

Оглавление

Введение

Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Глава 1. Необходимость, сущность и задачи налогового контроля

1.1. Характеристика налоговых правоотношений

1.2. Особенности налогового контроля. Налоговый контроль как форма налоговых правоотношений

1.3. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля

1.4. Критерии классификации налогового контроля

1.5. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы .

Контрольные вопросы и задания

Глава 2. Современные подходы к налоговому контролю

2.1. Экономические основы и приоритеты финансового и налогового контроля в условиях рыночных отношений

2.2. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России

Контрольные вопросы и задания

Глава 3. Система органов налогового контроля в Российской Федерации и их взаимодействие с другими государственными органами

3.1. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности

3.2. Статус, компетенция и структура налоговых органов в Российской Федерации

3.3. Функции ФНС России и ее территориальных подразделений

3.4. Полномочия других государственных органов в сфере налогового контроля

3.5. Взаимодействие налоговых и других государственных органов

3.5.1. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел

3.5.2. Взаимодействие налоговых и таможенных органов

Контрольные вопросы и задания

Глава 4. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков

Российской Федерации

4.1. Общие положения о государственной регистрации налогоплательщиков.

4.2. Процедура государственной регистрации

4.2.1. Юридические лица

4.2.2. Физические лица (индивидуальные предприниматели)

4.3. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах

4.3.1. Общие положения

4.3.2. Учет налогоплательщиков — юридических лиц

4.3.3. Постановка на учет налогоплательщиков — физических лиц

4.4. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП

4.5. Особенности постановки на учет отдельных категорий

налогоплательщиков

4.5.1. Иностранные организации

4.5.2. Крупнейшие налогоплательщики

4.6. Единый государственный реестр налогоплательщиков

Контрольные вопросы и задания

Глава 5. Права, обязанности и ответственность налоговых органов

в Российской Федерации

5.1. Права налоговых органов по организации налогового контроля

5.2. Права налоговых органов по наложению административных взысканий

5.2.1. Условия наступления и особенности административной
ответственности

5.2.2. Состав административных правонарушений и права налоговых
органов по привлечению к административной ответственности
должностных лиц

5.3. Обязанности и имущественная ответственность налоговых органов

Контрольные вопросы и задания

Глава 6. Права и обязанности налогоплательщиков

6.1. Правовой статус налогоплательщиков (плательщиков сборов)

6.2. Основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов)

6.3. Обязанности налогоплательщиков

Контрольные вопросы и задания

Глава 7. Формы и методы налогового контроля

7.1. Формы осуществления налогового контроля, их характеристика

7.2. Методы налогового контроля, их группировка

7.3. Характеристика основных методов документального контроля

7.3.1. Критерии достоверности документа

7.3.2. Формальная проверка

7.3.3. Нормативная проверка

7.3.4. Счетная проверка документов и учетных регистров

7.3.5. Сличение документов с учетными записями и изучение обоснованности бухгалтерских проводок

7.4. Характеристика методов фактического контроля

7.4.1. Инвентаризация имущества

7.4.2. Экспертиза (экспертная оценка)

7.4.3. Привлечение специалиста

7.4.4. Проверка объемов выполненных работ (изучение фактического выполнения оплаченных работ, контрольный обмер)

7.4.5. Встречная сверка и сопоставление (взаимная сверка, взаимный контроль, контрольное сличение) документов

7.4.6. Контрольный запуск сырья и материалов в производство и лабораторный анализ их качества

7.4.7. Контрольная закупка

7.5. Расчетно-аналитические методы

7.5.1. Техничко-экономические расчеты

7.5.2. Нормативное контрольное сличение (контрольное сличение

остатков)

7.5.3. Группировка и обобщение

7.5.4. Экономический анализ плановых, фактических и отчетных данных

7.5.5. Расчет по аналогии

7.6. Информативные методы налогового контроля

7.6.1. Истребование письменных справок и объяснений от налогоплательщиков

7.6.2. Инструктирование налогоплательщиков и разъяснение действующего законодательства

Контрольные вопросы и задания

Глава 8. Внутрифирменный налоговый контроль

8.1. Содержание внутреннего налогового контроля

8.1.1. Место внутреннего налогового контроля в общей системе внутрифирменного контроля

8.1.2. Цели и задачи внутреннего налогового контроля

8.2. Элементы внутреннего налогового контроля

8.3. Анализ налоговых платежей с целью выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства

