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

# Особенности расследования налоговых преступлений "с иностранным элементом"

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Донцов, Павел Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

222

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Донцов, Павел Владимирович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ «С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ»

§1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

§2. Обстановка как структурная основа криминалистической характеристики налоговых преступлений «с иностранным элементом».

§3. Механизм следообразования налоговых преступлений «с иностранным элементом», способы совершения и другие элементы соответствующей криминалистической характеристики.

ГЛАВА 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ «С ИНОСТРАННЫМ ЭЛЕМЕНТОМ».

§ 1 .Особенности возбуждения уголовного дела, организации и планирования расследования.

§2. Использование специальных познаний при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом».

2.1. Использование бухгалтерских и финансово-экономических познаний.

2.2. Использование специальных юридических познаний и проблема правовой судебной экспертизы.

§3. Особенности производства отдельных следственных действий.

§4. Взаимодействие с правоохранительными органами иностранных государств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Особенности расследования налоговых преступлений "с иностранным элементом""

Актуальность темы исследования.

Принятая на референдуме в 1993 году Конституция РФ закрепила основополагающие принципы равенства форм собственности, свободы и независимости экономической деятельности, которые, несомненно, присущи государству, кардинально отказавшемуся от административно-командных методов управления экономикой. Неотъемлемой составляющей новых экономических отношений, также нашедшей свою регламентацию в Основном Законе страны, стал принцип обязательности налоговых и иных платежей в государственный бюджет. Позиция законодателя здесь выражает стремление соответствовать нормам права развитых в экономическом смысле государств, где государственный контроль по отношению к субъектам коммерческой деятельности распространяется лишь на проблемы своевременности и полноты уплаты обязательных платежей по результатам не запрещенной законом финансово-хозяйственной деятельности.

Однако эта же тенденция логически привела к формированию среди субъектов предпринимательской деятельности преступного поведения, посягающего на интересы государства в области взимания налогов и иных обязательных платежей. По данным ФСНП РФ, число налоговых преступлений непрерывно возрастает. В производстве следственныхподразделений налоговой полиции РФ в 1998 г. находилось 3 012 уголовных дел, в 1999 г. этот показатель составил 7 420 уголовных дел, что на 40,6% больше, в 2000 г. — 10 943 уголовных дел, что на 47% больше, в 2001 г. - 19 103 уголовных дела, что на 74% больше.1 Борьба с этим видом преступлений в настоящее время переросла в актуальную для государства и общества проблему, остро стоящую перед правоприменительными органами именно в последние годы.

Существующие тенденции в налоговой сфере позволяют говорить о налоговой преступности как о социальном явлении, которое стало мощным фактором увеличения теневых капиталов, оборота «грязных денег» и служит

Сведения об уголовно-процессуальной деятельности федеральных органов налоговой полиции за 2001г. (Форма статистической отчётности 1-НПМ, Раздел 1) финансово-экономической базой для роста общеуголовной организованной преступности.

Особую тревогу вызывает небывалый рост налоговых преступлений, связанных с вывозом капитала из страны. Количество выявленных в РФ налоговых преступлений «с иностранным элементом» только за второе полугодие 2001 года выросло по отношению к предыдущему полугодию на 23 %.2 Большинство (62,5 %) опрошенных нами сотрудниковправоохранительных органов ответили, что дела о налоговых преступлениях «с иностранным элементом» составляют в их практике четвёртую часть всех дел о налоговых преступлениях. Данные статистики свидетельствуют о том, что нестабильность в отечественной экономике неизбежно приводит к росту налоговых преступлений, связанных с размещением денежных средств в иных государствах, либо совершением международных сделок с уклонением от налогообложения. Положение усугубляется и недостаточной эффективностью принимаемых мер по предупреждению и расследованию налоговых преступлений «с иностранным элементом». Огромное количество таких преступлений остается нераскрытыми либо латентными.

Существующие методические разработки по расследованию налоговых преступлений не адаптированы для условий совершения их с использованием "иностранного элемента" и потому не обеспечивают в должной мере потребности следственных и оперативных подразделений федеральных органов налоговой полиции. Они не учитывают специфики обстановки совершения подобных налоговых преступлений, во многом обусловленную особенностями осуществления международных сделок, экономическими, правовыми и социальными условиями их заключения и исполнения.

На уровне монографического исследования пока не раскрыто содержание правовых, социальных и экономических условий, определяющих особенности элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений «с иностранным элементом», тактики и методики их расследования. При всей несомненной теоретической и практической значимости методика

2 Сведения об уголовно-процессуальной деятельности федеральных органов налоговой полиции за 2001 г. (Форма статистической отчётности 1-НПМ, Раздел 1) расследования налоговых преступлений с учётом этих факторов остаётся ещё не разработанной.

Совокупность указанных обстоятельств свидетельствует об актуальности темы настоящей работы и её определённой научной новизне.

Цели и задачи исследования

Целью настоящего исследования явились разработка теоретических положений, раскрывающих особенности расследования налоговых преступлений «с иностранным элементом», криминалистической классификации и характеристики данных преступлений, формулирование и обоснование комплекса методических рекомендаций по организации и планированию расследования, тактике производства отдельных следственных действий по делам о преступлениях данной категории.

Цели исследования предопределили постановку и решение ряда задач, основными из которых являются следующие:

- выявить и раскрыть содержание социальных, правовых и экономических условий, предопределяющих особенности совершения налоговых преступлений «с иностранным элементом» и особенности их расследования;

- изучить и раскрыть содержание элементов криминалистической характеристики указанных налоговых преступлений и отдельных их разновидностей, выявить дедуктивные взаимосвязи между ними;

- разработать криминалистическую типологию лиц, совершающих налоговые преступления «с иностранным элементом»;

- раскрыть содержание типичных следственных ситуаций, возникающих при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом», определить оптимальные пути и средства их разрешения;

- обосновать допустимость использования правовых познаний в судебно-правовой экспертизе;

- исследовать особенности организации и планирования расследования названных преступлений;

- разработать рекомендации по тактике проведения отдельных следственных действий при расследовании налоговых преступлений с учётом социальных, правовых и экономических условий их совершения.

Объект и предмет исследования

Объектом исследования явились налоговые преступления «с иностранным элементом» как уголовно-правовая и криминалистическая категория, а также деятельность по расследованию этого вида преступлений.

В качестве предмета исследования выступают закономерные связи и взаимозависимости между отдельными элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений «с иностранным элементом» и обусловленные ими особенности расследования преступлений данного вида.

Методология и методика исследования.

Решение сформулированных исследовательских задач осуществлялось на основании положений Конституции РФ, отраслевого законодательства РФ, подзаконных актов, постановлений Верховного Суда РФ по вопросам, касающимся расследований налоговых преступлений.

