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

Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее значение для правоприменительной деятельности федеральных органов налоговой полиции России

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Козлов, Владимир Афанасьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

353

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Козлов, Владимир Афанасьевич

Введение.

Глава I. Теоретические основы криминалистической характеристики налоговых преступлений.

§ 1. Ретроспективный анализ уголовно-правовой и криминалистической характеристики налоговых преступлений.

§ 2. Основы классификации криминалистической характеристики налоговых преступлений по способам уклонения от уплаты налогов и с учетом признаков объективной стороны налоговых преступлений.

§ 3, Криминалистическая характеристика налоговых преступлений в наиболее криминализированных сферах современной экономической деятельности.

Глава И. Значение криминалистической характеристики налоговых преступлений для их раскрытия и расследования федеральными органами налоговой полиции.

§ 1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и проблемы совершенствования уголовного и смежного законодательств.

§ 2. Значение криминалистической характеристики для установления субъекта налоговых преступлений.

§ 3. Особенности криминалистической характеристики отдельных налоговых преступлений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее значение для правоприменительной деятельности федеральных органов налоговой полиции России"

Актуальность темы исследования. Переход к рыночной экономике, реформирование политической структуры власти повлекли за собой глубокие перемены в сфере экономической деятельности российского государства. Негосударственный сектор занял доминирующее положение в экономике и в значительной степени формирует экономический потенциал страны. В этой связи закономерно и изменение налоговой политики государства.

Формирование рыночных отношений в России оказалось более трудным, противоречивым и сложным процессом, чем это представлялось в начале рыночных реформ. Уже с первых лет существования рынка государство столкнулось с проблемой массового уклонения налогоплательщиков от налогообложения и. как следствие, значительными потерями доходной части бюджета. По оценкам специалистов, в результате неисполнения налогоплательщиками своих обязанностей государство ежегодно недополучало от 30 до 40% бюджетных средств1. Уклонение от уплаты налогов стало главной причиной непоступления средств в государственную казну Российской Федерации.

В настоящее время проблема налогов в России переросла в крупнейшую не только экономическую, но и социально-политическую проблему. Масштабы натого-вой преступности в России на сегодняшний день выходят за тот критический уровень, когда угроза экономической безопасности государства становится суровой реалией. По данным экспертов, объем теневого оборота капитана в России достиг в 1999 году 40% от внутреннего валового продукта страны, который не контролируется государством и, соответственно, не облагается налогом, являясь питательной средой преступности. Обшеуголовные преступления все ближе переплетаются с экономическими,

В современных условиях налоговые престу пления приобретают все более массовый характер. Если в 1992 году органами налоговой полиции России было возбуждено 147 уголовных дел по фактам нарушения налогового законодательства, то в 1999 году в производстве следственных подразделений Федеральной службы налоговой полиции (ФСНП) РФ находилось свыше 21 тысячи дел'. При этом на основе анализа

1 Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, завтра. М : АНО Изд-во Дом НП РФ, 2000, С.3-6. " Там же. состояния и динамики налоговой преступности в Российской Федерации, проведенного специалистами ФСНП РФ, установлено, что несмотря на рост показателей, характеризующих борьбу с ней, по-прежнему остаются невыявленными десятки тысяч налоговых преступлений. Основными факторами, влияющими на эффективность борьбы с налоговыми преступлениями, на протяжении ряда лет правоприменительная практика отмечает повторяющиеся причины, которые сводятся к проблеме несовершенства законодательства (налогового, уголовного, уголовно-процессуального, административного и др.), отсутствия необходимых современных и актуальных для правоохранительных органов научно-обоснованных и апробированных методик по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, с детальным анализом отраслей экономики, сфер экономической деятельности с позиций качественных и количественных характеристик рассматриваемых преступлений.

Учитывая высокую степень латентности этой разновидности экономических преступлений, для их выявления и пресечения требуются высококвалифицированные специалисты, обладающие глубокими познаниями в области финансов, уголовного и уголовно-процессуального права, владеющими приемами и методами оперативно-розыскной, документально-проверочной и следственной работы, умеющие применять криминалистические познания. Практика показала, что их обучение и повышение квалификации в ряде случаев сдерживается отсутствием профильных методических разработок, дефицитом исследований криминалистической характеристики налоговых преступлений, через призму которой решаются проблемы построения версий и планирования расследования, производства следственных действий. Не случайно более половины опрошенных следователей налоговой полиции, органов внутренних дел и прокуратуры назвали в числе обстоятельств, вызывающих затруднения при расследовании данной категории преступлений, дефицит методической литературы и несовершенство действующего законодательства.

Знание криминшшстической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений приобретает большое значение для оперативных сотрудников и ревизорского аппарата органов налоговой полиции с учетом специфики данной категории преступлений, имеющей в большинстве своем широкую географию, которая распространяется не только по территории России, но и уходит в страны ближнего и дальнего зарубежья. Большая часть налоговых преступлений приобретает в настоящее время все более организованный характер, причем преступления четко продуманы на всех стадиях их подготовки и совершения с использованием изощренных схем и способов, с учетом имеющихся «пробелов» в законодательстве, сложности в понимании норм налогового, гражданского, финансового законодательства, чрезмерного многообразия подзаконных правовых актов методико-нормативного характера, позволяющих недобросовестному налогоплательщику использовать «правомерную» лазейку для сокрытия своих доходов. Анализ криминалистической характеристики и ее структурных элементов позволяет оперативным работникам своевременно выявлять и пресекать преступные деяния в сфере налогообложения и совершенствовать механизм оперативно-розыскной деятельности.

С учетом требований Налогового кодекса (НК) РФ криминалистическая характеристика дает возможность специалистам налоговой полиции и налоговых органов повышать эффективность проверочной деятельности и существенно пополнять бюджет и казну государства. Практика документально-проверочной деятельности этих органов отмечает, что налоговые преступления, как правило, совершаются достаточно образованными преступниками, которые умело сочетают экономические и юридические знания для уклонения от налогообложения.

Знание криминалистической характеристики, кроме того, позволяет работникам правоохранительных органов правильно квалифицировать преступления в сфере экономической деятельности, определять оптимальные мероприятия по поиску документов, уличающих преступников и предметно назначать и проводить криминалистическую экспертизу. Актуальность исследования криминалистической характеристики в плане использования его результатов для правильной квалификации налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, а также в проведении криминалистических экспертиз продиктована принятием и вступлением в силу нового Уголовного кодекса (УК) РФ и возникшими в связи с этим трудностями в правоприменительной деятельности, а также наделением правом проводить широкий аспект криминалистических экспертиз по налоговым и связанным с ними иным экономическим преступлениям федеральных органов налоговой полиции.

Анализ правоприменительной - следственной и судебной - практики последних трех лет с момента вступления в силу нового Уголовного кодекса РФ показал, что камнем преткновения в борьбе с преступлениями и правонарушениями в налоговой сфере является несовершенство действующего законодательства. Проведенные исследования причин низкой эффективности деятельности правоохранительных и судебных органов по выявлению, раскрытию и предупреждению налоговых преступлений и правонарушений, слабой результативности по их пресечению и привлечению виновных лиц к ответственности, установленной действующим законодательством, возмещению ущерба, причиненного государству данными преступлениями, выявили ряд взаимосвязанных причин и условий (детерминант), которые из года в год негативно влияют на правоприменительную деятельность, и требует пристального изучения с позиций таких наук, как криминалистика и криминология. Изучение криминалистической характеристики, ее анализ по сферам экономической деятельности, наиболеекриминализированных с позиций налогового законодательства, дает возможность вычислить и обобщить причинность (детерминацию) налоговых преступлений и правонарушений, выявить слабые, законодательно неотработанные вопросы по выявлению, документированию и закреплению доказательной базы по уголовным делам, повысить качество следственной и судебной практики. Сопоставительный анализ криминалистической характеристики налоговых преступлений и криминологической характеристики этих преступлений позволяет обобщить и выработать стратегию борьбы с налоговыми и связанными с ними иными экономическими преступлениями, эффективные меры предупредительно-профилактического характера по повышению налоговой дисциплины в стране.

Совершенствование действующего законодательства, регулирующего вопросы налогообложения, находится в прямой зависимости от состояния правотворческой деятельности, которая в определенной степени базируется на результатах правоприменительной практики. Поэтому так важно в настоящее время, когда еще окончательно не отрегулированы рыночные отношения, в связи с динамичными изменениями, происходящими в экономической жизни страны, своевременно реагировать правовыми средствами на общественные отношения по приведению их в соответствие с действующей Конституцией РФ и международными законодательными актами, регулирующими вопросы экономической интеграции.

Знание истории и структу ры налоговой системы имеет важное значение для исследования причин возникновения налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, поскольку современные налоговые системы являются продуктом длительного исторического формирования. Ретроспективный анализ борьбы с налоговыми преступлениями в Российской Федерации позволяет совершенствовать методику классификации криминалистической характеристики, изучить ее свойства и сущность, что. в свою очередь, позитивно влияет на процесс выявления и раскрытия налоговых преступлений, их предупреждения и совершенствования действующего законодательства.

Несовершенство и нестабильность налогового законодательства порождает высокий рост налоговых преступлений, иных тяжких экономических и общеуголовных преступлений, связанных с отмыванием доходов от преступной деятельности, организованной преступности, которая в современных условиях бросила вызов государству и ведет открытую борьбу за контроль над финансово-хозяйственным комплексом страны. В связи с этим особую актуальность приобретают научные исследования, методические разработки по выявлению и раскрытию преступлений в сфере налогообложения.

