



Институт экономики, управления и права (г. Казань)

З. С. ЯКУПОВ

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Учебное пособие

Казань
Познание
2013

УДК 336.225.674(075.8)
ББК 65.261.41-28я73
Я49

*Печатается по решению секции экономических дисциплин
Учебно-методического совета Института экономики, управления
и права (г. Казань)*

Рецензенты:

профессор, доктор экономических наук, член-корреспондент
Российской академии естествознания, профессор кафедры финансов
и налогообложения Башкирского государственного университета **Р. Р. Яруллин;**

кандидат экономических наук, заместитель начальника
Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации
по Республике Татарстан **Г. В. Шацilo**

Якупов, З. С.

Я49 Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учеб. посо-
бие / З. С. Якупов. – Казань : Изд-во «Познание» Института экономики,
управления и права, 2013. – 392 с.
ISBN 978-5-8399-0461-3

В учебном пособии рассмотрены теоретические основы организации налогового контроля и практические вопросы его осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации. Изложены методы проведения камеральных и выездных налоговых проверок, порядок составления документации и производства по делам о налоговых правонарушениях, общие положения об ответственности за их совершение. Дан обзор и анализ новаций по вопросам контроля за ценами и налогово-обложением доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами. Освещены вопросы организации внутреннего налогового аудита в структуре налоговых органов и в системе внутриведомственного корпоративного контроля. Рассмотрены международные и исторические аспекты налогового контроля и его генезис в Российской Федерации.

Пособие содержит достаточное количество схем, примеров, приложение, облегчающих усвоение материала. А также в него включены варианты тестовых заданий, разбитые по главам и предназначенные для самостоятельного контроля изученного материала.

«Организация налоговых проверок и внутренний аудит» является дисциплиной профиля «Налоги и налогообложение» (вариативная часть профессионального цикла Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 080100 «Экономика» квалификация – бакалавр).

Учебное пособие соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения и предназначено для бакалавров, студентов других ступеней обучения и всех категорий читателей, интересующихся проблемами организации налогового контроля.

УДК 336.225.674(075.8)
ББК 65.261.41-28я73

ISBN 978-5-8399-0461-3

© Институт экономики, управления
и права (г. Казань), 2013
© Якупов З. С., 2013

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ	6
1.1. Экономическое содержание и задачи налогового контроля	6
1.2. Принципы организации и функционирования налогового контроля	13
1.3. Классификация форм и видов налогового контроля и налоговых проверок	19
1.4. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля	24
Вопросы и задания для самоконтроля	26
ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ	27
2.1. Налоговая система и ее роль в выполнении контрольной функции налога	27
2.2. Налогоплательщики: их учет, регистрация, права и обязанности	30
2.3. Налоги и система налогов как предметы контроля	35
2.4. Налоговое администрирование как комплекс мероприятий по обеспечению налогового контроля	40
2.5. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: ее состав и полномочия	46
2.6. Межрегиональные инспекции Федеральной налоговой службы России	48
2.7. Полномочия и функции Управлений Федеральной налоговой службы России по субъектам Российской Федерации	52
2.8. Распределение функций по проведению налогового контроля в структуре налоговых инспекций	54
Вопросы и задания для самоконтроля	59
ГЛАВА 3. КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА	61
3.1. Особенности и цели проведения камеральной налоговой проверки	61
3.2. Организация и методика проведения камеральной проверки	62
3.3. Источники информации и документация для проведения камеральных проверок	65
3.4. Проведение «углубленной камеральной проверки»	67
3.5. Финансовая и налоговая отчетность налогоплательщика	68
3.6. Порядок представления налоговой отчетности в налоговый орган	70
3.7. Представление и проверка уточненной налоговой декларации	71
3.8. Порядок проведения камеральной проверки на примере налога на добавленную стоимость	74
3.9. Камеральная проверка налога на прибыль организаций	76
Вопросы и задания для самоконтроля	79
ГЛАВА 4. ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА	80
4.1. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок	80

4.2. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки	87
4.3. Организация выездной налоговой проверки	89
4.4. Период охвата и сроки проведения выездной налоговой проверки	92
4.5. Порядок истребования документов в процессе выездной проверки	94
4.6. Формы, методы и процедуры контроля, применяемые при выездной налоговой проверке	96
4.7. Порядок участия свидетелей, экспертов, понятых и других лиц при проведении выездной налоговой проверки	99
4.8. Особенности организации налоговых проверок в компаниях, имеющих филиалы и обособленные подразделения	102
4.9. Выездная налоговая проверка налога на добавленную стоимость	104
4.10. Контроль за порядком выставления «корректировочного счета-фактуры» продавцом покупателю	108
4.11. Выездная проверка налога на прибыль организаций	110
4.12. Проверка налога на прибыль организаций в условиях консолидации налоговой отчетности	116
Вопросы и задания для самоконтроля	121

ГЛАВА 5. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И СОДЕРЖАНИЕ АКТА НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

