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

# Расследование налоговых преступлений: криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Васильев, Виктор Петрович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Васильев, Виктор Петрович

Введение.С.З-

Глава I. Современная уголовно-правовая и криминалистическая характеристика налоговых преступлений

§ 1 .Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений .С.13

§ 2. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений.С. 38

Глава II. Актуальные проблемы возбуждения уголовных дел и первоначального этапа расследования преступлений об уклонении от уплаты налогов

§ 1. Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты налогов .С.67

§2. Выдвижение криминалистических версий и планирование расследования налоговых преступлений.С.95

Глава III. Процессуальные и тактические особенности производства отдельных первоначальных следственных действий при расследовании налоговых преступлений

§1. Особенности производства выемки и обыска.С. 114

§2. Особенности тактики допроса отдельных участников уголовного судопроизводства .С.130

§3. Особенности назначения и проведения судебных экспертиз.С Л 45

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Расследование налоговых преступлений: криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы"

Актуальность темы исследования. Конституция Российской Федерации, гарантируя приоритет прав и свобод личности, обязывает юридических и физических лиц платить законно установленные налоги и сборы (ст.57). Однако изучение правоприменительной практики свидетельствует о том, что уклонение от уплаты налогов стало носить все более массовый и масштабный характер. Это приводит к сокращению доходной части государственного бюджета и росту его дефицита, ставит субъекты хозяйственной деятельности в неравное положение и искажает истинную картину рыночной конкуренции, нарушает принцип социальной справедливости.

В настоящее время увеличивается количество усложненных схем сокрытия реально проводимых финансово-хозяйственных операций и других форм уклонения от уплаты налогов, что ведет к существенному росту латентности налоговых правонарушений. Прослеживается тенденция к увеличению организованных форм совершения налоговых преступлений, интеграции преступного бизнеса на международном уровне, что позволяет выводить из-под налогообложения значительные денежные средства и вовлекать их в криминальный оборот. Налоговые правонарушения и преступления по своим последствиям представляют собой реальную, постоянно увеличивающуюся угрозу экономической безопасности России. Только в 2002 году сотрудниками налоговой полиции изъято имущество на сумму 830 миллионов 181 тысяча рублей.

В то же время работники правоохранительных органов оказались слабо подготовленными к решительным действиям по борьбе с этим крайне негативным и чрезвычайно опасным для нашего государства и общества социально-правовым явлением.

Несмотря на то, что за последние десять лет выявлено и раскрыто свыше 110 тысяч налоговых и связанных с ними иных преступлений и возвращено в бюджетную систему страны более 400 миллиардов рублей, подавляющее большинство общественно опасных деяний в этой сфере осталось без внимания со стороны соответствующих правоохранительных органов. Так, в 2000 году следователями ФСНП России направлено в суд 4325 уголовных дел, в 2001 году - 5893 уголовных дела, в 2002 году - только 3454 уголовных дела.

Таким образом, преступникам все чаще удается уходить от ответственности, нарушается и становится малоэффективным в борьбе с налоговыми преступлениями процесс отправления правосудия, подрывается вера граждан в дееспособность государственных институтов.

Создавшуюся ситуацию крайне усложнила слабая теоретическая разработанность проблем, связанных с расследованием налоговых преступлений. Имеются существенные недостатки в уголовном законодательстве, которые вносят путаницу в работу правоохранительных органов, поскольку реально существует риск ошибки при определении вида ответственности за уклонение от уплаты налогов. Несовершенство российского налогового законодательства нередко прямо способствует совершению как налоговых, так и связанных с ними других экономических преступлений.

С серьезными трудностями приходится сталкиваться правоохранительным органам в ходе применения нового уголовно-процессуального законодательства, содержащего абсолютно неизвестные ранее подходы к уголовно-процессуальной деятельности на стадиях возбуждения уголовного дела и предварительного расследования преступлений. В УПК РФ претерпели значительные изменения правовой статус практически всех участников уголовного судопроизводства, процедура проведения доследственной проверки материалов, производства следственных действий. В тоже время содержание ряда статей УПК РФ вызывает разнообразные вопросы по поводу их практического применения. Опубликованные различные издания комментариев к новому уголовнопроцессуальному законодательству не устранили в достаточной степени многочисленные неясности и коллизии.