При разработке теоретических вопросов и практических рекомендаций темы автор опирался на труды известных отечественных криминалистов: Т.В. Аверьяновой, О.Я. Баева, В.И. Батищева, В.П. Бахина, Р.С. Белкина,

A.Н. Васильева, И.А. Возгрина, И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина, В.А. Жбан-кова, Г.Г. Зуйкова, В.В. Клочкова, А.Н. Колесниченко, A.M. Ларина, И.М. Лузгина, В.А. Образцова, Е.Р. Российской, Н.А. Селиванова, Л.А. Соя-Серко,

B.И. Шиканова, Н.П. Яблокова и других ведущих специалистов в области общей теории права, конституционного, налогового и иных отраслей права, имеющие значение для познания и решения круга анализируемых проблем.

В исследовании использовались разработки в области общей методики расследования налоговых преступлений таких авторов как В.К. Бабаев, А.В. Брызгалин, Б.В. Волженкин, А.П. Кузнецов, И.И. Кучеров, В.Д. Ларичев, Н.С. Решетняк, И. Пастухов, П. Яни, И.Н. Соловьёв, Н.М. Сологуб и других.

Положения и выводы исследования анализировались с позиций материалистической диалектики как общенаучного метода познания. Наряду с этим применялись конкретно-социологический, логический, исторический, сравнительно-правовой и статистический методы.

Эмпирическую базу исследования составили: данные уголовных дел о 160 налоговых преступлениях «с иностранным элементом», совершённых на территории б областей; анкетирования 215 сотрудников следственных и оперативно-розыскных подразделений федеральных органов налоговой полиции, 40 работников прокуратуры, 25 судей. Автор использовал и свой многолетний опыт работы следователем УФСНП РФ по Воронежской области.

Научная новизна исследования и основные положения, выносимые на защиту.

Диссертация представляет собой первую попытку комплексного монографического исследования теоретических аспектов и практических проблем методики расследования налоговых преступлений в условиях совершения их с использованием международных финансово-хозяйственных связей. В частности, в работе впервые на монографическом уровне определены:

-понятие и структура криминалистической характеристики налоговых преступлений «с иностранным элементом»;

- понятие обстановки совершения налоговых преступлений «с иностранным элементом» как структурообразующего элемента методики их расследования;

- содержание и дедуктивные взаимосвязи способа совершения, механизма следообразования и иных элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений «с иностранным элементом»; типология личности преступников, уклоняющихся от уплаты налогов с использованием международных финансово-хозяйственных связей;

- понятие специальных познаний, используемых при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом», виды и формы их использования;

- типичные следственные ситуации, возникающие при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом», и оптимальные пути их разрешения;

- особенности организации и планирования расследования, взаимодействия органов налоговой полиции РФ с иностранными правоохранительными органами;

- особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом» .

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы в научных исследованиях, направленных на дальнейшее совершенствование общей теории криминалистики и разработку частных методик расследования преступлений, классифицированных в зависимости от условий их совершения; при подготовке учебных и методических пособий по курсу криминалистики и связанных с ним спецкурсов; в учебном процессе в юридических учебных заведениях, а также в учебных заведениях в системе налоговой полиции и налоговой службы. Разработанные в диссертации криминалистическая характеристика налоговых преступлений «с иностранным элементом», рекомендации по организации и планированию их расследования в различных следственных ситуациях, по тактике производства отдельных следственных действий могут быть непосредственно использованы сотрудниками органов дознания и следователями налоговой полиции при проведения расследования по делам о налоговых преступлениях «с иностранным элементом».

Апробация результатов исследования.

Основные положения, выводы и рекомендации исследования изложены автором в пяти научных публикациях, используются при преподавании правовых дисциплин в ряде юридических вузов, неоднократно докладывались на научных и научно-практических конференциях.

Структура диссертации.

Структура работы определена кругом исследуемых проблем, её целями и задачами. Она состоит из введения, двух глав, заключения и приложения. Работа выполнена в соответствии с планом научных исследований юридического факультета ВГУ и в объёме, установленном ВАК Минобразования России.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Донцов, Павел Владимирович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют сформулировать следующие теоретические и практические выводы и рекомендации, отражающие основные положения работы:

1. Основанием объединения составов ст.ст.198 и 199 УК в самостоятельную группу является их видовой объект, под которым в настоящей работе понимаются охраняемые уголовным законом общественные отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и страховых взносов, а также отношения налогового контроля со стороны соответствующих государственных органов.

2. Уголовно-правовая характеристика составов наглядно свидетельствует о тождестве не только объектов, но и объективной и субъективной сторон рассматриваемых преступлений, что позволяет говорить о справедливости объединения их в самостоятельную категорию, обуславливающего возможность создания соответствующей криминалистической методики. Статьи 198 и 199 УК являются бланкетными, поэтому требуют использования норм смежных отраслей права, в частности, гражданского и налогового, для правильной квалификации содеянного, что предопределяет необходимость применения специальных познаний для успешного их расследования. Специфические признаки элементов объективной стороны составов обуславливают способы совершения налоговых преступлений, а также механизм следообразования, присущий именно названной категории, что облегчает задачу создания типичных рекомендаций по их расследованию.

3. В настоящей работе мы предлагаем усовершенствовать классификацию налогов РФ для оптимального практического применения этой классификации на предварительном следствии:

По субъекту налогообложения:

-налоги, взимаемые с физических лиц (субъектом налогообложения является физическое лицо);

-налоги, взимаемые с юридических лиц (субъектом налогообложения является юридическое лицо),

-налоги смешанные (субъектом налогообложения являются и физические и юридические лица).

По времени возникновения неналоговых правоотношений, с которыми связаны отношения по взиманию налогов (гражданско-правовые, хозяйственные, административные):

- налоги, предшествующие (порождающие) иные правоотношения;

- налоги, последующие (сопровождающие) иные правоотношения.

Предложенная классификация, по нашему представлению, позволяет отсортировать" все обязательные платежи в РФ, чётко выделив из них те, за уклонение от уплаты которых наступает уголовная ответственность по ст. ст. 198 и 199 УК.

3. Мы пришли к выводу о существовании самостоятельной категории преступлений в сфере экономической деятельности - налоговых преступлениях, определяемых как посягающие на общественные отношения, связанные с взиманием налогов и страховых взносов, а также отношения, связанные с контролем за этой деятельностью компетентныхгосударственных органов, деяния (действия или бездействия), совершённые с прямым умыслом, за которые предусмотрена уголовная ответственность по ст. ст. 198,199 УК.

4. К налоговым преступлениям «с иностранным элементом» мы относим: .

