Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

# Расследование налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса

м **Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Кузянова, Елена Ильинична

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Государство и право. Юридические науки -- Криминалистика -- Российская Федерация -- Методика расследования отдельных видов преступлений -- Расследование хозяйственных преступлений

**Количество cтраниц:**

241

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Кузянова, Елена Ильинична

ВВЕДЕНИЕ.

Глава I. Криминалистическая характеристика и материально-правовые обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о налоговых преступлениях, совершенных . в сфере топливноэнергетического комплекса.

§ 1.1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса.

§ 1.2. Материально-правовые обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о налоговых преступлениях, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса.

Глава II. Особенности возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса, планирования расследования и проведение первоначальных следственных действий.

§ 2.1. Особенности выявления и документирования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса и возбуждения уголовного дела.

§ 2.2. Планирование расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса и тактические особенности проведения первоначальных следственных действий.

Глава III. Тактика проведения отдельных следственных действий по налоговым преступлениям, совершенным в сфере топливно-энергетического комплекса, последующий и завершающий этапы расследования.

§ 3.1. Особенности проведения отдельных следственных действий и назначения судебных налоговых экспертиз при расследовании налоговых преступлений, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса

§ 3.2. Особенности привлечения лица в качестве обвиняемого, последующего и заключительного этапов расследования уголовных дел о налоговых преступлениях, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Расследование налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса"

Актуальность темы диссертационного исследования.

Топливно-энергетический комплекс является стержнем российской промышленности, обеспечивающим устойчивость, независимость и, в целом, экономическую безопасность страны. Этот важнейший сектор экономики России обеспечивает страну различными видами энергии, широким ассортиментом нефтепродуктов, сырьем для химической промышленности и представляет собой совокупность предприятий геологоразведки, добычи, транспортировки, хранения и реализации энергоресурсов, а также продуктов их переработки. Комплекс сохраняет устойчивое экономическое положение благодаря своей сложной многоотраслевой структуре и высокой доходности, он включает в себя угледобывающую, нефтяную, газовую и электроэнергетическую отрасли, которые являются основными секторами экономики и обеспечивают жизнедеятельность государства1. Характер его функционирования служит одной из важных составляющих международной политики Российской Федерации. Любые негативные явления и особенности его деятельности могут иметь значительные последствия для динамики развития экономики государства и общества в целом.

8 февраля 2008 г., выступая на расширенном заседании Государственного совета, Президент России Путин В.В. отметил, что «разворачивается ожесточенная борьба за ресурсы, и во многих конфликтах, внешнеполитических акциях, дипломатических демаршах «пахнет» газом и нефтью. Но за всем этим, по большому счету, зачастую стоит стремление навязать нам нечестную конкуренцию и обеспечить себе доступ к нашим ресурсам»2.

По данным ГИАЦ МВД России, с 2006 г. ежегодно увеличивается количество зарегистрированных преступлений, связанных со Краткая характеристика структуры топливно-энергетического комплекса приведена в приложении №2.

2 См. Выступление на расширенном заседании Государственного совета «О стратегии развития России до 2020 года» 8 февраля 2008 г. Опубликовано на официальном сайте Президента России. С. 10. о стратегическим сырьем. Так, в 2006 г. выявлено 14498 преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса, в 2007 г. - 15707 преступлений, по итогам работы за 6 месяцев 2008 г. - 14446 преступлений. В 2006 г. в суд направлены уголовные дела по 9737 эпизодам преступной деятельности в данной сфере, в 2007 г. — по 10503, за 6 месяцев 2008 г. - по 10503 преступлениям.

Преступления, относящиеся к области топливно-энергетического комплекса, крайне разнообразны, и практически все затрагивают сферу экономики. За последние 2,5 года доля налоговых преступлений среди преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, возросла на 4,4% - с 6,5% в 2006 г. до 9,9% по итогам работы за 1 полугодие 2008 г.

Масштабы причиняемого государству противоправными действиями ущерба занимают ведущее место среди отраслей отечественной экономики. При этом доля ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, от размера материального ущерба, причиненного преступлениями, совершенными в сфере топливно-энергетического комплекса, с 2006 г. возросла на 6,5% и по итогам работы в 1 полугодии 2008 г. составила более 77% 4.

В связи с особым стратегическим и экономическим значением топливно-энергетического комплекса для экономики России на внутреннем и внешнем рынках деятельность органов внутренних дел по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых преступлений в указанной сфере на протяжении последних лет является одним из приоритетных направлений.

3 Приводится по данным ГИАЦ МВД России: форма 050, книга 910 (сведения о состоянии преступности и результатах борьбы с ней в топливно-энергетическом комплексе) за 2006, 2007 гг., январь-июнь 2008 г.

4 Приводится по данным ГИАЦ МВД России: форма 050, книга 910 за 2006 г., январь - июнь 2008 гг., страницы 5-7, 93-110.

Несмотря на это на протяжении последних лет результативность работы органов предварительного следствия системы МВД России (далее - ОПС) по данному направлению деятельности снижается. с

Согласно основным показателям работы ОПС , в 2007 г. в производстве находилось только 246 (АППГ6 - 378, в 2005 г. - 557) уголовных дел о налоговых преступлениях в сфере ТЭК, из них по ст. 198 УК РФ - 20 дел (АППГ- 68, в 2005 г. - 118 дела), по ст. 199 УК РФ - 133 дела, (АППГ - 197 дел, в 2005 г. - 284 дела), по ст. 1991 УК РФ - 30 дел (АППГ - 42 дела, в 2005 году - 29 дел), по ст.1992 УК РФ - 60 дел (АППГ-67 дел, в 2005 г. - 116 дел). По итогам работы в 2007 г. в суд направлено только 102 уголовных дела данной категории (АППГ- 154 дела).

Основным фактором, влияющим на эффективность деятельности правоохранительных органов в данной сфере, является недостаточный практический опыт сотрудников в работе с крупнейшими налогоплательщиками, использующими изощренные корпоративные схемы уклонения от уплаты налогов.

Начатые в 1992 г. мероприятия по реформированию экономической системы страны снизили эффективность государственного контроля за оборотом энергоресурсов. В процессе перехода к рыночной экономике в системе экономических отношений произошли существенные изменения, значительная доля которых была деформирована, что повлекло за собой расширение масштабов теневой и криминальной экономики. Эти проблемы наиболее остро проявились в топливно-энергетическом комплексе, где рыночные преобразования начались одними из первых.

Здесь доминирующее положение заняли новые для российской экономики холдинговые структуры, а именно вертикально-интегрированные компании, объединившие под своим контролем различные этапы производственного цикла, начиная с поиска и добычи

5 Здесь и далее диссертант ссылается на данные об основных показателях работы органов предварительного следствия системы МВД России, ежеквартально поступающих в Следственный комитет при МВД России (сводные таблицы за 2005,2006,2007 гг. представлены в приложение №3).

6 АППГ- аналогичный период прошлого года.

•п сырья и заканчивая сбытом готовой продукции .

Еще в 1999 г. О.В. Пристанская отмечала, что «по сути, идет процесс формирования новых типов преступников-хозяйственников, характеризующихся повышенной степенью опасности. Прочные легальные позиции таких лиц существенно облегчают использование в преступных целях ряда экономических рычагов и методов хозяйствования в сочетании с нелегальными. Это, э свою очередь, обуславливает значительное возрастание масштабов преступной деятельности, служит определенной гарантией ее «прибыльности», обеспечивает функционирование организованных преступных группировок и их защиту о от разоблачения» .

