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

Расследование налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Бобринев, Руслан Викторович

**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:**

191

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Бобринев, Руслан Викторович

ВВЕНИЕ.

Глава 1. Характеристика строительной сферы и налоговых преступлений, совершаемых в ней.

§ 1. Общая характеристика строительной сферы.

§ 2. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности.

§ 3. Понятие и содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности.

Глава 2. Особенности расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности

§ 1. Особенности возбуждения уголовных дел, построения версий и планирования расследования по фактам нарушения налогового законодательства в сфере строительной деятельности.

§ 2. Первоначальные следственные действия по делам о налоговых преступлениях, совершаемых в сфере строительной деятельности.

§ 3. Последующие следственные действия по делам о налоговых преступлениях, совершаемых в сфере строительной деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Расследование налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности"

Актуальность темы исследования. Реформирование строительной отрасли нашей страны путем ее разгосударствления и перехода в частные руки способствовало не только замене административно-планового метода ведения строительного хозяйства рыночным, но и развитию такого негосударственного сектора экономики, как строительство.

В то же время переход строительной отрасли на новые методы ведения строительного хозяйства зачастую носил стихийный, беспорядочный, а подчас и криминальный характер. В связи с этим в указанной отрасли получили довольно широкое распространение различные виды преступлений, в том числе налоговые. В 2000 году эта сфера экономики занимала второе место по количеству выявленных налоговых правонарушений после внутренней торговли и сферы услуг и составляла 17% от общего количества правонарушений. В 2002 и 2003 гг. среди лидеров по объемам сокрытых налогов наряду с агропромышленным комплексом, торговлей и общественным питанием также была строительная отрасль. В 2002 году здесь было выявлено 877 налоговых преступлений, в 2003 - 166, 2004 - 492.

Заметно увеличившийся в последнее время приток частных капиталов в жилищное строительство, вызванный льготами по налогообложению, основная часть из которых инвестируется в виде наличных денежных средств, создает благоприятные условия для роста налоговых правонарушений. Большой оборот наличных денег в строительной отрасли является одной из главных причин, привлекающих повышенное внимание организованных преступных группировок к этой сфере экономики.

Налоговые преступления, совершаемые в сфере строительной деятельности, отличаются повышенной латентностью, что дает основание утверждать о превышении количества совершаемых общественно-опасных деяний в указанной сфере по сравнению с регистрируемыми.

Уклонение от уплаты налогов в строительной деятельности приводит к неисполнению законов о бюджетах, к сокращению утвержденных законом расходов, что осложняет социально-экономическую ситуацию в стране и влечет за собой рост сектора теневой экономики и, как следствие, укрепление организованной преступности.

В этой связи, борьба правоохранительных органов с уголовно наказуемым уклонением субъектов строительной деятельности от уплаты налогов, призвана обеспечивать не только стабильное развитие строительной отрасли, но и всей экономики нашей страны.

Таким образом, необходимость и актуальность рассмотрения мер борьбы с налоговыми преступлениями, совершаемыми в строительной сфере, обуславливается не только особой значимостью для государства отношений, которым причиняется вред при их совершении, но и опасной динамикой роста данной разновидности налоговых деликтов.

В последние десять лет вопросы борьбы с налоговыми преступлениями исследовались представителями различных наук. С позиции финансового права и экономики данной проблеме посвящены работы В.П. Большакова, И.И. Большакова, А.А. Витвицкого, В.П. Верина, Ю.А. Гладыше-ва, О.А. Грушина, ГТ.М. Годме, Н.И. Химичевой, A.M. Яковлева и др.

Вопросы, касающиеся уголовно-правовых и криминологических аспектов налоговых преступлений, а также вопросы их выявления, расследования и предупреждения, освещали в своих работах И.В. Александров, А.В. Брызгалин, А.П. Бембетов, Б.В. Волженкин, М.Ю. Ботвинкин, Л.Д. Гаухман, А.Г. Кот, А.Н. Козырин, А.П. Кузнецов, И.И. Кучеров, В.А. Козлов, В.Д. Ларичев, Н.А. Лопашенко, С.Г. Пепеляев, В.П. Рольян, Н.С. Ре-шетняк, Н.М. Сологуб, И.Н. Соловьев, П.С. Яни и др. В то же время приоритет в работах указанных авторов занимали вопросы исследования налоговой преступности вообще.