Выполнение правоохранительными органами в части касающейся задач по борьбе с налоговыми и иными экономическими престу плениями, поставленных в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ на 2000 год. а также в принятых Правительством РФ документах: «Основных направлениях социально-экономической политики Правительства РФ на долгосрочную перспективу», «Приоритетных задачах Правительства РФ на 2000-2001 годы», «Плане первоочередных мер Правительства РФ на 2000-2001 годы» во многом зависит от возможности действующего (уголовного, уголовно-процессуального, административного, налогового и др.) законодательства адекватно реагировать на происходящие негативные процессы в экономической деятельности страны и от методологической вооруженности правоохранительных и судебных органов по борьбе с данной категорией престу плений.

Спектр налоговых преступлений в зависимости от способов и методов уклонения от уплаты налогов весьма велик, и современная экономическая ситу ация в России рождает на свет множество новых способов нарушения налогового законодательства.

Способ уклонения от уплаты натогов может содержать деяние, не сопровождаемое нарушением налогового законодательства, но влекущее за собой фактическое уклонение от уплаты натогов. Одно и то же налоговое правонарушение (преступление) может содержать в себе один или несколько способов уклонения. Способы уклонения от уплаты налогов целесообразно группировать по видам налогов, объектам налогообложения и их составляющих категорий.

Криминалистическое значение имеет конкретизация действий виновных, а не сложные для понимания схемы уклонения от уплаты налогов. Именно это позволит преодолеть неопределенность понимания преступного события, создать основы системы мер по их вскрытию и пресечению, разработать эффективные методы и приемы расследования налоговых преступлений.

Акт документальной проверки, являясь одним из основных доказательств по делам данной категории, не всегда раскрывает способ уклонения от уплаты налогов, роль причастных к преступлению лиц. Для своевременного и объективного расследования налоговых преступлений необходимо иметь глубокие познания о механизмах и особенностях совершения этих преступлений. Только четкое и последовательное описание преступных действий с учетом собранных по делу доказательств является гарантией вынесения законного и обоснованного приговора. Механизм совершения налоговых преступлений включает совокупность объективных и субъективных факторов, динамичных по характеру, реально и достаточно полно отражающих изменения в криминальной обстановке, содержащих свежие результаты криминалистического анализа отдельного вида престу плений, позволяющих фиксировать содержание действий и приемов виновного.

С учетом высокой степени латентности налоговых преступлений криминалистическая характеристика в ее новом понимании, наполненная дополнительным содержанием составляющих ее элементов на основе анатиза эмпирического материала, позволит в перспективе в максимальной степени обнаруживать и фиксировать факты налоговых преступлений и правонарушений.

Криминалистическая характеристика налоговых преступлений является отправным моментом для разработки методических рекомендаций по их расследованию. При расследовании налоговых преступлений перечень обстоятельств, подлежащих доказыванию, корректируется с учетом уголовно-правовой и криминалистической характеристики данных преступлений. Формирование необходимой совокупности этих обстоятельств и определение их специфического содержания осуществляется в ходе расследования уголовного дела в соответствии со ст. 68 УПК РСФСР, При этом необходимо учитывать, что криминалистический аспект понятия способа совершения налогового преступления (как одного из самых сложных обстоятельств, подлежащих доказыванию) предполагает гораздо больший круг действий виновного лица, нежели тех противоправных действий, которые закреплены в диспозиции статей Уголовного кодекса РФ. При совершении налоговых преступлений способ совершения преступления и способ сокрытия следов преступления, как правило, совпадают и не могут быть отделены один от другого.

Способы, применяемые для уклонения от уплаты налогов или занижения их размеров, разнообразны и многочисленны, хотя реально преступниками применяется около двух десятков способов в зависимости от конкретной криминальной ситуации.

Диагностическое установление причинных связей способа совершения налогового преступления и способы его сокрытия осуществляется следователем при производстве ряда следственных действий: следственного эксперимента, обысков, очных ставок, допросов и т.д.

Содержанием частных методик расследования налоговых преступлений, совершенных различными способами и в различных криминальных ситуациях с учетом сферы экономической деятельности виновных лиц является совокупность криминалистических знаний, изложенных в виде описания условий и порядка расследования отдельных видов преступлений, имеющих высокую степень теоретической обоснованности.

Таким образом, частная криминалистическая методика расследования налоговых преступлений может быть представлена для практического использования в виде криминалистических алгоритмов или программ расследования. Следователь, используя имеющиеся в алгоритме правила и рекомендации, сможет определить оптимальный процесс переработки исходных данных о налоговом преступлении в искомые результаты расследования при помощи криминалистических методов и приемов.

Анализируя криминалистическую характеристику налоговых преступлений, ее составные элементы, сопоставляя их с «пробелами» в действующем законодательстве на основе конкретных примеров в различных сферах финансово-экономической деятельности, можно с определенной степенью достоверности утверждать, что налоговое, уголовное иадминистративное законодательство нуждается в совершенствовании, а компетенция действующих в этих сферах правоохранительных органов - в уточнении.

Научная разработка методик по выявлению и раскрытию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений возможна лишь на базе ранее выявленных и достаточно хорошо изученных криминалистических черт престу пности в налоговой сфере, т.е. ее криминалистической характеристики. Пока же криминалистами не разработана исчерпывающая характеристика налоговых преступлений по причине сложности и противоречивости экономической деятельности в нашей стране в условиях переходного периода, и. в определенной степени, множества подходов к пониманию сущности налоговой преступности как криминального явления среди ученых-криминалистов и практических работников правоохранительных и судебных органов, динамичности законодательства регулирующего вопросы наюгообложения и борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями.

Методологическая основа используемая автором при проведении исследования криминалистической характеристики, позволяет определить научную новизну исследования и основные положения, выносимые на защиту.

Новизна диссертационного исследования заключается в том, что это одна из первых работ после принятия Налогового кодекса РФ и внесенных в него в течение 1999-2000 годов изменений и дополнений. Уголовного кодекса РФ (с учетом изменений и дополнений), вступления в силу Федерального закона РФ «О внесении изменений в ст. 126 УПК РСФСР» от 10.04.2000 г. В данной работе автор попытался комплексно рассмотреть и проанализировать три блока проблем: во-первых, рассмотреть с позиций действующего законодательства понятие криминалистической характеристики и способов уклонения от уплаты натогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; во-вторых, дать дифференциацию способов уклонения от уплаты налогов в зависимости от различных критериев с учетом накопленного опыта в правоприменительной практике по борьбе с налоговыми преступлениями; в-третьих, проследить возможность совершенствования действующего законодательства на основе изучения криминалистической характеристики.

Отмеченные сложности и потребности правоприменительной практики в решении проблемных вопросов совершенствования методов выявления и раскрытия нато-говых преступлений требуют, соответственно, новых конструктивных идей и подходов в разработке и изучении криминалистической характеристики данных видов экономических преступлений.

В определенной степени указанные проблемы ранее рассматривались в работах ученых-криминалистов J1.C. Белкина, JI.P. Вафина, Г.А. Густова, В.А. Жбанкова. В.Е. Коноваловой, А.Н. Колесниченко, И.Ф. Крылова, А.П. Кузнецова. H.H. Кузнецова. А,Ф. Лубина. В.А. Михайлова, В.А. Образцова. И.Ф. Пантелеева,

A.C. Подшибякина, В.В. Радаева, H.A. Селиванова, Л.А. Сергеева. Н.М. Сологуба,

B.Г. Танасевич. Кроме того, вопросам выявления и расследования налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений уделено значительное внимание в работах ученых Е.М. Ашмариной, В.Д. Грабовского. A.M. Дьячкова. И.И. Кучерова. В.Н. Косарева. В.В. Колесникова, H.A. Лопашенко, К.А. Пирцхалавы. М.В. Субботина. Е.А. Тришкиной. Е.П.Фирсова Н.П. Чувильского. Е.Е. Шишова. С.И. Цветкова, П.С. Яни и других Несмотря на несомненную теоретическую и практическую значимость указанных исследований, в них специально не рассматривались особенности криминалистической характеристики налоговых преступлений по сферам экономической деятельности с учетом Налогового кодекса РФ. изменений и дополнений в Уголовный кодекс РФ от 25.06.98 г. изменений в ст. 126 Уголовно-процессуального кодекса (УПК) РСФСР от 10.04.2000 г., изменений в часть I Налогового кодекса РФ от 02.01.2000 г. Не был дан комплексный анализ элементов криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, их взаимосвязи и влияния на квалификацию преступлений, на построение диспозиций уголовно-правовых норм и классификацию преступлений в сфере экономической деятельности. Недостаточно изучены возможности практического использования результатов анализа криминалистической характеристики при диагностике результатов оперативно-розыскной деятельности по выявлению и раскрытию налоговых и иных экономических преступлений, документально-проверочной и экспертной оценок финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Анализ ранее проведенных исследований криминалистической характеристики налоговых преступлений позволяет сделать вывод о своеобразном, неунифицирован-ном подходе разных авторов специальных изданий и работ по криминалистике и расследованию налоговых преступлений в стержневом вопросе выявления и раскрытия налоговых преступлений - определении способа уклонения от уплаты налогов.

