

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-19</i>	83
Глава 2. Налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов 90	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