В разное время строительным преступлениям, посвящали свои работы такие авторы как Ю.Б. Утевский, Ф.Т. Селюков, М.С. Чугунов, А.И. Натура, Г.И. Хасанов и др. Однако большинство из них были написаны в 60-80-е годы прошлого столетия. Проблему борьбы с налоговыми преступлениями в строительстве затрагивали в своих работах, посвященных в целом борьбе с налоговой преступностью, лишь отдельные авторы: В. Ф. Солтаганов, И.Н. Соловьев, В.А. Козлов.

В то же время, преступное уклонение от уплаты налогов в строительной сфере, стоящей по различным оценкам на третьем месте по степени криминогенности среди иных сфер и отраслей хозяйственной деятельности, до настоящего времени фактически не исследовалось.

Таким образом, методике расследования налоговых преступлений в области строительства уделено явно недостаточное внимание. Результатом этого, является отсутствие теоретических и методических материалов, касающихся производства предварительного следствия по данной категории налоговых деликтов, что в свою очередь ведет к возникновению проблемных ситуаций и нередко к ошибкам в работе следственных и судебных органов.

В связи с этим назрела необходимость в углубленном анализе следственной, судебной и экспертной практики, связанной с исследуемой проблематикой и даче научно обоснованных рекомендаций по расследованию указанной разновидности налоговых преступлений.

Все вышеизложенное в целом обусловили повышенную актуальность и необходимость монографического исследования данной проблемы, что и предопределило выбор темы диссертации.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является деятельность правоохранительных органов по расследованию налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности.

Предметом исследования являются налоговые преступления, совершаемые в сфере строительной деятельности, особенности возбуждения уголовных дел и производства первоначальных и последующих следственных действий.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью исследования является комплексная разработка наиболее важных теоретических положений, направленных на исследование уголовно - правовой, криминалистической характеристик, особенностей производства первоначальных, последующих следственных действий и формирование на этой основе научно-практических рекомендаций по расследованию уклонений от уплаты налогов в бюджетную систему.

Для достижения поставленной цели необходимо разрешить следующие задачи:

1) дать характеристику строительной сферы на основе анализа гражданского кодекса и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы гражданского права;

2) выявить специфику уголовно-правовой характеристики преступных уклонений от уплаты налогов, совершаемых в сфере строительной деятельности;

3) рассмотреть понятие и содержание криминалистической характеристики преступных уклонений от уплаты налогов, совершаемых в сфере строительной деятельности;

4) установить объект и предмет преступных уклонений от уплаты налогов в строительстве, выявить основные способы уклонения от уплаты налогов;

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

6) разработать частную криминалистическую методику расследования преступных уклонений от уплаты налогов в строительстве, включая тактические особенности проведения основных следственных действий;

7) сформулировать предложения и рекомендации о необходимости принятия ведомственных нормативных актов и совместных нормативных актов, регламентирующих взаимодействие между отдельными подразделений правоохранительных органов, а также между налоговыми, правоохранительными и контрольно-надзорными органами Федерального агентства по строительству и ЖКХ РФ.

Методология и методика исследования. В качестве основного метода исследования использовался общенаучный диалектический метод познания. Кроме того, в работе нашли применение различные специальные частнонаучные методы: сравнительно-правовой, логический, социологический, статистический, сравнение, анализ нормативных и служебныхматериалов, анкетирование, интервьюирование, наблюдение и моделирование.

Теоретической базой работы послужили труды: Р.С. Белкина, О. Я. Баева, А. Н. Васильева, Б. В. Волженкина, JI. Д. Гаухмана, И.Ф. Герасимова, А. П. Гуляева, JL Я. Драпкина, А. В. Дулова, О. А. Зайцева, А. Н. Ко-лесниченко, В.Н. Кудрявцева, И.И. Кучерова, A.M. Ларина, В.Д. Ларичева, И.М. Лузгина, В. В. Николюка, В.А. Образцова, И.Ф. Пантелеева, С.Г. Пе-пеляева, Н.И. Порубова, Н.А. Селиванова, Л.А. Сергеева, И.Н. Соловьева, В.Г. Танасевича, А.А. Эйсмана, Н.П. Яблокова, П.С. Яни и других ведущих отечественных ученых в области криминалистики, уголовного права и процесса.

