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

Предупреждение налоговых правонарушений и преступлений средствами прокурорского надзора

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Титова, Вера Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.11

**Специальность:**

Судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, адвокатура

**Количество cтраниц:**

218

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Титова, Вера Николаевна

Введение.2

Глава 1. Налоговая политика как один из способов регулирования экономики.10

§ 1. Историческая справка о налогах и налоговой системе. 10

§ 2. Влияние налоговой политики на экономическую основу страны.14

§ 3. Роль налогов при исполнении доходной части бюджета

России.20

Глава 2. Правовые основы борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями, применяемые контролирующими и правоохранительными органами.30

§ 1. Понятие налоговых правонарушений.30

§ 2. Виды налоговых правонарушений, выявление и предупреждение их средствами прокурорского надзора.46

§ 3. Понятие и виды налоговых преступлений.64

§ 4. Краткий сравнительный анализ отечественного и зарубежного законодательства, предусматривающего ответственность за налоговые правонарушения и преступления.72

§ 5. Правовое регулирование деятельности контролирующих и правоохранительных органов по использованию налогового законодательства.80

Глава 3. Место и роль органов прокуратуры в предупреждении налоговых правонарушений и преступлений. 107

§ 1. Понятие предупреждения налоговых правонарушений и преступлений.107

§ 2. Роль органов прокуратуры в устранении причин налоговых правонарушений и преступлений, а также условий, способствующих их совершению.119

§ 3. Особенности организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и пути его совершенствования.133

§ 4. Прокурорский надзор за законностью правовых актов, принимаемых в сфере налогообложения.154

§ 5. Проблемы определения и возмещения ущерба, причиненного налоговыми правонарушениями и преступлениями.168

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Предупреждение налоговых правонарушений и преступлений средствами прокурорского надзора"

В настоящей диссертации исследуются проблемы, связанные с предупреждением налоговых правонарушений и преступлений при осуществлении надзорной деятельности органами прокуратуры.

Актуальность исследования. В условиях укрепления финансово-экономического потенциала страны важнейшей задачей является пополнение всех уровней бюджета за счет своевременного сбора налоговых платежей, предусмотренных действующим законодательством. Недопоступление налогов в конечном итоге приводит к задержке выплаты заработной платы, пенсий, недофинансированию предприятий, организаций, различных государственных программ, усиливает социальную напряженность в обществе. Налоги - это основной источник доходов государства. Однако указанная задача решается не эффективно: растет задолженность.

Отчетные данные МНС России свидетельствуют о том, что рост задолженности по налогам и сборам в федеральный бюджет ежегодно увеличивается, причем в основном за счет роста отсроченных платежей, платежей, по которым наложен арест на имущество должников, а также за счет "зависания" налоговых платежей в коммерческих банках. Общая задолженность по налоговым платежам в консолидированный бюджет (недоимка) составляла на 01.01.2002 г. 474,9 млрд. руб. На 01.07.03г. она увеличилась до 498,8 млрд. руб.1 Как и в прошлые годы, практически вся она (свыше 95%) складывается из непоступлений по НДС, налогу на прибыль и акцизам. Кроме того, задолженность по пеням и налоговымсанкциям составляет свыше 565 млрд. руб.2 При этом необходимо учитывать, что развитие и существование 80 из 89 субъектов Российской Федерации в значительной мере зависят от поступлений в виде дотаций, субвенций, трансфертов и других перечислений из федерального бюджета.

На положение дел в налоговой сфере значительное влияние оказывают такие факторы, как несовершенство и противоречивость действующего законодательства, регулирующего порядок налогообложения и предоставления льгот, а также привлечения нарушителей к ответственности; недостаточность анализа судебно - следственной практики в связи с незначительным количеством уголовных дел данной категории, направляемых в суд; противоречивость решений, принимаемых арбитражными судами и судами общей юрисдикции по искам юридических и физических лиц к налоговым органам; непродуманность, законодательная неурегулированность системы деятельности контролирующих и правоохранительныхорганов в данной сфере, и как следствие этого- отсутствие

1 Отчеты МНС России о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской

Федерации по состоянию на 01.01.02 (раздел 1)и 01.07.03 (разд.1).

2 Отчет МНС России о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской

Федерации по состоянию на 01.01.02, раздел 1. должного взаимодействия между ними; правовой нигилизм органов местного самоуправления, проявляемый ими как при нормотворчестве, так и при ^ исполнении налогового законодательства.

В сложившейся ситуации на органах прокуратуры лежит большая ответственность. Обладая определенными властными полномочиями, прокуратура может в значительной степени влиять на процессы, происходящие в сфере налогообложения, прежде всего, предупреждать налоговые правонарушения.

Между тем, вопросам предупреждения преступлений, а особенно правонарушений средствами прокурорского надзора, в научной литературе, посвященной теории прокурорского надзора, уделяется недостаточно внимания.3 Нет ни монографических разработок, ни диссертационных исследований.