5.1. Документация, составляемая при проведении налоговых проверок	123
5.2. Оформление результатов камеральной налоговой проверки	125
5.3. Порядок составления и содержание акта выездной налоговой проверки	127
5.4. Информация, содержащаяся в акте налоговой проверки	129
5.5. Отчетность налоговых органов по эффективности налоговых проверок	132
Вопросы и задания для самоконтроля	134

ГЛАВА 6. ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ В БЮДЖЕТ

6.1. Способы исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов	135
6.2. Практические аспекты признания уплаты налога судебными и налоговыми органами	140
6.3. Причины уклонения от уплаты налогов	142
6.4. Неуплата налога в связи с ошибками при заполнении платежных документов на перечисление платежей в бюджет	145
6.5. Роль и ответственность банков при перечислении налогов в бюджет	146
Вопросы и задания для самоконтроля	150

ГЛАВА 7. НАЛОГОВОЕ ПРАВО И ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛУ О НАЛОГОВОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

7.1. Понятие налогового права	151
7.2. Определение и содержание налогового правонарушения	159
7.3. Формы вины при совершении налогового правонарушения	163
7.4. Признаки вредности и наказуемости налогового правонарушения	165
7.5. Виды налоговых правонарушений	169

7.6. Процедура рассмотрения и принятие решения по материалам налоговой проверки.....	172
7.7. Регламент рассмотрения материалов налоговой проверки.....	174
7.8. Варианты решения руководителя налогового органа. Структура документа.....	176
7.9. Дополнительные мероприятия налогового контроля.....	180
7.10. Порядок реализации решения руководителя налогового органа по результатам налоговой проверки.....	182
7.11. Привлечение к ответственности за совершение налоговых правонарушений.....	184
7.12. Порядок взыскания недоимок, пеней и денежных штрафов по налогам.....	191
7.13. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.....	196
7.14. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.....	200
Вопросы и задания для самоконтроля.....	202

ГЛАВА 8. ПОНЯТИЕ АУДИТА И ЕГО ОРГАНИЗАЦИЯ В СТРУКТУРЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ.....

8.1. Понятие и принципы аудита.....	204
8.2. Классификация видов аудита.....	206
8.3. Организация работы подразделений досудебного аудита в структуре Федеральной налоговой службы России.....	210
8.4. Функции, задачи и организация работы подразделений внутреннего налогового аудита налоговых органов.....	214
Вопросы и задания для самоконтроля.....	218

ГЛАВА 9. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И КОНТРОЛЯ В ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВАХ.....

9.1. Внутренний корпоративный контроль в хозяйственных обществах.....	219
9.2. Понятие и классификация налоговых рисков.....	221
9.3. Управление налоговыми рисками.....	224
9.4. Налоговые риски при проведении различных финансово-хозяйственных операций.....	227
9.5. Риск восстановления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет по утраченным материальным ценностям.....	231
9.6. Риск отнесения недостач имущества на налог на прибыль.....	235
9.7. Риски при совершении операций с активами хозяйственного общества.....	237
9.8. Способы защиты активов компании. Проверка наличия и сохранности товарно-материальных ценностей.....	240
9.9. Порядок возмещения вреда при обнаружении недостач.....	248
Вопросы и задания для самоконтроля.....	251

ГЛАВА 10. МЕЖДУНАРОДНЫЕ И ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ И НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....

10.1. Эволюция налоговых систем зарубежных стран.....	252
10.2. Современный опыт организации налогового контроля в зарубежных странах.....	258

10.3. Взаимовлияние и гармонизация налоговых систем	266
10.4. Международная налоговая конкуренция	271
Вопросы и задания для самоконтроля	276
ГЛАВА 11. ЭВОЛЮЦИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ	277
11.1. Налоги и налоговый контроль в дореволюционный период (до 1917 г.).....	277
11.2. Налоговый контроль в советский период	281
11.3. Реорганизация налогового контроля и контролирующих органов в переходный период (с 90-х годов)	282
11.4. Основные новации в организации налогового контроля в России на современном этапе	284
Вопросы и задания для самоконтроля	295
ГЛАВА 12. КОНТРОЛЬ ЗА ПОСТУПЛЕНИЕМ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ В БЮДЖЕТ	296
12.1. Законодательные основы регулирования внешнеэкономической деятельности	296
12.2. Полномочия таможенных органов в сфере налогового контроля	300
12.3. Таможенные пошлины и налоги как объекты контроля	302
12.4. Проверка налога на добавленную стоимость, исчисляемого при пересечении товаров через границу Российской Федерации	307
12.5. Проверка акцизов при пересечении товаров через границу Российской Федерации.....	310
12.6. Формы и порядок проведения таможенного контроля.....	314
12.7. Порядок проведения камеральных и выездных таможенных проверок.....	315
12.8. Оформление документов и принятие мер по результатам камеральной и выездной таможенной проверки	325
Вопросы и задания для самоконтроля	326
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ	327
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	351
СПИСОК ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ	361
ПРИЛОЖЕНИЕ	368