Бурная законотворческая деятельность российского государства требует глубокого теоретического осмысления новых концепций и идей, оперативного изучения практики применения нового законодательства, ее обобщения и анализа с целью дальнейшего совершенствования, как тактики проведения отдельных следственных действий в частности, так и методики расследования налоговых преступлений в целом.

Отмеченные обстоятельства, по нашему мнению, свидетельствуют об актуальности избранной темы исследования и подтверждают его научную и практическую направленность.

Объект и предмет исследования. Объектом диссертационного исследования является преступная деятельность, сопряженная с уклонением от уплаты налогов, деятельность правоохранительных органов по расследованию этих преступлений; ее тенденции и закономерности, особенности возбуждения уголовных дел и производства неотложных следственных действий.

К предмету исследования относятся нормы уголовного, уголовно-процессуального и налогового права, криминалистическая характеристика и первоначальный этап расследования налоговых преступлений, теоретические воззрения на разрабатываемую проблему, правоприменительная практика, отраженная в материалах уголовных дел и иных носителях информации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являлась разработка на основе анализа теоретических положений и изучения правоприменительной практики научно обоснованных рекомендаций, направленных на совершенствование уголовно-процессуальной и криминалистической деятельности, осуществляемой при расследовании налоговых преступлений и внедрение полученных результатов в практическую деятельность.

Для достижения указанной цели решались следующие теоретические и научно-практические задачи:

1) рассмотрение существующих в криминалистической науке точек зрения на проблемы расследования преступлений об уклонении от уплаты налогов;

2) анализ уголовно-правового законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в системе налогообложения;

3) изучение следственной практики по раскрытию и расследованию налоговых преступлений и обобщение положительного опыта в этой сфере;

4) уточнение криминалистической характеристики налоговых преступлений и установление закономерностей и связей между наиболее значимыми элементами;

5) использование элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений в методике их расследования;

6) разработка практических рекомендаций по выдвижению криминалистических версий и планированию расследования налоговых преступлений с учетом различных следственных ситуаций;

7) разработка частной методики расследования налоговых преступлений применительно к первоначальному этапу, в том числе особенностей тактики производства отдельных следственных действий и применения специальных познаний в процессе расследования;

8) формулирование предложений и рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства.

Методология и методика исследования. Инструментом в получении фактического материала служили традиционные методы материалистической диалектики, исторический, формальнологический, системный, сравнительно-правовой, статистический и социологический методы, а также наблюдение, анализ, синтез, аналогия, абстрагирование, моделирование и обобщение.

Теоретическую базу составили труды по философии, социологии, уголовному, уголовно-процессуальному, налоговому праву, криминалистике, оперативно-розыскной деятельности, иных областей научного знания, в которых рассматривались вопросы расследования налоговых преступлений.

Нормативная база исследования представлена Конституцией Российской Федерации, уголовным, уголовно-процессуальным, налоговым и другим федеральным законодательством РФ, руководящими постановлениями Пленума Верховного Суда РФ, ведомственными подзаконными нормативными актами.

Эмпирическая база исследования. Эмпирическим материалом диссертационного исследования послужили материалы 165 выборочно изученных по специальной программе уголовных дел, рассмотренных судами, а также 184 материала об отказе в возбуждении уголовного дела; результаты опросов оперативных сотрудников, следователей и прокуроров; ведомственные представления и обзоры правоохранительных и контролирующих органов.

Сбор эмпирического материала производился в г. Москве, Московской области, г.Пензе, Самаре, Саратове и ряде других регионах страны.

При написании диссертации использован личный опыт работы соискателя в правоохранительных органах, связанных с раскрытием и расследованием налоговых преступлений.

Таким образом, теоретические выводы, законодательные предложения и практические рекомендации автора, как представляется, обоснованы достаточным, необходимым и достоверным фактическим материалом, определяющим репрезентативность полученных результатов.

