе на налоговый мониторинг».
7. Приказ ФНС России от 23.12.2021 N ЕД-7-23/1142@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации».
8. Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/477@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при составлении мотивированного мнения налогового органа в электронной форме, а также формы мотивированного мнения налогового органа и требований к его составлению».

9. Приказ ФНС России от 11.05.2021 № ЕД-7-23/478@ «Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при заявительном порядке возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) при проведении налогового мониторинга, а также формы и формата представления заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза) в электронной форме».

10. Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля».

11. Приказ ФНС России от 15.12.2017 N ММВ-7-3/1065@ «Об утверждении Регламента взаимодействия межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и центрального аппарата Федеральной налоговой службы при составлении мотивированного мнения налогового органа, поступлении разногласий организации на мотивированное мнение налогового органа, проведении взаимосогласительной процедуры и оформлении результатов окончания налогового мониторинга».

12. Приказ ФНС России от 28.12.2021 № ЕД-7-3/1172@ Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации.

13. Письмо ФНС России от 10.12.2021 № СД-4-23/17290. О рекомендуемых формах и форматах документов, используемых при составлении мотивированного мнения налогового органа.

14. Письмо ФНС России от 08.10.2021 № БВ-4-23/14257. Об оценке эффективности налогового мониторинга.

15. Письмо ФНС России от 24.08.2021 № СД – 4 – 23/11925. О порядке применения статей 176.1, 203.1. НК РФ (в редакции Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ).

Дополнительная литература

17. ТОП-10 преимуществ мониторинга как формы налогового контроля <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/baza-znaniy/articles/top-10-preimushchestv-monitoringa-kak-formy-nalogovogo-kontrolya/>

18. Оценка документов, представленных вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/baza-znaniy/articles/otsenka-dokumentov-predstavlennykh-vmeste-s-zayavleniem-o-provedenii-nalogovogo-monitoringa/>

19. Почему IT-компании выбирают налоговый мониторинг <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/baza-znaniy/articles/pochemu-it-kompanii-vybirayut-nalogovyy-monitoring/>

Информационные порталы

20.Налоговый мониторинг <https://налоговыймониторинг.рф>

21. Федеральная налоговая служба России
https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/el_usl/

4.2. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 9

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория	Лекция	Меловая/маркерная доска, проектор, компьютер для преподавателя
Аудитория	Практическая работа	Персональные компьютеры/ноутбуки, доступ в Интернет, принтеры, проектор, программное обеспечение Microsoft Visual Studio 2010 или выше
Аудитория	Итоговая аттестация	Персональные компьютеры/ноутбуки, доступ в Интернет, принтеры, проектор, программное обеспечение Microsoft Visual Studio 2010 или выше

5. Организация образовательного процесса

Слушатели получают доступ к электронным учебным материалам посредством ресурсов поддержки электронного обучения <https://налоговыймониторинг.рф> и партнерских образовательных площадок. Преподаватель проводит лекции, семинары, практикумы в очном формате; анализирует результаты самостоятельной работы обучающихся (контрольные, аналитические, творческие работы).

Преподавателем проводится индивидуальная работа по профессиональным запросам слушателей. Самостоятельная работа

выполняется слушателем в удобном для него режиме в соответствии с графиком учебного процесса.

В таблице 10 описаны образовательные технологии.

Таблица 10

№ п/п	Вид занятия	Форма проведения занятий	Цель
1	Лекция	Изложение материала в устной форме, а также при помощи подготовленных мультимедийных презентаций. Получение обратной связи от слушателей	Знакомство слушателей с базовым материалом по тематике курса
2	Практические занятия – анализ кейсов	Выполнение практических заданий, получение обратной связи от преподавателя. Обсуждение вопросов, возникших в результате просмотра видеолекций и изучения литературы	Развитие личных и профессиональных компетенций слушателей, а также углубление знаний по курсу
3	Самостоятельная работа	Самостоятельное изучение дополнительных материалов и литературы	Обобщение и систематизация знаний. Закрепление знаний. Углубление знаний по курсу. Работа со слушателями по индивидуальным запросам
4	Тестирование, Выполнение аналитической работы, Анализ кейсов	Выполнение тестов, проверочных /аналитических/творческих заданий. Обратная связь от преподавателя по	Практическое освоение теоретических знаний, контроль освоения материалов. Развитие аналитических и творческих

		результатам проверки выполненных работ	способностей слушателей
5	Итоговая аттестация	Зачет в форме итогового тестирования с обратной связью в виде практикума по результатам тестирования	Обобщение и систематизация полученных знаний, контроль освоения знаний

6. Составители программы

1. Крашенинникова М.А., начальник Управления налогового мониторинга ФНС России.

2. Дивненко О.В., начальник отдела бизнес-образования Управления организации и координации учебно-методической работы АО «Главный научный инновационный внедренческий центр», к.п.н., доцент.

3. Панкова И.И., начальник Управления организации и координации учебно-методической работы АО «Главный научный инновационный внедренческий центр».

4. Фомина С.С., начальник отдела методологии и консультирования Управления систем налогового мониторинга АО «Главный научный инновационный внедренческий центр».

Начальник Управления
организации и координации
учебно-методической работы

И.И. Панкова

СОГЛАСОВАНО

Начальник Управления
систем налогового мониторинга

А.А. Шарабайко