- налоговые преступления, совершённые иностранцами, с формированием объекта налогообложения на территории РФ;

- налоговые преступления, совершённые гражданами РФ, с формированием объекта налогообложения в иностранном государстве;

- налоговые преступления, совершённые любыми лицами (независимо от гражданства), связанные с вывозом (ввозом) объекта налогообложения в иностранное государство (в РФ);

- налоговые преступления, совершённые любыми лицами (независимо от гражданства), с инсценировкой вывоза (ввоза) объекта налогообложения в иностранное государство (в РФ);

- налоговые преступления, совершённые гражданами РФ, связанные с получением дохода в иностранной валюте.

5. По структуре обстановка совершения налоговых преступлений представляет собой систему элементов правовой и социальной среды, присущих определённому виду финансово-хозяйственной деятельности, либо определённой категории налогоплательщиков и оказывающих на них определенное информационное или иное воздействие. «Правовая среда» представляет собой систему норм права, регламентирующих тот или иной налоговый режим. «Социальная среда» - это экономические, бытовые и духовные условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, окружающие их предметы и объекты производственного и культурно-бытового назначения, имеющие социальную сущность. Правовая среда формирует характерную обстановку совершения налоговых преступлений «с иностранным элементом», при которой уклонение скорее всего будет касаться НДС, налога на имущество физических или юридических лиц, а также налога на прибыль предприятий и организаций или налога на доходы физических лиц. При этом субъектом преступления станет лицо с постоянным местопребыванием в России или в России и другом иностранном государстве.

6. Анализ уголовных дел показывает, что оптимальной является классификация способов, которая учитывает следующие факторы:

- уголовно-правовое деление составов и способов совершения налоговых преступлений;

- классификацию налогов, сборов и страховых взносов с учётом всех условий их установления;

- особенности исчисления и уплаты отдельных налогов, сборов и страховых взносов с учётом льгот, специальных режимов, международных правил и иных изъятий из общего порядка налогообложения.

7. Личность преступника, совершающего налоговые, преступления «с иностранным элементом», можно представить в виде обобщённого "портрета": в 76% случаев к ответственности привлекался руководитель организации, в 16% - бухгалтер и в 8 % - и руководитель, и бухгалтер. Средний возраст руководителя составил 41 год, а бухгалтера - 43 года. Высшее образование имеет 85 % руководителей и 94 % бухгалтеров. К уголовной ответственности ранее привлекалось лишь 4 %, из них (причём за общеуголовные преступления). Отметим, что в 98 % случаев привлечение к уголовной ответственности руководителя и бухгалтера они являлись должностными лицами одной организации. Однако встречаются случаи, когда впреступный сговор вступают руководители и бухгалтеры разных юридических лиц. Необходимо отметить, что, изучая личность привлекаемых к уголовной ответственности за налоговые преступления бухгалтеров, суд, как правило, оценивает профессиональные навыки бухгалтера как специалиста в области налогообложения и бухгалтерского учёта. Из общего количества привлекаемых к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов руководителей 78 % являлись руководителями негосударственных коммерческих организаций, 14 % -общественных некоммерческих организаций, 6% - организаций, где доля государства составляет более 50%, и 2% - государственных бюджетных организаций. В свою очередь отметим также и тот факт, что, как следует из изученных уголовных дел, возбуждённых по ст. ст. 198 и 199 УК, из общего количества привлекаемых к уголовной ответственности за налоговые преступления 5% ранее подвергались насилию (покушение или нападение) в связи со своей профессиональной деятельностью. Говоря о поведении данной категории лиц, необходимо отметить, что на предварительном следствии и в ходе судебного разбирательства полностью признали свою вину и раскаялись в содеянном 46 % подсудимых, частично признали вину 27% и не признали вину 29% привлекаемых к уголовной ответственности лиц.

8. Особые специальные познания, используемые при расследовании налоговых преступлений «с иностранным элементом» — это совокупность знаний и практического опыта, которыми может обладать следователь, прокурор, состав суда или лицо, привлечённое к участию в расследовании или судебном разбирательстве, относящихся к области бухгалтерского учёта, экономического анализа, налогового гражданского и международного права, использование которых необходимо для оптимального обнаружения, собирания, исследования и оценки доказательств по делу. .

Видами специальных познаний являются: -специальные познания в области бухгалтерского учета, -специальные познания в области экономического анализа.

-специальные познания в области налогового права, -специальные познания в области гражданского права, -специальные познания в области международного права. Формами использования специальных познаний будут: -использование специальных познаний, которыми обладает лицо, производящее расследование, прокурор, состав суда.

-использование специальных познаний сведущих лиц без привлечения их к участию в следственных и судебных действиях.

-использование специальных познаний специалиста при проведении отдельных следственных действий.

-назначение и проведение документальной налоговой проверки, -назначение и проведение аудиторской проверки.

-назначение и проведение судебно-бухгалтерской и судебно-экономической экспертиз

9. При изучении обстановки расследования налоговых преступлений «с иностранным элементом» приходим к необходимости следующих реформа-ций:

- увеличение штатной численности следственных подразделений. Организация специализированных следственных отделов, отделений, групп по расследованию налоговых преступлений «с иностранным элементом» . Активизация работы отдела при ФСНП РФ по расследованию преступлений межтерриториального и «с иностранным элементом» , прикомандирование его сотрудников к территориальным Управлениям налоговой полиции, где расследуются такие дела, с целью координации и ускорения исполнения запросов о производстве процессуальных действий .

- совершенствование материально-технической базы налоговой полиции. Увеличение финансирования следственных подразделений. По официальным данным, в настоящее время на каждый рубль, затраченный государством на содержание налоговой полиции, государству возвращается 26 рублей.195 Полагаем, что такую ситуацию целесообразно изменить.

195 Солтаганов В.Ф. Указ. соч. С.10.

- повышение эффективности нейтрализации противодействия расследованию налоговых преступлений. В этом отношении весьма важна работа органов безопасности и борьбы с коррупцией налоговой полиции. Для расследования налоговых преступлений «с иностранным элементом» эта проблема является актуальной. Так, по данным за 2000 год, отделами ББК было выявлено 213 преступлений, связанных с коррупцией (из них 56 - в отношении сотрудников налоговой полиции; 157 - в отношении сотрудников налоговых органов). За отчётный период к уголовной ответственности привлечено 24 взяткодателя. Зафиксировано 680 случаев противоправного посягательства на сотрудников налоговой полиции и членов их семей, по которым возбуждено 229 уголовных дел.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Донцов, Павел Владимирович, 2002 год

1. Нормативные акты:

2. Конституция РФ с комментариями Конституционного Суда РФ. М.: ИНФРА-М, 2000- 150 с.

3. Конвенция СНГ о правовой помощи и правовым отношениям по гражданским, семейным и уголовным делам// Бюллетень международных договоров 1995, №2

4. Конвенция о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам.//"Бюллетень международных договоров".^ 1995

5. Конвенция Организации Объединённых Наций о договорах международной купли-продажи товаров" (Вена 11.04.80г.)// Вестник ВАС РФ №1 1994г.