Автор разделяет точку зрения ученых и практиков, относящих прокуратуру к важнейшему звену правоохраны, которой изначально присуща функция предупреждения преступлений и которая является универсальным органом правозащиты, охранителем законных прав и интересов граждан, юридических лиц, общества и государства, и в частности, в сфере экономики, а так же о том, что научные изыскания по проблемам предупреждения правонарушений по отдельным направлениям надзора, и в частности, налоговых правонарушений и преступлений явно недостаточны.4

В связи с этим в диссертационном исследовании, на основе анализа действующего законодательства, изучения практики и работы \* правоохранительных и контролирующих органов, делается попытка выработки мер по совершенствованию деятельности органов прокуратуры по предупреждению налоговых правонарушений и преступлений.

Бесспорно, что преступление в общепринятом смысле является разновидностью правонарушения. Для более полного исследования автором избрана форма изложения материала, при которой условно разделены два понятия - налоговые правонарушения и налоговые преступления.

Все вышесказанное предопределило выбор темы как наиболее актуальной в создавшихся экономических условиях, предполагающих совершенствование налогового законодательства и необходимость усиления борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями. г

Цели и задачи диссертационного исследования. Цель исследования состоит в том, чтобы на основе изучения и анализа действующего законодательства, теоретических положений, сложившейся

3 Российский прокурорский надзор. Учебник для вузов под ред. Сухарева А.Я. Норма-М. М. 2002; Покурорский надзор в Российской Федерации. Учебник под ред. Винокурова Ю.Е. Изд. МНЭПУ. М.2000 Е.Ф. Беркович. Прокурорский надзор за исполнением законов. «Экспертное бюро-М».М.1998; Рохлин В.И., Дворянский A.M. Прокурорский надзор. Санкт-Петербург. 2000. Изд. Михайлова В.А.;Прокурорский надзор. Учебник под ред. В.Б. Ястребова. М. 2001; Прокурорский надзор в Российской Федерации (схемы, комментарии). М.Юриспруденция.2000; Прокурорский надзор в Российской Федерации. Уч. пособие под ред. Г.Л.Химичевой. М.Книжный мир.2001; Курс прокурорского надзора. Учебник для вузов под ред. В.И.

Баскова, Б.В. Коробейникова. М. Зерцало-М и др.

4 Настольная книга прокурора под ред. С.И. Герасимова.М.»Экслит».2002 С. 812 правоприменительной практики в сфере налогообложения, разработать совокупность теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование деятельности органов прокуратуры по предупреждению налоговых правонарушений и преступлений.

Достижение данной цели связано с решением следующих задач: -показать зависимость экономики страны от поступления налогов во все уровни бюджетов;

-проанализировать действующее законодательство и определить основные направления по его изменению и дополнению в целях повышения эффективности мер воздействия на недобросовестных налогоплательщиков и возможности привлечения их к ответственности;

-исследовать понятие налогового правонарушения и определить признаки, отличающие его от налогового преступления;

-изучить проблемы, возникающие в практике работы контролирующих и правоохранительных органов при выявлении, пресечении и предупреждении налоговых правонарушений и преступлений;

-обозначить причины налоговых правонарушений и преступлений, а также условия, способствующие их совершению;

-определить понятие предупреждения налоговых правонарушений и преступлений;

-разработать комплекс мер по совершенствованию деятельности органов прокуратуры при осуществлении надзора за исполнением налогового законодательства и предупреждению налоговых правонарушений и преступлений.

Объектом исследования явились общие закономерности, влияющие на правоотношения, складывающиеся в сфере налогообложения и процессы, связанные с профилактической деятельностью органов прокуратуры при осуществлении надзора за исполнением налогового законодательства.

Предметом диссертационного исследования является деятельность органов прокуратуры при реализации установленных законом полномочий по предупреждению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

Методология и методика исследования заключается в изучении основных факторов, влияющих на состояние борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями; в приведении теоретических обоснований по вопросам совершенствования действующего законодательства и организации деятельности контролирующих и правоохранительных органов в сфере налогообложения.

При исследовании использовались методы исторического, нормативного, сравнительно-правового анализа, диалектического познания, системный и логический подходы.

Теоретической основой диссертационного исследования являются труды следующих авторов: Александрова И.В. Алексеева А.И., Амалко Т.А., Баскова В.И., Бембетова А.П., Берковича Е.Ф., Бойкова 0.,Бурлакова В.Н., Викторова И.С. Винокурова Ю.Е. Гаухмана Л.Д., Герасимова С.И., Горелова А., Грачева Е.Ю.,

Дикановой Т.А., Клейменова А., Князева В.Г., Коробейникова Б.В., Кривовой И.С. Кудрявцева В.Н., Курганова С.И., Куфакова Н.А., Кучерова И.И., Ларичева В.Д., Ларькова А.Н., Максимова С.В., Милюкова С.Ф., Мудрых В.В., Ногиной О.А., Орешкина И.А., Пастухова И.Н., Пепеляева С.Г., Проваленко О.М., Пушкаревой В.М., Решетняка Н.С., Рохлина В.И., Соловьева И., Сухарева А .Я., Тупанчески Н.Р., Черника Д.Г., Яни П.С. и др.

