

УДК [347.73:336.2](470+571)(075.8)  
ББК 67.402.23(2Рос)-0я73-1+67.402.23(2Рос)-2я73-1  
Н23

А в т о р ы:

*Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина, М.Е. Косов*

Р е ц е н з е н т ы:

доктор юридических наук, профессор *С.Н. Бабурин*  
доктор экономических наук, профессор *И.А. Майбуров*

**Н23** **Налоговый** процесс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / [Н.Д. Эриашвили и др.]; под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 375 с. — (Серия «Dura lex, sed lex»).

**И. Эриашвили, Нодари Дарчоевич.**

**П. Коршунов, Николай Михайлович, ред.**

ISBN 978-5-238-01641-2

Агентство СІР РГБ

С учетом новейших изменений налогового законодательства рассмотрены современные концепции налогового процесса, особенности процессуальных налоговых правоотношений и соответствующие аспекты деятельности налоговых органов. Подробно изложены особенности правового регулирования субъектов налогового процесса, вопросы формирования системы налогового контроля в Российской Федерации, процессуальные аспекты проведения мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками, валютным контролем.

Для студентов, аспирантов, преподавателей юридических вузов, специалистов налоговых и финансовых органов.

**ББК 67.402.23(2Рос)-0я73-1+67.402.23(2Рос)-2я73-1**

ISBN 978-5-238-01641-2

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2004, 2009

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2009

# Оглавление

---

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Теоретические основы налогового процесса</b>	<b>6</b>
1.1. Современная концепция налогового процесса	6
1.2. Процессуальные налоговые правоотношения	11
1.3. Процессуальные аспекты деятельности налоговых органов в системе правового регулирования налоговых отношений	26
<b>Глава 2. Концептуальные основы регулирования налоговых правоотношений</b>	<b>45</b>
2.1. Особенности правового регулирования субъектов налогового процесса	45
2.2. Налоговый процесс в системе стандартов работы с налогоплательщиками	55
2.3. Налоговый процесс в системе взаимодействия налоговых органов	107
<b>Глава 3. Нормы налогового процесса в механизме мероприятий налогового контроля</b>	<b>149</b>
3.1. Теоретические основы формирования системы налогового контроля в Российской Федерации.	149
3.2. Процессуальные аспекты проведения мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками	168
3.2.1. Общие положения	168
3.2.2. Процессуальный порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений)	174
3.2.3. Процессуальный порядок проведения допроса свидетеля. Процессуальный порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля	177
	<b>373</b>

3.2.4. Процессуальный порядок проведения осмотра	181
3.2.5. Процессуальный порядок истребования документов	183
3.2.6. Процессуальный порядок проведения выемки документов и предметов	186
3.2.7. Процессуальный порядок назначения экспертизы	190
3.2.8. Процессуальный порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых	197
3.3. Процессуальные аспекты проведения камеральных налоговых проверок	201
3.3.1. Общие положения	201
3.3.2. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), деклараций (расчетов) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и бухгалтерской отчетности	203
3.3.3. Процессуальный порядок проведения камеральных налоговых проверок	209
3.3.4. Процессуальный порядок проведения камеральных налоговых проверок в связи с представлением уточненной налоговой декларации	213
3.3.5. Процессуальное оформление результатов камеральной налоговой проверки	215
3.3.6. Процессуальный порядок вручения акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка	218
3.4. Процессуальные аспекты планирования и подготовки выездных налоговых проверок	227
3.4.1. Общие положения	228
3.4.2. Основные принципы планирования	235
3.4.3. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков	236
3.4.4. Процессуальный порядок планирования выездных налоговых проверок	238
3.5. Процессуальные аспекты проведения выездных налоговых проверок	256
3.5.1. Общие положения	256
3.5.2. Процессуальный порядок назначения выездных налоговых проверок	258
3.5.3. Место проведения выездной налоговой проверки	264
3.5.4. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок	268
3.5.5. Срок проведения выездной налоговой проверки	269
3.5.6. Процессуальный порядок проведения выездной налоговой проверки	271

3.5.7. Окончание проведения выездной налоговой проверки	278
3.5.8. Процессуальный порядок вручения налогоплательщику акта налоговой проверки	280
3.6. Процессуальные особенности проведения мероприятий валютного контроля	283

#### **Глава 4. Процессуальные аспекты принудительного исполнения налоговых обязанностей** **294**

4.1. Производство по делам о налоговых правонарушениях	296
4.2. Производство по налоговым спорам	336
4.2.1. Досудебный порядок рассмотрения налоговых споров	339
4.2.2. Судебный порядок рассмотрения налоговых споров	342
4.2.3. Арбитражная практика рассмотрения налоговых споров	346