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

Выявление и первоначальный этап расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

**Год:**

1999

**Автор научной работы:**

Пирцхалава, Константин Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика; теория оперативно-розыскной деятельности

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Пирцхалава, Константин Алексеевич

Введение

Глава 1. Общие положения выявления и методики 17 расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

1.1. Понятие и криминалистическая характеристика 17 уклонений от уплаты налогов или страховых взносов

1.2. Понятие и значение выявления и первоначального этапа 39 расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов

Глава 2. Выявление уклонений от уплаты налогов или 51 страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

2.1. Криминалистический анализ документов как основной 51 метод выявления преступлений, предусмотренных статьями

198,199 УК РФ

2.2. Особенности выявления уклонений граждан от уплаты 67 налогов или страховых взносов

2.3. Особенности выявления уклонений от уплаты налогов 78 или страховых взносов с организаций

Глава 3. Первоначальный этап расследования уклонений от 91 уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

3.1. Первоначальный этап расследования уклонений граждан 91 от уплаты налогов или страховых взносов

3.2. Первоначальный этап расследования уклонений от 103 уплаты налогов или страховых взносов с организаций

3.3. Взаимодействие правоохранительных и 134 контролирующих органов при выявлении и расследовании преступлений, предусмотренных статьями 198,199 УК РФ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Выявление и первоначальный этап расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды"

Актуальность темы исследования

Современный этап развития Российской Федерации связан с радикальными преобразованиями всех сторон ее общественно-политической и экономической жизни. Переживаемые российским обществом нынешние реалии свидетельствуют о том, что процессы преобразований приняли затяжной и крайне болезненный характер. Резкое снижение объемов производства отечественной продукции, задержки выплаты заработной платы и пенсий, сокращение количества рабочих мест, безработица и обнищание значительной части населения еще резче обозначили социально-экономические пороки общества, вызвали всплеск преступности, в особенности экономической, показали неспособность государственных институтов эффективно бороться с этими негативными явлениями.

Переход к рыночной многоукладной экономике, предполагающей широкое развитие предпринимательства, совершенствование организационных структур предприятий, многообразие форм собственности, связан с активным развитием налогового законодательства, формированием новых налоговых правоотношений. И это закономерно, ибо основу доходной части российского бюджета в настоящее время составляют налоговые поступления. Однако приходится с сожалением констатировать, что весьма широкое распространение получил новый вид преступных посягательств - уклонение юридических и физических лиц от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Последнее не случайно, поскольку рыночная экономика, по мнению В.В. Лунеева, как всякое сложное явление, социально противоречива, а следовательно, криминогенна. Анализируя особенности преступности переходного периода, он отметил интенсивный рост корыстных преступлений, совершаемых путем обмана. В криминологическом плане рыночную экономику нельзя рассматривать в отрыве от складывающейся социально-политической обстановки. Эта экономика продуктивно развивается лишь в условиях свободы (экономической, политической и личной), демократии и плюрализма мнений. Свобода и демократия "требуют умелого обращения, демократического опыта и правовой подготовки, поскольку свобода - не анархия, не охлократия. а воля народа, ограниченная законом, принятым демократическим путем" (112, с. 16, 27). До такого уровня развития отечественная демократия и соответственно рыночная экономика, вполне очевидно, не дошли.

Как отмечается в литературе, экономический кризис, отсутствие четкого и непротиворечивого законодательного регулирования предпринимательства, торгово-закупочной деятельности, приватизации, акционирования, вакханалия ценообразования способствовали тому, что такие отрасли экономики, как торговля, внешнеэкономическая деятельность, финансово-кредитное обслуживание, стали очень криминогенными (53, с. 27).

Согласно статистическим данным ГУЭП МВД РФ, показатель экономических преступлений имеет устойчивую тенденцию к росту. Так, в 1995 году в сфере экономики было выявлено 211 тысяч преступлений, из них 5106 - в особо крупных размерах. За 1996 год количество экономических преступлений выросло на 13,5%. В 1997 году зарегистрировано уже 219 тысяч таких преступлений, причинивших ущерб на сумму 13,3 трлн. рублей (163, с.З). В 1998-1999 гт. эта отрицательная тенденция изменений не претерпела. Ущерб, который наносится налоговыми преступлениями, превышает, по оценке специалистов, ущерб от всех других вместе взятых экономических преступлений (121, с. 299).

Эффективное функционирование налоговой системы жизненно важно для формирования и исполнения государственного бюджета Российской Федерации, от которого напрямую зависит социально-экономическая и политическая обстановка во всех ее субъектах. В федеральном бюджете на 1999 год налоговые платежи составляют около 85 % доходной части.

Решению проблемы неуплаты налогов уделяется пристальное внимание всех ветвей государственной власти: законодательной, исполнительной и судебной. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации в конце 1998 года приняла к рассмотрению целый пакет налоговых законов, внесенный Правительством РФ и направленный на совершенствование налоговой системы, повышение уровня собираемости налогов. В 1999 году нормотворчество в сфере налогового законодательства активно продолжалось (7-11, 13-19 и др.).

Президент Российской Федерации своим указом преобразовал Государственную налоговую службу РФ в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, возложив на него выработку и осуществление налоговой политики, причем сделано это в целях "усиления государственного контроля за своевременным поступлением в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды налогов и других обязательных платежей в полном объеме" (35). В Послании Президента Федеральному Собранию подчеркнуто: "Когда государство имеет реальный бюджет, снижает налоги, а главное, выполняет свои финансовые обязательства, оно вправе потребовать того же от налогоплательщиков. Общий курс определен: снижение бремени на товаропроизводителей, расширение на этой основе налогооблагаемой базы и улучшение администрирования.

Другие направления налоговой реформы предполагают, в частности: предельное упрощение налоговой системы и уменьшение числа налогов, максимальное использование тех налогов, которые бы не сводили на нет мотивацию к росту прибыли, личных доходов, занятости; существенное увеличение доходов государства за счет проведения комплекса мероприятий, стимулирующих отказ предпринимателей от теневой экономической деятельности; сведение к минимуму мер текущего налогового контроля за деятельностью предприятий, сосредоточение ресурсов контролирующих органов на ключевых сферах" (31, с. 23 -24).