6. Соглашение от 15 апреля 1994 года "О создании зоны свободной торгов-ли"//"Бюллетень международных договоров"№9,1994

7. Соглашение от 23 декабря 1993 года "Об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств-участников содружества независимых госу-дарств"//"Бюллетень международных договоров"№ 12,1994

8. Соглашение от 9 декабря 1994 года "О товарообороте и производственной кооперации в области машиностроения на взаимоувязанной осно-ве"//"Бюллетень международных договоров"№7,1995

9. Уголовный кодекс РСФСР: С изменениями и дополнениями по сост. на март 1995., Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР: С изменениями и дополнениями по сост. на март 1995. М.:БЕК. 1995. - 403с.

10. Уголовный кодекс Российской Федерации М.: СПб.: Герда.,2000 - 222 с.

11. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.01г. № 174-ФЗ/ "Российская газета" № 249 от 22.12.01г.

12. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ / "Российская газета" № 148-149 от 6.08.98г.

13. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5.08.00 № 117-ФЗ / "Парламентская газета" № 151-152 от 10.08.00г.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от30.11.94г. № 51-ФЗ// СЗ РФ 05.12.94г. № 32, ст. 3301.

15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96г. № 14-ФЗ// СЗ РФ 29.01.96г. № 5, ст. 410.

16. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.01.№ 146-ФЗ/ "Российская газета" № 233 от 28.11.01г.

17. Водный кодекс РФ от 16.11.95г. № 167-ФЗ // ""Собрание законодательства РФ"" 1995г. №47 ст. 4471

18. Градостроительный кодекс РФ от 7.05.98г. №73-Ф3 //"Собрание законодательства РФ" №19 от 11.05.98г. ст.2069

19. Закон СССР от 24.06.81 № 5152-х "О правовом положении иностранных граждан в СССР7/ "Ведомости ВС СССР" 1981 № 26 ст.83619.3акон РСФСР от 19.12.91г. № 2060-1 "Об охране окружающей природной среды" // "Ведомости СНД И ВС РФ" 1992, № 10., ст. 457;

20. Закон РСФСР от 7.12.91г. № 2000-1 " О регистрационном сборе с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и порядке ее регистрации"// "Российская газета" № 36 от 14.02.92г.

21. Закон РФ от 09.12.1991 N 2005-1"0 государственной пошли-не"//"Собрание законодательства РФ" от 1.01.96г. №1 ст. 19

22. Закон РФ от 11.10.1991 N 1738-1 "О плате за землю"// "Ведомости СНД и ВС РФ" от 31.10.91г. №44 ст. 1424

23. Закон РФ от 12.12.91г. № 2020-1 "О налоге на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения"// "Российская газета" № 59 от 13.03.92г.

24. Закон РФ от 12.12.91г. № 2023-1 "О налоге на операции с ценными бумагами"//"Российская газета" № 207 от 24.10.95г.

25. Закон РФ от 13.12.91г. № 2030-1 "О налоге на имущество предприятий" // "Российская газета" № 56 от 10.03.92г.

26. Закон РФ от 21.02.92г. № 2395-1 "О недрах" // ""Собрание законодательства РФ"" 1995г. № 10 ст. 823;

27. Закон РФ от 21.05.93г. № 5003-1 "О таможенном тарифе"" // "Российская газета" № 105 от 5.06.93г.

28. Закон РФ от 27.12.1991 N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"// "Российская газета" № 56 от 10.03.92г.

29. Закон РФ от 28.11.91 № 1948-1 "О гражданстве Российской Федерации"// "Ведомости СНД и ВС РФ" от 6.02.92г. №6 ст.213

30. Закон РФ от 9.12.91г. № 2005-1 "О государственной пошлине"// ""Собрание законодательства РФ"" 1996г. № 1 ст. 19

31. Закон РФ от 9.12.91г.№2003-1 "О налоге на имущество физических лиц" //"Российская газета" № 36 от 14.02.92г.

32. Федеральный конституционный закон от 21.07.94г. № 1-ФКЗ «О Конституционном суде Российской Федерации// СЗ РФ 25.07.94г. №13, ст.1447

33. Федеральный закон от 24.04.95г. № 52-ФЗ " О животном мире"// ""Собрание законодательства РФ"" 1995 г. № 7 ст. 1462

34. Федеральный закон "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"//"Собрание законодательства РФ" от 16.10.95, №92, ст.3923

35. Федеральный закон от 15.08.96г. № 115-ФЗ "О бюджетной классификации Российской Федерации" //"Собрание законодательства РФ" от 17.08.00г. №32 ст. 3338

36. Федеральный закон от 16.02.95г. № 15-ФЗ "О связи"//"Собрание законодательства РФ" от 20.02.95г. №8 ст.600

37. Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования"//"Собрание законодательства РФ" от 19.07.99г. №29 ст. 3686

38. Федеральный закон от 17.11.95г. № 169-ФЗ "Об архитектурной деятельности в Российской Федерации"//"Собрание законодательства РФ" от 20.11.95г. №47 ст.4473

39. Федеральный закон от 19.02.93г. № 4528-1 "О беженцах"// "Ведомости СНД и ВС РФ" от 25.03.93г. № 12 ст. 425

40. Федеральный закон от 21.07.97г. № 120-ФЗ "О налоге на покупку иностранных денежных знаков и платёжных документов, выраженных в иностранной валюте" // ""Собрание законодательства РФ"" 1997г. № 30 ст. 3592

41. Федеральный закон от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учё-те"//"Собрание законодательства РФ" от 25.11.96, №48, ст.5369 .

42. Федеральный закон от 31.07.1998 N 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации"//"Собрание законодательства РФ" от 3.08.98г. №31 ст. 3825

43. Федеральный закон от 31.07.98г. № 142-ФЗ " О налоге на игорный бизнес" // ""Собрание законодательства РФ"" 1998г. № 31 ст. 3820

44. Федеральный закон от 31.07.98г. № 148-ФЗ "О едином налоге на вменённый доход для определённых видов деятельности" //"Собрание законодательства РФ"" 1998г. № 31 ст. 3826

45. Федеральный закон от 8.01.98г. № 5-ФЗ "О сборах на выдачу лицензий и права на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции" // ""Собрание законодательства РФ"" 1998г. № 2 ст. 221

46. Федеральный закон от 8.05.98г. № 77-ФЗ "О плате за пользование водными объектами7/"Собрание законодательства РФ" 1998г. № 19 ст. 2067

47. Федеральный закон от 9.07.99г. № 160-ФЗ "Об иностранных инвестиция в Российской Федерации"//"Собрание законодательства РФ" от 12.07.99г. № 28 ст.3493

48. Федеральный закон РФ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции"//"Собрание законодательства РФ" от 5.02.99, №7, ст. 879

49. Федеральный закон РФ "О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности"//"Собрание законодательства РФ" от 13.03.95, №11, ст.942