Эмпирической базой исследования являются результаты изучения актов прокурорского реагирования, материалов проверок, проведенных управлением по надзору за исполнением налогового и таможенного законодательства Генеральной прокуратуры РФ за период с 1997 по 2003г; аналитических документов, подготовленных управлением после проведенных обобщений, а также ежегодных докладных записок прокуроров субъектов РФ за тот же период. Автором выборочно проанализированы справки, докладные записки, обобщающие материалы, бюллетени, документы прокурорского реагирования по целевым проверкам исполнения налогового законодательства, проведенным прокурорами субъектов РФ (всего свыше 75 регионов за период с 1997 по 2003г.); изучено более 200 уголовных дел о налоговых преступлениях, расследованных ФСНП РФ и ее структурными подразделениями; проанализированы ежегодные аналитические справки МНС РФ за 1997-2002г., статистическая отчетность органов прокуратуры, налоговых органов и органов ФСНП за тот же период, отчеты ГУФКМинфина РФ за 1998-2001г.; проанкетировано 176 прокуроров городов (районов).

Кроме того, автор использовал свой опыт работы в качестве старшего прокурора организационно-методического отдела управления по надзору за исполнением налогового законодательства Генеральной прокуратуры РФ.

Научная новизна диссертации состоит в том, что впервые предпринята попытка комплексного исследования проблем, связанных с применением положений действующего налогового, административного, бюджетного, уголовного, процессуального законодательства, определяющего основы правоотношений в области налогообложения с позиций деятельности органов прокуратуры по выявлению и предупреждению налоговых правонарушений на ранней стадии с целью недопущения их перерастания в налоговые преступления.

С учетом возникающих в правоприменительной практике проблем, предложен кардинально новый концептуальный подход по изменению действующего законодательства, а также совершенствованию деятельности контролирующих органов, в том числе путем изменения структуры налоговых органов.

Определена роль органов прокуратуры по предупреждению налоговых правонарушений и преступлений, внесены предложения о необходимости изменения Закона «О прокуратуре Российской Федерации» в части постановки задач по предупреждению правонарушений и преступлений.

С учетом особенностей надзора даны конкретные рекомендации по его организации и осуществлению. Разработаны отдельные частные методики надзорной деятельности, а также система мер по предупреждению налоговых правонарушений и преступлений.

В результате проведенного исследования на защиту выносятся следующие положения:

1. Надзор за исполнением налогового законодательства - самостоятельное направление прокурорского надзора, предметом которого является исполнение налогового законодательства, действующего на территории РФ, налоговыми органами, органами Федерального казначейства, банками и другими кредитными организациями, органами МВД, руководителями коммерческих и некоммерческих организаций; соответствие законам правовых актов, издаваемых перечисленными органами, а также представительными (законодательными) и исполнительными органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления по вопросам налогообложения.

2. Кроме того, в предмет прокурорского надзора входит круг правоотношений, определяющих обязанности налогоплательщиков и устанавливающих ответственность за уклонение от уплаты налоговых платежей. Неуплата обязательных платежей, рассматриваемая как неисполнение конституционной обязанности и действующего законодательства, негативно отражается на состоянии доходной части бюджета, причиняет ущерб государственным экономическим интересам.

3. В силу установленных законом отличий налогового преступления от правонарушения лишь повышенным размером неуплаченной суммы налога и наличием вины в форме прямого умысла, предупреждение налоговых преступлений должно начинаться с профилактики налоговых правонарушений с целью недопущения тяжких последствий в виде убытков для государственной казны.

4. Предупреждение налоговых правонарушений и преступлений - это научно обоснованная, . структурно продуманная, комплексная система общегосударственных экономических, политических, социальных, правовых мер, а также специальных и индивидуальных мер, применяемых контролирующими и правоохранительными органами с целью устранения причин налоговых правонарушений и преступлений; условий, способствующих их совершению; выявления нарушений бухгалтерского и налогового учета, норм налогового, административного и уголовного • законодательства; воздействия на налогоплателыцйков, порождающего у них понимание необходимости уплаты налогов и сборов, а также предотвращения, правонарушений и преступлений в сфере налогообложения.