Заместитель Председателя Верховного Суда Российской Федерации Р.М.Смаков подчеркнул, что "проблема собираемости налогов является в настоящее время одной из самых острых проблем, стоящих перед государством. Неуплата гражданами и организациями налогов подрывает устойчивость бюджетной политики, провоцирует социальную напряженность и политическую нестабильность в обществе". В то же время Верховный Суд РФ 2 октября 1998 г. принял решение "О признании постановления Правительства Российской Федерации от 17 июля 1998 г. № 786 "Об особенностях уплаты налога на добавленную стоимость" незаконным (27).

Об актуальности избранной темы диссертационного исследования свидетельствует и то обстоятельство, что для обеспечения поступления доходов в федеральный бюджет Правительство РФ образовало специальную Комиссию, которая будет не только разрабатывать мероприятия по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины, улучшению собираемости налогов, но и вносить предложения о привлечении к ответственности руководителей федеральных органов исполнительной власти, государственных унитарных предприятий и организаций, представителей государства в органах управления акционерных обществ, допустивших нарушения налогового, таможенного и бюджетного законодательства (37).

Особая социальная опасность преступного уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды состоит не только в том, что оно уменьшает доходную часть бюджета Российской Федерации. Это ухудшает финансирование большинства социальных программ, создает трудности со своевременной выплатой заработной платы бюджетникам, пенсий пенсионерам, которых в стране насчитывается 38,5 миллиона человек, а в итоге - дополнительную социальную напряженность в российском обществе. Более того, скрытые от налогообложения средства нередко начинают работать на организованные криминальные структуры, что опять же дестабилизирует общество, и без того раздираемое внутренними противоречиями.

Налоговые преступления создают не только финансовые, но и моральные проблемы. Конечно, финансовый ущерб более очевиден, особенно если от уплаты налогов уклоняется значительная часть граждан или очень крупные организации - естественные монополисты. Моральная проблема особо обостряется тогда, когда бремя налогов увеличивается длязаконопослушных граждан, которым приходится платить еще и за злостных неплательщиков. Если последним все сходит с рук, это крайне негативно действует на законопослушных налогоплательщиков, которые теряют веру в справедливость налоговой системы и сами начинают уклоняться от уплаты налогов или страховых взносов. Налоговые органы страны ответственны перед законопослушными налогоплательщиками, правда, ответственность эта только нравственная. И тем не менее они обязаны приложить все усилия для полного взимания налогов со всех налогоплательщиков страны.

Причины совершения налоговых преступлений, как представляется, весьма разнообразны. Во-первых, действующие налоговые законы пока не реализуют основные принципы налогового законодательства - всеобщность, постоянство и беспристрастность (78). В условиях же высокого налогового бремени, в последнее время несколько облегченного,налогоплательщики воспринимают налоговые законы как явно несправедливые и считают себя вправе их не соблюдать. Поэтому практически отсутствует общественное осуждение и порицание тех, кто уклоняется от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Весьма далека от совершенства и регулирующая функция налогов. Проводимая государством экономическая и налоговая политика зачастую ставит налогоплательщиков в очень неравное положение, предоставляя налоговые льготы одним за счет увеличения налогового бремени на других. Поэтому, уклоняясь от уплаты налогов или страховых взносов, виновныесчитают, что таким образом они оказывают противодействие несправедливой налоговой политике. И не слишком опасаются негативных последствий, поскольку налоговые органы, располагая нынешними формами и методами контроля, не в состоянии проверить каждое юридическое и физическое лицо, а тем более достоверность каждого бухгалтерского документа, связанного с начислением и уплатой налогов или страховых взносов.

Нельзя не отметить в качестве негативного фактора и чрезмерную законодательную активность в области налогообложения. Начиная с 1992 года, налоговое законодательство пополнилось более чем двумя тысячами нормативно-правовых актов. Наряду с этим, стали обычными постоянные изменения действующих актов. Так, практически в каждый налоговый закон два раза в год вносятся изменения и дополнения, а в инструкции по конкретным налогам - 4-5 раз в год (58, с. 72; 122, с. 301). Законопослушному предпринимателю сейчас необходимо знать более 46000 законов, указов, постановлений, правил, инструкций, иных нормативных актов, регулирующих его деятельность (такое их количество содержится в компьютерной системе "КОДЕКС"). Подзаконные нормативные акты тоже весьма многочисленны (171-195).

Еще и по этой причине, видимо, застопорилась кодификация налогового законодательства: дальше первой части Налоговый кодекс не продвинулся. Более того, в эту часть уже внесены весьма обширные изменения (19). А на НК РФ возлагались большие надежды, связанные с упрощением системы налогообложения, ликвидацией имеющихся коллизий внутри налогового законодательства, уменьшением числа налогов, лежащих бременем на отечественных товаропроизводителях.

Борьба с уклонением от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды должна касаться каждого гражданина и всех государственных органов, ответственных за выявление физических и юридических лиц, пытающихся обмануть налоговую систему, не декларируя свои доходы либо предоставляя заведомо неверные сведения. Все вышесказанное подчеркивает особую актуальность активизации борьбы с уклонениями от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Ведь отечественные предприниматели фактически обязаны уплачивать и неналоговые платежи. С начисленной оплаты труда должны быть произведены отчисления во внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Государственный фонд занятости населения, Фонд социального страхования и Фонд медицинского страхования. Если учесть, что эти отчисления составляют почти половину фонда оплаты труда, становится понятным тот ущерб, который наносится неуплатой страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.

Анализ правоприменительной практики в данной области показывает, что львиная доля уголовных дел, возбужденных по фактам уклонения от уплаты налогов юридических и физических лиц, до судов не доходит. После создания в Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации (ФСНП РФ) собственного следственного аппарата количество возбужденных и направленных в суд уголовных дел заметно возросло.

Однако эффективность следственной деятельности по делам о преступлениях, предусмотренных ст.ст. 198, 199 УК РФ (4), остается пока низкой. Одна из серьезных причин такого положения кроется в слабой разработке методики выявления и расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, хотя в литературе верно подчеркнуто, что "существенный вклад в совершенствование следственной деятельности вносит разработка методик расследования тех преступлений, которые появились как издержки реформы хозяйственно-экономических и социально-политических отношений в стране . и были криминализированы новым УК РФ" (81, с.402).