Нормативная база исследования представлена Конституцией Российской Федерации, уголовным, уголовно-процессуальным, налоговым, гражданским и другим федеральным законодательством РФ, постановлениями Правительства РФ, Генеральной Прокуратуры, Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству. В работе также использованы постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации, Конституционного Суда Российской Федерации.

Эмпирическим материалом исследования послужили 240 уголовных дел о налоговых преступлениях, в сфере строительной деятельности, расследовавшихся в Кемеровской, Новосибирской и Томской областях. В процессе исследования было проведено анкетирование 60 следователей и оперативных работников по вопросам расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности. Кроме того, при написании диссертации был использован практический опыт работы автора в Следственной службе Управления ФСНП РФ по Кемеровской области и Следственной Части Главного Следственного Управления при ГУВД Кемеровской области.

Научная новизна результатов исследования определяется, прежде всего, тем, что соискатель одним из первых на монографическом уровне с учетом последних изменений и дополнений, внесенных в уголовно-процессуальное и налоговое законодательство, реформирования системы и структуры органов исполнительной власти, провел комплексный анализ теоретических и прикладных проблем расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности и разработал теоретические положения и научно обоснованные рекомендации, направленные на совершенствование деятельности следователя по расследованию данной разновидности налоговых деликтов.

Научную новизну характеризуют особенности уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности, исследование которых позволило обособить в общей совокупности охраняемых уголовным законом отношений, те из них, которые имеют место в строительной сфере, и определить совпадающий видовой и непосредственный объекты этих посягательств.

С учетом специфики строительного процесса, уточнена криминалистическая характеристика налоговых преступлений, совершаемых в этой сфере деятельности и составляющие ее элементы к которым относятся: способы совершения преступлений оптимально отражающие криминальные реалии в данном секторе экономики; личность преступника; предмет преступного посягательства; типичная обстановка преступления (время, место, условия, обстоятельства совершения преступления); механизм сле-дообразования.

Выработаны рекомендации по оценке следователем материалов дос-ледственной проверки, связанные с необходимостью изучения особенностей формирования налогооблагаемой базы, исчисления и уплаты налогов строительными организациями и индивидуальными предпринимателями, необходимостью изучения порядка составления и учета бухгалтерских документов, технической и сметной документации, а также необходимостью изучения условий поступления, последующего движения строительных материалов и т.п. Предложены рекомендации по устранению отдельных недостатков, присущих материалам доследственной проверки, особенностям выдвижения криминалистических версий, а также планирования следственных и оперативно-розыскных мероприятий на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений в сфере строительной деятельности.

Раскрыты первоначальные следственные действия, к которым относятся выемка, обыск и осмотр, а также последующие следственные действия, включающие в себя допрос и производство экспертиз.

Даны рекомендации по взаимодействию правоохранительных, налоговых и контрольно-надзорных органов, направленные на более эффективное выявление, раскрытие и расследование налоговых преступлений в строительстве.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Типовая криминалистическая характеристика налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности, под которой понимается система взаимосвязанных криминалистических данных о субъектах строительной деятельности, обязательные платежи которых в форме денежных средств являются предметом рассматриваемой категории пре-сгуплений, видах налогов, плательщиками которых являются строительные организации и индивидуальные предприниматели, обстановке совершения преступлений, способах совершения налоговых преступлений в данных условиях, личности преступника, которые способствуют раскрытию и расследованию этих преступных деяний.

2. Объектом преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов субъектами строительной деятельности, являются общественные отношения, возникающие между субъектами, осуществляющими законную предпринимательскую деятельность в строительстве и государством в липе налоговых органов, по поводу исчисления и уплаты обязательных платежей с юридических и физических лиц в бюджеты всех уровней, а в предусмотренных случаях - государственные внебюджетные фонды.

Предметом уклонения от уплаты налогов в строительстве являются денежные средства, которые должны поступать в форме налогов и сборов в бюджеты всех уровней, а в предусмотренных случаях - государственные внебюджетные фонды.

3. Положения об особенностях оценки материалов доследственной проверки при решении вопроса о возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов в сфере строительной деятельности.

4. Комплекс научно-методических рекомендаций об особенностях производства первоначальных (выемка, обыск, осмотр) и последующих (допрос, производство экспертиз) следственных действий при расследовании налоговых преступлений в строительстве.