5. Несовершенство законодательства - одна из основных причин налоговой деликтности, в связи с чем предлагаются следующие изменения и дополнения в действующее законодательство: изменить положения ст. 45 НК РФ в части определения обязанности по уплате налогов исполненной не с момента направления налогоплательщиком платежного поручения в банк, а с момента поступления перечисленных платежей в бюджет; внести изменения в законодательство, разрешающее юридическим лицам иметь неограниченное число расчетных счетов в любых банках и перечисление налоговых средств в федеральный бюджет через коммерческие банки, предоставив такое право только Центробанку и Сбербанку России; отнести к субъектам налоговых правонарушений непосредственных участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков и налоговых агентов), выделить остальных лиц, указанных в НК РФ (свидетелей, экспертов, организации, обязанные представлять определенные сведения в налоговые органы), из числа субъектов налоговых правонарушений, предусмотрев их ответственность в отдельной главе НК РФ за нарушение процессуальных требований закона; предлагается новая формулировка ч.З ст. 32 НК РФ, предусматривающая обязанность налоговых органов при выявлении суммы неуплаченных налогов и сборов, достаточной для привлечения виновных к уголовной ответственности, привлекать к дальнейшему проведению проверки, до ее окончания, представителей органов милиции; с целью предупреждения фактов укрытия от учета материалов, являющихся основанием для возбуждения уголовного дела, предложено внести в инструкции о взаимодействии налоговых органов и органов милиции положение об обязанности контролирующих органов сообщать прокурору обо всех материалах, переданных в органы милиции в порядке ст. 145 УПК РФ; сосредоточить в специальной главе НК РФ нормы, предусматривающие все виды ответственности за нарушения налогового законодательства, причем сделать это следует по нарастающей, начиная с самых мелких правонарушений и санкций за них и, заканчивая наиболее тяжкими формами уклонения, относящимся к преступлениям, за которые должны быть предусмотрены достаточно высокие санкции, заставляющие налогоплательщиков соизмерять последствия привлечения к уголовной ответственности с получаемой выгодой в результате уклонения от уплаты налогов; увеличить число статей, предусматривающих уголовную ответственность за налоговые преступления, детализировать их более четким описанием диспозиции, конкретизировать способы совершения уклонения, обозначить субъектов преступления; конкретизировать ст. 29 АПК РФ, формулировка которой в действующей редакции не позволяет однозначно определить подсудность споров о правомерности нормативных актов о налогах и сборах; привести в соответствие со ст. 192 АПК РФ и ст. 251 ГПК РФ Закон РФ «О прокуратуре Российской Федерации» в связи с разночтением формулировок заявлений, с которыми прокурор может обращаться в суд о признании акта недействующим или недействительным; внести дополнения в АПК РФ, предусматривающие право прокуроров на обращение в арбитражный суд в защиту публичных интересов, в том числе и о взыскании обязательных платежей и штрафных санкций; внести в УПК РФ норму, которая целиком касалась бы вопроса рассмотрения иска, заявленного по уголовному делу с момента его предъявления и до разрешения. По аналогии со ст. 27 УПК РФ в нее должны быть включены пункты, ограничивающие право судов на рассмотрение гражданского иска о возмещении ущерба, причиненного преступлением, если имеется вступившее в законную силу решение арбитражного суда, суда общей юрисдикции по тому же предмету и по тем же основаниям.

6. В сопоставлении с административной налоговая ответственность представляет собой самостоятельный вид ответственности в силу различия процедуры привлечения виновных; субъектов налогового и административного правонарушения; круга органов, полномочных составлять первоначальные материалы и привлекать к ответственности; процессадоказывания вины правонарушителей; санкций, установленных административным и налоговым законодательством и порядком их применения.

В целях предупреждения возможных нарушений, прокурор обязан выявлять случаи неисполнения законодательства и требовать от контролирующих и правоохранительных органов привлечения за совершенное правонарушение налогоплательщика, согласно НК РФ - к налоговой ответственности, а руководителя организации одновременно с этим - к административной ответственности.

7. Реформирование налоговых органов - одно из средств повышения эффективности системы контроля за состоянием дел в сфере налогообложения. Необходимо установить самостоятельность МНС РФ, делегировать налоговым органам часть правоохранительных функций. Объединить под единым руководством подразделения налоговой службы, осуществляющие непосредственный налоговый контроль и подразделения оперативного сопровождения и дознания.

8. Необходимость отнесения на законодательном уровне профилактики правонарушений и преступлений органами прокуратуры к числу обязательных и самостоятельных направлений ее деятельности. Целесообразно внести в раздел «общие положения» Закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации» дополнения, конкретизирующие задачи органов прокуратуры по предупреждению правонарушений и преступлений. В раздел, посвященный прокурорскому надзору, ввести самостоятельную главу, определяющую функции и полномочия прокуроров в этой части.

9. Предлагается разработанная система предупреждения налоговых правонарушений и преступлений средствами прокурорского надзора путем: оказания влияния на устранение причин, порождающих налоговые правонарушения и преступления; организации работы прокурора по предупреждению данных правонарушений; предупреждения нарушений при принятии нормативных правовых актов о налогах и сборах; предупреждения нарушений при исполнении законодательства налоговыми органами; предупреждения налоговых правонарушений банками и другими кредитными организациями; взаимодействия с контролирующими и другими правоохранительными органами; осуществления надзора за процессуальнойдеятельностью органов предварительного следствия; использования СМИ и осуществлением иной публичной деятельности.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Сформулированные теоретические положения и выводы диссертационного исследования развивают и дополняют научные знания по совершенствованию деятельности органов прокуратуры по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

Практическая значимость работы заключается в том, что сформулированные теоретические выводы и практические рекомендации могут быть использованы в целях совершенствования действующего законодательства, затрагивающего сферу налоговых правоотношений; в практической деятельности прокуроров, осуществляющих надзор за исполнением налогового законодательства; в процессе обучения прокурорских работников в системе повышения квалификации, а также студентов высших учебных заведений Генеральной прокуратуры РФ.

Апробация результатов исследования осуществлена автором в восьми публикациях: четырех научных статьях, методических рекомендациях для прокуроров субъектов РФ, лекции и двух методических материалах к семинарам.