Научная новизна исследования. В работе над диссертацией автор опирался на достижения науки уголовного процесса, криминалистики, организации расследования преступлений. При научном осмыслении собранного материала и изложении содержания диссертации широко использовались исследования общетеоретических проблем расследования преступлений в трудах Н.С.Алексеева, Р.С.Белкина, И.Е.Быховского,

A.Н.Васильева, И.А.Возгрина, А.Ф.Волынского, И.Ф.Герасимова,

B.Н.Григорьева, Л.Я.Драпкина, А.Я.Дубинского, В.А.Жбанкова, И.Ф.Крылова, В.П.Лаврова, А.М.Ларина, А.Ф.Лубина; И.М.Лузгина, В.А.Образцова, И.Ф.Пантелеева, Б.Я.Петелина, А.Р.Ратинова, Е. Р. Российской, Н.А.Селиванова, А.Г.Филиппова, А.А.Эйсмана, Н.П.Яблокова и др. Однако вопросы расследования налоговых преступлений в большинстве работ указанных авторов затронуты лишь фрагментарно.

В последние годы в связи с настоятельной необходимостью монографических разработок, направленных на борьбу с наалоговой преступностью, появились и специальные уголовно-правовые (С.С.Белоусова, Д.М.Берова, М.Ю.Ботвинкин, А.А.Витвитский, А.Г.Кот, А.П.Кузнецов, Н.И.Мищук, А.В.Сальников, А.Р.Сиюхов), криминалистические (Н.В.Матушкина, К.А.Пирцхалава, Н.М.Сологуб) оперативно-розыскные (Н.С.Решетняк) криминологические (В.А.Егоров, Л.В.Платонова,) комплексные уголовно-правовые и криминологические (И.И.Кучеров, Н.В.Побединская, В.П. Рольян, И.М.Середа, И.Н.Соловьев) исследования, посвященные борьбе с налоговыми преступлениями. Однако и в данных исследованиях вопросы расследования налоговых преступлений не нашли своего полного разрешения.

Научная новизна исследования заключается в том, что автором впервые на теоретическом уровне, с учетом принятия нового уголовно-процессуального законодательства, осуществлена комплексная монографическая разработка криминалистических и уголовно-процессуальных проблем расследования налоговых преступлений. Соискатель видит новизну полученных результатов в том, что в диссертации уточнена видовая характеристика преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, включающей уголовно-правовую и криминалистическую характеристики; выявлены и классифицированы с учетом различных критериев многочисленные способы совершения рассматриваемых общественно-опасных деяний; обоснованы особенности выдвижения криминалистических версий и планирования расследования налоговых, преступлений с учетом различных следственных ситуаций; выработаны конкретные рекомендации по оценке следователем материалов доследственной проверки, а также по проведению отдельных следственных действий на первоначальном этапе расследования.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Уточненная соискателем криминалистическая характеристика налоговых преступлений, которая представляет собой систему обобщенных и взаимосвязанных фактических данных и основанных на этом научных выводах, рекомендациях по оптимизации процесса расследования и повышения его эффективности на первоначальном этапе. Определяющими элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений являются: типичные следственные ситуации, под которыми понимается характер исходных данных; способ совершения, сокрытия и обстановка преступления, включая его следовую картину; характеристика личности преступника.

2. Разработанные автором с учетом различных критериев классификации способов уклонения от уплаты налогов юридическими и физическими лицами (по видам налогов, объектам налогообложения и их составляющих категорий).

3. Комплекс научных положений, обосновывающих особенности выдвижения общих и частных типовых криминалистических версий, а также планирования следственных и оперативно-розыскных мероприятий на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений с учетом различных следственных ситуаций.

4. Научно-методические рекомендации следователю (дознавателю) об особенностях проведения доследственной проверки выявленных случаев уклонения от уплаты налогов физическими и юридическими лицами, а также особенностях оценки материалов доследственной проверки при решении вопроса о возбуждении уголовного дела.

5. Научно-методические рекомендации об особенностях производства неотложных следственных действий на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений.

6. Система предложений о внесении изменений и дополнений в действующее законодательство: предложения об изменении редакции ст. 198 и 199 УК РФ, предусматривающих уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; предложения об изменении редакции, ст. 146 и 148 УПК РФ, предусматривающих порядок возбуждения уголовного дела публичного обвинения и отказ в возбуждении уголовного дела; предложения о приведении в соответствие с новым уголовно-процессуальным законодательством ст. 90, 94, 95 Налогового кодекса РФ.