5. Обосновано обязательное участие специалистов (бухгалтеров, криминалистов, строителей) которые оказывают существенную помощь в уяснении механизма преступного уклонения от уплаты налогов в строительстве, определении документов, содержащих искаженные сведения и подлежащих изъятию, в стадиях строительного производства и применяемой в них технической документации, определении подлинности бухгалтерских и проектно-сметных документов (оттисков, подписей), а также выявлению лиц, их составивших и подписавших. Раскрыты другие формы применения специальных знаний при возбуждении и расследовании данного вида налоговых преступлений.

6. Система предложений по проблемам взаимодействия фискальных, правоохранительных и контрольно-надзорных органов Федерального агентства по строительству и ЖКХ России, следователей, оперуполномоченных и экспертов при выявлении и расследовании налоговых преступлений в строительной сфере.

Теоретическое и практическое значение исследования состоит в том, что сформулированные автором теоретические выводы и практические рекомендации расширяют знания в криминалистике и уголовном процессе и могут быть использованы для дальнейшей разработки теоретических вопросов расследования уклонения от уплаты налогов. Выводы, предложения и рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть внедрены и использованы органами дознания и следствия в их практической деятельности по расследованию налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения диссертационного исследования изложены автором в пяти научных публикациях. Выводы диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях, в том числе на V международной научной конференции (г. Белово, 26-27 февраля 2004 г.); на всероссийской научной конференции (г. Белово, 12-13 апреля 2002 г.); на всероссийской научной конференции (г. Белово, 20-21 февраля 2003 г.). Результаты проведенного научного труда, основанные на них выводы, предложения и рекомендации прошли апробацию на заседании кафедры уголовного процесса Академии экономической безопасности МВДРоссии, внедрены в деятельность Главного следственного управления при ГУВД РФ по Кемеровской области. Материалы исследования используются в ходе учебного процесса в Академии экономической безопасности МВД России по дисциплинам «Уголовный процесс» и «Криминалистика».

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

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Бобринев, Руслан Викторович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение закономерностей совершения и расследования налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности, позволяют сделать вывод о том, что указанные преступления наиболее распространены среди юридических лиц, имеющих частную форму собственности, причем большая их часть остается скрытой.

Результаты проведенного нами исследования в контексте рассматриваемой темы позволили сформулировать и обосновать ряд важных, по нашему мнению, теоретических положений, практических выводов и рекомендаций, посвященных уголовно-правовым и криминалистическим проблемам борьбы с преступным уклонением от уплаты налогов субъектами строительной деятельности.

1. В качестве одного из наиболее криминогенных видов деятельности (в смысле преступного уклонения от уплаты обязательных платежей) выступает строительная деятельность организаций и физических лиц, под которой понимаются выполняемые подрядным, хозяйственным или смешанным способом юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензии на строительную деятельность общестроительные и специальные строительные работы, при новом строительстве, расширении, реконструкции, техническом перевооружении, капитальном ремонте зданий и сооружений.

2. Под криминалистической характеристикой налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности понимается система взаимосвязанных криминалистических данных о субъектах строительной деятельности, обязательные платежи с которых в форме денежных средств являются предметом рассматриваемой категории налоговыхпреступлений, об обстановке совершения этих преступлений, о видах налогов, плательщиками которых являются строительные организации и индивидуальные предприниматели, о способах совершения налоговых преступлений в данных условиях, о личности преступника, которые способствуют раскрытию и расследованию этих преступных деяний.

3. Структуру криминалистической характеристики преступных уклонений от уплаты налогов со строительной деятельности образуют следующие основные элементы: способы совершения преступлений; личность преступника; предмет преступного посягательства; типичная обстановка преступления (время, место, условия, обстоятельства совершения преступления); механизм следообразования.

4. Наиболее важным элементом криминалистической характеристики налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности, является способ совершения преступления, поскольку он связан с наибольшим количеством отношений и связей с другими элементами. Под способом совершения налогового преступления в сфере строительной отрасли надлежит понимать детерминированную субъективными и объективными факторами систему связей и отношений субъекта строительной деятельности, (субъектов между собой), средствами совершения преступления, а также предметом преступного посягательства в процессе подготовки, совершения и сокрытия данного преступления. Исходя из этого определены наиболее распространенные в строительной сфере способы уклонения от уплаты налогов, знание которых необходимо для дальнейшего планирования и проведения следственных действий.