Результаты исследования используются в учебном процессе по повышению квалификации руководящих кадров органов прокуратуры при чтении лекций, на семинарских и практических занятиях, при проведении деловых игр с прокурорами городов, районов, начальниками отделов и управлений, а также заместителей прокуроров субъектов РФ, на специализированных потоках по надзору за исполнением налогового законодательства, при проведении выездных занятий в прокуратурах субъектов РФ.

Теоретические положения, касающиеся предупреждения нарушений в сфере налогообложения, являются предметом обсуждения на постоянно проводимых семинарах руководителей налоговых органов г. Москвы, используются при проведении лекций главным бухгалтерам и руководителям коммерческих и некоммерческих организаций.

## Заключение диссертации по теме "Судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, адвокатура", Титова, Вера Николаевна

Заключение

Проведенное исследование показывает, что при выработке и исполнении определенных требований роль органов прокуратуры в предупреждении налоговых правонарушений и преступлений может быть весьма существенной. Принимаемые средства прокурорского надзора оказывают влияние, как на причины, так и на условия, способствующие совершениюправонарушений в рассматриваемой сфере. Представленные цифровые показатели свидетельствуют о постоянно возрастающей роли прокурорского воздействия, направленного на предупреждение налоговых правонарушений. Удовлетворение свыше 99% исков позволяет утверждать о высоко квалифицированном подходе прокуроров к защите публичных интересов в сфере налогообложения.

65% опрошенных прокуроров городов (районов) считают своей обязанностью принимать меры к предупреждению налоговых правонарушений и преступлений. К наиболее эффективным из них они относят следующие: применение всего спектра средств прокурорского воздействия от предостережения до возбуждения уголовного дела; обеспечение регулярного поступления информации в органы прокуратуры из налоговых органов; внесение актов прокурорского реагирования; осуществление прокурорского надзора за контролирующими органами и органами МВД РФ; взаимодействие со СМИ; повышение ответственности руководителей налоговых органов за работой подчиненных при выявлении нарушений прокурорами; ужесточение санкций за совершение налоговых правонарушений и преступлений; проведение обучения совместно с оперативным составом МВД РФ и должностными лицами контролирующих органов.

Между тем, значительная часть опрошенных (11,8%) высказали мнение о том, что такую работу проводить не надо, а 20,4% вообще не считают ее задачей прокуроров.

Это серьезный сигнал, подтверждающий выводы диссертационного исследования о необходимости изменения и дополнения Закона «О прокуратуре Российской Федерации» и соответствующих приказов Генерального прокурора РФ в части постановки одной из основных самостоятельных задач прокурорского надзора -предупреждения правонарушений и преступлений.

С учетом вышеназванных проблем и проведенного исследования, автором сделан ряд выводов, представляющих, по его мнению, теоретический и практический интерес:

- прослежена взаимозависимость экономики государства, налоговой политики и состояния деликтности в сфере налоговых правоотношений;

- определена роль налогов при исполнении доходной части бюджета; - выделены правовые аспекты признаков налоговых правонарушений и преступлений, проведено их различие по видам, формам вины, внесены предложения по изменению налогового и уголовного законодательства, устанавливающего основные понятия о налоговых правонарушениях и ответственность за их совершение, при этом использован принципиально новый концептуальный подход;

- исследованы правовые нормы, устанавливающие различия налоговой и административной ответственности за совершение правонарушений в области налогообложения; выделены и сгруппированы типичные нарушения, допускаемые налогоплательщиками, контролирующими и правоохранительными органами при исполнении налогового законодательства;

- исследованы основные факторы, влияющие на состояние законности в сфере налогообложения, определены причины налоговой деликтности; аргументирована необходимость кардинального изменения структуры налоговых органов в части передачи им полномочий органов дознания при формировании и рассмотрении материалов о налоговых правонарушениях и преступлениях;

- предложены способы взаимодействия органов прокуратуры, МВД и контролирующих органов по выявлению, предупреждению и пресечению налоговых правонарушений;

-предложена система мер прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства банками при перечислении налоговых платежей в бюджет;

- с учетом исторического опыта и положительных сторон зарубежного законодательства, дана критическая оценка отдельных правовых норм в области налогообложения, внесены предложения по их изменению и дополнению;

- определено понятие предупреждения налоговых правонарушений и преступлений;

- исследованы основные аспекты предупреждения налоговых правонарушений и преступлений, определена роль органов прокуратуры в этом процессе;

- внесены конкретные предложения и разработана схема по предупреждению органами прокуратуры налоговых правонарушений и преступлений;

- рассмотрены особенности организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и пути его совершенствования. Даны рекомендации по сбору и анализу информации, планированию надзора, подготовки и проведению надзорных проверок;

- назван предмет, объекты, выделены основные направления прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства;

- разработаны частные методики по надзору за законностью правовых актов о налогах и сборах, а также возмещению ущерба, причиненного налоговыми правонарушениями и преступлениями.