Тиражирование в специальной литературе мнения о десятках и даже сотнях способов совершения налогового преступления подтверждает неопределенность в понимании этого преступного события и затрудняет формирование методики его выявления, раскрытия и расследования. Содержание определенной категории способов уклонения от уплаты налогов у разных авторов имеет неконкретный, обобщенный характер. что не может в достаточной степени показать механизм совершения преступления. Дифференциация способов уклонения от уплаты налогов в зависимости от различных критериев имеет исключительное значение в правоприменительной практике. От точности и правильности решения этого вопроса зависит успех и результат взаимосвязанного единого цикла деятельности правоохранительного органа по проведению розыскных, проверочных, экспертных, следственных мероприятий, по возмещению ущерба и предупреждению преступных проявлений, т.е. решению основных задач по обеспечению экономической безопасности государства.

Отсутствие единого понимания данной проблемы, разрозненность методик, помноженная на несовершенство действующего законодательства, ослабляет правоприменительную деятельность и усугубляет ситуацию с экономической преступностью в стране.

Указанные обстоятельства, обусловливающие актуальность и новизну рассматриваемой проблемы, послужили основанием для выбора темы настоящего диссертационного исследования и направления ее разработки.

Целью диссертации является исследование особенностей криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, определение ее сущности, взаимосвязи структурных элементов с учетом корреляционных связей и их влияние на формирование методики выявления и раскрытия налоговых преступлений в различных сферах экономической деятельности, решение проблемных вопросов совершенствования законодательства и выработки практических рекомендаций по повышению эффективности правоприменительной деятельности федеральных органов налоговой полиции.

Для достижения указанной цели решались следующие ос новные задачи:

- исследование результатов борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями в историческом аспекте:

- изучение сущности криминалистической характеристики налоговых преступлений на современном этапе:

- исследование особенностей лиц как объектов уголовно-процессуальных мер воздействия за совершение налоговых преступлений и значение их характеристики для раскрытия и расследования налоговых противоправных деяний;

- определение криминалистической характеристики налоговых преступлений и ее знамение для совершенствования уголовного и смежного законодательств:

- анализ особенности криминалистической характеристики отдельных налоговых преступлений.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с совершением налоговых преступлений.

Предмет исследования - криминалистическая характеристика налоговых преступлений, ее сущность, содержание и значение для выявления, раскрытия и расследования преступлений органами федеральной службы налоговой полиции в сфере налогообложения.

Эмпирическая база исследования. Научная обоснованность и достоверность положений и выводов диссертации подтверждается результатами проведенного автором анализа оперативной, следственной и судебной практики. По специально разработанной программе было изучено свыше 300 уголовных дел по преступлениям в сфере налогообложения, находящихся в производстве федеральной службы налоговой полиции РФ и ряда ее территориальных органов, органов внутренних дел (подразделений ОБЭП) и следователей прокуратуры, специализирующихся на расследовании экономических преступлений. Кроме того, было изучено и проанализировано около 140 приговоров народных и федеральных судов за период с 1992 по 1999 годы ряда областей России по уголовным делам, связанным с налогообложением.

Применительно к теме исследования на протяжении нескольких лет проведено интервьюирование более 300 сотрудников оперативных и следственных подразделений налоговой полиции, органов внутренних дел (ОБЭП и РУОП), прокуратуры, выявлявших и расследовавших налоговые преступления и иные экономические противоправные деяния, а также опрос специалистов судебных органов (арбитражных судов и судов обшей юрисдикции), рассматривавших гражданские и уголовные дела по налоговым правонарушениям и преступлениям. Проведенный опрос и интервьюирование позволяют оценивать результаты работы с высокой степенью достоверности и репрезентативности.

Методологическая основа исследования. Методологической базой исследования послужили общенаучные методы познания, в том числе системный подход, основанный на общих и частных методах исследования.

Диссертационное исследование базируется на действующем налоговом, уголовном, уголовно-процессуальном, административном, гражданском, финансовом, предпринимательском законодательстве, положениях Конституции РФ, Федеральной службы налоговой полиции РФ и Министерства по налогам и сборам РФ. распоряжениях, указаниях, приказах и других нормативных документах указанных ведомств. Генеральной прокуратуры и Верховного Суда РФ, Федерального закона РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», положении Российского федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции РФ.

При исследовании применялись следующие методы:

1) Исторический и логический метод познания, позволяющий синхронное изучение различных направлений в организации исследования сущности криминалистической характеристики, ее значения в выявлении, раскрытии и расследовании уголовно-наказуемых напоговых и иных экономических престу плений;

2) Сравнительно-исторический метод зарождения налоговой преступности как социального явления и ее детерминированности с позиций исследования элементов криминалистической характеристики и их влияния на криминализацию экономических отношений;

3) Анализ и синтез информации, содержащейся в различных источниках, посвященных проблемам изучения криминалистической характеристики, что позволяет составить целостную картину понятия криминалистической характеристики, ее сущности, взаимосвязи ее элементов и их соотношение с элементами криминологической характеристики;

4) Сопоставительный анализ, позволяющий изучить проблемные вопросы совершенствования законодательства (налогового, финансового, предпринимательского, гражданского, административного, уголовного и уголовно-процессуального), проанализировать зарубежное законодательство в области налогообложения и сравнить его с российским законодательством в целях эффективного использования накопленного многолетнего опыта борьбы с налоговыми преступлениями в странах с развитой рыночной экономикой.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Деление преступлений, изложенных в главе 22 УК РФ на основе анализа криминалистической характеристики налоговых преступлений, дает возможность провести классификацию рассматриваемых преступлений на два вида: преступления, посягающие на общественные отношения, регулирующие сферу формирования государственной казны Российской Федерации: преступления в сфере экономической деятельности, посягающие на совокупность звеньев общественного производства, распределения, обмена, а также потребления материальных и иных благ.

Такая классификация позволяет устранить искусственное деление экономических преступлений по главам в УК РФ без учета специфики и взаимосвязи налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, их повышенной степени общественной опасности и дифференцированно исследовать проблемы санкционирования права.

2. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений представляет собой систему объективных данных о механизме преступного деяния, криминалистически значимых и взаимосвязанных признаков (сведений), способствующих раскрытию и расследованию преступлений, об особенностях и источниках формируемой информации, имеющей значение для решения задач по изобличению преступников и привлечения их к установленной законом ответственности.

3. В правоприменительной практике эффективная, успешная борьба с налого выми и иными экономическими преступлениями затруднена без всестороннего анализа образа мышления и личности злостных нарушителей налогового законодательства. Изучение элемента криминалистической модели налогового преступника позволяет провести классификацию его свойств и выделить наиболее характерные и значимые признаки применительно к той или иной группе преступников.

4. Типологическая криминалистическая модель налогового преступника, относящегося к категории "интеллектуальных преступников", при рассмотрении методики расследования налоговых преступлений занимает доминирующее положение по отношению к другим элементам криминалистической характеристики. Исходя из анализа криминалистической характеристики, к субъектам налоговых преступлений должны быть отнесены: физические лица, имеющие облагаемый налогами совокупный доход, которые обязаны представлять в налоговые органы декларацию о доходах в тех случаях, когда подача декларации является обязательной; руководители и бухгалтеры предприятий (организаций, фирм), подписывающие бухгалтерские документы, представляемые в налоговые органы, и допу скающие умышленное искажение отчетности в интересах своих предприятий.

5. Под способом уклонения от уплаты налогов следует понимать совокупность действий виновного лица, направленную на умышленную неуплату предусмотренных законодательством налогов. Он может включать в себя как простое невыполнение нормы налогового законодательства, так и совершение каких-либо действий, тесно связанных с нарушением закона, а также действия, не квалифицированные в настоящее время как нарушение налогового законодательства, но повлекшие за собой неуплату необходимых налогов в бюджет.

6. Анализ действующего уголовного законодательства и правоприменительной практики с позиции криминалистической характеристики свидетельствует о возможности и необходимости квалификации по совокупности престу плений, предусмотренных ст.ст. 198, 199 и 171 УК РФ. Предпринимательская деятельность является разновидностью экономической деятельности, легитимной по содержанию и ориентированной на рыночные отношения. Доходы, полученные от такой деятельности, подлежат контролю со стороны государства и должны облагаться налогами в соответствии с действующим законодательством.

7. Комплексный подход в борьбе с налоговой преступностью должен включать ряд неотложных организационно-правовых мероприятий, поскольку проведенные исследования криминалистической характеристики показывают, что недобросовестные налогоплательщики с низким правосознанием из чисто корыстных побуждений с целью наживы умышленноиспользуют "пробелы" в законодательстве, уходя от налогообложения и формируя "теневую" экономику, создают почву для организованной преступности и коррупции.

Апробация и практическая значимость исследования. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных соискателем 7 научных работах, посвященных проблемам борьбы с престу плениями в сфере экономики1.

Выводы и рекомендации диссертанта обсуждались на заседаниях кафедр уголовно-процессуальной деятельности и уголовного права и проблем преступности в финансовой сфере Академии налоговой полиции ФСНП РФ, докладывались на научных конференциях и совещаниях руководящего состава оперативных и следственных подразделений федеральных органов налоговой полиции России:

1) Всероссийском совещании-семинаре руководителей специализированных подразделений дознания федеральных органов налоговой полиции Российской Федерации (октябрь 1994 г. г. Казань);

2) Всероссийском совещании руководящего состава оперативных подразделений налоговой полиции (май 1994 г. г. Пятигорск):

3) Межрегиональных научно-практических конференциях и совещаниях руководящего состава органов налоговой полиции Российской Федерации (декабрь 1995 г. г. Н.-Новгород: январь 1996 г. г. Самара: ноябрь 1998 г. г. Пенза; октябрь 1999 г. г. Пенза):

4) Международной научно-практической конференции Ассоциации американских юристов и правоохранительных органов России (апрель 2000 г. г. Тамбов).