Чтобы научное криминалистическое исследование имело необходимую строгость и завершенность, было полезным практике, необходимо предварительное решение ряда основополагающих вопросов, важнейшими из которых являются: выбор общеметодологического подхода, объекта и предмета исследования, постановка целей и задач, выдвижение рабочих гипотез, подбор адекватных методов исследования.

Сознательное и умелое использование в решении сложных криминалистических проблем современных методов познания, регулирующих и определяющих общую направленность исследовательского процесса, придающих ему организованный характер, обеспечивающий в конечном итоге максимальный познавательный эффект, - задача не из простых (169, с. 31-49). Методологический подход - это та точка зрения, с которой рассматривается изучаемый объект, тот принцип, который руководит общей стратегией исследования. Особенности разрабатываемой проблемы побудили диссертанта избрать в качестве ведущих два современных методологических подхода: деятельностный и системный.

Категория деятельности является важнейшей в системе криминалистического знания, поскольку главным объектом теоретических и прикладных исследований криминалистов выступает либо преступная деятельность как объект познания, либо следственная деятельность как объект управления и оптимизации (46). В Л.Образцов верно полагает, что "преступление и деятельность по его выявлению, расследованию - две самостоятельные целостные системы, два полярных вида человеческой деятельности. Первая - общественно вредная, запрещенная законом и наказуемая в уголовном порядке; вторая - общественно полезная, необходимая, основанная на законе." (128, с.44).

Системный подход совершенно необходим, когда исследованию подлежат сложные системы: саморегулирующиеся, сложнодинамические и т.п. (86). Поскольку преступное уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также деятельность по их выявлению и расследованию как раз и являются подобными системами, диссертант не мог обойтись без системного подхода к их изучению. В литературе неоднократно подчеркивалась поразительная сложность любой социальной системы и взаимосвязанность ее частей, не позволяющая формализовать систему в целом; противоречия между "формализованными" и "неформализованными" понятиями и объектами, возникающие при попытках введения обобщающих, количественных характеристик; неоднозначность вырабатываемых рекомендаций и решений.

Несмотря на то, что за 1994-1998 годы появилось несколько работ, посвященных борьбе с налоговыми преступлениями (66; 74; 99; 107; 109; 142), они в основном отражают уголовно-правовые, криминологические и процессуальные аспекты подходов к решению проблемы. Немногочисленные же криминалистические исследования намечают лишь самые общие подходы и не учитывают тех изменений, которые произошли в соответствующих статьях УК РФ (10). В то же время "следователи остро нуждаются в надежных руководствах к действию, особенно в сложных следственных ситуациях, отличающихся дефицитом информации и времени, наличием противодействия со стороны заинтересованных лиц, их попытками ввести следствие в заблуждение, направить его по ложному пути. Такие руководства и должна выработать наука, опираясь, естественно, на широкое изучение, обобщение, типизацию следственной практики, ее задач, методов и приемов их решения, допускаемых ошибок и просчетов, причин и условий, их вызывающих" (82, с. 6).

Кроме того, налоговое законодательство, как и способы совершения и сокрытия налоговых преступлений, постоянно изменяется. В этой связи криминалистическая методика выявления и расследования преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды должна постоянно совершенствоваться. Это необходимо еще и потому, что объектом познания в уголовном судопроизводстве является система связанных с преступлением и непосредственно исследуемых компетентными органами явлений (доказательств) и устанавливаемых при их помощи обстоятельств, изучаемых в ходе следственной деятельности (69, с. 121). Однако в литературе неоднократно отмечался "распространенный и опасный по своим негативным последствиям недостаток - отсутствие у следователей (и не только у молодых) необходимых профессиональных знаний. В первую очередь речь идет о слабом владении правилами доказывания и недостаточном профессионализме при сборе доказательств" (166, с. 110).

Поэтому диссертант поставил перед собой конечную цель исследования - разработать основы методики выявления и расследования преступлений, предусмотренных ст.ст. 198, 199 УК РФ.

Достижению этой цели способствовали постановка и разрешение следующих задач:

1. Разработать понятие и криминалистическую характеристику преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2. Дать понятие и раскрыть значение выявления и первоначального этапа расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов.

3. Рассмотреть криминалистический анализ документов как основной метод выявления преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

4. Раскрыть особенности выявления уклонений граждан от уплаты налогов или страховых взносов.

5. Показать специфику выявления уклонений от уплаты налогов или страховых взносов с организаций.

6. Сформулировать методические рекомендации по проведению первоначального этапа расследования уклонений граждан от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

7. Сформулировать методические рекомендации по проведению первоначального этапа расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов с организаций.

8. Раскрыть особенности взаимодействия правоохранительных органов при выявлении и расследовании преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

9. Дать практические рекомендации и предложения по совершенствованию налогового законодательства, направленные на оптимизацию деятельности по выявлению и расследованию преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов.

Объект и предмет исследования. Объектом диссертационного исследования является поисково-познавательная деятельность в стадиях возбуждения уголовного дела и предварительного расследования, осуществляемых органами ФСНП РФ и другими правоохранительными органами в целях выявления и раскрытия уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Предмет исследования - закономерности подготовки, совершения, сокрытия, отражения указанных преступлений, как объектов практического познания , а так же закономерности, лежащие в основе деятельности по их выявлению и раскрытию.

Методология и методика исследования. Методологическую основу исследования составляют апробированные наукой современные методы и технологии научного познания. При сборе, обработке, изучении и использовании теоретических и материалов и эмпирических данных, в частности применялись методы: сравнительно-правовой, исторический, логический, конкретно-социологический, анализ нормативных и служебных материалов, изучение специальной литературы, обобщение полученных данных, анкетирование, интервьюирование, наблюдение и моделирование. Использовались также возможности абстрагирования и классификации. В ходе работы над диссертацией изучен значительный объем литературных, нормативных, инструктивно-методических источников, материалов документальных проверок и обобщенные данные, характеризующие содержание и качественный уровень расследовании уголовных дел исследуемой категории.