Значимость прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства с точки зрения предупреждения налоговых правонарушений и преступлений, в полной мере зависит от его совершенствования и эффективности. Именно эта цель ставилась автором диссертационного исследования при внесении соответствующих предложений по изменению действующего законодательства и системы деятельности контролирующих и правоохранительных органов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Титова, Вера Николаевна, 2004 год

1.Конституция РФ

2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ3.Бюджетный кодекс РФ4.Гражданский кодекс РФ

3. Гражданско-процессуальный кодекс РФ

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях7.Налоговый кодекс РФ

5. Уголовно-процессуальный кодекс РФ9.Уголовный кодекс РФ

6. Ю.Закон РФ от 02.12.90 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (в ред. от 23.12.03 №185-ФЗ)//СЗ РФ 05.02.96 № в ст. 492

7. Федеральный закон от 14.06.94 №5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, актов палат Федерального Собрания» (с изм. и доп. от 22.10.99)//СЗ РФ от 20.06.94. №8. ст.801

8. Федеральный закон от 28.08.95 №154-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. от 07.07.03)// СЗ РФ от 28.08.95. №35.ст.3506

9. Федеральный закон от 25.09.97 №126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. от 30.12.01)//С3 РФ 29.09.97 №39. ст.4464

10. Федеральный закон от 22.02.99 №36-Ф3 «О федеральном бюджете на 1999г.» (с изм. и доп. от 02.01.00)// СЗРФ от 01.03.99. №9. ст. 1093

11. Федеральный закон от 09.07.99 №155-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (с изм. и доп. от 05.08.00, 24.03.01)//С3 РФ от 12.07.99 №28. ст.3488

12. Федеральный закон от 06.10.99 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов власти субъектов РФ (с изм. и доп. от 04.07.03)//С3 РФ от 18.10.99 №42. ст.5005

13. Федеральный закон от 31.12.99 №227-ФЗ «О федеральном бюджете на 2000г.» (с изм. и дополн. от30.12.01)//С3 РФ от03.01.00. Jfel.cr.10

14. Федеральный закон от 08.08.01 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (с изм. и доп. ot23.06.03)//C3 РФ от 13.08.01. №33 (ч.1) сг.3431

15. Федеральный закон от 08.08.01 №134-Ф3 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) (в ред. от 01.10.03 №129-ФЗ)» //СЗ РФ 13.08.01 №33 (ч.1) ст.3436

16. Федеральный закон от 10.07.02 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) (в ред. от 23.12.03 №180-ФЗ//СЗ РФ от 15.07.02 №28 ст. 2790

17. Федеральный закон от 22.05.03 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»//СЗ РФ 26.05.03. №21. ст. 1957

18. Проект федерального закона «Об основах государственной системы предупреждения преступлений»//Справочная правовая система «Гарант 5.3.»

19. Указ Президента РФ от 16.12.94 №2180 «О внесении изменений и дополнений в положение о Государственной налоговой службе Российской Федерации»//С3 РФ. 19.12.94. №34. сг.3586

20. Указ Президента РФ от 21.05.03 №547 «О внесении изменений и дополнений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам деятельности Министерства Внутренних Дел Российской Федерации»//С3 РФ от 26.05.03 № 21 ст.1992

21. Указ Президента РФ от 06.06.03 №624 «Вопросы Государственного комитета Российской Федерации по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ»//СЗ РФ от 09.06.03 №23 ст.2198

22. Постановление Правительства РФ от 17.05.02 №319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» (с изм. и доп. от 16.09.03)//С3 РФ 20.05,02 №20. ст.1872

23. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.96 №20-П «По делу о проверке конституционности п.2 и 3 ч.1 ст. 11 Закона Российской Федерации от 24.06.93 «О федеральных органах налоговой полиции»//СЗ РФ от 05.01.97 №1 ст.197

24. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.10.98 №24-П «По делу о проверке конституционности п.З ст.11 Закона РФ от 27.12.91 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»//С3 РФ №42 19.10.98 сг.5211

25. Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.01 №5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации»//Вестник ВАС РФ №7.2001

26. Посгановление Пленума ВАС РФ от 09.12.02 №11 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации»//Вестник ВАС РФ 2002. №2

27. Посгановление Президиума ВАС РФ от 24.02.98 №6819/97 «Об отдельных вопросах применения законодательства о контрольно-кассовых машинах» с приложением письма ГНС РФ от 15.06.98 № ВП-6-18/345//документ опубликован не был справочная система «Консультант\*-»

28. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 04.04.96 №1 «Об ответственности налогоплательщиков и банков за непоступление в бюджет налогов»// «Экономика и жизнь». 1996. №19

29. Письмо ВАС РФ от 27.11.01 №С5-4/УП-1209 «О порядке применения норм о налоговых льготах, предусмотренных Законом РФ «Об образовании»//ОвД. Межвед. Информ. Бюллетень. №6 2002

30. Приказ Генерального прокурора РФ от 22.05.96 №30 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина»

31. Приказ Генерального прокурора РФ от 03.08.98 № 51 «О мерах по усилению прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства»

32. Приказ Генерального прокурора РФ от 11.02.03 №9 «О мерах по повышению эффективности прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах»

33. Решение коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 29.10.99 «Об организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и результатах проверки по этому вопросу в прокуратуре Саратовской области»

