

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.....	25
§ 3. Порядок проведения выездной налоговой проверки и оформление ее результатов.....	40
§ 4. Участие сотрудников правоохранительных органов при проведении выездных налоговых проверок	44
§ 5. Специфика проведения контрольных мероприятий при выявлении признаков дробления бизнеса.....	48
§ 6. Вина как условие привлечения к налоговой и уголовной ответственности за неуплату налогов	63
Глава 2. Налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов.....	75
§ 1. Общие положения о привлечении к налоговой ответственности за неуплату налогов. Статья 122 НК РФ.....	75
§ 2. Общие положения о привлечении к уголовной ответственности за налоговые преступления.....	81
§ 3. Статья 159 УК РФ (мошенничество).....	87

§ 4. Статья 198 УК РФ (уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица — плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов)	92
§ 5. Статья 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией — плательщиком страховых взносов)	97
§ 6. Статья 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента).....	105
§ 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).....	110
Заключение	117
Приложения	120
Приложение № 1. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2018 году	120
Приложение № 2. Безопасная доля вычетов НДС на четвертый квартал 2019 года.....	123
Приложение № 3. Наиболее распространенные претензии проверяющих и контраргументы налогоплательщиков	126
Приложение № 4. Срок давности привлечения к уголовной ответственности.....	130
Приложение № 5. Крупный и особо крупный размер по ст. 198–199.2 УК РФ	132
Приложение № 6. Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок).....	133
Приложение № 7. Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения	139

Производственно-практическое издание
«Библиотечка «Российской газеты»
Выпуск № 9, 2020

Шишкин Роман Николаевич

**Налоговые проверки с участием правоохранительных органов,
налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов:
линия защиты налогоплательщиков**

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

Подписано в печать 12.05.2020.
Формат 60x88 1/16. Усл. печ. л. 9,0. Тираж 860 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: bibliotekha@rg.ru.

Шеф-редактор журнала И.А. Бусыгина

Информация о других выпусках журнала: www.bibliotekha.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



2 0 0 0 9 >



9