5. Налоговые преступления, совершаемые физическими и юридическими лицами в сфере строительства, посягают на специфические общественные отношения, возникающие между субъектами, осуществляющими законную предпринимательскую деятельность в строительстве и государством в лице налоговых органов по поводу исчисления и уплатыобязательных платежей с юридических и физических лиц в бюджетную систему, а в предусмотренных случаях - государственные внебюджетные фонды. Указанные отношения являются объектом налоговых преступлений, совершаемых в строительстве. Предметом данных преступлений выступают не поступившие в бюджетную систему государства, а в предусмотренных случаях - государственные внебюджетные фонды денежные средства.

6. Отличительной особенностью дел о налоговых преступлениях в строительстве является их значительная сложность, вызванная тем, что дела указанной категории связаны с незнакомой следователю производственной спецификой строительного производства и со сложными для не специалиста технологическими процессами. Следовательно, эффективноерасследование подобных уголовных дел невозможно без наличия у следователя необходимого минимума технических знаний, без освоения им специфики терминологии строительного производства и без ознакомления с подчас сложной структурой конкретного вида строительства.

7. Необходима специализация следователей по расследованию налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности. При этом они приобретали бы опыт, исходя из особенностей расследований данной разновидности налоговых деликтов, более целенаправленно осуществлялось бы взаимодействие с оперативными работниками, работниками налоговых и контрольно-надзорных органов Федерального агентства по строительству и ЖКХ РФ.

8. Обоснована необходимость участия лиц, обладающих специальными знаниями при возбуждении и расследовании налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности.

9. Преступные уклонения от уплаты налогов в строительстве, могут совершаться как в форме длящихся, так и в форме продолжаемых преступлений. Течение срока давности в обоих случаях, начинается с момента фактического окончания преступления.

10. Для усиления контроля со стороны государственных органов над предпринимательской деятельностью в строительстве, необходимо объединить усилия фискальных, правоохранительных и контрольно-надзорных органов Федерального агентства по строительству и ЖКХ России, для чего необходим совместный нормативный акт.

11. В работе:

- выявлены и обоснованы минимальные возрастные рамки для субъектов преступных уклонений от уплаты налогов в строительстве;

- высказано мнение о том, что личность преступника выступает своеобразным тандемом «экономист - юрист - строитель»;

- определены следственные ситуации, которые могут сложиться на момент возбуждения уголовного дела по фактам преступного уклонения от уплаты обязательных платежей в строительной сфере, а также продемонстрирован порядок разработки одной из версий, выдвигаемой на первоначальном этапе расследования;

- разработаны научно-методические рекомендации об особенностях оценки материалов доследственной проверки при решении вопроса о возбуждении уголовного дела по факту уклонения от уплаты налогов в сфере строительной деятельности, способствующие снижению вероятности принятия необоснованного решения;

- определены основные следственные действия, последовательность и тактика их проведения в зависимости от следственной ситуации, сложившейся при расследовании налоговых преступлений, совершаемых в сфере строительной деятельности;

- обоснована необходимость взаимодействия следователей, оперуполномоченных и экспертов при выявлении и расследовании налоговых преступлений в строительной сфере, для чего необходим, регламентирующий указанное взаимодействие специальный ведомственный акт;

- с учетом специфики налоговых преступлений, совершаемых в строительной отрасли, определены и исследованы основные виды экспертиз, которые могут быть проведены при расследовании данных деликтов, в том числе сформулированы вопросы, которые могут быть поставлены на разрешение экспертов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Бобринев, Руслан Викторович, 2005 год

1. Конституция Российской Федерации. М., 1997.

2. Федеральный закон от 29 декабря 2004 года №190-ФЗ «Градостроительный кодекс РФ//Российская газета. 2004. 30 декабря.

3. Федеральный закон от 7 мая 1998 года №73-ФЗ «Градостроительный кодекс РФ» (с изменениями от 30 декабря 2001 г., 10 января 2003 г., 29 де• кабря 2004 г.).

4. Ю.Федеральный закон от 8 августа 2001 года №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями от 13, 21 марта, 9 декабря 2002 г., 10 января, 27 февраля, 11, 26 марта, 23 декабря 2003 г., 2 ноября 2004 г.).

5. Федеральный закон от 8 декабря 2003 года №168-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в УК РФ» (в ред. Федерального закона от 11.03.2004 N 12-ФЗ).

6. Федеральный закон от 29 июля 2004 года №98-ФЗ «О коммерческой тайне»//Российская газета. 2004. 5 августа.

7. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.).

8. Федеральный закон от 20 августа 2004 года №119-ФЗ «О государственной защите потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства»//Собрание законодательства РФ. 2004. №34. ст. 3543.

9. Федеральный закон от 31 мая 2001 года №73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» (с изменениями от 30 декабря 2001 года)//Собрание законодательства РФ. 2001. №23. ст. 2291.

10. Закон РФ от 21 марта 1991 года №943-1 «О налоговых органах РФ» (с изменениями от 08.07.99 г.)//Собрание законодательства РФ. 1999. №28. Ст. 3484.

11. Положение о Федеральной налоговой службе утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506//Российская газета. 2004. 6 октября.

12. Положение о лицензировании деятельности по строительству зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом (утв. Постановлением Правительства РФ от 21.03.2002 г. №174)//Российская газета. 2002. 4 апреля.

13. Постановление Экономсовета при СНК СССР от 23.03.1940 №435 «О порядке контроля за расходованием фондов заработной платы в строительстве» утвержденное Постановлением СНК СССР от 23.03.1940 №395//Бюджетная система СССР, 1947 г.

14. СНиП РФ Безопасность труда в строительстве. Часть 2. Строительное производство (приняты Постановлением Госстроя РФ от 17.09.2002 г. № 123у/Российская газета. 2002. 30 октября.

15. Постановление Госстроя РФ от 26.04.1999 г. №31 «Об утверждении Методических указаний по определению стоимости строительной продук-ции»//Экспресс-Закон. 1999. №46.

16. Бюллетень Верховного Суда СССР. 1989. №4.

17. Постановление Пленума Верховного суда РФ от 4 июля 1997 года №8 «О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов». Бюллетень Верховного Суда РФ. 1997. №9.

18. Методические рекомендации по организации прокурорского надзора за расследованием налоговых преступлений от 20.04.99 г. №37/3-3.

19. Обзор Главного следственного управления ФСНП РФ от 31.08.2000. №18/3353.

20. Монографии, книги, учебные пособия

21. Баев О .Я. Тактика следственных действий. Воронеж, 1995.

22. Баев О.Я. Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1997.

23. Баршев Я.И. Основания уголовного судопроизводства с применением к Российскому уголовному судопроизводству. СПб., 1841.

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

25. Белкин Р.С. Курс советской криминалистики. М., 1979. т.З.

26. Белкин Р.С. Курс криминалистики. М., 1997.

27. Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия. М., 1997.

28. Васильев А.Н., Карнеева J1.M. Тактика допроса при расследовании преступлений. М., 1970.

29. Грибков А.Ю. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. М. 2004.

30. Глазырин Ф.В. Психология следственных действий. Волгоград, 1983.

31. Горский Г.Ф., Кокорев Л.Д., Котов Д.П. Судебная этика. Воронеж, 1973.

32. Горшин А.С. Криминалистическая экспертиза документов. Волгоград, 1994.

33. Гойман В.И., Иванец Г.И. Толковый юридический словарь. М., 1996.

34. Долженко Н.И. Образцы для сравнительного исследования и тактика получения экспериментальных образцов. М., 2003.

35. Дулов А.В. Судебная психология. Минск, 1975.

36. Еникеев М.И. Психология обыска и выемки. М., 1986.

37. Ефимичев П.С. Предварительное расследование дел о налоговых преступлениях и обеспечение прав личности. М., 2004.

38. Зрелов А.П., Краснов М.В. Налоговые преступления. М., 2004.

39. Ивенкин К.Н. Способы сокрытия доходов от налогообложения и методы их обнаружения//Актуальные проблемы правоохранительной деятельности на современном этапе. Н.Новгород, 1992.

40. Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения/Отв. ред. В.П. Лавров. М., 1991.

41. Ищенко П.П. Специалист в следственных действиях. (Уголовно-процессуальные и криминалистические аспекты). М., 1990.

42. Корнийчук Г.А. Документальное оформление строительных ра-бот//Право и экономика. 2004. №10.

43. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации//Под. ред. В.М. Лебедева, Ю.И. Скуратова. М., 2002.

44. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. Особенная часть//Под. ред. Ю.И. Скуратова и В.М. Лебедева. М., 1996.

45. Комментарий к УПК РСФСР//Под ред. A.M. Рекунова, А.К. Орлова. М., 1981.

