содержание

[Введение 3](#_Toc261446249)

[1. Общие положения о налоговом контроле 4](#_Toc261446250)

[2. Формы, методы и виды налогового контроля 6](#_Toc261446251)

[3. Принципы налогового контроля организаций 12](#_Toc261446252)

[3.1 Критерии отбора кандидатов для выездного контроля 12](#_Toc261446253)

[3.2 Сроки выездной проверки и истребования документов 15](#_Toc261446254)

[Заключение 17](#_Toc261446255)

[Список используемой литературы 19](#_Toc261446256)

# Введение

Бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами меропри-ятий требует систематического пополнения финансовых ресур­сов на федеральном и местных уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обяза­тельных платежей. В соответствии с действующим налоговым законода­тельством и другими нормативными актами плательщики обязаны уплачи­вать указанные платежи в установленных размерах и в определенные сроки.

Но, к сожалению, в практике работы юридические и физические лица допускают несвоевременную уплату налогов и других обязательных платежей в связи с рядом объективных и субъективных причин. С переходом к рыночным отношениям создаются новые предприятия, осуществляющие свою финансово-хозяйственную деятельность в различ­ных сферах экономики. Многие из них не имеют достаточно квалифици­рованных специалистов в области бухгалтерского учета. На таких пред­приятиях, как правило, допускаются ошибки в учете. Нередки случаи сознательного искажения отчетных данных. Причем сегодня стало естественным уклонение от налоговой повинности, как легальными - когда удается полностью или частично избежать налогообложения, не нарушая при этом действующего законодательства, так и нелегальными, т. е. запрещенными законом способами.

Все это приводит к заниже­нию налогооблагаемой базы и недо-поступлению в бюджет налогов и других приравненных к ним платежей.

Ошибки в исчислении и уплате налогов допускаются также из-за частых изменений в законодательстве.

В связи с этим сегодня перед налоговыми органами встает серьезная проблема - контроль за правильностью, своевременностью и полнотой взимания налогов и его совершенствование.

# 1. Общие положения о налоговом контроле

Налоговый контроль это один из важнейших институтов налогового законодательства. Статья 82 НК РФ устанавливает основные положения, касающиеся проведения налогового контроля.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 82 НК РФ налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции, проверки данных учета и отчетности, при получении объяснений от налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора.

Согласно статье 32 НК РФ налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, а также вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц.

Налоговые органы вправе осуществлять контроль за соблюдением порядка постановки на учет в налоговом органе, а также принимать решения о привлечении к ответственности за нарушение срока постановки на учет и за уклонение от постановки на учет в налоговом органе, в т.ч. без проведения налоговых проверок.

Статьей 31 НК РФ определено, что налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, утвержденным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов.

Налоговый контроль осуществляется за правильностью и своевременностью уплаты установленных действующими законодательными актами налогов и сборов.

Круг субъектов налогового контроля ограничен должностными лицами налоговых органов. Объект налогового контроля - отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.

Пунктом 3 статьи 82 НК РФ установлено, что налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Пункт 4 статьи 82 НК РФ устанавливает категорический запрет на сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции Российской Федерации, НК РФ, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну.

Главой 14 НК РФ регламентирован порядок проведения только одной формы контроля - налоговых проверок. В ходе них возможны получение объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), и другие действия.

Особенности осуществления налогового контроля при выполнении соглашений о разделе продукции определяются главой 26.4 НК РФ.

# 2. Формы, методы и виды налогового контроля

Налоговый контроль использует раз­нообразные формы практической органи­зации для наиболее эффективного выпол­нения стоящих перед ним задач.

Форма налогового контроля выражает содержание контрольного процесса. Выбор конкретной формы зависит от уровня раз­вития налоговой системы и организации налогового контроля, атакже от решений субъекта контроля, принимаемых исходя из конкретной практической ситуации и ко­нечных целей контрольной работы.

*Форма* налогового контроля может быть *предварительной, текущей и после­дующей.*

*Предварительный контроль* связан с ра­ботой по разъяснению налогового законода­тельства, сбору, обработке и анализу широ­кой информации о налогоплательщиках на стадии планирования налоговых проверок для принятия оптимальных решений. Это опре­деляет его значение для качественного прове­дения контрольных действий. Предваритель­ный анализ позволяет разделить совокупность лиц, подлежащих проверке, на тех, которые имеют невысокую вероятность риска налого­вых нарушений, и тех, которые могут совершать налоговые ошибки и нарушения с вы­сокой степенью вероятности. Такое разгра­ничение контроля на «группы риска» позво­ляет обеспечить максимальное количество выявленных нарушений и произведенных до­начислений на один час рабочего времени инспекторского состава.