Высокая окупаемость капиталовложений в предприятия топливно-энергетического комплекса, их рентабельность и наличие стабильного спроса на продукцию сделали предпринимательство в данной сфере чрезвычайно привлекательным не только для легальной деятельности, но и для преступных посягательств. В последние годы масштабы деятельности организованных преступных групп трансформировались от отдельных преступлений до полного контролирования комплексов предприятий и вертикально-интегрированных структур9. В характере преступности в налоговой сфере проявились такие ее особенности, как организованность, профессиональность и ярко выраженная корыстная мотивация.

Анализ оперативной обстановки свидетельствует о целенаправленном формировании руководителями вертикально-интегрированных компаний управленческой структуры и финансово-хозяйственных отношений в целях сокрытия получаемой прибыли и уклонения от уплаты налогов с организаций.

7 См.: Самойленко Д.Ю. Повышение эффективности управления предприятиями вертикально-интегрированных нефтяных компаний. Дис. . канд. экон. наук. Волгоград. 2003. С.З.

8 См.: Пристанская О.В. Криминологическая характеристика личности участников организованных преступных групп, совершавших преступления в сфере экономики// Причины отдельных видов преступности и проблемы борьбы с ними. Сборник научных трудов М. 1999. С. 105-106.

9 Краткая характеристика вертикально-интегрированных компаний (ВИК) или структур (ВИС) приведена в приложении №7.

При этом вертикальность, многоуровневость и связь с хозяйствующими субъектами в других субъектах Российской Федерации, а также с иностранными хозяйствующими субъектами создают объективные трудности при выявлении, предупреждении, пресечении и I расследовании экономических и налоговых преступлений и правонарушений, совершаемых финансово-промышленными группами и вертикально-интегрированными компаниями, чья деятельность, как правило, носит межрегиональный, международный и даже ю транснациональный характер .

Низкая квалификация оперативных сотрудников и следователей, преждевременная реализация материалов оперативных разработок, возбуждение уголовных дел по неполным и некачественным материалам доследственных проверок, неправильная организация процесса расследования, нарушение требований уголовно-процессуального законодательства прирасследовании преступлений являются основными причинами прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса.

Это связано с отсутствием научно обоснованной частной криминалистической методики расследования данного вида преступлений.

Таким образом, необходимость и актуальность рассмотрения мер борьбы с налоговыми преступлениями, совершаемыми в топливно-энергетическом комплексе, обусловлена наличием факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства и несущих угрозу экономической безопасности Российской Федерации.

Степень разработанности темы исследования. В отечественной юридической науке изучению налоговых преступлений уделяется

10 См.: Практика борьбы с преступлениями экономической направленности, связанными с деятельностью финансово-промышленных групп и вертикально-интегрированных компаний.: Методические рекомендации. ВНИИ МВД России , 2006. С.5. пристальное внимание. Проблемам налоговой преступности посвящены работы следующих авторов: И.В.Александрова, Г.В. Андреева, С.С Белоусовой, Н.В. Башировой, Д.М. Беровой, Р.В. Бобринева, М.Ю. Ботвинника, С.А. Бурлина, В.П. Васильева, A.A. Вандышевой, A.A. Витвицкого, Д.А. Глебова, Г.М. Дашковской, П.В. Донцова, A.B. Егорова, К.Н. Ивенина, П.А. Истомина, Ф.А. Каримова, В.В. Карякина, Д.Ю. Кашубина, А.Г. Кот, А.П. Кузнецова, И.И. Кучерова, В.Д. Ларичева, Н.В. Мамушкиной, С.Л. Нудель, И.В. Пальцевой, К.А. Пирцхалавы, В.Г. Пищулина, Л.В. Платоновой, Н.В. Побединской, Н.С. Решетняка, И.М. Середы, И.Н. Соловьева, О.Г. Соловьева, В.Н. Титовой, А.Н. Цаневой, Л.Г. Шапиро. Вместе с тем в своих работах ученые акцентировали свое внимание в основном на проблемах квалификации и криминологическойхарактеристике налоговых преступлений.

Проблему борьбы с налоговыми преступлениями в сфере топливно-энергетического комплекса затронул в своем исследовании только В.П. Васильев.

Таким образом, надо признать, что в настоящее время назрела необходимость в углубленном анализе следственной, судебной и экспертной практики, связанной с исследуемой проблематикой и научно обоснованных рекомендациях по расследованию указанного вида преступлений. Эти проблемы до сих пор не были предметом специального монографического исследования.

Объектом исследования является деятельность правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса.

Предметом исследования являются теоретические воззрения современных ученых, законодательное регулирование ответственности и закономерности выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса.

Особое внимание уделяется их уголовно-правовой и криминалистической характеристикам, особенностям выявления данного вида преступлений, возбуждения уголовных дел и производства первоначальных и последующих следственных действий.

Цель и задачи настоящего исследования. Основной целью диссертационного исследования является комплексный анализ проблем расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса, выработка на основе этого анализа совокупности наиболее важных теоретических положений уголовно-правовой, криминалистической характеристик, выявление особенностей возбуждения и производства первоначальных и последующих следственных действий и формирование на этой основе научно обоснованных и практических рекомендаций по совершенствованию практики расследования налоговых преступлений (ст. 198, 199, 1991, 1992 УК РФ) в сфере топливно-энергетического комплекса.

В этой связи необходимо решить следующие задачи:

1) выявить проблемные вопросы уголовно-правовой квалификации и специфику уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса (ст.198-1992 УК РФ);

2) определить содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, выявить наиболее опасные способы их совершения;

3) рассмотреть особенности выявления, документирования преступлений и возбуждения уголовных дел, выдвижения версий и планирования расследования по данному виду налоговых преступлений;

4) разработать частную криминалистическую методику расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, включая тактические особенности проведения первоначальных и последующих основных следственных действий;

5) сформулировать предложения и рекомендации о необходимости внесения изменений в конструкции уголовно-правовых норм.

Методологической основой исследования является всеобщий метод познания, отражающий диалектическую взаимосвязь теории и практики. В качестве частных методов исследования использованы сравнительно-правовой, логический, статистический анализ, анкетирование, интервьюирование, наблюдение и моделирование.

Теоретической основой выступают труды P.C. Белкина, О.Я. Бабаева, А.Н. Васильева, Б.А. Волженкина, Л.Д. Гаухмана, Б.Я Гаврилова, И.Ф. Герасимова, А.П. Гуляева, Л.Я. Драпкина,

A.П. Дулова, O.A. Зайцева, А.Н. Колесниченко, В.Н. Кудрявцева, И.И. Кучерова, A.M. Ларина, В. Д. Ларичева, И.М. Лузгина,

B.В. Николюка, В.А. Образцова, И.Ф. Пантелеева, С.Г. Пепеляева, В.П. Полякова, Н.И. Порубова, H.A. Селиванова, Л.А. Сергеева, И.Н. Соловьева, В.Г. Танасевича, Н.П. Яблокова, П.С. Яни и других ведущих отечественных ученых в области криминалистики, уголовного права и процесса.

Нормативную базу исследования составили нормы Конституции РФ, уголовное, уголовно-процессуальное, налоговое, гражданское и другое действующее федеральное законодательство РФ, правовые положения постановлений Конституционного Суда РФ, постановлений Пленумов Верховного Суда РФ, постановлений Правительства РФ, нормы подзаконных актов министерств и ведомств.