50. Федеральный закон РФ "О соглашениях о разделе продукции"//"Собрание законодательства РФ" от 1.01.96, №1, ст. 18

51. Федеральный закон РФ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации"//"Собрание законодательства РФ" от 12.07.99, №28, ст.3493

52. Федеральный закон РФ от 22.01.96г. № 13-Ф3 "Об особой экономической зоне в Калининградской области"//"Собрание законодательства РФ" от 22.01.96г. №4 ст. 224;

53. Федеральный закон РФ от 29.12.95г. № 222-ФЗ "Об упрощённой системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринима-тельства"//"Собрание законодательства РФ" от 1.01.96г. №1 ст.15

54. Федеральный закон РФ от 30.12.95г. № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции"//"Собрание законодательства РФ" от 1.01.96г. №1 ст.18;

55. Федеральный закон РФ от 31.05.99г. №104-ФЗ "Об особой экономической зоне в Магаданской области"//"Собрание законодательства РФ" от 7.06.99г. №23 ст.2807

56. Федеральный закон РФ от 5.08.2000г. № 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ о налогах"//"Собрание законодательства РФ" от 7.08.00г. №32 ст. 3341

57. Федеральный закон РФ от 8.01.98г. № 5-ФЗ "О сборах за выдачу лицензии и права на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции" //"Собрание законодательства РФ" от 12.01.98г. № 2, ст. 221

58. Указ Президента РФ от 21.07.97г. № 746 "Об утверждении положения о порядке предоставления Российской Федерацией политического убежи-ща"//"Собрание законодательства РФ" от 28.07.97г. № 30 ст.3601

59. Закон Воронежской области от 26.10.95г. № 31-а "О сборах на нужды образовательных учреждений, взимаемых с юридических лиц с.Положением о порядке исчисления и уплаты сбора.

60. Закон Воронежской области от 9.06.95г. № 18-з "О регулировании земельных отношений в Воронежской области" //Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс»

61. Постановление Совмина СССР от ЗОЛ 1.89г. №1074 "Об утверждении положения о порядке открытия и деятельности в СССР представительств иностранных фирм, банков и организаций"// "СП СССР" 1990 №1 ст.8

62. Постановление Правительства РСФСР от 28.11.91 № 26 "О регистрации предприятий с иностранными инвестициями"// СП РФ 1992 №1-2 ст.6

63. Постановление Правительства РФ от 28.05.92г. № 357 "О некоторых вопросах ведения Государственного реестра предприятий"// "Российская газета" №127 от 4.06.92г.

64. По становление Правительства РФ от 4 декабря 1999 г. N 1335 "Об утверждении порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации"//"Собрание законодательства РФ" от 13.12.99, №50, ст.6221

65. Постановление Правительства РФ от 20 января 1996 г. N 53 "О дополнительной поддержке отечественного экспорта товаров и услуг"//"Собрание законодательства РФ" от 22.01.96, №4, ст.295

66. Постановление Госкомстата СССР от 28 декабря 1989 г. N 241 "Об утверждении форм первичной учётной документации для предприятий и организаций // Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс».

67. Инструкция Госналогслужбы РФ от 16 июня 1995 г. N 34 "О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц"//"Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ, №12, 1995

68. Инструкция Госналогслужбы РФ от 29. 06. 95г. №35 "По применению Закона РФ "О подоходном налоге с физических лиц" // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ №10, 1995

69. Письмо Минфина СССР от 16.04.90 N 24В "О бухгалтерском учёте экспортно-импортных операций, осуществляемых на бартерной основе"// Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс».

70. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации"// Российская газета ("Ведомственные приложения") от 31.10.98г., №208

71. Приказ Минюста РФ от 8;08.95г. № 19-01-83-95 «О порядке проведения в Министерстве юстиции Российской Федерации юридической экспертизыправовых актов субъектов Российской Федерации// Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс»

72. Постановление Воронежского городского муниципального Совета от 21.03.96г. № 53 "О местных налогах и сборах" (Приложения: 1-7)// Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс»

73. Постановление Воронежского городского муниципального Совета от 26.05.95г. № 53 "О предоставлении льгот по земельному налогу на имущество физических лиц в 1995г." //Документ включён в правовую информационную систему «КонсультантПлюс»

74. Постановление Муниципального Совета г. Воронежа от 23.12.97г. № 17911 "О положении "О порядке исчисления и уплаты налога на рекламу в г. Воронеже" Приложения // "Воронежский курьер" № 16 от 14.02.98г.2 Литература:

75. Абдулаев М.И., Порубов Н.И., Рагимов И.М., Сулейманов Д.И. Тактика допроса обвиняемого в конфликтной ситуации Баку, 1993 -76с.

76. Аверьянова Т.В. Субъекты экспертной деятельности// Вестник криминалистики/ Отв. ред. А.Г. Филиппов М., 2001. С.29-37

77. Антони Р.Н. Основы бухгалтерского учёта. М., 1992- 318с.

78. Антонян Ю.М. Взаимодействие личности преступника и социальной среды//Вопросы борьбы с преступностью. Вып.ЗО М., 1979. С.27-38

79. Антонян Ю.М. Социальная среда и формирование личности преступника. М., 1975 - 154с.

80. Антонян Ю.М., Голубев В.П., Кудряков Ю.Н. Личность корыстного преступника. Томск, 1989. 160с.

81. Арзуманян Т.М., Танасевич В.Г. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве дел. М.:1975 - 120с.

82. Арсеньев В.Д. Заболоцкий В.Г. Использование специальных знаний при установлении фактических обстоятельств уголовного дела. -Красноярск.: 1986.- 152с.

83. Астапкина С.М. Тактика обыска и выемки.-М., 1989. 20с.

84. Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия. Учеб-ник.-М.: 1989.-350с.

85. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. -м.:,2000 391с.

86. Бабаева Э., Поливода В. Возбуждение уголовных дел о сокрытии доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения// "Законность",1996, №10. С.22-26

87. Бабынина А.Ю., Куколева Е.А., Тындик А.О. Особенности обложения НДС и налогам на доходы, полученные иностранными юридическими лицами из источников Российской Федерации// Налоговый вестник.1997, №11. С.153-159

88. Баев О.Я. Заметки о криминалистической характеристике преступлений// Известия Тульского государственного университета. Серия:

89. Современные проблемы законодательства России, юридических наук и правоохранительной деятельности. Тула.2001. С.91 -95

90. Баев О.Я. Конфликтные ситуации на предварительном следствии (Основы предупреждения и разрешения). Воронеж: 1984. - 132с.

91. Баев О.Я. Криминалистическая тактика и уголовно-процессуальный закон. Воронеж, 1977 - 145с.

92. Баев О.Я. Основы криминалистики: курс лекций. М., 2001. — 288с.