1 Козлов В.А. Правоохранительные органы Российской Федерации: Учеб. пособие для юрид. ВУЗов и факультетов/По общей ред. Ю.Ф. Кваши - М.: Книжный дом «ЧеРо», 1999. - Гл. 10-12: Козлов В.А. Налоговое расследование: Учебник для юрид. ВУЗов/Под общей редакцией Ю.Ф. Кваши. - М.; Юристъ. 2ООО;

Козлов В. А. Проблемные вопросы обеспечения экономической безопасности России. Проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы международн. науч,-практич. семинара. - Тамбов, 2000. - С.4-11;

Козлов В. А. О правоприменительной практике по обращению взыскания на имущество организаций должников, задолженностей по налогам и другим обязательным платежам. Актуальные проблемы юридических наук: Сб. науч. работ. - Саратов, 1999. - С. 101-108;

Козлов В. А. Некоторые проблемные вопросы совершенствования налогового законодательства в РФ в современный период. Экономика переходного периода: Межвуз. со. науч. ст. - Пенза, 1999. - С.43-48; Козлов В,А, Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и совершенствование законодательства (тезисы итогов научного исследования). Проблемы формирования уголовно-розыскного права (Актуальные вопросы обнаружения преступлений с помощью негласных возможностей): Вневедомст. сб. науч. работ. Под ред. А.Ю. Шумилова. - М.: Изд. Шумилова И.И. - 2000. -Вып.З, - С.77-81:

Козлов В.А, Проблемные вопросы обеспечения экономической безопасности России. Актуальные проблемы науки и образования/Под ред. В.В. Полукарова: Сб. ст. - Пенза, 2000. - С.48-57,

Результаты диссертационного исследования внедрены в учебный процесс Академии налоговой полиции ФСНП России, Пензенского филиала Московского открытого социального университета, используются в профессиональной подготовке сотрудников ряда территориальных органов налоговой полиции и подразделений органов внутренних дел, которые выявляют, раскрывают и расследуют преступления в сфере экономики.

Основные положения диссертации использованы при подготовке методических рекомендаций по выявлению и расследованию налоговых и иных экономических преступлений, что нашло свое отражение в материалах Главного следственного управления и Главного организационно-инспекторского управления ФСНП России, регионального Совета руководителей территориальных органов налоговой полиции Приволжского федерального округа.

Практическая значимость основных результатов проведенного исследования криминалистической характеристики заключается в их методологической сущности для правоприменительной практики, которая в настоящее время испытывает определенный дефицит методик и разработок по выявлению и раскрытию сложных натого-вых и связанных с ними иных экономических преступлений, носящих, как правило, латентный характер, требующих от оперативных и следственных работников специальных экономических познаний и навыков работы с бухгалтерскими документами.

Раскрытие преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов экономическими субъектами в бюджеты различных уровней, имеет свои особенности. Успешное выполнение задачи по борьбе с натоговыми преступлениями во многом зависит от знаний сотрудниками правоохранительных органов способов совершения натоговых преступлений, методов их выявления и методики расследования таких преступлений.

Использование результатов проведенного исследования практическими работниками в оперативно-розыскной и следственной деятельности позволит более предметно и профессионально грамотно проводить мероприятия по документированию преступной деятельности виновных лиц (розыску доказательств, их легализации и проведению экспертиз), правильно квалифицировать рассматриваемые преступления, полнее решать вопрос возмещения ущерба, причиненного государству, и эффективнее проводить предупредительно-профилактические мероприятия.

Материалы исследования могут быть использованы при подготовке обобщенной судебной практики по налоговым и иным экономическим преступлениям, потребность которой продиктована возникшими проблемами применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов. Существующаясудебная практика по налоговым делам не всегда учитывает степень общественной опасности налоговых преступлений, способствует возмещению ущерба государству, причиненного этими преступлениями, пополнению доходной части бюджета и укреплению казны государства, что, в свою очередь, снижает эффективность борьбы с налоговыми и иными экономическими преступлениями. Кроме того, опрос практических работников судебных органов свидетельствует о том, что они также испытывают серьезные затруднения при рассмотрении налоговых дел вследствие отсутствия необходимой обобщенной судебной практики, недостаточно глубокого знания способов и механизма уклонения от уплаты налогов, налогового и связанного с ним иного законодательства и наличия определенного дефицита современного методологического материала, пособий и иной специальной литературы по данной тематике.

Результаты проведенного исследования (обобщение и графическое отображение дифференциации способов уклонения от уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, детальное рассмотрение способов и механизмов сокрытия налогов в наиболее криминогенных сферах экономической деятельности, анализ иных особенностей криминалистической характеристики налоговых преступлений) могут быть использованы в профессиональной подготовке сотрудников правоохранительных органов, специализирующихся на выявлении, раскрытии и расследовании налоговых и иных экономических преступлений.

Практика борьбы с налоговыми и иными экономическими преступлениями показывает, что криминалистическая ситуация в налоговой сфере характеризуется дальнейшим возрастанием количества и сложности налоговых преступлений, что требует активного обучения сотрудников правоохранительных органов и обеспечения их методическими материалами для эффективного проведения оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий.

Для достижения цели и решения поставленных в научном исследовании задач соискателем выбрана следующая структура работы.

Структура работы и ее содержание. Диссертация состоит из введения, двух глав (по три параграфа в каждой), заключения, списка использованных нормативных источников и литературы, приложений.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Козлов, Владимир Афанасьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные соискателем исследования криминалистической характеристики налоговых преступлений позволяют сделать следующие выводы и предложения методологического и правотворческого характера, направленные на повышение эффективности выявления и раскрытия налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, повышение качества следственной и судебной практики, своевременное и полное возмещение государству причиненного неуплатой налогов ущерба и предупреждение нарушений налогового законодательства.

Негативные тенденции, которые имеют место в российской экономике, правовая неурегулированность многих проблем в сфере налогообложения, сложность и неоднозначность законодательной базы способствуют росту налоговой преступности, снижению уровня собираемости налогов. Сложившаяся в России налоговая система ориентирована на обложение оборотов хозяйственной деятельности. Это ведет к непропорциональному распределению налогового бремени между различными сферами экономической деятельности, приводит к падению прибыльности в реальном секторе экономики и к сокращению объемов валового внутреннего продукта и промышленного производства, что, в свою очередь, стимулирует рост налоговых правонарушений и преступлений, перевод сокрытых средств в теневой сектор, подрывает экономическую и национальную безопасность государства.

Современная экономическая ситуация в России рождает на свет множество способов нарушения налогового законодательства.

Анализ криминалистической характеристики налоговых преступлений показал, что в настоящее время приобретают все большие размеры такие способы уклонения от уплаты налогов, как ведение финансово-хозяйственной деятельности без регистрации, лицензии или постановки на учет в налоговых органах, сокрытие финансово-хозяйственных операций с использованием расчетов наличными деньгами, счетов «третьих» организаций, с оформлением искусственной дебиторской задолженности, векселей и взаиморасчетов, подставных или фиктивных фирм, а также фиктивный экспорт продукции.

Исследования показали, что широко распространена деятельность индивидуальных предпринимателей и организаций, не отчитывающихся о своей финансовохозяйственной деятельности, выявление и пресечение которых представляет собой трудоемкий и сложный процесс, поскольку никакой реальной информации о местонахождении таких фирм не имеется. Граница между деятельностью без государственной регистрации и при наличии таковой, но без постановки на налоговый учет или сдачи отчетности в налоговые органы, очень призрачна.

Анализ криминалистической характеристики показал, что сокрытый от налогообложения доход (прибыль), как правило, присваивается и направляется на обогащение виновного лица за счет государства. Однако, Уголовный кодекс РФ не считает факт неуплаты налогов составом преступления, причем независимо от размера недоимки, злостности намерений неплательщика и тяжести наступивших последствий.

Неисследованность, неопределенность и полярность мнений по данному вопросу не может в достаточной степени дать и показать полную картину механизма его совершения, что, в свою очередь, исключает возможность своевременного обнаружения фактов преступного деяния, его фиксации и дальнейшего полного и всестороннего расследования. Поэтому только на основе синтеза элементов состава преступления и структурных элементов криминалистической характеристики, закономерности их формирования и использования преступниками, характера имеющихся взаимосвязей между этими элементами возможно выработать рекомендации по квалификации налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений; по их своевременному выявлению, раскрытию и предупреждению; возмещению ущерба, причиненного государству; совершенствованию налогового, уголовного, уголовно-процессуального, административного и т.д. законодательства в целях стабилизации и организации эффективной борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями, пополнению казны государства.

Проведенные исследования позволяют в определенной степени расширить криминалистическую характеристику как категорию, включающую совокупность объективных и субъективных факторов, динамичных по характеру, реально и достаточно полно отражающих изменения в криминальной обстановке, содержащих свежие результаты криминалистическогоанализа отдельного вида преступлений, позволяющих фиксировать содержание действий и приемов виновного. Таким образом, криминалистический аспект понятия способа совершения преступления предполагает гораздо больший круг действий виновного лица, нежели тех противоправных действий, которые закреплены в диспозиции статей Уголовного кодекса РФ. Исходя из анализа криминалистической характеристики одно и то же налоговое правонарушение (факт совершения нарушений налогового законодательства, зафиксированный в ходе налоговой проверки) может содержать в себе один или несколько способов уклонения от уплаты налогов. Способы уклонения от уплаты налогов целесообразно группировать по видам налогов, объектам налогообложения и их составляющих категорий. Изложение каждого конкретного способа должно быть кратким и понятным, содержать информацию о действиях лиц (юридических, физических, должностных) посредством которых приведен в действие механизм сокрытия налогов по заранее предусмотренной схеме. Характеризуя способ, следует указывать вид(ы) налога(ов), при описании использовать смысловые выражения с использованием близких к понятию налогового правонарушения слов и словосочетаний, таких как: выручка, затраты, доход, прибыль, объект налогообложения, учетные документы, отчетные документы, численность, оплата труда и т.п.