46. Краткие рекомендации по расследованию преступлений в сфере эко-номики//Под. ред. А.Н. Иншина. Кемерово. Тип. УВД Кемеровского облисполкома. 1990 г.

47. Криминалистика//Под. ред. Р.С. Белкина М., 2000.

48. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономи-ки//Под. ред. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубнина. Н. Новгород, 1996.

49. Криминалистика//Под. ред. Т.В. Аверьяновой, Р.С. Белкина, Ю.Г. Корухова и Е.Р. Российской. М., 2000.

50. Криминалистика//Под. ред. И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. М., 1994.

51. Криминалистика//Под. ред. В.А. Образцова. М., 1999.

52. Криминалистика//Под. ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. СПб., 2001.

53. Криминалистическая характеристика преступлений: Сборник научных трудов/Отв. ред. В.В. Клочков. М., 1984.

54. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования. М., 1997.

55. Курс криминалистики//Под ред. О.Н. Коршуновой и А.А. Степанова. СПб., 2004. Т. 3.

56. Куликов В.И. Обстановка совершения хищений государственного и общественного имущества как объект специального криминалистического исследования/Методика и психология расследования хищений государственного и общественного имущества. Свердловск, 1986.

57. Кустов А.И. Механизм преступления и противодействие его расследованию. Учебное пособие. Ставрополь, 1997.

58. Кучеров И.И. Налоговые преступления. М., 1997.

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

60. Кучеров И.И., Соловьев И.Н. Уголовная ответственность за налоговые преступления. М., 2004.

61. Кэртес И. Тактика и психологические основы допроса. М., 1965.

62. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности. Ростов-на-Дону, 1999.

63. Лившиц Е.М., Белкин Р.С. Тактика следственных действий. М., 1997.

64. Малкин Н.А., Лебедев А.А. Выявление налоговых преступлений. М. 1999.

65. Материалы первого Всероссийского семинара-совещания следственных работников федеральных органов налоговой полиции 26-28 марта 1997 г. М., 1997.

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

67. Налоговое расследование//Под. ред. Ю.Ф. Кваши. М., 2000.

68. Налоговая полиция учебно-практическое пособие. Н. Новгород, 1994.

69. Наумов А.В. Уголовное право, Общая часть. М., 1996.

70. Научно-практический комментарий к УПК РСФСР//Под общей ред. В.М. Лебедева. М., 1995.

71. Образцов В.А., Богомолова С.Н. Допрос потерпевшего и свидетеля на предварительном следствии М., 2003.

72. Осадин Н.Н., Дьячков A.M. Налоги и применение специальных бухгалтерских познаний при расследовании налоговых преступлений. Волгоград, 1997.

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

74. Питерцев С.К., Степанов А.А. Тактические приемы допроса. СПб., 1994.

75. Расследование отдельных видов преступлений. Учебное пособие. Воронеж, 1986.

76. Российский статистический ежегодник. М. 2004.

77. Следственные действия//Под ред. В.А. Образцова. М., 1998.

78. Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция: вчера, сегодня, завтра. М., 2000.

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

80. Соловьев А.Б. Процессуальные, психологические и тактические основы допроса на предварительном следствии. М., 2002.

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

82. Толмачев Е.А., Монахов Б.Е. Экономика строительства. Учебное пособие. М., 2003. С.42.

83. Тер-Акопов А.А. Бездействие как форма преступного поведения. М., 1980.

84. Ткач В.И., Бреславцева Н.А., Карашенко В.В., Крохичева Г.Е., Агеев И.М., Теуважукова Ф.Т. Бухгалтерский учет в строительстве с (элементами налогообложения). М., 2002.

85. Уголовное право РФ Общая часть//Под. ред. А.И. Рарога. М., 2001.

86. Уголовное право РФ Общая часть//Под ред. Б.В. Здравомыслова. М., 1996.

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

88. Флетчер Дж., Наумов А.В. Основные концепции современного уголовного права. М., 1988.

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

90. Черняк В.Э. Управление инвестиционным проектом в строительстве. М., 1998.

91. Чурилов С.Н. О принципах разработки и построения частных криминалистических методик. В кн.: Проблемы предварительного следствия. Вып. 10. Волгоград, 1980.

92. Шейфер С.А. Следственные действия. Система и процессуальная форма. М., 1981.

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

94. Энциклопедия современной техники Строительство. М., 1964. Т.З.