Теоретическое и практическое значение диссертационного исследования состоит в том, что сформулированные автором теоретические выводы, законодательные предложения и практические рекомендации расширяют познание в криминалистике и в уголовном процессе, и могут быть использованы для дальнейшей разработки теоретических основ рассматриваемого института.

Основные положения диссертационного исследования, а также подготовленные на его основе научные публикации, методические и практические разработки могут быть использованы в законотворческой и ведомственной нормотворческой деятельности Российской Федерации, в учебных и практических пособиях, методических рекомендациях, научно-исследовательской работе и учебном процессе; а также непосредственно в практической деятельности правоохранительных органов по раскрытию и расследованию налоговых преступлений.

Апробация результатов исследования происходила в форме обсуждения полученных результатов на теоретических и научно-практических конференциях, подготовки научных публикаций, внедрения соответствующих научных разработок в учебный процесс и деятельность правоохранительных органов по раскрытию и расследованию налоговых преступлений.

Результаты диссертационного исследования доложены на пяти всероссийских, республиканских и межвузовских теоретических и научно-практических конференциях, проводившихся в г. Москве (2002, 2003 г.) и г. Пензе (1997, 1999, 2000 г.), Самаре (2001).

Практические рекомендации автора воспроизведены в Методических рекомендациях по расследованию налоговых и иных экономических преступлений, направленных во все территориальные управления налоговой полиции Приволжского федерального округа России. Основные положения данного документа использованы при организации деятельности координационных Советов руководителей правоохранительных органов Пензенской области, в системе подготовки при обучении личного состава следственных и оперативных подразделений, а также в организации оперативно-служебной деятельности Управления ФСНП России по Пензенской области в 1999-2001 г.

Результаты исследования также нашли отражение в 5 научных публикациях автора общим объемом 18,3 п.л.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, содержащего основанные на результатах проведенного исследования выводы, библиографии и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Васильев, Виктор Петрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Диссертационное исследование выполнено с целью разработки на основе анализа теоретических положений и изучения правоприменительной практики научно обоснованных рекомендаций, направленных на совершенствование уголовно-процессуальной и криминалистической деятельности, осуществляемой при расследовании налоговых преступлений и внедрение полученных результатов в практическую деятельность.

Подводя итоги проведенному диссертационному исследованию, мы приходим к следующим выводам.

1. Уголовно-правовая характеристика уклонений от уплаты налогов юридическими и физическими лицами заключается, в том числе, в сравнительно-правовом анализе и толковании современных понятий данных видов преступления. Уголовно правовой анализ показал, что существующее законодательство не в полной мере отражает специфику борьбы с этим видом преступлений и нуждается в изменении. С учетом анализа различных точек зрения ученых, а также сложных вопросов уголовно-правовой квалификации налоговых преступлений, соискатель предлагает изменения и дополнения в ст. 198 и 199 УК РФ.

2. Уклонение от уплаты налогов, несомненно, имеет определнные особенности регулирования, которые необходимо знать и учитывать при производстве расследования преступлений данной категории и которые определяют методику расследования данных преступлений.

3. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений представляет собой информационную систему криминалистически значимых и закономерно взаимосвязанных признаков, установленных в процессе обобщения следственной и судебной практики определенной категории преступлений.

Сформулированное понятие криминалистической характеристики преступления и рассмотрение вопроса о ее структуре дает возможность раскрыть ее содержание применительно к налоговым преступлениям. Определяющими элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений являются: типичные следственные ситуации, под которыми понимается характер исходных данных; способ совершения, сокрытия и обстановка преступления, включая его следовую картину; характеристика личности преступника.

4. Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что под способом уклонения от уплаты налогов следует понимать совокупность действий (действие) от имени юридического и (или) физического лица, а также должностных лиц, направленных на умышленную неуплату предусмотренных законодательством налогов. Оно может включать в себя как простое невыполнение нормы налогового законодательства, так и совершение каких-либо действий, тесно связанных с нарушением налогового законодательства, а также действий, не квалифицированных в настоящее время как нарушение налогового законодательства, но повлекших за собой неуплату необходимых налогов в бюджет. В соответствии с данным определением способ уклонения от уплаты налогов может содержать деяние, не сопровождаемое нарушением налогового законодательства, но влекущее за собой фактическое уклонение от уплаты налогов. Одно и тоже налоговое правонарушение (факт совершения нарушений налогового законодательства, зафиксированный в ходе налоговой проверки) может содержать в себе один или несколько способов уклонения. Анализ многочисленных способов уклонения от уплаты налогов позволил автору в диссертации обосновать различные классификации данных способов по видам налогов, объектам налогообложения и их составляющих категорий.

5. Для расследования налоговых преступлений характерен этап возбуждения уголовного дела. Это первая стадия уголовного процесса, на которой закладываются основы последующего успешного расследования и справедливого разрешения уголовного дела.

При поступлении материалов доследственной проверки для решения вопроса о возбуждении уголовного дела следователь должен оценить их по следующим направлениям:

-соответствие представленных материалов требованиям Закона «Об оперативно-розыскной деятельности»;

-соответствие представленных материалов требованиям налогового законодательства;

-изучение материалов доследственной проверки на предмет наличия в них признаков состава преступления.

Для решения вопроса о возбуждении уголовного дела рекомендуется получить консультации у соответствующих специалистов в области банковского дела, экономики, финансов. Это вызвано высокой степенью профессионализма, латентности налоговых преступлений. Для выяснения признаков данных общественно опасных деяний, оснований к возбуждению уголовного дела необходимы специальные познания в соответствующих областях права и экономики. Привлечение специалистов позволит следователю (дознавателю) своевременно и обоснованно решить вопрос о возбуждении уголовного дела.

В ходе осуществления проверки материалов о налоговом правонарушении следователь (дознаватель) вправе получить объяснения у налогового инспектора или сотрудника отдела документирования, проводившего налоговую проверку, об обстоятельствах, методике и результатах такой проверки. При необходимости проводится истребование документов, на которые есть ссылки в акте документальной проверки или на необходимость выемки которых указывает в своих объяснениях лицо, осуществлявшее проверку. В обязательном порядке следует получить объяснения с соблюдением требований ст. 51 Конституции РФ от налогоплательщика и лиц, связанных с ним по службе и совместной деятельности.

6. В диссертации сделан вывод о необходимости приведения отдельных положений Налогового кодекса РФ в соответствие с новым уголовно-процессуальным законодательством. Это, прежде всего, касается норм налогового законодательства, предусматривающего двухмесячный срок проведения доследственной проверки, разрешающего налоговым органам проведение допроса свидетеля (ст. 90), выемку предметов и документов (ст.94), производство экспертизы (ст.95) и др.

7. При выдвижении криминалистических версий и планировании расследования налоговых преступлений следует исходить из исходной информации, сложившейся ситуации при возбуждении уголовного дела об уклонении от уплаты налогов, а также типовых обстоятельств, требующих установлению по делам данной категории.

8. Планирование расследования по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов может касаться как отдельных его этапов, так и расследования уголовного дела в целом. В диссертации выявляются особенности планирования расследования уклонений от уплаты налогов, совершенных как открытым способом (когда действия руководства предприятия, учреждения или организации облачено в официальные документы), так и «латентным» способом (когда документы уничтожаются либо вообще не ведется учет). Соискателем исследуются общие и частные задачи, а также пути их решения, которые следует учитывать при планировании расследования налоговых преступлений. Особое внимание уделено анализу особенностей планирования расследования нарушений налогового законодательства при операциях с . ценными бумагами, в финансово-кредитной сфере, на предприятиях-недоимщиках.

9. При проведении обыска и выемки в ходе расследования налоговых преступлений следует учитывать новые положения уголовно-процессуального законодательства, касающиеся оснований, условий и порядка производства данных следственных действий. В диссертации исследуются особенности действий следователя на различных этапах осуществления выемки и обыска в ходе расследования уклонений от уплаты налогов. Повышенное внимание уделено участию в этих действиях отдельных субъектов уголовно-процессуальной деятельности.