93. Баев О.Я. Тактика следственных действий: Учебное пособие. -Воронеж, 1995 224с.

94. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М.,1997 - 416с.;

95. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. М., 2001 - 222с.

96. Батищев В.И. Постоянная преступная группа. Воронеж, 1994 -120с.

97. Бахарев Н.В. Очная ставка -Казань, 1982- 184с.

98. Белкин Р.С. Не преступи черту! Очерки о криминалистике. -М.,1979 -336с.

99. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики. — М., 2001 — 237с.

100. Белкин Р.С. Курс криминалистики. В Зт. М., Т.1 Общая теория криминалистики. 1997. — 404с.; Т.2 Частные криминалистические теории. 1997. - 463с.; Т.З Криминалистические средства, приёмы и рекомендации. - 478с.

101. Белкин Р.С. Курс криминалистики. Учебное пособие для вузов — 3-е изд. дополненное М., 2001 - 837с.

102. Белкин Р.С. Общая теория советской криминалистики. Саратов, 1986 - 398с.

103. Белкин Р.С. Проверка и уточнение показаний на месте М.,1961 -26с.

104. Белкин Р.С. Профессия следователь, (введение в юридическую специальность) - М.,1998 г 168с.

105. Белкин Р.С. Репортаж из мастерской следователя. М., 1998 — 336с.

106. Белкин Р.С. Собирание, исследование и оценка доказательств (сущность и методы). М., 1966 - 294с.

107. Белкин Р.С., Винберг А.И. Криминалистика и доказывание (методологические проблемы). М., 1969 - 216с

108. Белкин Р.С. Ведётся расследование. М., 1976 -221с.

109. Белозёрова И.И. Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов с сфере малого бизнеса. Автореф. дисс. канд. юрид. наук М., 2000 -28с.

110. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М., 1993 -272с.

111. Бирюков П.Н. Взаимодействие органов ФСНП РФ с зарубежными правоохранительными органами при расследовании налоговых преступлений: правовые вопросы. Воронеж, 1999 -200с.

112. Бирюков П.Н. Международное право: Учебное пособие. — М.,1999 416с.

113. Бирюков П.Н. Международное уголовно-процессуальное право и правовая система Российской Федерации: теоретические проблемы. Автореферат дисс. докт. юрид. наук. Казань, 2001- 42с.

114. Бирюков П.Н. Особенности расследования преступлений, совершённых иностранцами. Международные договоры и законодательство РФ: Учебное пособие. Воронеж, 1994 -70с.

115. Бирюков П.Н. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью и правовая система РФ. Учебно-практическое пособие. Воронеж, 1997-176с.

116. Богуславский М.М. Международное частное право. Учебник. -М., 2000 408с.

117. Боровик Н.В. Расследование преступного уклонения от уплаты налогов или страховых взносов (на примере посреднической деятельности). Автореферат дисс. канд. юрид. наук. Воронеж, 2001 — 28с.

118. Брызгалин А.В. Сокрытие или неучёт: к вопросу о квалификации составов уголовных преступлений в сфере налогообложения. // Налоговый вестник. 1997, ноябрь. С. 10-15

119. Бутенин С.С., Фролов С.Н. Деятельность федеральных органов налоговой полиции по борьбе с коррупцией и организованнной преступностью.//Организованная преступность -3/Криминалистическая ассоциация: Под ред. А.И. Долговой и С.В. Дьякова М., 1996 - 352с. .

120. Вандер М.Б. Криминалистическая экспертиза материалов, веществ, изделий СПб, 2000 -121с.

121. Вандер М.Б., Корниенко Н.А. Следственный осмотр и предварительное исследование предметов и документов JI.,1976 - 45с.

122. Васильев А.Н. Карнеева Л.М. Тактика допроса при расследовании преступлений. М., 1970.-208с.

123. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. М., 1978 - 72с.

124. Васильев А.Н. Тактика отдельных следственных действий. М., 1981-112с.

125. Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретические основы криминалистики. М., 1984 - 143с.

126. Ведерников Н.Т. Личность преступника как элемент криминалистической характеристики преступлений// Криминалистическая характеристика преступлений. М.,1984. С.74-78

127. Виницкий Л.В. Осмотр места происшествия: организационные, процессуальные и тактические вопросы. Караганда, 1986 -108с.

128. Власов В.П. Следственный осмотр и предварительное исследование документов М.,1961 - 63с.

129. Возгрин И.А. Криминалистическая методика расследования преступлений. -Минск, 1983 215с.

130. Волеводз А.Г. Международный розыск, арест и конфискация полученных преступным путём денежных средств и имущества (правовые основы и методика)/ Науч. ред. А.Б. Соловьёв. М., 2000 - 477с.

131. Волженкин Б.В. Уголовная ответственность за налоговые преступления//Законность, 1994, №1.С. 10

132. Вопросы советской криминалистики- М.,1959 -152с.

133. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. Томск, 1985 -247с.

134. Герасимов И.Ф. Криминалистическая классификация и особенности расследования преступлений в зависимости от места совершения преступных действий/Юсобенности расследования отдельных видов и групп преступлений. Свердловск, 1980. С.3-10.

135. Герасимов И.Ф. К вопросу о следственной ситуации.// Следственная ситуация. М.,1984. С.6-11.

136. Гинзбург А.Я., Белкин А.Р. Криминалистическая тактика. Учебник. Алматы, 1998 - 474с.

137. Глотов О.М. Осмотр документов следователем JI.,1983 - 41с.

138. Голубятников С.П., Кудрявцев Н.В. Основы бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы. Учебник. — М., 1976 336с.

139. Грановский Г.Л. Основы трасологии. Общая часть. М.,1965 — 247с.; Особенная часть. - М.,1974 - 260с.

140. Григорьев В.Н. Организация следственной работы в условиях чрезвычайного положения.- Ташкент, 1991- 148с.

141. Григорьев В.Н. Расследование преступлений в чрезвычайных условиях (правовое обеспечение, организация, методика). М., 1994 -265с.

142. Гриценко В.В. Гражданин как субъект налогового права в Российской Федерации.-Воронеж, 1997-144с.

143. Денисюк С.Ф., Шепитько В.Ю. Обыск в системе следственных действий. (Тактико-методический анализ) Научно-практическое пособие -Харьков, 1999-160с.

144. Дернберг Р.П. Международное налогообложение. М., 1997-375с.

145. Диалектический и исторический материализм/Под общ. ред. А.П. Щептулина. М., 1985. - 414с.

146. Дмитриенко Т.М. Чаадаев С.Г. Судебная (правовая) бухгалтерия. М ,1999 - 336с.

147. Домбровский Р.Г. Проблемы криминалистического учения о преступлении//Повышение эффективности расследования преступлений. -Иркутск, 1986. С. 13-21

148. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. Свердловск, 1987.- 163с.

