

Содержание

Предисловие.....	3
Указатель сокращений.....	7
Глава 1. Понятие и оценка налоговой выгоды при проведении выездных налоговых проверок	10
§ 1. Понятие необоснованной налоговой выгоды и реальности сделки в налоговых правоотношениях ..	10
§ 2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.....	32
§ 3. Порядок проведения выездной налоговой проверки и оформление ее результатов	47
§ 4. Участие сотрудников правоохранительных органов при проведении выездных налоговых проверок	52
§ 5. Специфика проведения контрольных мероприятий при выявлении признаков дробления бизнеса.....	58
§ 6. Вина как условие привлечения к налоговой и уголовной ответственности за неуплату налогов.....	71
§ 7. Меры поддержки бизнеса в связи с <i>COVID</i> -19	83
Глава 2. Налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов	90
§ 1. Общие положения о привлечении к налоговой ответственности за неуплату налогов. Статья 122 НК РФ.....	90
§ 2. Общие положения о привлечении к уголовной ответственности за налоговые преступления	96
§ 3. Статья 159 УК РФ (мошенничество)	101
§ 4. Статья 198 УК РФ (уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или)	

физического лица — плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов).....	106
§ 5. Статья 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией — плательщиком страховых взносов)	111
§ 6. Статья 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента)	119
§ 7. Статья 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов).....	124
Заключение	130
Приложения	
Приложение № 1. Итоги деятельности ФНС России январь-сентябрь 2020 года	133
Приложение № 2. Методика налогового контроля, определение бенефициара и обеспечение уплаты налогов в бюджет.....	136
Приложение № 3. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2019 году	137
Приложение № 4. Средняя доля вычетов для декларации по НДС по состоянию на 1 ноября 2020 г.	140
Приложение № 5. Процессуальные сроки по налоговым составам УК РФ	144
Приложение № 6. Перечень вопросов, подлежащих обязательному выяснению у руководителя (например, ООО «1»), по выбору контрагентов, процедуре подписания договоров, учету товарно-материальных ценностей	151
Приложение № 7. Письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации».....	153

Производственно-практическое издание
«Библиотечка «Российской газеты»
Выпуск № 8, 2021

Шишкин Роман Николаевич
Выездные налоговые проверки с участием
правоохранительных органов: методика доказывания умысла,
линия защиты налогоплательщиков

Редактор	М.А. Архимандритова
Корректор	И.А. Красавина
Верстка	А.Л. Цветков

Подписано в печать 02.04.2021.
Формат 60х88 1/16. Усл. печ. л. 11,0. Тираж 815 экз.
Заказ №

Журнал «Библиотечка «Российской газеты» зарегистрирован
Федеральной службой по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)
Свидетельство о регистрации СМИ ПИ № ФС77-62151 от 19.06.2015 г.

Учредитель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»

Редакция и издатель ФГБУ «Редакция «Российской газеты»
Генеральный директор ФГБУ «Редакция «Российской газеты» П.А. Негоица
Главный редактор «Российской газеты» В.А. Фронин

Свободная цена
Дата выхода в свет

Адрес редакции и издателя: 125993, г. Москва, ул. Правды, 24, стр. 4

По вопросам публикации и размещения рекламы
обращаться по тел.: 8-499-257-52-64; 8-499-257-52-47;
e-mail: bibliotechka@rg.ru.
Шеф-редактор журнала И.А. Бусыгина

Информация о других выпусках журнала: www.bibliotechka.rg.ru

Подписные индексы:
по каталогу «Пресса России»: 73097; по каталогу «Роспечать»: 73097

Отпечатано в ОАО «Подольская фабрика офсетной печати».
Адрес типографии: 142100, г. Подольск, Московская область,
Революционный пр-т, д. 80/42; тел. 8-496-769-97-22

ISSN 1605-7449