*Текущий контроль* носит оперативный характер, является частью регулярной ра­боты и представляет собой проверку, про­водимую в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных опера­ций и достоверности данных бухгалтерско­го учета и отчетности, представляемых в налоговые органы плательщиком

*Последующий контроль* реализуется пу­тем проведения налоговых проверок по окон­чании определенного отчетного периода.

На практике необходимо добиваться сочетания предварительного, текущего и последующего форм контроля, которые между собой тесно взаимосвязаны. В Рос­сии в настоящее время преобладает после­дующий контроль. Широкое применение этой формы контроля вызвано недостаточ­ным уровнем информированности налого­вых органов, правовым нигилизмом нало­гоплательщиков и одновременно недоста­точной работой с ними. По мере развития налогового контроля будет возрастать роль предварительного и текущего контроля, связанного с работой по разъяснению на­логового законодательства, сбору, обработ­ке и анализу широкой информации о нало­гоплательщиках, на основании которой бу­дут осуществляться выборочные проверки налогоплательщиков.

Налоговый контроль может осуществ­ляться с использованием различных *мето­дов, таких как наблюдение, проверка, обследование, анализ и ревизия*.

*Наблюдение* предполагает общее озна­комление с состоянием избранного объек­та налогового контроля. В качестве приме­ра можно привести налоговые посты на предприятиях, производящих этиловый спирт, наличие специальных и акцизных марок на соответствующую продукцию, реализуемую торговыми предприятиями, со­блюдение правил применения ККМ и т.д.

*Проверка* касается основных вопросов финансовой деятельности и проводится в налоговой инспекции (камеральная провер­ка) или на месте (выездная провер­ка) для выявления фактов нарушений на­логовой дисциплины и устранения их по­следствий. Камераль­ные налоговые проверки могут проводить­ся в отношении всех налогоплательщиков. Выездные налоговые проверки могут про­водиться в отношении организаций и ин­дивидуальных предпринимателей.

Камеральная проверка предполагает сопоставление заявленных в налоговой от­четности и декларации сведений с материа­лами о деятельности налогоплательщика при представлении их в налоговый орган. Камеральная проверка налоговой отчетно­сти юридических лиц связана в настоящее время с действующим порядком представ­ления в налоговый орган квартального и годового бухгалтерских балансов.

Выездная налоговая проверка (провер­ка с выходом на объект контроля) проводится с ис­пользованием документов первичного бух­галтерского учета и других учетных мате­риалов, подтверждающих получение дохо­дов, обоснованность списания расходов, полноту уплаты налогов и др. Она характе­ризуется более высокой объективностью изучения полноты и правильности налого­вых расчетов, сопоставлением их с данными первичных документов, аналитическим и синтетическим учетом, бухгалтерской от­четностью. Выездная проверка, та­ким образом, является основным методом налогового контроля

*Обследование* проводится с целью фик­сации сторон деятельности хозяйствующе­го субъекта с последующим использовани­ем материалов для уточнения (корректи­ровки) показателей, связанных с его финан­совым положением (доходностью), взаимо­отношениями с субъектами налогового кон­троля по поводу уплаты налогов Пример обследование места деятельности лица, за­нимающегося пошивом одежды, торговлей товарами и т.д. В первом случае произво­дится фиксация фактического наличия го­товых изделий и полуфабрикатов, во вто­ром - соответствие торговли товарами дей­ствующим условиям (наличие акцизных, специальных марок, лицензии и т.д.), со­ответствие товара накладным и т.д.

*Анализ* осуществляется на базе теку­щей и годовой отчетностей, отличается си­стемным подходом, а также использовани­ем таких аналитических приемов, как сред­ние и относительные величины (для опре­деления размера объекта налога при отсут­ствии документации у налогоплательщика), группировки, сравнения и др.

*Ревизия* проводится на месте и осно­вывается на проверке первичных докумен­тов, учетных регистров, бухгалтерской и ста­тистической отчетности, фактического на­личия денежных средств.