149. Драпкин Л.Я. Общая характеристика следственных ситуа-ций//Следственная ситуация. М., 1984. С.11-16.

150. Дрейден В. Основные вопросы документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы в работе следователя. Л., 1969 - 121с.

151. Дубровин В.А., Голубятников С.П. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М.,1981-119с.

152. Жбанков В.А. Свойства личности и их использование для установления лиц, совершивших таможенные правонарушения М.,1999 -215с.

153. Жбанков В.А. Тактика следственного осмотра М.,1992 - 45с.

154. Жбанков В.А., Девяткина Е.М. Производство обыска и выемки органами дознания Государственного таможенного комитета России. Учеб. пособие М., 2000 -124с.

155. Защепин А.Н. Основы бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы М.,1970 - 174с.

156. Звечаровский И. Момент окончания преступлений, связанных с уклонением от уплаты обязательных платежей.// "Российская юстиция", 1999, №9. С.41-42

157. Зорин Г.А. Руководство по тактике допроса. Учебно-практическое пособие. — М., 2001 320с.

158. Зуйков Г.Г. О способе совершения и способе сокрытия преступления// Оптимизация расследования преступлений. Иркутск, 1982. С.56-64

159. Игнатьев Д.Б. Документы как доказательства по делам о налоговых преступлениях. Автореферат дисс. канд. юрид. наук — Краснодар, 2001-28с.

160. Как правильно подготовиться к налоговой проверке/ Под общ. ред. В.И. Макарьевой М., 2000 - 352с.

161. Карагодин В.Н. Преодоление противодействия предварительному расследованию. Свердловск, 1992 - 175с.

162. Карасёва М.В. Финансовое правоотношение. — Воронеж, 1997 -304с.

163. Клочков В.В. Проблемы теории следственной ситуации// Следственная ситуация. М., 1984. С.74-79

164. Ковалёв В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций, Анализ отчётности. М.,1996.- 432с.

165. Колесниченко А.Н. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений. Харьков, 1976 - 28с.

166. Колесниченко А.Н. Следственная ситуация: спорные вопросы понятия и возможное решение//Криминалистические проблемы пространственно-временных факторов в расследовании преступлений. Иркутск, 1983. С.28-34

167. Колмаков В.П. Следственный осмотр. М., 1969-196с.

168. Коновалов Е.Ф. Осмотр места происшествия. Минск, 1987- 44с.

169. Корноухов В.Е., Богданов В.М., Закатов А.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск, 1993. -. 160с.

170. Коровин В.В., Кузнецов Г.В. Подготовка к налоговой проверке. -М.,1996. -144с.

171. Кошаев А.Н., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учёта.//Бухгалтерский учёт, 1996, №11. С.58-63

172. Кошаева Т. Некоторые вопросы ответственности за налоговые преступления.//"Законность", 1996, №1. С.37-39

173. Кравец Ю.П. Ответственность за преступления в сфере предпринимательства по действующему законодательству. // "Государство и право", 1999, №4. С.90-94

174. Криминалистика/ Под ред. В.А. Образцова М., 1995 -591с.

175. Криминалистика/ Под ред. И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. -М.,1994 528с.

176. Крылов И.Ф. Криминалистическое учение о следах.-Л.,1976-197с.

177. Крылов И.Ф., Быстрыкин А.И. Розыск, дознание, следствие. -Л.,1984 217с.

178. Кузнецов А.П. Политика государства в налоговой сфере. Нижний Новгород, 1995 - 208с.

179. Кучеров И. Квалификация налоговых преступлений// "Налоговая полиция", 1997, №23-24

180. Кучеров И.И. Налоговые преступления. Учебное пособие. -М.,1997 224с.

181. Кучеров И.И., Марков А.Я. Расследование налоговых преступлений. М., 1995 - 56с.

182. Ларин A.M. От следственной версии к истине. М., 1976.-200с.

183. Ю.Ларин A.M. Расследование по уголовному делу. Планирование,организация.- М., 1970 224с.

184. Ш.Ларин A.M. Расследование преступлений в экстремальных географических и демографических условиях //Криминалистические проблемы пространственно-временных факторов в методике расследования преступлений. Иркутск, 1983. С. 114-117

185. Ларичев В.Д. Уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства// "Государство и право", 1997, №7. С.41-48

186. З.Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает. М.,1998 - 201с.

187. Лейкина Н.С. Личность преступника и уголовная ответственность Л., 1968 -129с.

188. Лившиц Е.М. Тактика следственных действий. М., 1997 - 176с.

189. Лузгин И.М. Методологические проблемы расследования. М., 1973-215с.

190. Лузгин И.М. Расследование как процесс познания. М., 1969 -178с.

191. Лузгин И.М. Развитие методики расследования отдельных видов преступлений/Щравоведение, 1977, N2. С.63-69

192. Матушкина Н.В. Криминалистическая модель преступной деятельности по уклонению от уплаты налогов и её использование в целях выявления и раскрытия преступлений этого вида. Автореферат дисс. канд. юрид. наук- Ижевск, 1997-22с.

193. Международное право: Учебник/ Отв. Ред. Ю.М. Колосов, В.И. Кузнецов. -М., 1998 624с.

194. Мельникова Э.Б. Международная правовая помощь при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел./Под ред. В.М. Савицкого. М., 1997 - 215с:

195. Методика налоговых проверок. М., 2000-288с.

196. Митричев С.П. Методика расследования отдельных видов преступлений (Лекции)- М., 1973 38с.

197. Михайлов В.А. Уголовно-процессуальная деятельность федеральных органов налоговой полиции России. М., 1995 -520с.

198. Михалёв В.В., Даньков А.П. Налоги и налоговые преступления. -М.,1999 68с.

199. Мухин И.И. Объективная истина и некоторые вопросы оценки судебных доказательств при осуществлении правосудия. Л., 1971 - 184с.

200. Налоговая полиция./ Под ред. В.К. Бабаева. М., 1994 - 368с.

201. Николайчук И.А. Сокрытие преступлений как форма противодействия расследованию М.,2000 - 233с.

202. Новодворский В.Д., Харин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учёта.//Бухгалтерский учёт, 1994, №11. С.9-14

203. Облаков А.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений и криминалистические ситуации. Хабаровск, 1985. - 88с.

204. Образцов В.А. Криминалистика. Учебное пособие М., 1994288с.

205. Образцов В.А. Криминалистика. Цикл лекций по новой программе. Учебное пособие. М.,1994 - 208с.

206. Образцов В.А. Криминалистическая характеристика преступлений: дискуссионные вопросы и пути их решения//Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. С.7-14

207. Орлов Ю.К. Заключение эксперта и его оценка (по уголовным делам)-М., 1995-64с.135.0садин Н.Н., Дьячков A.M. Налоги и применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании налоговых преступлений. -Волгоград, 1997-24с.