Автором изучено 55 уголовных дел и около 100 отказных материалов, что обеспечило репрезентативность полученных результатов. В процессе исследования использован личный опыт многолетней работы автора в органах прокуратуры на следственно-прокурорских должностях, а также опыт, накопленный им в органах налоговой полиции за последние 4 года на руководящих должностях. Теоретическую основу исследования составили труды: Р.С. Белкина, А.Н. Васильева, И.Ф. Герасимова, С.П.Голубятникова, Г.А.Густова, ЛЛ.Драпкина, А.В.Дулова, Е.П.Ищенко, В.Я.Колдина, А.Н.Колесниченко, И.М.Лузгина, В.А.Образцова, В.И.Рохлина,

И.Ф.Пантелеева, Н.И.Порубова, Н.А.Селиванова, В.ДЛаричева, Л.А.Сергеева, В.Г.Танасевича, Н.П.Яблокова и других ведущих отечественных криминалистов. Весьма полезными для исследования оказались также работы И.И.Кучерова, Н.В.Матушкиной, Н.С.Решетняка, Н.М.Сологуба, Д.Г.Черника и других отечественных криминалистов.

Научная новизна и практическая значимость полученных результатов. Научная новизна предпринятого диссертационного исследования состоит в том, что практически впервые в криминалистике разработана криминалистическая методика выявления и расследования уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Новизна диссертационного исследования обусловлена также изменениями составов налоговых преступлений в действующем УК РФ, постоянными изменениями, происходящими в налоговом законодательстве Российской Федерации. Теоретическая значимость исследования определяется тем, что положения содержащиеся в диссертации по мнению автора вносят определенный вклад в развитие учения о криминалистической характеристике преступления, криминалистическое учение о способе совершения преступления, в теорию криминалистического признака, основы теории выявления преступления, взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов, в научной основе криминалистической методике расследования как раздела науки криминалистики. Практическая значимость диссертационного исследования определяется тем, что автором разработаны конкретные методические рекомендации, направленные на совершенствование деятельности по выявлению и раскрытию налоговых преступлений. Эти рекомендации ориентированы в первую очередь на использование их в следственной и оперативной работе органов налоговой полиции и органов внутренних дел, в учебном процессе юридических учебных заведений. По мнению автора, результаты его исследования могут оказаться полезными и с точки зрения их использования в дальнейших научных исследований проблем борьбы с налоговыми преступлениями.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Понятие и криминалистическая характеристика преступных уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых вносов в государственные внебюджетные фонды, содержащая обобщенные данные о различных элементах их взаимосвязях исследуемого преступного поведения, включая особо важные, с практической точки зрения сведения о типичных способах достижения преступных целей и признаках преступлений.

2. Понятие, характеристика и определение выявления и первоначального этапа расследования преступлений рассматриваемой категории.

3. Понятие, значение и технология реализации криминалистического анализа документов как основного метода выявления преступных уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

4. Система методических рекомендаций по организации и осуществлению оперативно-розыскной и следственной деятельности в стадиях возбуждения и предварительного расследования (первоначальный этап) уклонений от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды как физическими, так и юридическими лицами.

5. Особенности взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов при выявлении и расследовании преступных уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов.

6. Рекомендации, направленные на совершенствование практической деятельности по выявлению и расследованию преступных уклонений от уплаты налогов или страховых взносов во внебюджетные фонды.

Апробация результатов диссертационного исследования. Основные положения и выводы предпринятого исследования докладывались на научно-практической конференции, а также на служебных совещаниях Управления ФСНП РФ по г. Москве и внедрены в практику работы Управления по Центральному административному округу У ФСНП по г. Москве. Результаты исследования нашли свое отражение в работах, опубликованных диссертантом (133; 134).

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика; теория оперативно-розыскной деятельности", Пирцхалава, Константин Алексеевич

Предпринятое диссертационное исследование, опирающееся на анализ положений действующего налогового законодательства и подзаконных актов, принятых в его развитие и конкретизацию, а также на достижения отечественной криминалистической мысли и практики расследования преступлений, предусмотренных ст.ст. 198, 199 УК РФ, позволило диссертанту сформировать основы криминалистической методики расследования уголовных дел данной категории.Для этого сформулировано понятие и разработана криминалистическая характеристика уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Далее в работе сформулировано понятие и раскрыто значение выявления и первоначального этапа расследования преступлений рассматриваемой категории, а также криминалистического анализа документов как основного метода выявления преступных уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов.На этой основе показаны особенности выявления уклонеьшя граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, проанализированы и классифицированы применяемые ими способы ухода от налогообложения, показана роль органов налогового администрирования, в первую очередь МНС РФ и ФСНП РФ, в решении этой сложнейшей проблемы, методы и приемы, применяемые их сотрудниками при осуществлении камеральных и выездных налоговых проверок отчетных и бз^хгалтерских документов налогоплательщиков.Далее в диссертации приведены методические рекомендации по проведению первоначального этапа расследования уклонений граждан, а также организаций от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, осуществляемого и при оказании противодействия со стороны налоговых преступников, часто действующих как организованные группы. Это позволит усовершенствовать практическую деятельность следователей ФСНП РФ по делам данной категории, которая пока не отличается должным качеством, о чем свидетельствует большое количество уголовных дел, возвращаемых судами для производства дополнительного расследования. Практический опыт диссертанта и анализ обобщенной следственной практики свидетельствует, что основные недостатки в работе допускаются следователями именно на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений.На повышение эффективности выявления и расследования преступных уклонений граждан и организаций от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды направлено и содержание завершающего параграфа диссертации, в котором раскрыгы особенности взаимодействия правоохранительных органов страны в борьбе с налоговой преступностью.В работе приведен ряд рекомендаций, направленных на оптимизацию практической деятельности по выявлению и расследованию преступных уклонений организаций и граждан от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также сформулированы предложения по совершенствованию действующего налогового законодательства. Все это, полагаем, внесет скромный вклад в улучшение практики выявления и расследования налоговых преступлений в Российской Федерации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Пирцхалава, Константин Алексеевич, 1999 год

1. Конституция Российской Федерации. - М., 1993. - 59 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. -М.: Изд-во НОРМА-ИНФРА. 1998. - 560 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая // Сборник кодексов Российской Федерации. - М.: "Лига-Пресс", 1999, с. 461-493.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации //Там же, с. 194-243.

5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. //Сб.федеральных конституционных и федеральных законов. Вьш. 16. - М., 1996, с. 3-12.

6. Федеральный закон О внесении юменений и дополнений в Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности" № 6-ФЗ от 5 января 1999 г.