Эмпирическим материалом исследования послужили 348 уголовных дел о налоговых преступлениях, в том числе совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса, расследовавшихся в органах предварительного следствия в системе МВД России (Астраханской, Белгородской, Калужской, Кемеровской, Московской, Рязанской, Тюменской, Ярославской областей, Ставропольского края, Ханты

Мансийского автономного округа, республиках Калмыкия, Дагестан, г. Москве и других субъектах Российской Федерации), а также 164 аналитические справки по судебно-следственной практике расследования дел данной категории, сложившейся в ОПС МВД России в различных субъектах Российской Федерации за периоды 2004 - 2008 гг., более 500 судебныхрешений по делам о налоговых преступлениях, статистические данные по расследованию дел в сфере налогообложения. Автором проведен опрос 113 следователей, оперативных работников, специалистов-ревизоров, экспертов-экономистов, специализирующихся на выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений, в том числе в сфере топливно-энергетического комплекса.

Научная новизна результатов исследования определяется прежде всего тем, что соискатель одним из первых на монографическом уровне с учетом последних изменений, внесенных в уголовное, уголовно-процессуальное и налоговое законодательство, провел комплексный анализ теоретических и прикладных проблем расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, и разработал теоретические положения и научно обоснованные рекомендации, направленные на совершенствование деятельности оперативных и следственных подразделений по расследованию данного вида преступлений.

Выявлены проблемы уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений и особенности, позволившие выделить из общей совокупности охраняемых законом отношений те из них, которые имеют место в топливно-энергетическом комплексе, определен непосредственный объект этих посягательств.

Уточнена криминалистическая характеристика налоговых преступлений, совершаемых в данной сфере, и ее составляющие элементы, к которым относятся: способ совершения и типичная обстановка преступления, механизм следообразования, предмет преступного посягательства, личность преступника и мотивы его противоправного поведения. Рассмотрены наиболее опасные способы совершения преступлений в данной сфере, определены подходы, отличающие их от налоговой оптимизации.

Выработаны рекомендации по организации взаимодействия оперативных и следственных подразделений на этапе оперативной разработки и доследственной проверки, по оценке следователем материалов доследственной проверки. Рассмотрены особенности планирования следственных и оперативно-розыскных действий на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса, подготовки и проведения первоначальных следственных действий, к которым относятся обыски и выемки. Выявлены типичные ошибки, допускаемые следователями на первоначальном этапе расследования.

Предложены рекомендации по проведению осмотров изъятых предметов и документов, по тактике проведения допросов, по взаимодействию с экспертными подразделениями при назначении и проведении судебных налоговых экспертиз, сформулированы предложения по составлению постановления о привлечении лица в качестве обвиняемого, возмещению ущерба, причиненного преступлением.

Основные положения, выносимые на защиту:

1) Элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, обладающими наибольшей следовой информативностью по делам рассматриваемой категории, являются: способ и обстановка совершения преступления, механизм следообразования, предмет преступного посягательства, а также личность преступника и мотив его преступного поведения.

2) При совершении налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса преступными группами используются специфические способы уклонения от уплаты налогов, учитывающие особенности формирования налогооблагаемой базы в данной сфере предпринимательской деятельности, особенности технологических процессов при добыче, переработке и транспортировке углеводородов и производстве электроэнергии. Используемые схемы уклонения от уплаты налогов отличаются повышенной сложностью и максимально приближены к налоговой оптимизации.

3) Положения об особенностях документирования налоговых преступлений, подготавливаемых, совершаемых или совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса, об организации взаимодействия оперативных и следственных подразделений, об особенностях оценки материалов доследственных проверок.

4) Комплекс научно-методических рекомендаций об особенностях производства неотложных (обыск), первоначальных (выемка, прослушивание телефонных переговоров) и последующих следственных действий (допросы, осмотр документов и компьютерной техники), по взаимодействию экспертных и следственных подразделений при назначении и проведении судебных налоговых экспертиз, основные требования к экспертным вопросам (с учетом специфики расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса).

5) Предложения по изменению редакции примечаний к статьям 198 и 199 УК РФ в части конкретизации видов, подлежащих уплате налогов, от суммы которых производится исчисление соотношения процентной доли неуплаченных налогов и сборов.

6) Предложения по изменению редакции статьи 1991 УК РФ об исключении понятия «личный интерес» из ее диспозиции и по дополнению данной статьи примечанием, разграничивающим понятие крупного и особо крупного размера для налогового агента юридического и физического лица.

Теоретическая значимость основных положений диссертации определяется комплексным подходом к исследованию налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, поскольку уголовно-правовой и криминалистический анализ позволили наиболее полно изучить указанные преступления. Сформулированные теоретические выводы и практические рекомендации расширяют знания в криминалистике, уголовном процессе и могут быть использованы для дальнейшей разработки теоретических вопросов расследования налоговых преступлений. Содержащиеся в работе научные положения и выводы могут быть использованы и учтены при совершенствовании нормативной правовой базы обеспечения энергетической безопасности России, при подготовке учебных программ и учебно-методической литературы в высших образовательных учреждениях соответствующего профиля.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что на основе научно-теоретического, нормативного и эмпирического материала сформулированы предложения и рекомендации, направленные на совершенствование уголовного законодательства, механизма предупреждения, выявления, раскрытия и расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса. Результаты научного исследования могут быть использованы в практической деятельности служб и подразделений органов внутренних дел России, в системе повышения квалификации руководителей и сотрудников системы МВД Российской Федерации, а также в учебном процессе высших учебных заведений по курсам уголовного процесса, криминалистики, судебной экспертизы и оперативно-розыскной деятельности.

Апробация результатов диссертационного исследования.

Основные положения диссертационного исследования изложены автором в 11 научных публикациях, одна из которых опубликована в издании, рекомендованном ВАКом России, две вошли в «Сборник учебнометодических материалов для системы профессиональной подготовки сотрудников следственных подразделений МВД России» за 2006 г.

Выводы диссертационного исследования докладывались на научно-практических семинарах (г. Ставрополь 26-27 октября 2006 г., г. Санкт-Петербург 21-22 февраля 2007 г., г. Казань 21-22 марта 2007 г., г. Красноярск 25-26 апреля 2007 г., г. Хабаровск 16-17 мая 2007 г., г. Домодедово 29-30 апреля 2008 г., г. Чебоксары 19-20 июня 2008 г., г.Светлогорск 25-26 ноября 2008 г.).

Материалы исследования нашли свое отражение в подготовленных диссертантом методическом пособии «Методика расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса» и методических рекомендациях по расследованию уголовных дел о сокрытии денежных средств и имущества, за счет которых должно производитьсявзыскание налогов и сборов (ст. 199 УК РФ) и других методических материалах (макете уголовного дела по статье 199 УК РФ, обзорах судебно-следственной практики, письмах о положительном опыте расследования уголовных дел в сфере налогообложения), направленных в органы предварительного следствия МВД России для использования в практической деятельности11.

