

УДК [336.22:330.131.7](075.9)
ББК 65.261.41-09я72
П32

Р е ц е н з е н т ы:

доктор экономических наук, профессор *В.М. Яковлев*

доктор экономических наук *Н.Г. Синяевский*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Пименов, Николай Анатольевич.

П32 Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н.А. Пименов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 351 с. — (Серия «Экономические науки для бакалавров»).

ISBN 978-5-238-02704-3

Агентство СІР РГБ

Рассматриваются налоговые риски в системе экономической безопасности. Проводится их анализ не только с позиций экономической категории, но и как объекта управления в системе рыночных отношений. Исследуются методологии управления налоговых рисков.

Большое внимание уделено налоговым рискам, возникающим в ходе проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Подробно анализируются налоговые схемы по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, а также вытекающие из этих схем риски признания необоснованной налоговой выгоды.

Даются рекомендации по минимизации налоговых рисков хозяйствующих субъектов в целях повышения их конкурентоспособности.

Для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»).

ББК 65.261.41-09я72

ISBN 978-5-238-02704-3

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ).

Оглавление

Введение	3
Раздел I. Теоретические основы налогового риска	7
Глава 1. Налоги и налогообложение: понятие и сущность	8
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	23
<i>Тесты</i>	23
<i>Практическое задание и ситуационные задачи</i>	25
Глава 2. Налоговые риски: сущность и содержание	28
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	38
<i>Тесты</i>	38
<i>Практическое задание</i>	40
Глава 3. Налоговые риски в системе экономической безопасности	41
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	51
<i>Тесты</i>	51
Раздел II. Методология управления налоговыми рисками	53
Глава 4. Процесс управления налоговыми рисками	54
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	67
<i>Тесты</i>	67
Глава 5. Диагностика налоговых рисков	69
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	81
<i>Тесты</i>	81
Глава 6. Методы управления налоговыми рисками	84
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	95
<i>Тесты</i>	95
Раздел III. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	97
Глава 7. Критерии и индикаторы налоговых рисков, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика и налогового агента	98
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	107
<i>Тесты</i>	108

Глава 8. Общедоступные критерии налоговых рисков	111
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	121
<i>Тесты</i>	121
Глава 9. Налоговые риски, связанные с камеральными проверками	125
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	135
<i>Тесты</i>	135
<i>Ситуационные задачи</i>	138
Глава 10. Налоговые риски при проведении выездной налоговой проверки	139
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	149
<i>Тесты</i>	150
<i>Ситуационные задачи</i>	153
Глава 11. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков	155
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	166
<i>Тесты</i>	167
<i>Ситуационные задачи</i>	170
Раздел IV. Налоговые риски со стороны контрагентов	171
Глава 12. Риски признания налоговой выгоды необоснованной	172
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	181
<i>Тесты</i>	181
<i>Практическое задание</i>	185
Глава 13. Риски со стороны покупателей и поставщиков	186
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	193
<i>Тесты</i>	193
Глава 14. Проявление должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента	196
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	206
<i>Тесты</i>	206
<i>Практические задания</i>	209
<i>Ситуационные задачи</i>	211
Раздел V. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	213
Глава 15. Налоговое планирование	214
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	223
<i>Тесты</i>	223
Глава 16. Основные методы оптимизации налоговых платежей	227
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	241
<i>Тесты</i>	242
<i>Практическое задание</i>	244

Глава 17. Налоговое бюджетирование	246
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	256
<i>Тесты</i>	257
<i>Практическое задание</i>	258
<i>Ситуационная комплексная задача</i>	262
Раздел VI. Оптимизация налоговых платежей: схемы и риски	263
Глава 18. Оптимизация НДС: схемы и риски	264
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	278
Глава 19. Оптимизация налога на прибыль: схемы и риски	279
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	295
Глава 20. Оптимизация налога на имущество: схемы и риски	296
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	309
Глава 21. Оптимизация транспортного налога: схемы и риски	310
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	318
<i>Ситуационные задачи и мини-кейсы</i>	319
Глава 22. Риски уголовного преследования по налоговым основаниям	324
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	339
<i>Тесты</i>	339
<i>Мини-кейс</i>	341
<i>Практические задания</i>	341
Заключение	343
Глоссарий	344
Библиографический список	348