7. Федеральный закон О внесении изменений в статьи 19 и 20 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" //Рос.газ. 1999. 19 июня

8. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" № 155-ФЗ от 9 июля 1999 г. //Рос.газ., 1999,14 июля.

9. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах" № 64-ФЗ от 31 марта 1999 г.//Рос.газ., 1999, 7 апреля.

10. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации" № 92-ФЗ от 25 июня 1999 г. //Рос.газ. 1998, 27 июня.

11. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" № 63-ФЗ от 31 марта 1999 г. //Росгаз., 1999, 7 апр.

12. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О милшщи" № 68-ФЗ от 31 марта 1999 г. // Рос.газ., 1999, 8 апр..

13. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц" № 168-ФЗ от 17 июля 1999 г. // Росгаз., 1999,21 июля.

14. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" № 62-ФЗ от 31 марта 1999 г.//Росгаз., 1999,7 апр.

15. Федеральный закон О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" № 65-ФЗ от 31 марта 1999 г. //Росгаз., 1999, 8 апр.

16. Федеральный закон "О приостановлении действия пункта 1 статьи 5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" № 51-ФЗ от 30 марта 1999 г.

17. Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" № 154-ФЗ от 9 июля 1999 г. // Росгаз,, 1999, 15,17 июля.

18. Закон "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" от 27 декабря 1991 г.

19. Закон "О государственной налоговой службе РСФСР" № 943-1 от 21 мая 1991 г.

20. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации № 8 от 4 июля 1997 года "О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов" //Рос. газ. 1997, 19 июля.

21. Решение Верховного Суда Российской Федерации от 2 октября 1998 г. О признании постановления Правительства Российской Федерации от 17 июля 1998 г. № 786 "Об особенностях уплаты налога на добавленную стоимость" незаконным //Рос.газ. 1998, 15 дек.

22. Письмо Высшего Арбитражного суда РФ "О некоторых вопросах подведомственности споров по искам налогоплательпщков к органам налоговой полиции" Х2 ОЩ-7/ОП-118 от 25 февраля 1994 г.

23. Письмо Высшего Арбитражного суда РФ "О рассмотрении споров с участием местных органов налоговой полиции" № С1-7/ОП-314 от 7 июля 1995 г.

24. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию "Россия на рубеже эпох" (О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации). - М., 1999. - 95 с.

25. Послание Президента Российской Федерации Б.Н.Ельцина Правительству РФ "О бюджетной политике на 2000 год" // Рос.газ. 1999,13 апр.

26. Указ Президента Российской Федерации "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядоченшо наличного и безналичного денежного обращения" № 1212 от 18 авг. 1996 г.

27. Указ Президента Российской Федерации "О Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам" № 1635 от 23 декабря 1998 г. //Рос.газ. 1998,25 дек.

28. Указ Президента Российской Федерации "О некоторых мерах по реализации решений об обращении взыскания на имущество организаций" № 199 от 14 февр. 1996 г.

29. Постановление Правительства Российской Федерации "Об образовании Комиссии Правительства Российской Федерации по совершенствованию налоговой системы и обеспечению доходов федерального бюджета" Х2 336 от 27 марта 1999 г. // Рос.газ., 1999, 22 апреля.

30. Постановление Правительства Российской Федерации "О перечне вьшлат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации" № 765 от 7 июля 1999 г. // Рос.газ., 1999, 16 июля.

31. План действий правительства РФ по реализации первоочередных мер правительства РФ и ЦБ по стабилизации социально-экономического положения в стране //Коммерсантъ. 1998, 5 декабря.

32. Меморандум Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации об экономической политике //Коммерсантъ, 1999,2 июля.

33. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации /Отв.ред. В.И.Радченко. - М., 1996.

34. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. Изд. 2-е, нзм. и доп. Под ред. Ю.И.Скуратова и В.М.Лебедева. - М., Изд.группа НОРМА, 1998. - 832 с. Специальная литература

35. Аверьянова Т.В., Белкин Р.С, Корухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика. Учебник для вузов. - М.: НОРМА-ИНФРА, 1999. - 990 с.

36. Андреев И.С., Грамович Г.И., Порубов Н.И. Криминалистика: Учеб.пс. - Минск: Выщ.шк., 1997.-344 с.

37. Арцишевский В.Г. Выдвижение и проверка следственных версий. -М.: Юрид. лит., 1978.-104 с.

38. Асмолов А.Г. Деятельность и установка. - М.: Изд-во Моск. ун-та, 1984. -105 с.

39. Афанасьев А.А. О компьютерном анализе в правоохранительной сфере //Актуальные проблемы государства и права на рубеже веков: Мат. межвуз. науч. конф. -Владивосток, 1998, с. 394-395.

40. Бабаев О.С. Концептуальные основы и тенденции развития криминалистической тактики. - М.: Пенаты, 1999. -179 с.

41. Бабаева Э., Поливода В. Возбуждение уголовных дел о сокрытии доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения // Законность. 1996. № 10, с. 22

42. Баев О.Я. Конфликтные ситуации на предварительном следствии (основы предупреждения и разрешения). - Воронеж, 1984. -132 с,

43. Баев О.Е. Тактика следственных действий: Учеб.пос. - Изд-во Воронеж, ун-та, 1992. - 208 с.

44. Балашов А.Н.Взаимодействие следователей и органов дознания при расследовании преступлений. - М., 1979. - ПО с.

45. Бахни В.П., Батюк О.В. Задачи криминалистики в условиях формирования рыночной экономики //Актуальные проблемы расследования и предупреждения преступлений в условиях перехода к рьшочной экономике: Сб.научн.статей. - Барнаул, 1993, с. 27-29.

46. Бахин В.П.. Биленчук П.Д., Кузьмичев B.C. Криминалистические приемы и средства разрешения следственных ситуаций: Учеб.пос. - Киев, 1991. - 104 с.

47. Белкин Р.С, Курс криминалистики. В 3 т. - М., 1997.

48. Белкии Р.С. Криминалистическая энциклопедия. - М.: Изд-во БЕК, 1997. - 342 с.

49. Большой юридический словарь /Под ред. А.Я.Сухарева, В.Д.Зорькина, В.Е.Кругских. - М.: ИНФРА-М, 1998. - 790 с.

50. Брызгалин А. О кодификации налогового законодательства в современных условиях //Хозяйство и право. 1997. № 4, с. 72-73.