См.: 1)методическое пособие «Методика расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса» - исходящий номер СК при МВД России № 17/3-19956 от 31.10.2006 г.;

2) методические рекомендации «Особенности расследования налоговых преступлений, совершаемых путем ведения недобросовестной ценовой политики, а также с использованием юрид. лиц, зарегистрированных в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим (оффшорных зонах) или не предусматривающих раскрытие и представление информации при проведении финансовых операций» - исх.№ 17/3-5150 от 28.03.2008 г.;

3) «Методические рекомендации по расследованию уголовных дел о сокрытии денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст. 1992 УК РФ) - исх. № 17/3-14665 от 28.11.2005 г.;

4) обзор судебно-следственной практики расследования налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса - исх.№ 17/3-9521 от 31 05.06 г.;

5) обзор судебно-следственной практики расследования уголовных дел о сокрытии денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов (ст. 1992 УК РФ)- исх.№ 17/3-6652 от 27.05.2005 г.;

6) обзор практики возмещения ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации преступлениями в сфере налогообложения - исх. № 17/3-9780 от 31.05.07 г.;

7) макет уголовного дела пост. 199 ч. 1 УК РФ- исх. № 17\3-5843 от 03.04.07 г.;

8) ппсьма о положительном опыте расследования уголовных дел в сфере налогообложения: исх. № 17/3-16299 от 07.09.06 г., исх. № 17/3-9930 от 04.06.07 г., исх. № 17/3-3690 от 06.03.06 г., исх. № 17/322613 от 06.12.2006 г.

Подготовленные и представленные диссертантом материалы по квалификации налоговых преступлений были учтены рабочей группой Следственного комитета при подготовке предложений в проект постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации по налоговым преступлениям и включены в Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления» от 28.12.2006 года№ 64.

Материалы исследования с 2005 г. используются в ходе учебного процесса на факультете повышения квалификации Академии экономической безопасности МВД России.

Структура работы соответствует логике и задачам проведенного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих 6 параграфов, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Государство и право. Юридические науки -- Криминалистика -- Российская Федерация -- Методика расследования отдельных видов преступлений -- Расследование хозяйственных преступлений", Кузянова, Елена Ильинична

Заключение

Результаты проведенного исследования показывают, что расследование налоговых преступлений, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса, отличается повышенной сложностью.

Рассмотрены особенности криминалистической характеристики налоговых преступлений, совершенных в сфере ТЭК, определены элементы, выделяющие ее из числа налоговых преступлений и обладающие наибольшей следовой информативностью по делам рассматриваемой категории, это - обстановка и способ совершения преступления, механизм следообразования, предмет преступного посягательства, а также личность преступника и мотив его преступного поведения.

Подробно изложены наиболее опасные способы совершения налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса. Исследованием установлено, что их отличительной особенностью является использование преступными группами специфических способов уклонения от уплаты налогов, учитывающих особенности формирования налогооблагаемой базы в данной сфере предпринимательской деятельности, особенности технологических процессов при добыче, переработке и транспортировке углеводородов и производстве электроэнергии. В связи с тем, что эти схемы уклонения от уплаты налогов отличаются повышенной сложностью и максимально приближены к налоговой оптимизации, указаны подходы, позволяющие отграничить их от налоговой оптимизации.

Налоговые преступления, совершенные в сфере ТЭК, относятся к латентным преступлениям. Способ совершения налогового преступления, по сути, является и способом сокрытия следов совершенного преступления. Применяемые преступниками схемы уклонения от уплаты налогов максимально приближены к налоговой оптимизации, их документирование требует значительных сил и средств. При использовании схемы уклонения от уплаты налогов преступниками умышленно создается видимость предпринимательской деятельности, в которой участвуют множество посредников. Реальные сделки скрываются, для чего изготавливается большой объем поддельных финансово-хозяйственных документов, имитирующих совершение сделок с контрагентами (притворные сделки). Нередко фирмы-посредники умышленно регистрируются в различных субъектах Российской Федерации или оффшорных зонах, это затрудняет контроль за их деятельностью со стороны правоохранительных органов.

Рассмотрены объективные и субъективные признаки налоговых преступлений, в том числе в сфере топливно-энергетического комплекса, как составляющие предмет доказывания. На основе проведенного нами исследования в работе разработаны предложения по внесению изменений в примечания к ст. 198, 199 УК РФ, в диспозицию ст. 199 1 УК РФ об исключении понятия «личный интерес» и дополнению ее текста примечанием, разграничивающим понятие крупного и особо крупного размера для налогового агента юридического и физического лица.

Определен объект налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса, который составляют охраняемые уголовным законом общественные отношения, возникающие между государством в лице налоговых органов и субъектами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в данной сфере, по поводу исчисления и уплатыналогоплательщиками (плательщиками сборов, налоговыми агентами) налогов и (или) сборов.

В связи со сложностью рассматриваемых преступлений и их повышенной латентностью целесообразно поручать проверку оперативной информации, выявление и документирование данных преступлений наиболее квалифицированным оперативным сотрудникам. Кроме того, необходимо уже на этапе оперативных разработок привлекать следователя к обсуждению полученной информации, в ходе которого с соблюдением конспирации следует разработать рекомендации, направленные на получение доказательственной базы, ее документирование, на всестороннее изучение личности преступников, определение тактики и методики проведения доследственной проверки, правовой оценки имеющейся информации осовершенном преступлении.

По результатам проведенного исследования диссертантом выделены оперативно-розыскные мероприятия, позволяющие документировать действия каждого члена преступной группы, фиксировать их ролевую функцию в период подготовки и совершения преступления - это прослушивание телефонных каналов связи, снятие информации с технических каналов связи.

Сформулированы рекомендации по организации взаимодействия оперативных и следственных подразделений при выявлении, раскрытии данного вида преступлений.

По результатам изучения уголовных дел данной категории и анализа их причин прекращения диссертантом составлен перечень материалов доследственной проверки, необходимых для принятия решения о наличии (отсутствии) признаков налогового преступления ( ст. 198, 199, 1991, 1992УКРФ).

Разработаны рекомендации по особенностям оценки материалов доследственной проверки при решении вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам налогового преступления в сфере топливно-энергетического комплекса.

Выявлены типичные ошибки и нарушения требований уголовно-процессуального законодательства, совершаемые следователями на этапе возбуждения уголовного дела.

Специфика налоговых преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса такова, что результат в виде следовой картины, главным образом, находит свое отражение в различных финансово-хозяйственных документах, которые и являются основными носителями информации. Содержащаяся в этих документах информация должна использоваться при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

Преступниками предпринимаются меры для оказания противодействия расследованию непосредственно с момента, когда им стало известно о возбуждении уголовного дела: уничтожается финансово-хозяйственная документация, компьютерная информация; прекращается использование реквизитов, печатей и электронных ключей доступа к расчетным счетам фирм-посредников; меняется местонахождение офисов организаций, входящих в вертикально-интегрированные компании, и т.п. Оказывается давление на свидетелей, как правило, являющихся руководителями и сотрудниками компаний, входящих в вертикально-интегрированную структуру или холдинг.

С учетом указанных особенностей сформулированы научно обоснованные рекомендации об особенностях планирования первоначального и последующего этапов расследования по делам о налоговых преступлениях в сфере ТЭК, определены первоочередные следственные действия, к которым относятся обыски и выемки.

На основании анализа материалов уголовных дел рассмотрен порядок подготовки неотложных и первоначальных следственных действий и тактические особенности их проведения. Выявлены типичные ошибки и нарушения требований УПК РФ, допускаемые следователями при проведении обысков и выемки.

Уточнен круг лиц, кто может располагать интересующей следствие информацией по делам о налоговых преступлениях в сфере топливно-энергетического комплекса.