10. В диссертации рассмотрены особенности тактики допроса свидетеля и подозреваемого. Тактика допроса построена с учетом процессуального статуса допрашиваемых лиц, а также складывающихся следственных ситуаций. Обращено внимание на сочетание тактических приемов в тактических комбинациях как средство получения позитивной информации отдопрашиваемого. Учтены при этом требования нового уголовно-процессуального законодательства в части обеспечения защиты прав и законных интересов свидетеля и подозреваемого.

11. Высказано убеждение об обязательном проведении на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений различного рода судебно-экономических экспертиз (судебно-бухгалтерских, финансово-экономических; финансово-кредитных; инженерно-экономических, экспертиз по ценам и ценообразованию), предметом которых являются хозяйственные операции, ставшие объектом расследования или судебного разбирательства, относительно которых эксперт-экономист проводит экономико-экспертное исследование. К числу основных экспертиз при расследовании уклонений от уплаты налогов также относятся почерковедческие экспертизы и технико-криминалистические экспертизы документов. Особое внимание уделено оценке заключения эксперта, что позволяет более эффективно использовать полученные результаты в целях раскрытия налоговых преступлений и привлечения к уголовной ответственности лиц, их совершивших. В диссертации выявлены особенности назначения и производства различного вида экспертиз по отдельным категориям налоговых преступлений.

12. Проведенное диссертационное исследование позволило автору сформулировать систему предложений о внесении изменений и дополнений в действующее уголовно-процессуальное законодательство, регулирующее отношения, как на стадии возбуждения уголовного дела, так и при производстве следственных действий, производимых на первоначальном этапе расследования преступлений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Васильев, Виктор Петрович, 2003 год

1. Монографии, учебники, пособия и комментарии

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

3. Арцишевский Г.В. Выдвижение и проверка следственных версий. М„ 1978.

4. Ашмарина Е.М., Хилобок М.П. Методика расследования налоговых преступлений // Криминалистика / Под ред. Образцова В.А. М., 1997.

5. Баев О.Я. Тактика следственных действий. Воронеж, 1992.

6. Белкин Р.С. Криминалистика: краткая энциклопедия. М., 1993.

7. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общая и частные теории. М., 1987.

8. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М., 1998.

9. Белкин Р.С. Очерки криминалистической тактики. Волгоград,1993.

10. Белкин Р.С., Лифшиц Е.М. Тактика следственных действий. М.,1997.

11. Березова О.А., Зайцев Д.А. Налоговые проверки. М., 2000.

12. Большой юридический словарь / Под ред. А.Я. Сухарева, П.Д. Зорькина, В.Е. Крутских. М., 1998.

13. Брызгалин А.В., Берник, Головин А.Н., Попов О.Н. Уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства // Налоги и налоговое право. М., 1997.

14. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. М., 1978.

15. Васильев А.Н. Тактика отдельных следственных действий. М.,1981.

16. Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретические основы криминалистики. М., 1984.

17. Викторова Л.И. Фактор времени и его значение для раскрытия и расследования преступлений. М., 1983.

18. Возгрин И.А. Криминалистические версии и планирование расследования. Л., 1985.

19. Возгрин И.А. Криминалистическая методика расследования преступлений. Минск, 1983.

20. Возгрин И.А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. Ч. 1. СПб., 1992.

21. Возгрин И.А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. Ч. 2. СПб., 1992.

22. Возгрин И.А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. Ч. 3. СПб., 1993.

23. Возгрин И.А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. Ч. 4. СПб., 1993.

24. Возгрин И.А., Москвин Г.К. Тактика следственного осмотра и освидетельствования. Л., 1986.

25. Возгрин И.А., Москвин Г.К. Тактика обыска и выемки. Л., 1986.

26. Гатиятуллин P.P. Методика расследования налоговых преступлений. Казань, 1994.

27. Гаухман А.Д., Максимов С.В. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые виды преступлений и их квалификации. М., 1995.

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

29. Глухов В.В., Дольде И.В. Налоги: теория и практика. СПб., 1996.

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

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

32. Драпкин Jl.Я. Основы теории следственных ситуаций. Свердловск, 1987.

33. Дубровицкая Л.П., Лузгин И.М. Планирование расследования. М., 1972.