51. Быков В.М. Преступная группа: криминалистические проблемы. - Ташкент: Узбекистон, 1991. -143 с

52. Васильев А.Н. Следственная тактика. - М.: Юрид. лит., 1976. -197 с.

53. Версии и планирование расследования: Сб. науч. тр. - Свердловск, 1985. -144 с.

54. Вильчинский В.Я. Познание и практика в структуре деятельности. - Рига: Зинатне, 1988.-200 с.

55. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Автореф.дис. ... д-ра юрид.наук. - М., 1997.-48 с.

56. Вопросы взаимодействия следователя и других участников расследования преступлений; Сб. науч. тр. - Свердловск, 1984.

57. Галанина Е.Н. Бухгалтеру о налогах. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 240 с.

58. Григорьев В.Н., Кучеров ИЛ. Налоговая полиция: правовое регулирование деятельности. - М.: "ЮрИнфоР", 1998. - 256 с.

59. Гуреев В.И. Налоговое право. - М.: Экономика, 1995. - 225 с.

60. Гусаков А.Н. Криминалистика США: теория и практика ее применения. - Екатеринбург: Изд-во Урал, ун-та, 1993. -128 с.

61. Давлетов АЛ. Основы уголовно-процессуального познания. 2-е изд. - Екатеринбург, 1997. -191 с.

62. Данилова Н.А. Метод криминалистического распознавания при расследовании преступлений в сфере предпринимательской деятельности // Проблемы криминалистического распознавания: Мат.науч.-практ.конф. - Иркутск-Москва, 1999. 119-123.

63. Демидов Ю.Н. Экономическая преступность: основные тенденции развития и проблемы ее предупреждения //Преступность как угроза национальной безопасности. -Ульяновск, 1998, с. 221-239.

64. Доспулов Г.Г. Оптимизация предварительного следствия. - Алма-Ата: Изд-во Наука, 1984.-208 с.

65. Драпкин Л Л . Основы криминалистической теории следственных ситуаций. - Свердловск: Изд-во Урал.ун-та, 1987. -168 с,

66. Драпкин Л.Л., Карагодин В.Н. Методика расследования отдельных видов преступлений: Учеб.пос. Вып. 1. - Екатеринбург, 1998, - 47 с.

67. Дулов А.В. Тактические операции при расследовании преступлений. - Минск: Изд- во Белорус, ун-та, 1979. - 128 с.

68. Дулов А.В., Нестеренко П.Д. Тактика следственных действий. - Минск: Вьппэйшая школа, 1971.-272 с.

69. Егоров В.А. Актуальные проблемы пред5Т1реждения налоговой преступности в России //Преступность как угроза национальной безопасности. - Ульяновск, 1998, с. 240-243.

70. Елисеева С. Основные направления совершенствования налогового законодательства Российской Федерации //Состояние и проблемы развития российского законодательства. - Томск: Изд-во Томск, ун-та, 1998. 74-79.

71. Зинатуллин 3.3. Уголовно-процессуальные функции. - Ижевск: Изд-во удмурт, унта, 1994.-94 с.

72. Исматова Л.Г., Черняев В.Н. К вопросу об объективных основаниях уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства //Вестник Удмуртского университета, 1998. № 1. с. 78-83.

73. Ищенко Е.П. Актуальные проблемы совершенствования следственной деятельности в Российской Федерации //Актуальные проблемы государства и права на рубеже веков: Мат.межвуз.науч.конф. - Владивосток, 1998, с. 401-403.

74. Ищенко Е.П. Алгоритмизация первоначального этапа расследования преступлений: Автореф. дис.... д-ра юрид.наук. - М., 1990. - 44 с.

75. Ищенко Е.П., Ищенко П.П., Зотчев В.А. Криминалистическая фотография и видеозапись: Учеб.-практ.пособие. - М.: Юристь, 1999. - 438 с.

76. Ищенко Е.П, Проблемы первоначального этапа расследования преступлений. - Красноярск: Изд-во Краснояр,ун-та, 1987. -169 с.

77. Ищенко Е.П. ЭВМ в криминалистике: Учеб.пос. - Свердловск, 1987. - 92 с.

78. Каган М.С. Человеческая деятельность (Опыт системного анализа). - М., 1974. - 328 с.

79. Каминский М.К., Любовищшй А.В., Камашев Г.М., Карипова СВ. Руководство по подготовке, назначению и проведению судебных экспертиз. - Ижеквск: Детектив-информ, 1999.-104 с.

80. Камьшшн В.А. Иные документы как "свободное" доказательство в уголовном процессе: Автореф.дис.... канд.юрид.наук. - Ижевск, 1998. - 23с.

81. Карагодин В.Н. Преодоление противодействия предварительному следствию. - Свердловск: Изд-во Урал, ун-та, 1992. -176 с.

82. Кветной М.С. Человеческая деятельность: сущность, структура, типы (социологический аспект). - Саратов, 1974. - 224 с.

83. Клейменов М.П. Уголовно-правовое прогнозирование. - Томск: Изд-во Томского ун-та, 1991.-169 с.

84. Колдин В.Я,, Полевой Н.С. Информационные процессы и структуры в криминалистике. - М.: Изд-во Моск.ун-та, 1985. -133 с,

85. Коробейников В.Н. Организационные и тактические вопросы оперативно- розыскного обеспечения расследования преступления //Вестник Удмуртского университета. 1998, Х2 1, с. 108-113.

86. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Подготовка к налоговой проверке. - М.: Приор, 1995.-144 с.

87. Коршунов А.М. Познание и деятельность. - М., 1984. - 143 с.

88. Криминалистика /Под ред. В.А.Образцова. - М.: Юристь, 1997. - 760 с. 96а. КриминалистикаХПод ред. В.А. Образцова. - М., Юристь,1999.- 48с.

89. Криминалистика: Учеб.для вузов /Отв.ред. проф. НЛ.Яблооков. - М.: Изд-во БЕК, 1997. - 704 с.

90. Криминалистика. Т.2: Техника, тактика, организация и методика расследования преступлений. - Волгоград: ВСШ МВД России, 1994. - 560 с.

91. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики. - Н,Новгород, 1995.

92. Криминалистика социалистических стран /Под ред. В.Я.Колдина. - М., 1986. - 512 с.