Сформулированы рекомендации по подготовке к проведению следственного действия - допроса свидетелей, составлению перечня сведений, которые необходимо уточнить в ходе допросов свидетелей; приведены примерные вопросы и последовательность, в которой их следует задать допрашиваемому, и отбору документов, которые необходимо предъявить лицу в ходе следственного действия.

Подробно рассмотрены особенности допроса подозреваемого по делам данной категории.

Отличительной особенностью уголовных дел о налоговых преступлениях в сфере топливно-энергетического комплекса является большой объем изъятых по делам документов и предметов, подлежащих осмотру в ходе предварительного следствия, что требует значительных временных затрат. При осмотре документов следователю следует уделить значительное внимание фиксации в протоколе осмотра индивидуальных признаков документа, а также тех, которые придают ему значение вещественного доказательства, для чего целесообразно привлечь к осмотру документов специалиста, а также понятых, имеющих познания в области бухгалтерского учета. При осмотре компьютерной техники и магнитных носителей необходимо отразить в протоколе адреса обнаружения интересующей следствие информации, распечатать ее и (или) скопировать на другие носители с целью исключения возможности уничтожения или утраты. Осмотр компьютерной техники и магнитных носителей информации следует производить только в присутствии специалиста.

Разработаны научно обоснованные рекомендации по взаимодействию экспертных и следственных подразделений при назначении и проведении судебных налоговых экспертиз, с учетом специфики расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере топливно-энергетического комплекса, сформулированы основные требования к экспертным вопросам и вопросы, которые могут быть поставлены на разрешение эксперта.

Выявлены особенности составления постановления о привлечении лица в качестве обвиняемого, предъявления обвинения и допроса обвиняемого, а также последующего и заключительного этапов расследования.

В 2007-2008 гг. рекомендации, изложенные в данном диссертационном исследовании, Следственным комитетом при МВД России были направлены в органы предварительного следствия системы МВД России. По итогам работы за 9 месяцев 2008 г. впервые за последние годы отмечен рост количества уголовных дел о налоговых преступлениях, совершенных в сфере ТЭК, направленных в суд, на 13,6%193.

Надеемся, что при дальнейшем использовании их в практической деятельности они окажут положительное влияние на совершенствование деятельности по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых преступлений, совершенных в сфере топливно-энергетического комплекса.

193 Здесь диссертант ссылается на данные об основных показателях работы органов предварительного следствия системы МВД России, ежеквартально поступающих в Следственный комитет при МВД России (сводные таблицы за 2005,2006,2007 гг. и 9 месяцев 2008 г. представлены в приложение №3).

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Кузянова, Елена Ильинична, 2009 год

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 2003 года, "Российская газета", N 237, 25.12.1993.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ. "Собрание законодательства РФ", 29.01.1996, N 5, ст. 410.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ, "Российская газета", N 238-239, 08.12.1994.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от0508.2000 N 117-ФЗ, "Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст. 3340.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ, "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.

6. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от1812.2001 N 174-ФЗ, "Российская газета", N 249, 22.12.2001.

7. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ, "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954.

8. Федеральный закон от 08.08.2001 N 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», "Российская газета", N 153-154, 10.08.2001.

9. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности", "Российская газета", N 160,18.08.1995.

10. Федеральный закон от 18.07.2006 N 117-ФЗ "Об экспорте газа", "Российская газета", N 156, 20.07.2006.

11. Федеральный закон от 20.06.1996 N 81-ФЗ "О государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организации угольной промышленности", "Российская газета", N 120, 27.06.1996.

12. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», "Российская газета", N 145, 30.07.1997.

13. Федеральный закон от 26.03.2003 N 35-Ф3 "Об электроэнергетике" , "Российская газета", N 60, 01.04.2003.

14. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях и разделе продукции», "Российская газета", N 5, 11.01.1996.

15. Федеральный закон от 30 декабря 2006 года №269-ФЗ « Об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами». "Российская газета", N 297, 31.12.2006.

16. Федеральный закон от 30 ноября 1995 г. N 190-ФЗ "О финансово-промышленных группах". "Российская газета", 6.12.1995.

17. Федеральный закон от 30 ноября 1995 года N 187-ФЗ «О континентальном шельфе Российской Федерации», "Собрание законодательства РФ", 04.12.1995, N 49, ст. 4694.

18. Федеральный закон от 31 марта 1999 г. № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации», "Собрание законодательства РФ", 05.04.1999, N 14, ст. 1667.

19. Федеральный закон от 31 мая 2001 года № 73-Ф3 « О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» , "Российская газета", N 106, 05.06.2001.

20. Закон РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», "Российская газета", N 52, 15.03.1995.

21. Указ Президента Российской Федерации от 5 декабря 1993 г. N 2096 "О создании финансово-промышленных групп в Российской Федерации". "Собрание актов Президента и Правительства РФ", 06.12.1993, N49, ст. 4766.

22. Указом Президента РФ от 11 марта 2003 года № 306 «Вопросы совершенствования государственного управления в Российской Федерации» "Собрание законодательства РФ", 24.03.2003, N 12, ст. 1099, "Российская газета", N 55, 25.03.2003.

23. Указ Президента Российской федерации от 17 декабря 1997 г. N 1300 "Об утверждении Концепции национальной безопасности Российской Федерации". Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 52, ст. 5909.

24. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2003 года № 494-р «Основы государственной политики в области использования минерального сырья и недропользования», "Собрание законодательства РФ", 28.04.2003, N 17, ст. 1637.

25. Федерального закона « Об оперативно-розыскной деятельности» и статьями 13, 89 и 186 уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации».

26. Постановление Пленума Верховного Суда от 28 декабря 2006 года № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления», "Российская газета", N 297, 31.12.2006.

27. Приказ МВД России от 29 июня 2005 года № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации». "Российская газета", N 191, 30.08.2005.

28. Приказ МВД России от 2 августа 2005 г. N 636 «Об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками милиции проверок и ревизий финансовой, хозяйственной, предпринимательской и торговой деятельности», "Российская газета", N 177, 12.08.2005.

29. Письмо Федеральной налоговой службы Министерства финансов Российской Федерации от 23 июля 2007 года № ШТ-6-06-591 «О направлении материалов в органы внутренних дел».

30. Приказ Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 19 ноября 2003 года №1026 «Об утверждении порядкапереоформления лицензий на пользование участками недр», «Российская газета", N 259, 25.12.2003.

31. Монографии, книги, учебные пособия

32. Александров И.В. Налоговые преступления. СПб. 2002.

33. Архипов А., Городецкий А., Михайлов Б. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения. М. 1995.

34. Баев О .Я. Расследование отдельных видов преступлений. М.1995.

35. Баев О .Я. Тактика следственных действий. Воронеж. 1995.

36. Бахтин В.И. Криминалистическая методика. Лекция. 1999.

37. Баянов А.И. Тактические особенности формулирования и постановки вопросов допрашиваемому. Совершенствование расследования преступлений. Иркутск. 1980.

38. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. М. 2001.

39. Белкин P.C. Курс криминалистики, т.З. М. 1997.

40. Белкин P.C., Лившиц Е.М. Тактика следственных действий. М.1997.

41. Васильев А.Н., Карнеева Л.М. Тактика допроса при расследовании преступлений. М. 1970.

42. Возгрин И.А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений: курс лекций ч. 4. СПб. 1993.

43. Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности. СПб. 2002.

44. Гаухман Л.Д. Квалификация преступлений: закон, теория, практика. М.: АО Центр «ЮрИнфоР».2001.