При осуществлении налогового контро­ля работники налоговых инспекций наделены большими правами. Они могут проверять у налогоплательщиков первичные докумен­ты, записи в регистрах бухгалтерского учета, статистическую бухгалтерскую отчетность, фактическое наличие денежных средств, при необходимости опечатывать складские поме­щения, проверять в кредитно-финансовых уч­реждениях, в организациях другой ведом­ственной подчиненности достоверность до­кументов, связанных с операциями налого­плательщика, получать от должностных лиц письменные объяснения по возникающим вопросам и т. д. Допускается изъятие подлин­ных документов на основе протокола.

Классификация налогового контроля *по видам* может быть осуществлена по различным основаниям. *По объекту выделяются комплексный и тематический, а по характеру контрольных мероприятий - плановый и внезапный налоговый контроль.*

Комплекснымявляется контроль, который охватывает вопросы правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления всех видов налогов, в отношении которых у налогоплательщика имеются соответствующие обязанности.

Тематический контрольограничивается проверкой правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления отдельных видов налогов, применения льгот и т.п. Например, тематической может быть признана проверка по вопросу уплаты страховых взносов.

Плановый контроль подчинен определенному планированию, а внеплановый (внезапный*) -* осуществляется в случае внезапно возникшей необходимости. Налоговое законодательство не ограничивает налоговые органы в части осуществления внезапного налогового контроля. Однако преобладающей формой контрольной деятельности налоговых органов следует признать плановый контроль. Внеплановые же, то есть внезапные проверки проводятся лишь в случае необходимости.

*Исходя из метода проверки документов, налоговый контроль подразделяется на сплошной и выборочный.*

Сплошной налоговый контрольосновывается на проверке всех документов и записей в регистрах бухгалтерского учета за продолжительный период времени, а выборочный налоговый контроль *-* предусматривает проверку части первичных документов за один или несколько месяцев. Как правило, если выборочной проверкой устанавливаются серьезные нарушения налогового законодательства, то после нее проводится сплошная проверка.

По месту проведения выделяется камеральный и выездной налоговый контроль. Отличие этих видов контроля заключается в месте проведения проверок.

Камеральный и выездной налоговый контроль достаточно четко определены в налоговом законодательстве. Так согласно ст. 88, 89 НК РФ, камеральнымиименуются проверки, проводимые по месту нахождения налогового органа, а выездными *-* проверки с выездом к месту нахождения налогоплательщика.

Выездные проверки являются более эффективными, так как позволяют налоговому органу использовать разнообразные методы контрольной деятельности и соответственно получить гораздо больше информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Преимущество же камерального контроля в том, что он позволяет с наименьшими затратами времени и усилий со стороны налогового органа проверить большое число налогоплательщиков на основе представленных ими налоговых деклараций и других документов.

*В зависимости от неизбежности для налогоплательщика, налоговый контроль подразделяется на необязательный (инициативный) и обязательный.*

По общему правилу налоговый контроль не является обязательным если:

- налогоплательщик своевременно представляет документы, необходимые для исчисления и (или) уплаты налогов и сборов;

- последняя проверка не выявила нарушений законодательства о налогах и сборах;

- увеличение размера имущества организаций имеет документальное подтверждение;

- отсутствуют документы и информация, ставящие под сомнение происхождения средств налогоплательщика или свидетельствующие о наличии нарушений налогового законодательства.

Тем не менее, в отдельных случаях налоговый контроль неизбежен. Например, обязательный налоговый контрольимеет место в случае осуществления проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов в бюджет организацией в связи с её ликвидацией, закрытием филиала (представительства) или прекращением права собственности на недвижимость.

*По периодичности проведения в налоговом контроле различаются первоначальный и повторный*.Первоначальными следует признать контрольные мероприятия, проводимые в отношении какого-либо налогоплательщика впервые в течение календарного года. Повторность же возникает в том случае, когда за этот период осуществляются две и более выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащих уплате или уплаченным налогоплательщиком за один и тот же период. Действующее налоговое законодательство ограничивает налоговые органы в праве осуществления повторных выездных проверок.

*В зависимости от источников данных налоговый контроль может быть документальным и фактическим.*

Документальный налоговый контрольоснован на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в учетных документах. Фактический налоговый контроль учитывает все источники информации и доказательства, в том числе показания свидетелей, результаты обследования, заключения экспертов и др. Документальный и фактический нало­говый контроль тесно связаны между собой.