По мнению соискателя, криминалистическое значение имеет конкретизация действий виновных лиц, а не сложные для понимания схемы уклонения от уплаты налогов. Именно это позволит преодолеть неопределенность понимания преступного события, выработать методику расследования налоговых преступлений. Именно такой подход будет наиболее конструктивным.

Проанализированные способы совершения налоговых престу плений и правонарушений в наиболее криминализированных сферах хозяйственной деятельности подтверждают необходимость приведения в соответствие действующих налогового, финансового, административного, уголовного законодательств с учетом новых экономических, производственных отношений, сложившихся в России в связи с переходом к рыночной системе хозяйствования.

Способы уклонения от уплаты налогов для криминалистической характеристики необходимо увязывать с целью действий виновных лиц и сутью самого налогового преступления. Как показали проведенные исследования криминалистической характеристики, при совершении налогового преступления целью, как правило, является снижение размера налогов, подлежащих уплате, или полный отказ от выполнения обязательств по уплате налогов с последующим обращением сокрытых средств в личную или иную собственность. Мотивы у напоговых преступников носят преимущественно корыстный характер, хотя могут иметь место карьеристские устремления, забота о трудовом коллективе, «чести фирмы» и иные побуждения. Общественная опасность данной категории преступлений усиливается в случаях, когда способы ухода от налогообложения носят латентный характер (уничтожаются документы либо вообще не ведется учет), при заключении завуалированных договоров о совместной деятельности как дополнительный способ уклонения от уплаты налогов и т.п.

Исходя из анализа криминалистической характеристики, соискатель считает, что субъективная сторона налоговых преступлений (ст. 198, 199 УК РФ) и незаконного предпринимательства (ст. 171 УК РФ) может выражаться как в форме прямого, так и косвенного умысла.

Налоговые преступления должны быть признаны преступлениями с формальным составом, что позволит устранить такие недостатки действующего уголовного законодательства в этой сфере экономической деятельности, как:

- невозможность диспозиций налоговых статей охватить все существующие и широко используемые налогоплательщиками на практике способы уклонения от уплаты налогов;

- отсутствие ответственности за действия, которые непосредственно связаны с совершением налоговых преступлений - неведение бухгалтерского учета, мероприятий по регистрации предприятия, за противодействие налоговым органам и др. Сложность налоговых уголовно-правовых норм говорит о том, что законодатель вместо того, чтобы подойти к их упрощению, облачению в лаконичную, существующую во многих странах мира форму, только пытается из года в год догнать нашего изобретательного недобросовестного налогоплательщика.

Соответственно, необходимо изменить и редакцию ст. 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство» в части условий совершения деяния, при этом заменить формулировку «если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.» на трактовку следующих условий: «имеющие обороты от реализации товаров (работ, услуг) в крупном размере», поскольку общественная опасность данного деяния заключается именно в масштабах этой деятельности.

Преступления, предусмотренные ст. 198 и 199 УК РФ, следует считать оконченными с момента фактической неуплаты налога или страхового взноса в государственные внебюджетные фонды за соответствующий период в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

При этом под включением в декларацию о доходах заведомо искаженных данных о доходах или расходах следует понимать умышленное указание в декларации любых, не соответствующих действительности сведений о размерах доходов и расходов.

Доходами следует считать совокупный (общий) доход, полученный физическим лицом в календарном году как в денежной, так и в натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды.

Расходами являются понесенные налогоплательщиком затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налогооблагаемой базы.

Доход от незаконной предпринимательской деятельности должен рассматриваться в качестве объекта налогообложения. Составы налоговых преступлений охватывают действия, направленные на сокрытие доходов, полученных от незаконной предпринимательской деятельности.

Поскольку существующее законодательство позволяет практически безнаказанно уничтожать документы, уличающие налоговых преступников, а метод начисления налогов по аналогии, в случае утери документов налогоплательщиками малоэффективен и не позволяет доказывать преступные намерения проверяемых лиц, необходимо ввести законодательно более строгую ответственность, вплоть до уголовной, руководителей предприятий за отсутствие ведения бухгалтерского учета и за необеспечение сохранности, утерю бухгалтерской и прочей документации при наличии финансово-хозяйственной деятельности, за недобросовестное отражение этой деятельности.

Кроме того, поскольку действующим законодательством при регистрации и перерегистрации предприятий не предусмотрен контроль за отсутствием у предпринимателя задолженности перед бюджетом по налогам на брошенные им или не ликвидированным законным порядком предприятия, на учете в налоговых органах постоянно растет число предприятий, которые не отчитываются по налогам и не расплачиваются с долгами. В связи с этим необходимо дополнительное законодательное регулирование данного вопроса, в котором должна быть предусмотрена ответственность по налоговым обязательствам учредителей созданных предприятий наравне с руководителями.

Достижение полноты выявления и пресечения налоговых преступлений и правонарушений и своевременное возмещение государству неуплаченных налогов и других обязательных платежей неосуществимо без ресурсов, которые бы предусматривали механизм сопоставления отчетности и учетных данных налогоплательщиков, представляемых в налоговые органы, с информацией об их финансово-хозяйственной деятельности и имуществе, которую они вынуждены представлять в различные организации, учреждения и ведомства (таможенные, лицензионные, регистрационные органы, транспортные, кредитно-финансовые, органы управления государственным и муниципальным имуществом и др.). Создание такого государственного механизма контроля над полнотой поступления налогов и других обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды окажет определяющее воздействие на налогоплательщиков, предупредив большинство налоговых преступлений и правонарушений за счет значительного возрастания вероятности привлечения хозяйствующих субъектов к ответственности за нарушение налогового, таможенного, валютного законодательств.

Обобщая результаты проведенных исследований криминалистической характеристики налоговых преступлений соискатель считает, что противодействие нштоговым преступлениям во многом зависит от состояния и практического применения уголовно-правовых норм, регулирующих данную сферу экономической деятельности. В этих условиях особенно важным является выполнение требования ст. 8 УК РФ, гласящей: «Основаниями уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного настоящим кодексом».

Выполнение указанных требований во многом зависит от уровня оперативно-розыскной и следственной работы в правоохранительных органах, который, в свою очередь, непосредственно связан с методологической базой и развитием науки. В этой связи научная разработка методик расследования налоговых и иных экономический преступлений возможна лишь на базе выявленных и достаточно хорошо изученных криминалистических черт преступлений в сфере экономической деятельности в целом и ее отдельных видов, групп, т.е. ее криминалистической характеристики. Как показывает анализ правоприменительной практики, криминалистами пока не разработана исчерпывающая характеристика налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, которая бы позволила значительно повысить эффективность деятельности правоохранительных и судебных органов в борьбе с данной категорий преступлений.

Сложившееся положение в определенной степени объясняется сложностями объективного характера, в частности, особой сложностью и противоречивостью экономической деятельности в Российском государстве в условиях так называемого переходного периода, а также, в какой-то степени, и множеством подходов к пониманию сущности налоговой преступности как криминального явления среди ученых-криминалистов и практических работников.

Отмеченные сложности и потребность правоприменительной практики в обобщенной методологии по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых престу плений и правонарушений требует, соответственно, новых конструктивных идей и подходов в разработке криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических престу плений.

В целях повышения эффективности раскрытия налоговых и иных экономических преступлений необходимо на федеральном уровне осуществить ряд организационных мероприятий, предусматривающих разработку частных методик расследования по новым составам экономических преступлений в УК РФ, которые бы унифицировали специальные познания в борьбе с экономической преступностью.

Таким образом, изучение и использование результатов исследований криминалистической характеристики налоговых преступлений в настоящее время с учетом состояния налоговой преступности в стране по налоговым обязательствам, несовершенства действующего законодательства может иметь прикладное значение в методологии борьбы с экономическими преступлениями в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ НОРМАТИВНЫХ ИСТОЧНИКОВ И

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Козлов, Владимир Афанасьевич, 2001 год

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12Л2.93 г.).

2. Федеральные законы (законы), постановления законодательных органов власти:

3. Закон Российской Федерации «О подоходном налоге с физических лиц» от 07.12,91 г. № 1998-1.

4. Закон РСФСР «О регистрационном сборе с физических лиц. занимающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их регистрации» от 07.12.91 г. № 2000-1.

5. Закон Российской Федерации «О налоге на добавленную стоимость» от 16.12.91 г. № 1992-1.

6. Закон Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27.12.91 г. №2116-1.

7. Закон РСФСР «Об основах налоговой системы в России» от 27.12.91 г. № 2118-1.

8. Закон Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» от 15.07.93 г. № 5238-1.

9. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» от 15.11.93 г. №200-ФЗ.

10. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 03.12.94 г. № 169-ФЗ.

11. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О налоге на добавленную стоимость» от 06.12.94 г. № 57-ФЗ.

12. Федеральный закон Российской Федерации «Об оперативно-розыскной деятельности» от 05.07.95 г. № 144-ФЗ.

13. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» от 24.06.93 г. № 5238-1 (с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральным законом РФ от 17.12.95 г. № 200-ФЗ).

14. Федеральный закон Российской Федерации «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.95 г. № 222-ФЗ.

15. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О банках, банковской деятельности и порядке их регистрации» от 03.02.96 г. № 17-ФЗ.

16. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» от 25.07.98 г. 92-ФЗ.

17. Федеральный закон Российской Федерации «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.98 г. № 147-ФЗ.

18. Федеральный закон Российской Федерации «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 25.09.98 г. № 159-ФЗ, с изменениями от 26.11.98 г., 22.12.99 г.

19. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 31.03.99 г. № 62-ФЗ.

20. Федеральный закон Российской Федерации «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.03.99 г. № 63-Ф3.

21. Федеральный закон Российской Федерации «О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 09.07.99 г. № 159-ФЗ.

22. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» от 02.01.00 г. № 13-Ф3.

23. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений и дополнений в Законы РФ «О подоходном налоге с физических лиц» № 02.01.00 г. № 19-ФЗ.

24. Федеральный закон Российской Федерации «О внесении изменений в статью 126 УПК РСФСР» от 10.04.00 г. № 53-Ф3.

25. Указы Президента Российской Федерации:

26. Указ Президента Российской Федерации «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ и оказание услуг)» от 20.12.94 г. № 2204 (в редакции Указа от 31.07.95 г. № 783).

27. Указ Президента Российской Федерации «О первоочередных мерах по совершенствованию налоговой системы в Российской Федерации» от 21.07.95 г. № 746.

28. Указ Президента Российской Федерации «О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью» от 18.04.96 г. № 567.

29. Указ Президента Российской Федерации «Об основных направлениях налоговой реформы в РФ и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» от 08.05.96 г. № 685.

30. Указ Президента Российской Федерации «О мерах по упорядочению реструктуризации задолженности организаций по обязательным платежам в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды» от 18.08.96 г. №1207.

31. Указ Президента Российской Федерации «О мерах по обеспечению полноты и своевременности поступления обязательных платежей в Государственный фонд занятости Российской Федерации» от 18.08.96 г. № 1211.

32. Указ Президента Российской Федерации «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей, и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» от 18.08.96 г. № 1212 (в редакции Указа Президента РФ от 28.02.97 г.№ 139).

33. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон (СЭЗ) на территории Российской Федерации» от 04.06.92 г. № 548 (в редакции Указа Президента РФ от 16.05.97 г. № 491).

34. Указ Президента Российской Федерации «Вопросы Федератьной службы надоговой полиции Российской Федерации» от 25.09.99 г, № 1272.

35. Нормативные документы исполнительных органов государственной власти и управления:

36. Постановление Правительства Российской Федерации «О дополнительных мерах по реализации программы жилищного строительства для российских военнослужащих из состава выведенных из Германии российских войск» от 19.12.94 г. № 1397.

37. Постановление Правительства Российской Федерации «О федеральной целевой программе по усилению борьбы с преступностью на 1996-1997 гг.» от 17.05.96 г. № 600.

38. Постановление Правительства Российской Федерации «О государственной поддержке лизинговой деятельности в Российской Федерации» от 27.06.96 г. № 752.

39. Постановление Правительства Российской Федерации «О федеральном банке данных о нарушениях налогового законодательства Российской Федерации» от 10.02.98 г. № 169.

40. Ведомственные и межведомственные нормативные документы:

41. Инструкция ГТК РФ и ГНС РФ «О порядке применения НДС и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ и вывозимых с территории РФ» от 30.01.93 г. №№ 01-20/741; 01-20/16.

42. Постановление Конституционного суда РФ «По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части 1 статьи 11 Закона РФ «О федеральных органах налоговой полиции» от 24.06.93 г.

43. Письмо ГНС РФ «О порядке уплаты налогов в дорожные фонды, налога на добавленную стоимость, налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы» от 27.08.93 г. №15-2-05/449.

44. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «Подведомственность споров, связанных с формированием и использованием внебюджетных фондов» от 15.09.93 г. № С-13/ОСЗ-287.

45. Постановление Пленума Верховного суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с применением статей 23 и 25 Конституции Российской Федерации» от2412.93 г. № 13.

46. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах подведомственности споров по искам налогоплательщиков к органам налоговой полиции» от 25.02.94 г. №ОЩ-7/СП-118.

47. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «Обзор практики разрешения споров, возникающих в сфере налоговых отношений и затрагивающих общие вопросы применения налогового законодательства» от 31.05.94 г. № С1-7/ОП-373.

48. Приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия»» от 28.07.94 г, № 100.

49. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «О неподведомственности арбитражным судам исков налоговых инспекций и прокуроров о признании деятельности предприятий и организаций незаконной» от 19.08.94 г. № С1-7/ОП-587.

50. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «О задачах федеральных органов налоговой полиции» от 31.08.94 г. №СЗ-7/ОП-628.

51. Постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Гражданского кодекса РФ от 28.02.95 г. № 2/1.

52. Постановление Пленума Верховного суда РФ «О практике рассмотрения судами дел о защите прав потребителей» от 29.09.94 г. № 7 (в редакции Постановлений Пленумов Верховного суда РФ от 25.04.95 г. № 6, 25.10.96 г. № 10, 17.01.97 г. № 2).

53. Изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ «По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»» от 29.06.95 г. Хе 35 от 06.05.95 г. № 4, от 08.12.97 г. № 5, от 26.02.98 г. № 6.

54. Инструкция ГНС «По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»» от 29.06.95 г. № 35.

55. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «О правомерности применения к банкам, нарушающим п.2.3 Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации, санкций» от 28.07.95 г. № 1-7/ОП-434.

56. Инструкция ГНС «О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 10.08.95 г. № 37.

57. Информационное письмо Высшего Арбитражного суда РФ «О порядке уплаты страховых взносов работодателями в Пенсионный фонд при выплате вознаграждения гражданину-предпринимателю по договору подряда» от 15.08.95 г. № С1-7/ОП-470.

58. Изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ «По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»» от 29.06.95 г. № 35 от 01.09.95 г. № 1.

59. Изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ «О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 10.08,95 г. № 37 от 22.01.96 г.№ 1

60. Изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ «О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» от 10.08.95 г. № 37 от 12.02.96 г. № 2.

61. Письмо ГНС РФ «О методическом пособии по учету доходов и расходов физических лиц. занимающихся предпринимательской деятельностью» от 20.02.96 г. № НВ-6-08/112.

62. Изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ «По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»» от 29.06.95 г. № 35 от 11.07.96 г. X« 3.

63. Постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса РФ» от 01.07.96 г. № 6/8.

64. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о лицензировании риэлтерской деятельности» от 23.11.96 г. № 1407.

65. Постановление Пленума Верховного суда РФ «О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов» от 04.07.97 г. № 8.

66. Инструкция ГНС РФ «О порядке исчисления и уплаты НДС» от 11.10.95 г. № 39 (в редакции от 29.12.97 г.).

67. Постановление Правительства РФ «Вопросы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам» от 27.02.99 г. № 254.

68. Постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 11.06.99 г. № 41/9.

69. Источники и научная литература:

70. Актуальные проблемы совершенствования методов выявления, предупреждения и пресечения налоговый преступлений: Материалы Всерос. заочной науч.-практич. конф. М.: АНП РФ. 1999.

71. Алмазов С.Н. Налоговая преступность угроза экономической безопасности России: Материалы Первой межведомств, науч.-практич. конф. ФСНП России. - М.: АНП РФ, 1998.

72. Анализ правовых и организационных аспектов взаимодействия органов налоговой полиции с органами государственной власти, правоохранительными и контролирующими органами. Современное состояние, проблемы и пути их решения. М.: АНП РФ, 1999.

73. Андреев Е.П. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов по выявлению нарушений валютного законодательства: Материалы науч.-практич. конф./Под. ред. Ю.А. Тропина. М.: АНП РФ, 1997.

74. Андреев И.С., Грамович Г.И., Порубов H.H. Криминалистика: Учеб. пособие/Под. ред. Н.И. Порубова. М.: Высшая школа, 1997.

75. Арзуманян Т.М., Танасевич В.Т. Бухгалтерская экспертиза при расследовании и судебном разбирательстве уголовных дел. М., 1975.

76. Бабаева Э., Поливода В. Возбуждение уголовных дел о сокрытии доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения//3аконность. 1996. - JVslO.

77. Бедняков Д.И. Непроцессуальная информация и расследование преступлений. М., 1991.

78. Белкин P.C. Криминалистика: краткая энциклопедия. М., 1993.

79. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М., 1998.

80. Белоусов В.Б. Предупреждение правонарушений в сфере экономики негосударственными хозяйствующими субъектами//Проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич. семинара. Тамбов, 2000.

81. Белоусова С.С. О системе мер борьбы с преступлениями в сфере налогообложения (уголовно-правовые аспекты)//Проблемы борьбы с экономической преступностью и наркобизнесом при переходе к рынку: Материалы науч.-практич. конф. -Спб, 1994.

82. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: Академия МВД РФ, 1996.

83. Большой юридический словарь/Под ред. А.Я. Сухорева, В.Д. Крутских, В.Е. Крутских. М., 1998.

84. Ботвинкин М.Ю. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.:МЮИ МВД РФ, 1997.