45. Глазырин Ф.В. изучение личности обвиняемого и тактика следственных действий. Свердловск. 1973.

46. Густов Г.А. Криминалистическая характеристика преступлений. Сборник научных трудов. М. 1984.

47. Густов Г.А. Основы криминалистической теории преступления // Курс криминалистики в 3 т. Т.1 общетеоретические вопросы. Криминалистическая техника. Криминалистическая тактика/ Под ред. О.н. Коршуновой и A.A. Степанова . СПб. 2004.

48. Густов Г.А. Расследование должностных хищений в торговле части 1,2. Криминалистическая характеристика преступлений: Учебное пособие. Изд 4-е, J1. 1991.

49. Зрелов А.П., Краснов М.В. Налоговые преступления / Под ред. К.К. Саркисова «Статус-Кво 97», М., 2004.

50. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М. Манускрипт. 1993.

51. Колесниченко А.Н., Коновалова В.Е. Криминалистическая характеристика преступлений. Харьков 1985.

52. Краткий политический словарь (под общ. Ред. JT.A. Оникова, Н.В. Шишлина.), 6 изд.доп., М. Политиздат, 1989.

53. Криминалистика. Под ред. В.А. Образцова. М. 1995.

54. Криминалистика. Под ред. В.А. Образцова. М. 1999.

55. Криминалистика. Под редакцией P.C. Белкина. М. 2000.

56. Криминалистика. Под редакцией Р.С.Белкина, Г.Г. Зуйкова. «Юридическая литература» М. 1968 г.

57. Криминалистика. Учебник. Отв. Ред. Н.П. Яблоков. М. 1996.

58. Криминалистика. Учебник. Под ред. И.Ф. Пантелеева, Н.А Селиванова. М. 1993.

59. Криминалистика. Учебник. Под редакцией. С.П. Митричева и М.П. Шаламова. М. 1966.

60. Криминалистика. Учебник. Под редакцией А.Г. Филиппова и А.Ф.Волынского. М. Спарк. 1999.

61. Криминалистка. Учебник. Под ред И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. М. 1994.

62. Криминология. Под ред. Н.Ф. Кузнецовой и проф. Г.М. Миньковского М. БЕК. 1998.

63. Кудрявцев В.Н. Объективная сторона преступления. М. 1960.

64. Куранов С.И. Основы криминологии. Учебное пособие. М.1998.

65. Курс криминалистики в 3 т. Т. 1 Общетеоретические вопросы. Криминалистическая техника. Криминалистическая тактика. Под ред. О.Н Коршуновой и A.A. Степанова. СПб. 2004.

66. Кустов А.М. Криминалистика и механизм преступления. Цикл лекций. М.: Издательство Московского психологического института. 2002.

67. Кучеров И.И. Налоги и криминал: Историко-правовой анализ. М., 2000.

68. Кучеров И.И. Налоговое право России. М. Юринфор.2001.

69. Кучеров И.И. Налоговые преступления. М. 1997.

70. Кучеров И.И., Соловьев И.Н. Проверки налогоплательщиков органами внутренних дел. Москва. «ЮрИнфоР-ПРЕСС». 2004.

71. Кучеров И.И., Соловьев Н.И. «Новые» налоговые статьи Уголовного кодекса Российской Федерации. / Комментарий / М. 2004.

72. Малкин H.A., Лебедев A.A. Выявление налоговых преступлений. М. 1999.

73. Михалев В.В., Даньков А.П. Налоговая полиция: вопросы квалификации преступлений экономической деятельности. М. 2000.

74. Налоговое расследование. Под общей ред. Кваши Ю.Ф. Экспериментальный учебник для юридических и экономических вузов и факультетов. М. 2000.

75. Пастухов И.Н., Яни П.С. Неуплата налогов и незаконное предпринимательство: уголовная ответственность. М. 2002.

76. Пионтковский A.A. Объективная сторона состава преступления. Уголовное право. Общая часть М. 1948 .

77. Преступность в России в девяностых годах и некоторые аспекты законности борьбы с ней. Криминологическая Ассоциация Академии МВД России, М. 1995.

78. P.C. Белкин. Проблемы сегодняшнего дня. М. «Норма-Инфра».2001.

79. Расследование отдельных видов преступлений. Учебное пособие. Воронеж. 1986.

80. Раскрытие и расследование преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса (ТЭК). Учебно-методическое пособие для следователей (дознавателей) и оперативных сотрудников органов внутренних дел. Под общей редакцией A.B. Аничина. М. 2006.

81. Реннеберг И. Объективная сторона преступления. М. Госюрисдат. 1957.

82. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. М. 1996.

83. Селиванов Н. А. Советская криминалистика: система понятий. М. Юрид лит. 1982.

84. Сергеев JI.А. Криминалистика. М. 1971.

85. Сергеев Л.А. Криминалистическая характеристика преступлений. М. 1975.

86. Середа И.М. Уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовые и криминологические аспекты. Иркутск. 1998.

87. Словарь практического психолога. Сост. С.Ю. Головин. Минск, Харвест. 1997.

88. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. М. 2002.

89. Соловьев И.Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. М. 2002.

90. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика расследования. М. 1998.

91. Сорокотягин И.Н. Специальные познания в расследовании преступлений. Ростов-на-Дону. 1984.

92. Уголовное право России Практический курс. Под ред. P.A. Адельханяна. М. Волтерс Клувер. 2004.

93. Уголовное право. Общая часть /Под ред. Н.Ф. Кузнецовой Ю.М. Ткачевского, Г.Н. Борзенкова. М. 1993.

94. Цветков И. В. Налогоплательщик в судебном процессе. Практическое пособие по судебной защите. М. Волтерс Клувер. 2004.

95. Челышева О.В., Феськов М.В. Расследование налоговых преступлений. СПб. 2001.

96. Шляхов А.Р. Судебная экспертиза: организация и проведение. М. 1979.

97. Яблоков Н.И. Криминалистика. М. 1993.

98. Яблоков Н.П. Криминалистика: Учебник для вузов. М. 2002.1. Статьи

99. Абалкин JT. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение// Вопросы экономики. 1994. №12.

100. Абанин М. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования. // Хозяйство и право. 2005. № 10.

101. Ш.Аграновский A.B. Об обследовании помещений как оперативно-розыскном мероприятии //Адвокат.2005.№7.

102. Анферова E.H. Состояние и перспективы топливно-энергетического комплекса и энергетическая безопасность региона. //

103. Проблемы обеспечения экономической безопасности государства и борьбы с налоговыми и иными преступлениями и правонарушениями в топливно-энергетическом комплексе. Владивосток. 2003.

104. Быков В. Контроль и запись телефонных и иных переговоров. //Законность. 2001. № Ю.

105. Быков В. Принятие следователем решений о производстве следственных действий. //Законность.2005. № 10.

106. Виноградова М.М., Нерсесян М.Г. Экономическая экспертиза -ее виды и возможности. // Эж-Юрист. 2005. №46.

107. Галяшина Е.И. Современные возможности экспертизы звукозаписи устной речи. // ЭЖ-Юрист. 2005. № 46.

108. Глухова A.A. Преступность в сфере нефтепереработки и транспортировки нефти и нефтепродуктов: состояние, детерминация, предупреждение. // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2005. №5.

109. Дашковская Г.М. Криминологическая характеристика субъекта и мотивации налоговых преступлений.// Российский следователь. 2002. № 3.