93. Криминалистическая характеристика преступлений: Сб. науч. тр.- М., 1984. -106 с.

94. Круглова Н.Ю. Хозяйственное право. - М.: Русская Деловая Литература, 1998. - 608 с.

95. Крылов В.В. Расследование преступлений в сфере информации. - М.: Изд-во 'Тородец'М998.-264с.

96. Крылов И.Ф., Бастрыкин А.И. Розыск, дознание, следствие: Учеб.пос. - Л., 1984. - 217 с.

97. Кулагин Н.И., Порубов Н. И. Организация и тактика допроса в условиях конфликтной ситуации. - Минск, 1977. - 63 с.

98. Курс криминалистики. Т. 1. - Красноярск: Кн. изд-во, 1996. - 448 с.

99. Кучеров И.И. Налоговые преступления: Учеб.пос. - М.: "ЮрИнфоР", 1997. - 224 с.

100. Лаврухин СВ. Понятие и виды поведения преступника //Правоведение. 1998. № 2, с. 172-178.

101. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреяодает, - М.: 'ТОрИнфоР", 1998. - 202 с.

102. Леви А.А., Михайлов А.И. Обыск. Справочник следователя. - М., 1983,

103. Лузгин И.М. Моделирование при расследовании преступлений, - М.: Юридлит., 1981.-152 с.

104. Мамилов К.В. Особенности прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях //Вестник Удмуртского университета. 1997. № 1, с. 159-162.

105. Марков Ю.Г. Функциональный подход в современном научном познании. - Новосибирск: Наука, 1982. - 255 с.

106. Мартемьянов B.C. Хозяйственное право. Том 1. Общие положения. Курс лекций. - М.: Изд-во БЕК, 1 994. - 312 с.

107. Матушкина Н.В. Использование специальных познаний при расследовании налоговых преступлений //Криминалистика, криминология и судебные экспертизы в свете системно-деятельностного подхода. Вьш. 2. - Ижевск, 1999. 24-29.

108. Матушкина Н.В. Криминалистический анализ информационных процессов в преступной деятельности уклонения от уплаты налогов //Криминалистика, криминология и судебные экспертизы в свете системно-деятельностного подхода. Ижевск, 1997. Вьш. 1, с. 34-41.

109. 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. - 21 с.

110. Матушкина Н.В. Проблемы совершенствования уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов //Там же, с. 44-46.

111. Матьщин А.В. К вопросу о предупреждении и пресечении налоговых преступлений //Актуальные проблемы государства и права на рубеже веков: Мат.межвуз.науч.конф. - Владивосток, 1998, с. 299-301.

112. Матьщина Н.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства //Там же, с. 301-303.

113. Методика налоговых проверок. Пособие для налогоплательщиков и контролируюших органов. - М.: Приор, 1996. - 256 с.

114. Методика расследования преступлений (общие положения). - М., 1976.

115. Митрохина З.И. Использование данных психологии при производстве допроса. - Киев, 1990.-52 с.

116. Налоги: Учеб.пос. /Под ред. Д.Г.Черника. - М.: Финансы и статистика, 1996..

117. Образцов В.А. Выявление и изобличение преступника. - М.: Юристъ, 1997. -336 с.

118. Образцов В.А. Криминалистическая классификация преступлений. - Красноярск, 1988.-176 с.

119. Образцов В.А., Рохлин В.И. Обпще положения расследования преступлений, совершаемых работниками предприятий сферы производства: Учеб. пос. - М.-Л., 1985. -59 с.

120. Оперативно-справочные, розыскные, криминалистические и некоторые иные учеты, используемые при раскрытии и расследовании преступлений /Под ред. А,А.Леви. -М., 1985.-64 с.

121. Организованная преступная деятельность в финансовой, банковской и налоговой сферах экономической деятельности. - Екатеринбург, 1998. - 60 с.

122. Пещак Я. Следственные версии: криминалистическое исследование. - М.: Прогресс, 1976.-228 с.

123. Пирцхалава К.А. Криминалистический анализ документов по налоговым преступленияхм // Прокурорская и следственная практика. 1999, № 4, с. ^ 74 - {В2.

124. Пирцхалава К.А. МнениеЬпециалиста, Особенности борьбы налоговыми преступлениями //Человек и закон. 1999. № 9,21-24 с.

125. Платонов Л.В. Профилактика и предупреждение налоговой преступности //Труды Московской государственной юридической академии. N 1. - М.: Юристъ, 1997, с. 94-98.

126. Порубов Н.И. Научные основы допроса на предварительном следствии. - Минск: "Вышэйшая школа", 1978. -176 с.

127. Пособие для следователей. Расследование преступлений повьппенной общественной опасности /Под ред. Н.А.Селиванова, А.И.Дворкина. - М.: ЛИГА РАЗУМА, 1998.-444 с.

128. Правонарушения в отдельных сферах экономики и методы их установления: Информ.-метод.письмо. - М., 1992.- 26 с.

129. Практическая криминалистика: Учеб.пос. - Екатеринбург, 1994. Часть 1. -162 с.

130. Просвирнин Ю.Г. Основные направления использования новых информационных технологий в криминалистике //Расследование преступлений: вопросы теории и практики. - Воронеж, 1997, с. 64-77.

131. Протасевич А.А., Степененко Д.А., Шиканов В.И. Моделирование и реконструкции расследуемого события: Очерки теории и практики следственной работы. - Иркутск: Изд-во ИГЭН, 1997. - 208 с.

132. Расследование некоторых корыстных преступлений в сфере экономики: Учеб.пос. - Екатеринбург, 1998. - 60 с.

133. Расследование отдельных видов преступлений: Учеб.пос. - Воронеж, 1986. -193 с.

134. Рожко К.Г. Принцип деятельности. - Томск, 1983. - 211 с.

135. Розенфельд В.Г. Выявление и пресечение правонарушений и способствующих им факторов методами экономического анализа //Расследование преступелний: вопросы теории и практики. - Воронеж, 1997, с. 126-139.

136. Ронин Р. Своя разведка: способы вербовки агентуры, методы проникновения в психику, форсированное воздействие на личность, технические средства скрытого наблюдения, съемка информации. - Минск, 1998.

137. Рохлин В.И. Работа следователя с документами при расследовании преступелний в сфере хозяйственной деятельности-. Конспект лекций. - Л., 1987. - 44 с.