208. Остроумов С.С., Фортинский С.П. Основы бухгалтерского учёта и судебно-бухгалтерской экспертизы. М., 1969 - 296с.

209. Павлов И. Основания возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям//"Российская юстиция", 1999, №12. С.27-28

210. Пастухов И., Яни П. Квалификация налоговых преступлений.// Законность, 1998, №1С.11-16

211. Пастухов И., Яни П. Ответственность за налоговые преступления//"Российская юстиция" 1999, №4. С.23-25

212. Пирцхалава К.А. Криминалистический анализ документов по налоговым преступлениям.// Прокурорская и следственная практика, 2000, №6. С.175-184

213. Попов В.И. Осмотр места происшествия. М.,1959-238с.

214. Порубов Н.И. Допрос в уголовном судопроизводстве. Мн.,1973 -368с.

215. ИЗ.Порубов Н.И. Научные основы допроса на предварительном следствии Мн., 1978 - 176с.

216. Расследование отдельных видов преступлений./ Под ред. Баева О.Я., Филиппова А.Г. М.Д995 - 156с.

217. Ратнов А.Р., Ефимова Н.И. Психология допроса обвиняемого — М.,1988 117с.

218. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. М., 2000. -224с.

219. Розенталь М.Я. Проверка показаний на месте с использованием звуко- и видеозаписи — М.,1994 64с.

220. Ромашов A.M. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.,1981128с.

221. Российская Е. Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве.//Журнал российского права. 2001, №5. С.32-44

222. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе — М.,1996 —223с.

223. Руководство для следователей./ Под ред. Н.А. Селиванова и В.А. Снеткова.-М.,1997-732с.

224. Рыжаков А.П. Следственные действия и иные способы собирания доказательств.-М., 1997-334с.

225. Светлаков В.М. Следственный осмотр и предварительное исследование документов М.,1961-57с.

226. Селиванов Н.А. Советская криминалистика, система понятий -М., 1982- 150с.

227. Скачков Н.Г. Налогообложение иностранных компаний в РФ: международно-правовой и национальные аспекты// Налоговый вестник. 1997, №4

228. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учёта.//Бухгалтерский учёт. 1996, №2. С. 18-23.

229. Соловьёв А.Б. Очная ставка на предварительном следствии -М.,1970 65с.

230. Соловьёв И.Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов. М., 2000 - 160с.

231. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. М., 1998 - 164с.

232. Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, завтра. М., 2000 - 176с.

233. Соя-Серко Л.А. Программирование как метод рационализации расследования//Теоретические и практические проблемы программирования расследования преступлений. Свердловск, 1989. С.33-36

234. Старилов Ю.Н. Нарушения налогового законодательства и юридическая ответственность. — Воронеж, 1995 284с.

235. Судебная бухгалтерия. М.,1975 - 344с.

236. Судебная бухгалтерия. Учебник./ Под ред. С.П. Голубятникова. -М., 1998- 363с

237. Танасевич В.Г. Ревизия и бухгалтерская экспертиза при расследовании дел о хищениях государственного и общественного имущества. -М.,1958- 151с

238. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учёт: международный опыт.-М., 1994- 138с.

239. Толстопятенко Г.П. Европейское налоговое право. Сравнительно-правовое исследование. М., 2001-336с.

240. Трухачёв В.В. Преступное воздействие на доказательственную информацию. Правовые и криминалистические средства предупреждения, выявления и нейтрализации Воронеж:, 2000 - 232с.

241. Турчин Д.А. Теоретические основы учения о следах в криминалистике Владивосток, 1983 -187с

242. Уголовное право России. Особенная часть. М.:"Триада",1999. -478с.

243. Уголовное право. Особенная часть. М.: "Приор", 1999 - 607с.

244. Финансовое право: Учебник/Под ред. О.Н. Горбуновой. М., 2000.-495с

245. Фомина О. Международное налоговое право: понятия основные принципы. //Хозяйство и право. 1995, №5. С.123-135

246. Хакимов И.А. Применение научно-технических средств при осмотре места происшествия. — Красноярский государственный университет, 1998-61с.

247. Челышева О.В., Фесько М.В. Расследование налоговых преступлений. СПб., 2001-288с.

248. Чуфаровский Ю.В. Юридическая психология. М., 1995. - 255с.

249. Шапиро Л.Г. Использование специальных познаний при расследовании преступного уклонения от уплаты налогов. Автореферат дисс. канд. юрид. наук Саратов, 1999 -23 с.

250. Шевченко Б.И. Научные основы современной трасологии. -М.,1947-54с.

251. Шейфер С.А. Следственные действия. Система и процессуальная форма. М., 2001 - 127с.

252. Шиканов В.И. Использование специальных познаний при расследовании убийств. Иркутск,1976 - 90с.

253. Широков Е. Исполнение налогового законодательства: проблемы прокурорского надзора// "Законность". 1998, №3. С.32-36

254. Шумак Г.А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений. Минск, 1985 - 98с.

255. Яблоков Н.П. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики//Криминалистическая характеристика преступлений М., 1984 - с.35-40

256. Якимов И.Н. Криминалистика М., 1925, X, 531с.

257. Яковлев A.M. Законодательное определение преступлений в сфере экономической деятельности.// "Государство и право". 1999, №11.С.38-43

258. Якубович Н.А. Теоретические основы предварительного следствия.-М.,1971-142с.

259. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ Приложение

260. Условия установления налогов Федеральные налоги Налоги республик в сосг областей, автономной окр лаве РФ и налоги краёв, области, автономных /зов

261. Налоговая база Законом не регламентирована Денежное выражение прибыли Среднегодовая стоимость имущества. Законом не регламентирована

262. Налоговый период Год Квартал для 0.5 и 0.05 % сбора Год для остальных Год Год Месяц

263. Порядок исчисления Номинальная сумма выпуска умножить на ставку Процентная доля налоговой базы Исходя из объекта налогообложения и ставки налога Исходя из налоговой базы и ставки налога Исходя из ставки налога и фактически начисленной заработной платы

264. Минимальный размер оплаты труда2 Фонд заработной платы

265. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ Приложение № 2

266. Условия установления налогов Федеральные налоги Местные налоги

267. Налог на доходы физического лица Налог а имущество, переходящего в порядке наследования и дарения Налог на имущество физических лиц Регистрационный сбор с физлиц, занимающихся предпринимательской деятельностью

268. Налоговая база Все доходы, полученные в денежной, натуральной форме или право на распоряжение, доходы в виде материальной выгоды, Законом не регламентирована Закон не регламентирована

269. Налоговый период Календарный год Год

270. Льготы, исключения из объекта налогообложения, налоговые вычеты От. ст. 218-221 Кодекса Исчерпывающий перечень приведён в ст. 4 Закона. Исчерпывающий перечень приведен в ст. 4 Закона Исчерпывающий перечень приведен в ст. 2 Закона

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