110. Егоршин В.М., Нигметов H.A. Некоторые вопросы оперативно-розыскного противодействия преступности в сфере топливно-энергетического комплекса России. //Российский следователь. 2007.N« 9.

111. Ефимичев П.С. Основания и процессуальное оформление привлечения лица в качестве обвиняемого по делам о налоговых преступлениях //Уголовное право. 2000. №4.

112. Ефимичев П.С. Предмет и пределы доказывания по уголовным делам о налоговых преступлениях.// Журнал российского права. 2001. N 9.

113. Ефимичев П.С. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные отношения при привлечении в качестве обвиняемого по делам о налоговых преступлениях. // Журнал российского права. 2002. N 6.

114. Ефремов И.А. о достоверности электронных документов при осуществлении уголовного судопроизводства.// Информационное право. 2006. №2.

115. Ефремов О. Цели и задачи почерковедческой экспертизы.// Эж-Юрист. 2005. №46.

116. Зайцева М.Н. Пути обеспечения экономической безопасности России как одно из направлений реализации стратегии социально-экономического реформирования. // Вестник Нижегородской академии МВД России 2005. №5.

117. Звягин С. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз.// Российский следователь. 2006. № 6.

118. Зеленская Т.В. соотношение уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельности.// Российский следователь.2006.№ 8.130.3емскова А. Документирование результатов оперативно-розыскных мероприятий.// Российская юстиция. 2001. № 7.

119. Карякин В.В. Проблемы применения уголовной ответственности за налоговые преступления.// Современное право. 2006. № 8.

120. Козлов A.B. К вопросу об уголовной характеристике налоговых преступлений (проблемы квалификации и уголовной ответственности) // Российский следователь. 2004. № 8.

121. Козлов В.А. Элементы криминалистической характеристики налоговых преступлений. // «Российский следователь». 2003. № 2.

122. Комиссаров В., Гаврилов М., Иванов А. Обыск с извлечением компьютерной информации. //Законность. 1999. № 3.

123. Костин П.В. место машинных носителей информации в механизме преступлений в сфере экономики, совершаемых с использованием средств компьютерной техники.// Российский следователь .2006. № 7.

124. Кучеров И.И. К вопросу об исследовании проблем борьбы с налоговыми преступлениями.// Российский следователь . 2006. № 6.

125. Кучеров И.И. Особенности объекта и предмета преступлений в сфере налогообложения // Налоговая адвокатура. 1999. № 2.

126. Ларичев В.Д. Уклонение от уплаты налогов с организаций: квалификация составов.// Российская юстиция. 1997. № 6.

127. Новиков A.B. доказательства и доказывание по фактам нарушений законодательства о налогах и сборах: особенности доказательств и доказывания.// Российский следователь. 2004. № 8.

128. Пицык JI.А. Оценка сложившихся институтов и механизмов привлечения в качестве обвиняемого по делам об экономических преступлениях. //Российский следователь. 2006. № 10.

129. Платонова Л.В. Психология личности налогоплательщика, ее поведенческие особенности. // Юридическая психология.2006. № 1.

130. Плесовских Ю.Г. Цели и задачи судебно-экспертного исследования: проблемы теоретического обоснования.// Эксперт-криминалист. 2006. № 1.

131. Плеханов И. Налоговый рай в регионах. // Консультант, 2006.9.

132. Полищук Д. А. Механизм отражения следов преступной деятельности на этапе организации делового предприятия в оффшорной юрисдикции.// Законодательство.2006. № 3.

133. Пристанская О.В. Криминологическая характеристика личности участников организованных преступных групп, совершавших преступления в сфере экономики.// Причины отдельных видов преступности и проблемы борьбы с ними. Сборник научных трудов, М. 1999.

134. Разгулин C.B. О налоговой оптимизации, недобросовестности и уклонении от уплаты налогов //Законодательство. 2004. № 12.

135. Селиванов H.A. Криминалистические характеристики преступлений и следственные ситуации в методике расследования. // Социалистическая законность. 1977. № 2.

136. Сергеев В. Основания к возбуждению уголовного дела об уклонении от уплаты налога с организации / Право и экономика. 2001. №4.

137. Сергеев В.И. Налоговые преступления: изменения в УК РФ не оправдали ожиданий// налоговые споры: теория и практика. 2004. №6.

138. СмирноваН.И. Понятиен признаки налогового преступления. Налоги (журнал). 2006. № 2.

139. Соловьев И.Н. Особенности формирования доказательственной базы по делам о налоговых преступлениях.// Российский следователь. 2005. № 10.

140. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения. // Налоговый вестник . 2001. № 9.

141. Сотов А.И. Уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства // Ваш налоговый адвокат. Советы юристов: Сб. статей. Вып. 1. М. 1997.

142. Студеникина Е. Обыск в банке: криминалистические тонкости. // Бухгалтерия и банки. 2007. № 2.

143. Танкаев Р.У. Ресурсная база нефтегазового комплекса России и проблемы недропользования //Нефтегазовая вертикаль, 2005. № 9.

144. Тюнин.В. Налоговые преступления в Уголовном кодексе России. // Российская юстиция .2004.№2.

145. Циркаль В.В. Участие специалистов в подготовке к проведению следственных действий // Криминалистика и судебная экспертиза. Вып. 17.М. 1978.

146. Щукин А. Нематериальные активы как объект взыскания налоговой недоимки. // Финансовое право. 2004. №.4.

147. Диссертации и авторефераты.

148. Александров И.В. Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений. Автореферат дис. . доктора юридических наук. Екатеринбург. 2003.

149. Алексеев P.A. Расследование уклонения от уплаты налогов и сборов и сокрытия объектов налогообложения. Автореф. дис. канд. юрид. наук С-Пб.,2004.

150. Андреев Г.В. Взаимодействие федеральных органов налоговой полиции и органов внутренних дел при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений в сфере налогообложения. Автореф. дис. . канд. юрид. наук. М. 2001.

151. Баширова H.B. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений. Дис. . кандидата юридических наук. Волгоград. 2002.

152. Бобринев Р.В. Расследование налоговых преступлений, совершаемых в строительной деятельности. Дис. . .канд.юрид. наук. М. ВНИИ МВД России .2006.

153. Бурлин И.А. Проблемы преодоления противодействия расследованию преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Дис. канд. юрид. наук. Саратов. 2002.

154. Дашковская Г.М. Налоговые преступления. Особенности квалификации и проведения следственных действий в процессе их расследования. Дис. .канд. юрид. наук. Москва. 2002.

155. Истомин В.Г. Проблемы уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства: Автореф. дис. . канд. юрид. наук. Екатеринбург, 1999.

156. Каримов Ф.А. Уголовно-правовые и криминологические проблемы борьбы с налоговыми преступлениями. Автореф. дис. канд. юрид. наук. Самара, 2002.

157. Касаткин A.B. Тактика собирания и использования копьютерной информации при расследовании преступлений. Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. М. 1997.

158. Колесниченко А.Н. Научные и правовые основы расследования отдельных видов преступлений. Автореф. дисс. докт. юрид наук. Харьков. 1967.

159. Конев A.A. Криминологическая характеристика и предупреждение латентной преступности: Автореф. дис. . канд. юрид. наук. М. 1980.

160. Кузнецов А.П. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями. Автореферат дис. . кандидата юридических наук. Нижний Новгород: HBUIM МВД России. 1995.