34. Дулов А.В., Нестеренко П.Д. Тактика следственных действий. Минск, 1971.

35. Дулов А. В. Тактические . операции при расследовании преступлений. Минск, 1979.

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

37. Жбанков В.А. Криминалистические средства и методы раскрытия неочевидных преступлений. М., 1987.

38. Закатов А.А., Сапошинский Е.С. Судебная товароведческая экспертиза промышленных товаров. Волгоград, 1979.

39. Здравомыслов Б.В. Уголовное право. М., 1999.

40. Кипсрман Т.П., Тимофеева О.Ф. Налоги в рыночной экономике. М., 1993.

41. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики. М., 1993.

42. Колесник И.В. Налоговые проверки и гражданское право. М.,1998.

43. Комментарий Закона РФ «О федеральных органах налоговой полиции» // Под ред. А.Н. Козырина. М., 1999.

44. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ // Под ред. В.Н. Садикова. М., 1999.

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

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

47. Комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации. /Под общ. ред. В.В. Мозякова. М., 2002.

48. Комментарий к Федеральному закону «О бухгалтерском учете» // Под ред. М.Ю. Тихомирова. М., 1997.

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

50. Кореневский Ю.В., Такарева М.Е. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам. М., 2000.

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

52. Коровкин В.В. Налогоплательщик и налоговые органы. М., 2000.

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

54. Котин В.П. Уголовно-правовая квалификация налоговых преступлений. Н-Новгород, 1995.

55. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования / Под ред. Т.В. Аверьяновой, Р.С. Белкина. М., 1997.

56. Криминалистика. / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. СПб., 1995.

57. Криминалистика. / Под ред. В.А.Образцова. М., 1995.

58. Криминалистика. / Под ред. Н.П. Яблокова. М., 1996.

59. Криминалистика. / Под ред. А.В. Дулова. Минск, 1996.

60. Криминалистика. / Под ред. И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. М.,2000.

61. Криминология / Под ред. В.В. Орехова. СПб., 1992.

62. Криминология / Под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.,1995.

63. Крылов И.Ф. Криминалистическая характеристика и ее место в системе науки криминалистики // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984.

64. Кудрявцева А.В. Судебная экспертиза в уголовном процессе России. Челябинск, 2001.

65. Кузнецов А.П. Политика государства в налоговой сфере: уголовно-правовые средства и организационно-тактические методы. Н.Новгород, 1995.

66. Куксин И.Н. Российская налоговая политика: история, теория и практика. СПб., 1998.

67. Кучеров И.И., Марков А.Я. Расследование налоговых преступлений. М., 1995.

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

69. Кучеров И.И. Преступления в сфере налогообложения: научно-практический комментарий к УК РФ. М., 1999.

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

71. Лавров В.П., Сидоров В.Е. Расследование преступлений по горячим следам. М., 1989.

72. Ларин A.M. От следственной версии к истине. М., 1976.

73. Ларин A.M. Расследование по уголовному делу: планирование и организация. М., 1970.

74. Ларичев В. Д. Злоупотребления в сфере банковского кредитования. М., 1997.

75. Ларичев В. Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает. М., 1988.

76. Ларьков А.Н., Кривенко Т.Д., Куракова Э.Д. Расследование посягательств на целевые бюджетные средства // Прокурорская и следственная практика. М., 1997.

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

78. Лившиц Е.М. Тактика следственных действий. М., 1997.

79. Локашенко Н.А. Уклонение гражданина от уплаты налога, уклонение от уплаты налогов с организаций. // Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания. Саратов, 1997.

80. Локашенко Н.А. Экономическая преступность: понятие, состояние и проблемы борьбы. // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. Саратов, 1997.

81. Лубин А.Ф., Куликов В.И. Расследование налоговых преступлений // Криминалистика: расследование преступлений в сфере экономики. Н.Новгород, 1995.

82. Лузгин И.М. Моделирование при расследовании преступлений. М., 1981.

83. Малкин Н.А, Лебедев Ю.А., Выявление налоговых преступлений. М., 1999.

84. Медведев А.Н. Налоговые споры в арбитражных судах. М., 1997.