85. Брызгалин A.B. Сокрытие или неучет: к вопросу о квалификации составов уголовных престу плений в сфере налогообложения//Налоговый вестник. 1997. -№11.

86. Брызгалин A.B., Берник В.Р. Головкин А.Н., Попов О.Н. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоги и налоговое законодательство: Учеб. пособие. М., 1997.

87. Брылев В.И. «Отмывание» незаконных доходов, как структурный элемент криминалистической характеристики. Экономико-правовые и нравственные аспекты борьбы с преступностью: Сб. науч. тр. Екатеринбург: ВШ МВД РФ, 1997.

88. Вакурин A.B. Экономические факторы и формы банковских правонарушений в налоговой сфере: Материалы Первой межведомств, науч.-практич. конф. ФСНП России. М.: АНП РФ, 1998.

89. Вафин P.P. Криминалистическая характеристика вымогательства и проблемы ее использования в расследовании: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Волгоград, 1992.

90. Витвицкий A.A. Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: Академия МВД РФ, 1995.

91. Волженкин Б.В. Отмывание денег. Совместный проект по оказанию содействия реформе уголовной юстиции: Подборка сравнительно-правовых материалов по вопросам борьбы с экономическими преступлениями. Тамбов, 2000.

92. Волков А.И. Налоговые преступления: признаки составов преступлений, гражданский иск в уголовном деле. Защита прав налогоплательщиков в арбитражных судах: Материалы науч.-практич. конф. федерального союза адвокатов России. М., 1998.

93. Воронин М. Уголовная ответственность за налоговые преступле-ния//Экономика и жизнь. 1997. - №3.

94. Волженкин Б.В. Уголовная ответственность за налоговые преступле-ния//Законность. 1994. - №1.

95. Гаухман Л.Д., Максимов C.B. Преступления в сфере экономической деятельности. М. 1998.

96. Гаухман Л.Д., Максимов C.B. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые виды преступлений и их квалификация. М., 1995.

97. Гегель Г.В.Ф. Философия права. М., 1990.

98. Глебов В.Г. Косвенные доказательства при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности/УКриминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич. семинара. -Волгоград, 2000.

99. Глухов В.В., Дольдэ И.В. Налоги: Теория и практика. Учеб. пособие. -Спб, 1996.

100. Гражданский кодекс Российской Федерации. М. 1999.

101. Гришин А.И. Процессуальные проблемы возбуждения уголовных дел по преступлениям в сфере экономики//Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов, 1999.

102. Гуров А.И., Жигарев Е.С., Яковлев Е.И. Криминологическая характеристика и предупреждение преступлений, совершаемых организованными группами. -M., 1992.

103. Гусев В.В. Макарова В.И. Формирование финансовых результатов предприятия для налогообложения. М., 1994.

104. Даниялова Э.А. О предъявлении гражданского иска при производстве по уголовным делам о преступлениях в сфере налогообложения//Налоговый вестник. -1998. №4.

105. Дементьев A.C. Проблемы борьбы с экономической преступностью и коррупцией: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н.-Новгород, 1997.

106. Долгова А.И. Преступность и реформы в России. М., 1998.

107. Долгова А.И. Проблемы разработки стратегии борьбы с преступностью. Преступность: стратегия борьбы: Сб. ст./Под ред. А.И. Долговой. М.: Криминологическая ассоциация, 1997.

108. Дьячков A.M. Повышение эффективности борьбы с мошенничеством в сфере предпринимательской деятельности/УКриминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич, семинара. Волгоград, 2000.

109. Дьячков A.M. Практические рекомендации. Применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании хищений чужого имущества. Волгоград, 1996.

110. Егоров В.А. Особенности выявления признаков экономических преступлений на объектах кредитно-финансовой сферы//Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов. 1999.

111. Еремин С.Г. О криминалистической характеристике преступлений в сфере экономической деятельности. Тамбов. 2000.

112. Жбанков В.А. Концептуальные основы установления личности преступника в криминалистике: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: Академия МВД РФ, 1995.

113. Жбанков В.А. К вопросу об изучении свойств личности лиц, совершающих налоговые преступления: Материалы Первой межведомств, науч.-практич. конф. ФСНП России. М.: АНП РФ, 1998.

114. Жбанков В.А. Некоторые проблемы борьбы с организованной преступностью. Преступность: стратегия борьбы: Сб. ст./Под ред. А.И. Долговой. М.: криминологическая ассоциация, 1997.

115. Жутаев С.Н. Проблемы борьбы с отдельными видами экономических преступлений. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов, 1999.

116. Завьялов Н.В. Защита экономических интересов России в условиях свободной экономической зоны. Экономическая безопасность страны: таможенные методы и средства ее обеспечения: Тез. докл. науч.-практич. конф. М.: РИО РТА ГТК РФ, 1995.

117. Иванов С.С. Практика возмещения ущерба в ходе расследования налоговых преступлений: Материалы Первого Всерос. семинара-совещания следственных работников федеральных органов налоговой полиции. М.: ФСНП РФ, 1997.

118. Иванов С.С., Стенькин В.И. Особенности расследования налоговых преступлений. Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич, семинара. Волгоград, 2000.

119. Ивенин К.Н. Способы сокрытия доходов от налогообложения и методы их обнаружения. Актуальные проблемы правоохранительной деятельности на современном этапе. Н.-Новгород: НВШМ МВД РФ, 1992.

120. Ильин И.А. Основные задачи правоведения в России: Родина и мы. Смоленск, 1993.

121. Ипполитов К.Х. Экономическая безопасность: стратегия возрождения России. М.: Российский союз предприятий безопасности, 1996.

122. Исполнение судебных и арбитражных решений с учетом изменений в действующем законодательстве/УЭкономико-правовой бюллетень. 1997. - №12.

123. Карпычев М.В. Бланкетные диспозиции экономических статей УК РФ и некоторые проблемы квалификации преступлений//Проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич. семинара. Тамбов, 2000.

124. Коваленко А.Б. Информационное взаимодействие оперативных органов субъектов обеспечения безопасности Российской Федерации: Материалы Первой межведомств, науч.-практич. конф. ФСНП России. М.: АНП РФ, 1998.

125. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях. М,, 1999.

126. Козлов C.B. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов, 1999.

127. Козырин А.Н. Налоговые преступления и преступники: опыт зарубежных стран/Аналоговый вестник. 1998. - Х£8.

128. Колесников В.В. Преступность в сфере экономической деятельности и ее криминалистическая характеристикаУ/Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов. 1999.

129. Комментарий Закона Российской Федерации «О Федеральных органах налоговой полиции»/Под ред. А.Н. Козырина. М. 2000.

130. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ/Под ред. О.Н. Садикова. М.,1999.

131. Комментарий к Налоговому кодексу РФ. М., 1999.

132. Комментарий к Уголовному кодексу РФ/Под ред. Ю.И. Скуратова и В.М. Лебедева. М., 2000.

133. Комментарий к Федеральному закону «Об оперативно-розыскной деятельности »/Под ред. А.Ю. Шимилова. М., 1997.

134. Коновалова В.Е., Колесниченко А.Н. Теоретические проблемы криминалистической характеристики. Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984.

135. Копылова О.П. Предварительная проверка по преступлениям, совершенным в сфере экономики//Проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич. семинара. Тамбов, 1999.

136. Корнева Л.С. Уголовно-правовые вопросы умышленного уклонения от уплаты налогов (по зарубежному законодательству). Проблемы предварительного следствия и дознания: Сб. науч. тр. М.: ВНИИ МВД РФ, 1993.

137. Корнелюк B.C. К вопросу о криминалистической характеристике преступлений. Тамбов, 2000.

138. Котин В.П. Новое уголовное законодательство от ответственности за незаконное предпринимательство и лжепредпринимательство. Н.-Новгород, 1997.

139. Кошаева Т.О. Преступления в сфере налогообложения//Журнал российского права. 1997. - №12.

140. Крылов И.Ф. Криминалистическая характеристика и ее место в системе науки криминалистики и в вузовской программе. Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984.

141. Кузнецов А.П. Налоговые преступления: особенности технико-юридических конструкций уголовно-правовых норм//Следователь. 1997. -№2.

142. Кузнецов А.П. Уголовная практика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями: Автореф. дис. канд. юрид, наук. Н.-Новгород, 1995.

143. Куксин И.Н. Повышение ответственности за налоговые правонарушения и преступления как мера налоговой политики. Законность, оперативно-розыскная деятельность и уголовный процесс: Материалы международн. практич. конф. Спб, 1998.

144. Куксин И.Н. Российская налоговая политика: история, теория и практика: Монография. Спб., 1998.

145. Кучеров И.И. Взаимосвязь налоговой преступности с другими общественно опасными проявлениями в экономике/УНалоги. 1999. - №1.

146. Кучеров И.И. Вопросы уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства: Материалы Первого Всерос. семинара-совещания следственных работников федеральных органов налоговой полиции. М.: ФСНП РФ. 1997.

147. Кучеров И.И. Криминологический портрет налогового преступни-каУ/Налоги. 1998. - Вып.1.

148. Кучеров И.И. Налоги и криминал. М., 2000.

149. Кучеров И.И. Преступления в сфере налогообложения: Науч.-практич. комментарий к УК РФ. М., 1999.

150. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1995.

151. Кучеров И.И. Уголовно-правовая характеристика сокрытия доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения//Проблемы предварительного следствия и дознания. М.: ВНИИ МВД РФ, 1998.

