

УДК 336.225.674(075.8)

ББК 65.261.41-28я73

П12

Рецензенты:

доктор экономических наук *С.П. Колчин*

(профессор кафедры «Налоги и налогообложение» Московского государственного университета экономики, статистики и информатики)

доктор экономических наук, профессор *Г.Б. Поляк*

(профессор кафедры «Государственные и муниципальные финансы» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации)

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

Пайзулаев, Ислам Расулович.

П12 Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / И.Р. Пайзулаев. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 167 с. — (Серия «Экономические науки для бакалавров»).

ISBN 978-5-238-02699-2

Агентство СІР РГБ

Рассмотрены основы организации и методика проведения выездных и камеральных налоговых проверок юридических и физических лиц. Содержание пособия базируется на нормах действующего законодательства с учетом изменений на 1 марта 2015 г.

Для студентов бакалавриата и специалитета, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» (профили «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). Может быть полезно работникам налоговых органов, практикующим бухгалтерам.

ББК 65.261.41-28я73

ISBN 978-5-238-02699-2

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2015

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

Оглавление

От автора	3
Глава 1. Налоговый контроль в современных условиях	4
1.1. Основы налогообложения	4
1.2. Сущность и назначение налогового контроля	8
1.3. Органы, осуществляющие налоговый контроль	12
1.4. Правовая основа налогового контроля	15
Контрольные вопросы	18
Глава 2. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля	19
2.1. Налоговые проверки: понятие и виды	19
2.2. Методы и мероприятия контроля, используемые в рамках налоговых проверок	23
2.3. Учет налогоплательщиков как предварительная форма налогового контроля	35
Контрольные вопросы	41
Глава 3. Камеральная налоговая проверка	42
3.1. Камеральная налоговая проверка: понятие, цели и задачи	42
3.2. Налоговая декларация как предмет камеральной проверки	46
3.3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки	50
3.4. Особенности камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации	55
3.5. Оформление результатов камеральной налоговой проверки	57
Контрольные вопросы	60
Глава 4. Выездная налоговая проверка	61
4.1. Цели, задачи и особенности выездной налоговой проверки	61
4.2. Формирование информационных ресурсов при планировании выездных налоговых проверок	67
4.3. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок	73
4.4. Порядок проведения выездных налоговых проверок	81
4.5. Завершение и реализация материалов выездной налоговой проверки	92
Контрольные вопросы	99

Глава 5. Методика проверки по налогам	100
5.1. Методика проверки налога на добавленную стоимость	100
5.2. Методика проверки налога на имущество организаций	114
5.3. Методика проверки земельного налога	117
5.4. Методика проверки упрощенной системы налогообложения	122
Контрольные вопросы	129
Глава 6. Проверка трансфертного ценообразования	130
Контрольные вопросы	133
Глава 7. Проверка кассовой дисциплины. Валютный контроль	134
7.1. Проверка кассовой дисциплины	134
7.2. Проверка соблюдения валютного законодательства	139
Контрольные вопросы	142
Глава 8. Реализация материалов налоговой проверки	143
8.1. Налоговые правонарушения	143
8.2. Налоговые преступления	150
8.3. Гарантии прав налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки	156
Контрольные вопросы	163
Библиографический список	164