95. Экономика строительства//Под ред. Ю.Ф. Симонова. М.-Ростов-на-Дону. 2003.

96. Юридическая энциклопедия. М., 1998.

97. Юридический энциклопедический словарь//Под ред. А .Я. Сухарева. М., 1984.

98. Юшкевич С.П. Договор строительного подряда. М., 2002.3. Статьи

99. Гладких С.Н. О внесении изменений в статьи 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации//Адвокат. 2004. №3.

100. Ефимичев П.С. Основания и процессуальное оформление привлечения лица в качестве обвиняемого по уголовным делам о налоговых престу-плениях//Уголовное право. 2000. №4.

101. Катков С.А., Собецкий М.В., Федоров A.J1. Подготовка и назначение программно-технической экспертизы//Информационный бюллетень Следственного комитета МВД РФ. 1995. №4 (85).

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

103. Куприянов А., Бабаев Б. Уклонение от уплаты налогов//Российская юстиция. 1996. №12.

104. Куприянов А.А. Научно-практический комментарий налоговых статей нового уголовного кодекса//Ваш налоговый адвокат. М., 1998.

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

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

107. Макаров Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России//Вопросы экономики. 1998. №3.

108. Селиванов Н.А. Криминалистические характеристики преступлений и следственные ситуации в методике расследования//Социалистическая законность. 1977. №2.

109. Танасевич В.Г., Образцов В.А. О криминалистической характеристике преступлений//Вопросы борьбы с преступностью. М., 1976. Вып.25.

110. Ткач А.Н. Новое в уголовной ответственности за налоговые преступления: Комментарий к пунктам 123 и 124 статьи 1 Федерального закона от 08.12.2003 г. №162-ФЗ (ст. 198, 199 Уголовного кодекса РФ)//Право и экономика. 2004. №1.

111. Шаргородский М.Д. Некоторые вопросы причинной связи в теории права//Советское государство и право. 1956. №7.

112. Яни П.С. Налоговое преступление. Статья вторая. Размер неуплаты. Субъекты ответственности. Вина. Гражданский иск//Законодательство.1999. №12.4. Диссертации

113. Баширова Н.В. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений». Дисс. .канд. юрид. наук. Волгоград, 2002.

114. Боровик Н.В. Преступное уклонение от уплаты налогов или страховых взносов (на примере посреднической деятельности): правовые и криминалистические аспекты. Дисс. . канд. юрид. наук. Воронеж, 2001.

115. Козлов В.А. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее значение для правоприменительной деятельности федеральных органов налоговой полиции». Дисс. . канд. юрид. наук. М., 2001.

116. Корухов Ю.Г. Организация и нормативное регулирование криминалистических исследований в деятельности правоохранительных и правоприменительных органов. Диссерт. . докт. юрид. наук. М., 1977.

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

118. Утевский Ю.Б. Расследование преступлений в области капитального строительства. Дисс. . канд. юрид. наук. М., 1954.5. Авторефераты диссертаций

119. Александров И.В. Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений. Автореф. дисс. . докт. юрид. наук. Екатеринбург, 2003.

120. Алексеев Р.А. Расследование уклонения от уплаты налогов и сборов и сокрытия объектов налогообложения. Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. СПб., 2004.

121. Бебия З.Р. Роль криминалистической характеристики преступления в методике расследования уклонений от уплаты налогов. Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. СПб., 2004.

122. Васильев В.П. Расследование налоговых преступлений: криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы. Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. М., 2003.

123. Глебов Д.А. Уголовно-правовая борьба с уклонением от уплаты налогов. Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. Владивосток, 2002.

124. Зайнутдинов Р.С. Уголовно-правовые аспекты уклонения от уплаты налогов или страховых взносов (по материалам Западно-Сибирского региона) Автореф. дисс. . канд. юрид. наук. Томск, 2002.

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

126. Карякин В.В. Возбуждение уголовных дел о налоговых преступлениях. Автореф. дисс. . канд.юрид.наук. М., 2004.

127. Макаров О.В. Цивилистические проблемы предпринимательской деятельности в строительстве. Автореф. дисс. . докт. юрид. наук. Саратов. 2002.

128. Сиюхов А.Р. Налоговые преступления: проблемы квалификации (по материалам Краснодарского края и Республики Адыгея). Автореф. дисс. .канд. юрид. наук. Краснодар, 2000.

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

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