*По субъектам налогового контроля выделяется: контроль финансовых органов, контроль налоговых органов, контроль таможенных органов, контроль органов государственных внебюджетных фондов.* Наряду с налоговым контролем, осуществляемым соответствующими государственными органами, можно выделить и внутренний налоговый контроль,осуществляемый руководителями или ревизорами организаций-налогоплательщиков.

# 3. Принципы налогового контроля организаций

На сегодняшний день выездные проверки — наиболее эффективная форма налогового контроля, поскольку налоговые органы одновременно решают несколько задач. Одна из них — выявление и пресечение нарушений налогового законодательства, а также их предупреждение.

Приказом ФНС России [от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](http://www.r59.nalog.ru/document.php?id=154521&topic=jkl59) была утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (далее — Концепция), в которой предусмотрен новый подход к планированию данных мероприятий. Согласно Концепции планирование выездных налоговых проверок — открытый процесс, построенный на отборе налогоплательщиков для проведения выездного контроля по критериям риска совершения налогового правонарушения, в том числе общедоступным. Напомним, что ранее планирование выездных налоговых проверок являлось сугубо внутренней конфиденциальной процедурой налоговых органов.

## 3.1 Критерии отбора кандидатов для выездного контроля

Чтобы обеспечить системный подход к отбору объектов для выездных налоговых проверок, в Концепции предусмотрен специальный алгоритм. Он основан на всестороннем анализе информации, которой располагают налоговые органы (включая сведения из внешних источников), и определении зон риска совершения налоговых правонарушений.

Риск назначения выездной налоговой проверки каждая организация может оценить самостоятельно на основании 11 общедоступных критериев, приведенных в Концепции. Перечислим их.

1. Налоговая нагрузка ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности). Напомним, что налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Росстата.

2. В бухгалтерской либо налоговой отчетности налогоплательщик показывает убытки на протяжении нескольких налоговых периодов (если организация ведет финансово-хозяйственную деятельность с убытком в течение двух и более календарных лет).

3. В налоговой отчетности отражаются значительные суммы налоговых вычетов за определенный период (доля вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога равна либо превышает 89% за 12 месяцев).

4. Темп роста расходов опережает темп роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

5. Величина выплачиваемой среднемесячной зарплаты на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом величин показателей, позволяющих налогоплательщикам применять специальные налоговые режимы.

7. Индивидуальный предприниматель отражает сумму расхода, максимально приближенную к сумме дохода, полученного за календарный год (по НДФЛ доля профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных в статье 221 НК РФ и заявленных в налоговых декларациях индивидуальных предпринимателей, в общей сумме доходов превышает 83%).

8. Финансово-хозяйственная деятельность построена на основе договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками (цепочки контрагентов) при отсутствии разумных экономических или иных причин (деловой цели). Анализ проводится в соответствии с постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

9. Налогоплательщик не дает пояснений в ответ на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия между показателями деятельности. То есть отсутствуют без объективных причин пояснения в отношении обнаруженных в ходе камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, представленными налогоплательщиком, и сведениями из документов, имеющихся у налогового органа, полученными в ходе налогового контроля. Между тем согласно пункту 3 статьи 88 НК РФ налогоплательщик в течение пяти дней после получения письменного уведомления из налогового органа должен представить необходимые пояснения или внести исправления в установленный срок (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ).

10. Налогоплательщик неоднократно снимался и вставал на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения (миграция между налоговыми инспекциями). Например, в ходе выездной налоговой проверки выявлено два и более случая (с момента госрегистрации юридического лица) представления в регистрирующий орган заявления о государственной регистрации изменений в учредительные документы юридического лица в связи со сменой адреса, если эти изменения влекут необходимость смены места постановки на учет по месту нахождения данной организации.

11. Уровень рентабельности по данным бухучета значительно отклоняется от уровня рентабельности для конкретной сферы деятельности по данным статистики. По налогу на прибыль — это отклонение (в сторону уменьшения) рентабельности по данным бухучета налогоплательщика от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности по данным статистики на 10% и более.

Организация может быть внесена в план проверок как по одному критерию, так и по нескольким. Как правило, это превышение вычетов по НДС, убыточность бизнеса, выплата средней зарплаты ниже среднеотраслевого уровня и недостаточный уровень налоговой нагрузки.

