

## Содержание

Предисловие.....	3
Указатель сокращений.....	7
<b>Глава 1. Понятие и оценка налоговой выгоды при проведении выездных налоговых проверок .....</b>	<b>10</b>
§ 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
<b>Глава 2. Налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов.....</b>	<b>75</b>
§ 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
<b>Заключение</b> .....	117
<b>Приложения</b> .....	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