152. Ларичев В.Д. Злоупотребления в сфере банковского кредитования. М.,

153. Ларичев В.Д. Преступления в кредитно-денежной сфере и противодействие им: Учеб.-практич. пособие. М.: ИНФРА. 1996.

154. Ларьков А.Н., Кривенко Т.Д., Куранова Э.Д. Расследование посягательств на целевые бюджетные средства: Прокурорская и следственная практика. М. 1997.

155. Лесков B.C., Кучеров В.И. Особенности расследования налоговых преступлений. Расследование новых видов экономических преступлений. М., 1995.

156. Лесков B.C. Роль следственного аппарата в борьбе с преступлениями в сфере налогообложения: Материалы Первого Всерос. семинара-совещания следственных работников федеральных органов налоговой полиции. М.: ФСНП РФ. 1997.

157. Лопашенко H.A. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Автореф. дис. докт. юрид. наук. Саратов, 1997.

158. Лопашенко H.A. Экономическая преступность: понятие, состояние и проблемы борьбы/УВопросы квалификации и расследования престу плений в сфере экономики: Сб. науч. тр. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов. 1999.

159. Лубин А.Ф. Куликов В.И. Расследование налоговых преступлений. Криминалистика: расследование преступлений в сфере экономики/11од ред. В.Д. Грабов-ского, А.Ф. Лубина. М.:НВШМ МВД РФ, 1995.

160. Малкин H.A., Лебедев Ю.А. Выявление налоговых преступлений. М.,1999.

161. Матушкина Н.В. Криминалистическая модель преступной деятельности по уклонению от уплаты налогов и ее использование в целях выявления и раскрытия преступлений этого вида: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Ижевск, 1997.

162. Медведев А.Н. Налоговые споры в арбитражных судах. М„ 1997.

163. Михайлов В.И. Криминологические особенности отмывания денежных средств//Законодательство. 1999. - №4.

164. Михалев В.В., Даньков А.П. Налоги и налоговые преступления. М. 1999.

165. Налоги и налогообложение/Под ред. Т.Ф. Юткиной. М. 1998.

166. Налоги. Подготовка дела к судебному разбирательству: Пособие для судей арбитражных судов/Под ред. Д.А. Фурсова. М., 1997.

167. Налоговая полиция: Учеб.-практич. пособие/Отв. ред. В.К. Бабаев. М.1994.

168. Налоговое право/Под ред. Г.В. Петровой. М., 1998.

169. Налоговый кодекс Российской Федерации. М., 2000.

170. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 г. № 146-ФЗ.

171. Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтере кому-учету//Приложение к журналу «Финансы». 2000. - №2. 3.

172. Основы налогообложения и гражданского права/Под ред. В.И. Волковско-го. О.В. Терешенко. M., 1998.

173. Основы оперативно -розыскной деятельности: Учебник/Под ред. C.B. Степашина. Спб, 1999.

174. Павлов В.А. Формирование налоговой культуры как важнейшее условие финансовой стабильности в стране: Материалы Первой межведомств, науч.-практич. конф. ФСНП России. М.: АНП РФ, 1998.

175. Панченко П.Н., Кузнецов А.П. Налоговые и иные хозяйственные преступления: выявление, расследование, классификация: Учеб. пособие. Н.-Новгород, 1995.

176. Пастухов И., Яни П. Квалификация налоговых преступленийУ/Законность. 1998.-Xsl, 2.

177. Пастухов И., Яни П. Ответственность за налоговые преступле-ния//Российская юстиция. 1999. - №4.

178. Петров Э.И., Марченко Р.Н., Баринова Л.В. Криминологическая характеристика и предупреждение экономических преступлений: Учеб. пособие, М,, 1995.

179. Пилипенко В.Ф. Федеральные органы налоговой полиции Российской Федерации в правоохранительной и фискальной системах государства. М., 1999.

180. Пинкевич Т.В. Ответственность за воспрепятствование законной предпринимательской деятельности. Краснодар, 1998.

181. Платонова Л.В. Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения//Следователь. 1997. - №>3.

182. Полонский Ю.Д. Предприниматель без образования юридического лица. -М., 1996.

183. Правовая основа предпринимательской деятельности Предпринимательское право: /Под ред. С.Э. Жилинского. М. 1998.

184. Преподобный A.B. Правовые и организационно-тактические проблемы борьбы с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М.: НИИ МВД РФ, 1992.

185. Радаев В.В. Криминалистическая характеристика преступлений и ее использование в следственной практике. Волгоград, 1987.

186. Рогов Н.Г. Бондар Н.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии. Волгоград, 1979.

187. Роль федеральных органов налоговой полиции в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. Опыт работы территориальных органов ФСНП РФ: Материалы науч.-практич. конф. М.: АНП РФ, 1998.

188. Российская юстиция. 1999. - №8, 12.

189. Русеева C.B. Ответственность за преступления в кредитно-финансовой сфере по дореволюционному законодательству России//Проблемы квалификации ирасследования преступлений в сфере экономики: Материалы международн. науч.-практич. семинара. Тамбов, 1999.

190. Сборник основных нормативных актов, регулирующих деятельность федеральных органов налоговой полиции Российской Федерации. Н.-Новгород, 1998.

191. Сергеев Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве строительных работ: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1966.

192. Смирнов М.П. Зарубежная налоговая и криминальная полиция и их оперативно-розыскная деятельность. М., 2000.

193. Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия,1987.

194. Сокол В.Ю. К вопросу о криминалистическом обеспечении деятельности, связанной с использованием в доказывании данных, полученных в ходе оперативно-розыскной деятельности. Актуальные вопросы борьбы с преступностью: Межвуз. сб. науч. тр. Краснодар, 1996.

195. Соловьев А.Б., Багаутдинов Ф.Н. Филиппов М.Н. Прокурорский надзор за всесторонностью, полнотой и объективностью расследования преступлений. М. 1996.

196. Соловьев И.Н. Об изменениях и дополнениях, внесенных в статьи 198 и 199 УК РФ Федеральным законом от 25.06.98 г. № 92-ФЗ//Налоговый вестник. 1999. - №2.

197. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. М., 1998.

198. Сологуб Н.М. Расследование уклонений от уплаты налогов с организаций: Руководство для следователей/Под ред. H.A. Селиванова. В.А. Снеткова. М., 1997.

199. Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, завтра. М.: AHO Изд. Дом НП РФ, 2000.

200. Сомик К.В. Основные причины роста налоговой престу пности и первоочередные меры по их устранению//Налоговый вестник. 1998. - №6.

201. Справочник предпринимателя и бизнесмена. Методы проверки надежности и платежеспособности партнера, возвращения долгов, взыскания убытков, причиненных неисполнением договорных обязательств, защиты от преступления. Пенза, 1994.

202. Степанов B.B. Предварительная проверка информации о преступлениях в сфере экономики//Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов, 1999.

203. Судебно-арбитражная практика: Сб. документов. 4.1. II. М. 1998.

204. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Уклонение от уплаты налогов и масштабы фискальных преступлений: Учеб. пособие. М., 1998.

205. Сухарев А .Я., Алексеев А.И. Журавлев М.П. Основы государственной политики борьбы с преступностью в России (теоретическая модель)//Формирование государственной политики борьбы с преступностью: Материалы конф. М.: НИИ ПУ-ЗиП. 1997.

206. Танасевич В.Г., Образцов В.А. О криминалистической характеристике преступлений//Вопросы борьбы с преступностью. М. 1976.

207. Тришкина Е.А. Методика расследования престу плений в сфере налогообложения: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Волгоград, 1999.

208. Уголовно-процессуальная деятельность налоговой полиции/Под ред. В.А. Михайлова. М., 1995.

209. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР. М. 2000.

210. Уголовный кодекс Российской Федерации. М., 2000.

211. Философия права/Под ред. B.C. Нерсесянца. М., 1998.

212. Фирсов Е.П. Криминалистическая характеристика налоговых преступле-ний//Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Всерос. науч.-практич. семинар. Саратов, 1999.

213. Хамзин P.A. Налоговая полиция и таможенные органы некоторые аспекты взаимодействия) Регулирование внешнеэкономической деятельности таможенной политики России: Тез. докл. междунар. науч.-практ. конф. М.: РИО РТА, 1996.

214. Четвериков B.C., Четвериков В.В. Криминология: Учеб. пособие. М.,1997.

215. Чичелов Ю.В., Сомик К.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции: Учеб. пособие. М., 1999.

216. Чувильский Н.П., Дьячков A.M. Выявление и особенности расследования уклонения от уплаты налогов с помощью бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Волгоград, 1998.

217. Цильвик В.П. Криминалистическая характеристика разыскиваемых лиц и ситуаций их безвестного исчезновения//КиСЭ. 1990. - Вып. 41.

218. Шумилов А.Ю. Проблемы законодательного регулирования оперативно-розыскной деятельности в России; Монография. М., 1997.

219. Шумилов А.Ю. Совершенствование законодательного регулирования оперативно-розыскной деятельности таможенных органов. Регулирование внешнеэкономической деятельности таможенной политики России: Тез. докл. науч.-практ. конф. -М.: РИО РТА. 1996.

220. Яблоков Н.П. Некоторые криминалистические проблемы борьбы с организованной преступностью в сфере экономики. Изучение организованной преступности: российско-американский диалог/Под ред. К.Ф. Кузнецовой, Л. Шелли. Ю.Т. Козлова. -М.: Олимп, 1997.

221. Яни П.С. Вопросы применения норм об ответственности за налоговые преступления: Экономические и служебные преступления. М., 1997.

222. ХАРАКТЕРНЫЕ СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

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