161. Кучеров И.И. Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы. Автореф.дис. .докт. юрид. наук. М. 1999.

162. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений. Автореф. дис. кандидата юридических наук. М. 1995.

163. Лубин А.Ф. Методология криминалистического исследованиямеханизма преступной деятельности. Автореф. дисс.д-ра. ю.н. Нижний1. Новгород. 1997.

164. Лыткин H.H. Использование компьютерно технических следов в расследовании преступлений против собственности. Автореф. дисс. . .канд. юрид. наук. М. 2007.

165. Пантелеев A.B. Криминалистическая характеристика преступлений и ее информационно методическая роль в раскрытии и расследовании преступлений, связанных с заражением венерической болезнью и ВИЧ-инфекцией. Дисс.канд.юрид. наук. Екатеринбург. 2006.

166. Пирцхалава К. А. Выявление и первоначальный этап расследования уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Дисс.канд.юрид. наук. М. 1999.

167. Пищулин В.Г. Налоговые преступления: уголовно правовые и криминологические аспекты. Дис канд.юрид. наук. Челябинск. 1999.

168. Самойленко Д.Ю. Повышение эффективности управления предприятиями вертикально-интегрированных нефтяных компаний. Дисс. . канд. экон. наук. Волгоград. 2003.

169. Сергеев Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершенных при производстве строительных работ. Автореф. дисс. канд. юрид. наук. М. 1966.

170. Сильнов М.А. Допрос как средство процессуального доказывания на предварительном следствии. Дис. .канд. юрид. наук. М. 1998.

171. Соловьев И.Н. Реализация уголовной политики России в сфере налоговых преступлений: Проблемы и перспективы. Автореферат дис. . доктора юридических наук. М.: РПА Минюста России. 2004.

172. Стунгис К. А. Применение специальных автотехнических знаний при расследовании дел о нарушении правил безопасности движения и эксплуатации транспорта: Дисс. канд. юрид. наук. М. 1973.

173. Шапиро Л.Г. Использование специальных познаний при расследовании преступного уклонения от уплаты налогов. Автореф. дис.канд. юрид. наук. Саратов. 1999.

174. Щукин A.B. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов. Дис. . кандидата юридических наук. М.: РПА Минюста России. 2004.1. Электронные документы

175. Витрянский В.В. Особенности несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса.// Подготовлено для системы Консультант Плюс.

176. Выступление на расширенном заседании Государственного совета « О стратегии развития России до 2020 года» 8 февраля 2008 года. Опубликовано на официальном сайте Президента России.

177. Гаврилин Ю.В. Контроль и запись переговоров: понятие, сущность, процессуальная характеристика. Научно-практический комментарий. // Подготовлено для системы Консультант Плюс.

178. Григорьев В.А., Кузнецов A.B. Проблемы квалификации налоговых преступлений по признакам объекта и объективной стороны. // Подготовлен для системы «Консультант Плюс».

179. Девятериков Т.Ю., Зимин О.В. Особенности и проблемы назначения экспертизы по исследованию подписи на этапедокументирования фактов легализации (отмывания) преступных доходов.// Подготовлено для системы Гарант.

180. Дубяги Н.П., Дубягина О.П., Михайлычев Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»// Подготовлен для системы Консультант Плюс.

181. Криминалистика. Под ред. Е.П. Ищенко.Юридическая фирма «Контракт», Инфра-М. // Подготовлено для системы Консультант Плюс.

182. Криминология. Под редакцией Малкова В.Д.// Подготовлено для системы Консультант Плюс.

183. Михайлова O.P. Обор арбитражной практики рассмотрения споров по искам налоговых органов о признании недействительными сделок по основаниям статей 1769 и 170 ГК РФ (по материалам ФАС). // Подготовлено для системы Консультант Плюс.

184. Райзберг Б. А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б."Современный экономический словарь" (ИНФРА-М, 2006)

185. Сеидов А. Контроль над трансфертным ценообразованием и принцип «вытянутой руки» в Российском законодательстве. // Подготовлено для системы КонсультантПлюс.

186. Соловьев И.Н. Проблемные вопросы квалификации налоговых преступлений. // Подготовлен для системы Консультант Плюс.

187. Соловьев И.Н. Экономика без преступлений. // Подготовлен для системы Консультант Плюс.

188. Сыч К.А., Заболуев Д.С. Юридическая конструкция налогового преступления, предусмотренного ст. 199.1 УК РФ, и его доктринальное толкование. // Подготовлен для системы «Консультант Плюс».

189. Толкушкин A.B. Комментарий (постатейный) к Федеральному закону от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах». //Подготовлен для системы Консультант Плюс.

190. Ябл оков Н.П. Криминалистическая характеристика финансовых преступлений. // Подготовлено для системы Консультант Плюс.

191. Яни П.С. Объективные признаки налоговых преступлений: позиция пленума Верховного Суда РФ. //Подготовлен для системы «Консультант Плюс».

192. Учебно-практические пособия, методические рекомендации, Аналитические материалы.

193. Доронин A.M. Уханова Н.В. Электронная почта как источник получения доказательственной информации при расследовании преступлений: реальность или теория? Аналитический обзор. Следственный комитет при МВД России.

194. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в ходе предварительного расследования. Методические рекомендации. ФСНП РФ по Ханты-Мансийскому автономному округу. 2002.

195. Методика расследования налоговых преступлений. //Учебно-практическое пособие. Академия экономической безопасности МВД РФ. М. 2005.

196. Методические рекомендации по внедрению и использованию в следственной практике передовых методов сбора доказательств по уголовным делам. ГСУ при ГУВД г. Москвы. 2002.

197. Методические рекомендации по практике подготовки и назначения судебно-бухгалтерских и судебно-экономических экспертиз. ФСНП РФ по Ханты-Мансийскому автономному округу. 2001.

198. Методические указания по проведению проверок нефтяных компаний по вопросу соблюдения налогового и валютного законодательства. УДПР Главного управления по налоговым преступлениям ФСЭНП МВД России. 2003.

199. Обзоры о состоянии взаимодействия следственных и оперативных подразделений по уголовным делам о налоговых преступлениях за 2004, 2005, 2006 годы. Следственный комитет при МВД России.

200. Особенности использования налогового законодательства нефтяными компаниями. Обзор. УДПР Главного управления по налоговым преступлениям ФСЭНП МВД России. 2004.

201. Планирование расследования уголовных дел //Методические рекомендации. Следственное управление при УВД ХМАО. 2003.

202. Практика борьбы с преступлениями экономической направленности, связанными с деятельностью финансово-промышленных групп и вертикально-интегрированных компаний// Методические рекомендации ВНИИ МВД России, 2006, Для служебного пользования.

203. Рагозина И.Г. Лукашевич C.B. Система обстоятельств, подлежащих доказыванию по делам о преступном уклонении от уплаты налогов. Учебно-практическое пособие. Ханты-Мансийск. Следственное управление при УВД ХМАО, 2005.

204. Рагозина И.Г. Уголовно-правовая характеристика и методика расследования налоговых преступлений: Учебно-практическое пособие. — Ханты-Мансийск: Следственное управление при УВД ХМАО, 2004.

205. Тактика допроса. Методические рекомендации. Архив управления контроля и методического обеспечения расследования особо опасных преступлений Следственного комитета при МВД России.

206. Характеристика организованной преступной деятельности в топливно-энергетическом комплексе.// Аналитическая справка. ВНИИ МВД России.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>