Контрольные вопросы и задания

Глава 9. Особенности организации налогового контроля в развитых странах

9.1. Принципиальные подходы к налоговому контролю

9.2. Статус и структура фискальных служб

9.3. Взаимодействие фискальных и правоохранительных органов

Контрольные вопросы и задания

Глава 10. Концепция дохода (прибыли) и ее применение при налоговых проверках в развитых странах

10.1. Сущность концепции прибыли

10.2. Применение концепции прибыли при налоговых проверках

Контрольные вопросы и задания

Глава 11. Нетрадиционные методы определения налоговых обязательств, применяемые в развитых странах

11.1. Сущность и сфера применения косвенных методов определения налоговых обязательств

11.1.1. Сущность косвенных методов. Источники информации, используемой налоговыми органами

11.1.2. Сфера применения косвенных методов

11.2. Метод анализа собственного капитала предприятия (метод чистого капитала)

11.3. Методика определения налоговых обязательств гражданина на основе его расходов, обобщенных показателей образа жизни (расчет прироста имущества)

11.4. Внутренний и внешний сопоставительный анализ деятельности предприятия

11.4.1. Внутренний сопоставительный анализ

11.4.2. Внешний сопоставительный анализ

11.5. Контроль ценообразования налоговыми органами

Контрольные вопросы и задания

Глава 12. Критерии эффективности и показатели работы налоговых органов

12.1. Общие критерии эффективности налоговой системы

12.2. Собираемость налогов как основной показатель эффективности налоговой системы в Российской Федерации

12.3. Показатели эффективности контрольной работы налоговых органов

12.3.1. Показатели эффективности контрольной работы в западных странах

12.3.2. Показатели эффективности контрольной работы в России

12.4. Направления повышения эффективности работы налоговых органов в Российской Федерации

Контрольные вопросы и задания

Раздел II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Глава 13. Камеральная налоговая проверка бухгалтерской и налоговой отчетности

13.1. Камеральная проверка. Особенности, цели и сроки проведения.

Приемы и методы камеральных проверок

13.2. Оформление проверки и реализация ее результатов

Контрольные вопросы и задания

Глава 14. Организационная работа налоговых органов по подготовке и проведению выездной налоговой проверки

14.1. Особенности, цели и задачи выездных налоговых проверок

14.2. Содержание организационной работы налоговых органов по подготовке выездной налоговой проверки

14.3. Порядок назначения выездных налоговых проверок. Характеристика документов, необходимых для проверки

14.4. Правовая основа участия органов внутренних дел в выездных налоговых проверках

Контрольные вопросы и задания

Глава 15. Организация работы налоговых органов в ходе проведения выездной налоговой проверки

15.1. Организационная работа налоговых органов на начальной стадии выездной налоговой проверки (доступ, истребование документов, выемка, осмотр Доступ (ст. 91 НК РФ)

15.1.1. Истребование документов (ст. 93 НК РФ)

15.1.2. Выемка документов и предметов

15.1.3. Осмотр и другие действия при первом посещении налогоплательщика (ст. 92 НК РФ)

15.2. Проверка налично-денежного оборота и денежных документов

15.3. Основные способы сокрытия от налогообложения выручки от

реализации и совершения хищения денежных средств с расчетного счета организации в банке

15.4. Методы проверки бухгалтерских документов

15.4.1. Первичный бухгалтерский документ и его содержание

15.4.2. Методы проверки отдельного документа

15.4.3. Методы проверки взаимосвязанных документов

15.4.4. Использование учетных данных при выявлении и раскрытии налоговых правонарушений и преступлений в сфере производства

15.5. Применение методов фактического контроля в ходе выездных налоговых проверок

15.5.1. Экспертиза

15.5.2. Привлечение свидетеля (ст. 90 НК РФ «Участие свидетеля»)

Контрольные вопросы и задания

Глава 16. Оформление результатов выездной налоговой проверки

16.1. Порядок документального оформления результатов выездной налоговой проверки

16.2. Состав и содержание акта выездной налоговой проверки

16.3. Состав приложений к акту выездной налоговой проверки и требования к ним

16.3.1. Необязательные (возможные) приложения

Контрольные вопросы и задания

Глава 17. Реализация материалов налоговой проверки

17.1. Процедура вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

17.2. Содержание решения налогового органа по результатам рассмотрения акта

17.3. Требование об уплате налога

17.4. Рассмотрение налоговых споров в досудебном и судебном порядке

Контрольные вопросы и задания

Задачи по курсу «Организация и методы проведения налогового контроля»

Примеры решения задач

Тесты по курсу «Организация и методы налогового контроля»

Ответы на тесты

Литература