Перечень общедоступных 11 критериев не является исчерпывающим. Чтобы включить налогоплательщиков в план проверок, налоговые органы могут использовать и другие сведения, полученные из правоохранительных, таможенных и иных контролирующих органов.

Эффект системного подхода налицо. Результативность проверок в 2008 году в целом по Федеральной налоговой службе достигла 97%, а величина среднего доначисления на одну проверку организации по сравнению с 2005 годом увеличилась почти в четыре раза — с 950 тыс. руб. до 3,7 млн. руб.

Сам по себе факт соответствия деятельности налогоплательщика перечисленным критериям не означает, что он нарушил налоговое законодательство и при выездной налоговой проверке ему обязательно предъявят налоговые претензии. Решение о предъявлении доначислений за нарушение налогового законодательства принимается только на основании всестороннего анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и первичных документов.

ФНС России будет постоянно проводить анализ, по результатам которого значения определенных критериев будут уточняться и дифференцироваться по отраслям экономики. Концепция мотивирует налогоплательщиков к добровольному отказу от инструментов минимизации налогов: не выходя за рамки критериев, они смогут оставаться в зоне налоговой стабильности (за пределами зоны риска). Контрольными мероприятиями в отношении них останутся мониторинг данных отчетности и информации из внешних источников.

## 3.2 Сроки выездной проверки и истребования документов

Максимальный срок выездной налоговой проверки составляет два месяца. Он начинает исчисляться с момента вынесения налоговым органом решения о назначении проверки и до даты составления справки о ее проведении. В то же время срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести.

Не создает проблем налогоплательщику и процедура приостановления проведения проверки. Ведь в это время представители налоговых органов прекращают действия, связанные с проверкой, на территории налого-плательщика и не вправе требовать у него документы.

Основания приостановления проверки изложены в пункте 9 статьи 89 НК РФ, а порядок продления срока выездной налоговой проверки регламентирован приказом ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@. Обычно продление сроков проверки связано со значительным объемом проверяемых документов и касается крупнейших налогоплательщиков и организаций, в состав которых входит достаточно много обособленных подразделений.

Срок проведения выездной налоговой проверки может быть продлен и в том случае, если налогоплательщик в установленный срок не представит необходимых для такой проверки документов.

Многих налогоплательщиков интересует процедура истребования документов. В частности, насколько правомерно требование налоговой инспекции о представлении документов, если срок их подачи находится за сроком окончания проверки.

Ограничений на этот счет в Налоговом кодексе не предусмотрено. Если требование на предъявление документов было вручено в пределах срока проверки, они должны быть представлены проверяющим.

# Заключение

Следует отметить, что налоговый контроль осуществляется в трех формах: предварительного, текущего и последующего, используя при этом такие методы как наблюдение, обследование, анализ и проверки, которые подразделяются на камеральные и документальные. Последние являются специфическим методом налогового контроля, который сочетает в себе все методы.

Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы налоговой инспекции является совершенствование действующих процедур налогового контроля:

- системы отбора налогоплательщиков для проведения документальных проверок;

- форм, приемов и методов налоговых проверок ;

- использование системы оценки работы налоговых инспекторов.

Совершенствование каждого из этих элементов позволит улучшить организацию налогового контроля.

Наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков позволит выбрать наиболее оптимальное направление использования кадровых и материальных ресурсов налоговой инспекции.

Совершенствование форм и методов налогового контроля должно происходить по следующим направлениям:

- увеличение количества совместных проверок с органами ФСНП (Федеральная служба налоговой полиции);

- повторные проверки предприятий, допустивших сокрытие налогов в крупных размерах;

- проведение рейдов в вечернее и ночное время;

- проведение перекрестных проверок;

- использование косвенных методов исчисления налогооблагаемой базы при наличии законодательных норм.

Работа с кадрами также является необходимой частью совершенствования форм и методов налогового контроля. Перспективным здесь выглядит переход на балльную оценку работы налоговых инспекторов.

Естественно, данный перечень путей совершенствования не является исчерпывающим. Необходимо искать дальнейшие направления улучшения контрольной работы налоговой инспекции, при этом мобилизуя усилия на выше упомянутых направлениях.

# Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ

2. Приказ ФНС России от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892@ «Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки»

3. Приказ ФНС России [от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@](http://www.r59.nalog.ru/document.php?id=154521&topic=jkl59) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»

4. <http://www.rosec.ru/cashbasis/articles/>

5. <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/144262.html>

6. <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/45037.html>