34. Решение расширенного заседания коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 30.01.04

35. Информационное письмо Генеральной прокуратуры от 22.08.02 №38-15-02 РФ «О некоторых вопросах участия прокуроров в арбитражном процессе, связанных с принятием и введением в действие Арбитражного процессуального кодекса РФ»

36. Решение расширенного заседания коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 11-12 февраля 2002

37. Указание оперативного характера Центрального Банка России от 18.06.99 №182-Т «О применении отдельных положений инструкции Банка России от 31.03.97 №59»//Весгник Банка России №37.23.06.99

38. Письмо Банка России от 13.08.99 №240-Т «О порядке применения разъяснений Банка России, данных в указании оперативного характера от 18.06.99 №182-Т»// Вестник Банка России №53.18.08.99

39. Указание МНС РФ от 02.12.99 №АП-14-05/223 «О принятии решения об исполнении обязанности по уплате налогов и сборов через проблемные кредитные организации'У/Офиц. опубл. не было. Спр. сист. «Консультант\*-»

40. Постановление ФАС ЗСО от 05.12.01 № ФО;/3753-619/А75-2001//Спр. сист. «Гарант»

41. Постановление ФАС ЦО от 14.01.02 №А-3 6-121/12-01//Спр. система «Гарант»

42. Постановление ФАС ВСО №АЗЗ-16569/01-СЗ-Ф02-1199/02-С1//Спр. сист. «Гарант»

43. Постановление ФАС СЗО от 12.08.03 №А56-34264/02//Спр.сист.»Гарант»

44. Постановление ФАС СКО от 30.10.03 №Ф08-4244/2003-1642А//Спр.сист. «Гарант»

45. Аналитические материалы управления по надзору за исполнением налогового и таможенного законодательства Генеральной прокуратуры РФ за 2000-2001г. №37/7-3

46. Информационное письмо Генеральной прокуратуры РФ от 19.04.99 №37/3-4 «Об опыте работы прокуратуры Свердловской области»

47. Материалы обобщений управления по надзору за исполнением налогового законодательства Генеральной прокуратуры РФ, справка №37-7/3-00

48. Представление Генеральной прокуратуры РФ в Минфин РФ от 17.12.98 №37-10-98

49. Докладные записки прокуроров субъектов РФ в Генеральную прокуратуру РФ за 19972003г.

50. Отчеты МНС РФ о фактически погашенной задолженности (раздел№4)

51. Формы статистической отчетности МНС РФ 1-НМ; 2-НМ; 2-НК

52. Формы статистической отчетности МВД РФ 1-Е; ФСНП РФ -1НПМ

53. Свод законов Российской империи. Т.5 изд. 1893. Санктпетербург. Раздел 1. Ст. 11291184

54. Александров И.В. Налоговые преступления. Юрид. центр Пресс.Санкт-Петербург.2002

55. Алексеев А.И. Криминология. Курс лекций. Москва: Щит-М.1998

56. Алексеев А.И. Криминология. Курс лекций.М.1999

57. Алексеев А.И., Герасимов С.И., Сухарев АЛ. Криминологическая профилактика: теория, опыт, проблемы. М. Норма.2001

58. Алексеев А.И. О законе «Об основах государственной системы предупреждения преступности».Поезд все таки ушел.// «Черные дыры» в российском законодательстве №1 2004

59. Амалко Т.А., Проваленко О.М. Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность. М. ООО НПО «Вычислительная математика и информатика»

60. Басков В.И., Коробейников Б.В. Курс прокурорского надзора. Учебник для вузов. 2001

61. Берензон А.Д., Давыденко JI.M., Долежан В.В., Кенжаев С.К. Анализ районным (городским) прокурором правонарушений непреступного характера.Уч. пособ.филиал ИПК РК ГТ1 РФ. Харьков. 1982

62. Бетина ТА. Причины несовершенства налогового контроля в российской практике. Концепция предпроверочного контроля на основе зарубежного опыта и специфических особенностей экономики РФ. Налог, вестник. №11.2002

63. Бойков О. Применение арбитражными судами части первой НК РФ. Рос. Юстиция. №7.2001

64. Ботвинкин М.Ю. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения. Автореф.диссерт. на соиск. уч. степ. канд. Юр. наук. М. 1997

65. Викторов И.С., Диканова Т.А., Морозов В.А. Прокурорский надзор за исполнением законодательства органами, осуществляющими контроль в сфере внешнеэкономической деятельности

66. Викторов И.С., Власова Н.П., Бут Н.Д. Прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства контролирующими органами. Мет. пособ. М. 2001

67. Винокуров Ю.Е. Прокурорский надзор. М. 2001

68. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. М. 1998

69. Герасимов С.И. Концептуальные основы и научно-практические проблемы предупреждения преступности. Диссертация на соиск. уч. степ, доктор юр. наук. М.2001

70. Глебов Д.А. Уголовно-правовая борьба с уклонением от уплаты налогов. Автореф. диссерт на соиск. уч. степ. канд. юр. наук. Владивосток. 2002

71. Горелов А. Ущерб как элемент экономических преступлений. Рос. юст. №12.200293 .Горшков Д.А. Сбор налогов как инструмент управления региональной экономикой. Налог, вестник. №4 2002