138. Руководство для следователей /Под ред. Н.А.Селиванова, В.А.Снеткова. - М.: ИНФРА-М, 1997. - 732 с.

139. Селиванов Н.А. Советская криминалистика: система понятий. - М.: Юрид.лит. 1982.-152 с.

140. Селиванов Н. Типовые версии, следственные ситуации и их значение для расследования //Соц.законность. 1985. № 7, с. 52-55.

141. Скорченко П.Т. Криминалистика. Технико-криминалистическое обеспечение расследования преступлений. - М. "Былина", 1999. - 272 с.

142. Следстве1шая ситуация: Сб.науч.тр. - М., 1985. - 80 с.

143. Следственные действия: криминалистические рекомендации, типовые образцы документов /Под ред. В.А.Образцова. - М: Юристъ, 1999. - 501 с.

144. Сокол В.Ю. Тактико-криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования преступлений (методологические и организационные аспекты): Автореф. дис.... канд. юрид. наук. - Краснодар, 1998. - 22 с.

145. Соловьев А.Б., Центров Е.Е. Допрос на предварительном следствии. - М., 1986. - 114 с.

146. Сологуб Н.М. Оценка следователем или прокурором акта налоговой проверки: Метод.рекомендации. - Спб, 1996. -16 с.

147. Сорокотягин И.М. Специальные познания в расследовании преступлений. - Изд-во Ростов, ун-та, 1984. - 120 с.

148. Судебные экспертизы/Под ред. Н.А.Селиванова.-М.:Юрид.лит., 1980.-192 с.

149. Твердая И.Н. Методика отражения хозяйственных операций на бухгалтерских счетах // Дальневосточные криминалистические чтения. Вьш. 2. - Владивосток, 1997, с.67-68.

150. Тенчов Э.С. О тенденциях совремевжой российской преступности и некоторых направлениях противодействия ей //Преступность как угроза национальной безопасности. - Ульяновск, 1998, с. 33-36.

151. Толпекин К. А. Криминалистическая характеристика преступлений методологическая основа построения типовых следственных версий: Автореф.дис. ... канд. юрид. наук. - М., 1998. - 34 с.

152. Финансовое право: Учеб. / Под ред. О.Н.Горбуновой. - М.: Юристь, 1996. - 400 с.

153. Хасанов Г.И. Применение компьютерной техники в документировании хищений в строительных организациях: Автореф.дис... канд. юрид. наук. - М., 1998. - 23 с.

154. Черник Д.Г. Налоги с физических лиц. - М.: МГФ "Знание", 1997. - 138 с.

155. Что и как проверяет налоговая инспекция. - М.: Инфра-М, 1995. - 244 с.

156. Шейфер А., Соловьев А.Б., Токарева М.Е. Актуальные вопросы совершенствования работы следователей //Реализация уголовной ответственности: материально-правовые и процессуальные аспекты. - Изд-во Саратовск. ун-та, 1992, с. 109-117.

157. Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. - Иркутск, 1983. - 200 с.

158. Шумилов А.Ю. Правовая основа оперативно-розыскной деятельности. - М., 1997.

159. Юдин Э.Г. Системный подаод и принцип деятельности. Методологические проблемы современной науки. - М.: Наука, 1978. - 391с.

160. Яблоков Н.П. Криминалистическая методика расследования. - М.: Изд-во Моск. ун-та, 1985.-98 с. Ведомственные и архивные материалы

161. Приказ Генерального прокурора Российской Федерации "О мерах по усилению прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства" №51 от 3 августа 1998 г.

162. Указания Генерального прокурора РФ, директора ДНП РФ, руководителя ФСБ РФ, руководителя ГНС РФ и министра внутренних дел РФ №1/5105 от 24 декабря 1995 г. "О мерах по усилению борьбы с нарушениями налогового законодательства".

163. Совместное письмо Генеральной прокуратуры РФ, ДНП РФ и ГНС РФ № ВП-605 от 6 апреля 1995 г. "О порядке передачи материалов о нарушениях налогового законодательства в органы налоговой полиции и прокуратуры".

164. Инструкция о порядке приема, регистрации, учета и рассмотрения в федеральных органах налоговой полиции заявлений и сообщений о преступлениях. Утв. приказом Департамента налоговой полиции Российской Федерации Ха 206 от 16 мая 1994 г.

165. Рекомендации по применению государственными налоговыми инспекциями сашщий за нарушение налогового законодательства. Прилож.к письму ГНС РФ № ИЛ-4-14/70 от 5 ноября 1992 г.

166. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О внесении изменений в формы налоговой отчетности на 1999 год" № АС-6-09/193 от 22 марта 1999 г. //Рос. газ. 1999, 24 апреля.

167. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О порядке уплаты филиалами налогов и сборов в связи с введением Налогового кодекса Российской Федерации" № ВГ-6-18/151 от 2 марта 1999 г. //Рос.газ. 1999,10 апреля.

168. Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О формировании налоговой отчетности в 1999 году" № АС-6-09/192 от 22 марта 1999 г. //Росгаз. 1999,24 апреля.

169. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

170. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации № 64н от 21 декабря 1998 г. //Рос.газ. 13 марта 1999 г.

171. Совместное письмо ФСНП РФ, Министерства финансов РФ и ЦБ РФ Х© ВВ-2058 "О хранении денежных средств, изъятых в ходе предварительного следствия подразделениями федеральных органов налоговой полиции" от 15 августа 1996 г.

172. Положение о Следственном управлении Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации. Утв.приказом ФСНП РФ № 128 от 22 апреля 1996 г.

173. Типовое положение о следственных подразделениях федеральных органов налоговой полиции. Утв. приказом ФСНП РФ № 128 от 22 апреля 1996 г.

174. Методические рекомендации по организации и деятельности сотрудников налоговой полиции при выявлении и документировании фактов уклонения от уплаты налогов физическими лицами. - М., 1998, вьш. 2. -151 с.

175. Методическое пособие по подготовке материалов для направления на криминалистические исследования и экспертизы. - М., 1998. - 29 с.

176. Пособие по расследованию налоговых преступлений. - М., 1996.- 28 с.

177. Аналитические справки, письма и обзоры результатов работы следственных подразделений Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации за 1995-1999 гг. (Архив УФСНП по ЦАО г. Москвы).

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