72. Даппсовская Г.М. Налоговые преступления: особенности квалификации и проведения следственных действий в процессе их расследования. Автор, диссерт. на сотск. уч. степ, канд. юр. наук. М. 2002

73. История финансового законодательства России под ред. И.В. Рукавишникова. М-Ростов на дону. Изд. «Март» 2003

74. Кашин В.А., Бобоев М.Р. О совершенствовании налоговой системы Российской Федерации. Налог, вестник №12 2002

75. Кваша Ю.Ф. Криминология. Учебник. Ростов на Дону «Феникс». 2002

76. Клейменов А. Кто является гражданским ответчиком по делам о налоговых преступлениях. Рос. Юстиция. № 8.2000

77. Комментарий к ГК РФ (постатейный) под ред. О.Н.Садикова, М. Юр. фирма «Контрактинтра». М. 1998. Гл. 4

78. Комментарий к ГК РФ под ред. Т.Е. Абовой и А.Ю. Кабалкина. 4.1 Юрайт-Издат.Право и закон. 2002 гл.4

79. Кривова И.С. Субъективная сторона налогового правонарушения, совершенного налогоплательщиком- юридическим лицом. Юр. Мир №5-6. 1999

80. Криминалистика под ред. В.В. Орехова. СПб изд. Санкт-Петербургского гос. университета. 1992103 .Криминология. Курс лекций. СПб ВШ МВД РФ. 1995

81. Криминология. Учебник под ред. В.Н. Кудрявцева и В.Е. Эминова. 2-ое изд., перераб. и дополн. М. Юристь. 1999

82. Криминология. Учебник под ред. Н.Ф.Кузнецовой, Г.М. Миньковского. М. Изд. «Бек» 1998

83. Куксин И.Н. Налогообложение и налоговая политика России. М. 1997

84. Кучеров И.И. Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы. Автореферат дис. на соиск. уч. степ. док.юр.наук. М.1999

85. Кучеров И.И. Налоги и криминал (историко-правовой анализ). М. 2000 Ю9.Кучеров И.И., Судаков О.Ю., Орешкин И.А. Налоговый контроль и ответственностьза нарушения законодательства о налогах и сборах. М. «Центр ЮрИнфоР». 2001

86. Ларичев В.Д., Бембетов А.П. Налоговые преступления. М. Экзамен. 2001

87. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения кто и как их выявляет и предупреждает. М. ЮрИнфоР. 1998

88. Ларьков А.Н. Расследование и предупреждение должностных преступлений. М. 1976

89. Лунеев В.В. Преступность XX в. Мировые, региональные и российские тенденции. М. 1997

90. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. Учебник. М. Издат. «Бек» 2001

91. Мудрых В.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Уч. пособие для вузов. М. 2001

92. Налоговые системы зарубежных стран. Уч. для вузов под ред. Князева В.Г., Черника Д.Г. М. «Закон и право», «Юнити». 1997

93. НИИ проблем укрепления законности и правопорядка Генеральной прокуратуры РФ. Методическое пособие «Организация работы городской (районной) прокуратуры». Москва. 2001

94. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. Уч. пособ. Санкт-Петербург. Москва-Харьков-Минск. 2002119.0сновы налоговой системы. Учебное пособие для вузов под ред. Черника Д.Г,. Починка А.П., Морозова В.П. М. «Финансы» «Юнити» 1998

95. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. М. Инфра. М. 1996

96. Российский прокурорский надзор. Уч. для вузов под ред. АЛ. Сухарева. М. Норма. 2001

97. Сверчков В. Уклонение от уплаты обязательных платежей: конструкции составов. Рос. Юст. №7 2000

98. Соловьев И. Н. Об уголовно-правовой квалификации уклонения физических лиц от уплаты налога» Налоговый вестник. №2.2002 стр. 132-136

99. Соловьев И.Н. Криминалистическая характеристика личности налогового преступника. М. Налоговая полиция. 2002

100. Староверова О.В. Налоговое право. М. Закон и право. Юнити. 2001

101. Танасевич В.Г., Ларьков А.Н., Скворцов К.Ф., Ястребов В.Б. Классификация причин и мер по предупреждению хищений социалистического имущества (с приложением схем). М. ВНИИПП 1972

102. Толковый словарь С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой. 4-ое изд. Дополн. М. 2002

103. Тупанчески Н.Р. Уклонение от уплаты налогов в сравнительном праве.М. 2001

104. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран. Европа и США. Уч. пособ. М. Изд. Торг. Корпорации «Дашков и К». 2002

105. О.Фомина О.А. Источники налогового права зарубежных стран. М. Институт государства и права РАН. 1998

106. Финансовое право России. Учебник под ред. Е.Ю. Грачева, Н.А. Куфакова, С.Г. Пепеляева. М. Теис. 1995132Лерник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. Москва. 1997

107. Юридический энциклопедический словарь под ред. А.Я. Сухарева. М. Сов. Энциклопедия. 1984

108. Яни П.С., Пастухов И.Н. «Налоговое преступление». Законодательство. №12.1999

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