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

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

87. Налоговая полиция: уголовные дела. М., 1996.

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

89. Облаков А.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений и криминалистические ситуации. Хабаровск, 1985.

90. Описание объектов криминалистического исследования / Под ред. В.В. Филиппова. М., 1995.

91. Основы оперативно-розыскной деятельности / Под ред. С.В. Степашина. СПб., 1999.

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

93. Петров Э.И., Марченко Р.Н., Баринова JI.B. Криминалистическая характеристика и предупреждение экономических преступлений. М., 1998.

94. Пещак Я.Н. Следственные версии. М., 1976.

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

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

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

98. Радаев В.В. Криминалистическая характеристика преступлений и ее использование в следственной практике. Волгоград, 1979.

99. Рогов Н.Г., Бондарь Н.М. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии. Волгоград, 1979.

100. Российская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. М., 1996.

101. Руководство для следователей. / Под ред. Н.А.Селиванова, A.M. Снеткова. М., 1997.

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

103. Сергеев JI.A., Соя-Серко Л.А., Якубович Н.А. Планирование расследования. М., 1975.

104. Сидоров В.Е. Начальный этап расследования: организация, взаимодействие, тактика. М., 1992.

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

106. Снетков В.А. Экспертная криминалистическая диагностика. М.,1997.

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

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

109. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Уклонение от уплаты налогов и масштабы фискальных преступлений. М., 1998.

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

111. Уткин М. С. Некоторые вопросы общей методики расследования преступлений. Омск, 1986. Шаталов А.С. Криминалистические алгоритмы и программы. Теория. Прикладные аспекты. М., 2000.

112. Четвериков B.C., Четвериков В.В. Криминология. М., 1997.

113. Чичелов Ю.В., Сомик К.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции. М., 1999.

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

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

116. Диссертации и авторефераты

117. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от Р уплаты налогов. Дисс. канд. юрид. наук. М., 1996.

118. Берова Д.М. Уголовно-правовая борьба с уклонением от уплаты налогов. Автореф. дисс. .канд.юрид.наук. Ростов-на-Дону, 1997.

119. Ботвинкин М.Ю. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения. Дисс. канд. юрид. наук. М., 1997.

120. Витвицкий В.В. Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов. Дисс. канд. юрид. наук. М., 1995.

121. Дементьев А.С. Проблемы борьбы с экономической преступностью и коррупцией. Автореф. дисс. канд. юрид. наук. Н-Новгород, 1997.

122. Жбанков В.А. Концептуальные основы установления личности преступника в криминалистике. Дисс.- докт. юрид. наук. М., 1995.

123. Егоров В.А. Налоговые преступления и их предупреждение.i' L

124. Автореф. дисс. ,.'Канд.юрид.наук. Самара, 1999.

125. Кот А.Г. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения (по материалам России, Беларуси, Литвы и Польши). Дисс. .канд.юрид.наук. М., 1995.

126. Кузнецов А.П. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями. Автореф. дисс. канд. юрид. наук. Н-Новгород, 1995.

127. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений. Дисс. канд. юрид. наук. М., 1995.

128. Кучеров И.И. Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы. Дисс. .докт.юрид.наук. М., 1999.

129. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания. Автореф. дисс.докт. юрид. наук. Саратов, 1997.

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

131. Мищук Н.И. Уголовная ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах. Автореф.дисс. .канд.юрид.наук. Харьков, 1992.

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

133. Платонова JT.B. Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения. Дисс. .канд.юрид.наук. М., 1997.

134. Побединская Н.В. Уголовно-правовые и криминологические проблемы налоговых преступлений. Дисс. .канд.юрид.наук. М., 1999.

135. Решетняк Н.С. Организация и тактика оперативно-розыскной деятельности по предупреждению, выявлению и раскрытию налоговых преступлений. Автореф.дисс.канд.юрид.наук. М., 1996.

136. Рольян В.П. Налоговые преступления: квалификация и предупреждение. Автореф.дисс. канд.юрид.наук. Ставрополь, 2000.

137. Сальников А.В. Уголовно-правовые проблемы ответственности за неуплату налогов и обязательных платежей. Автореф.дисс. .канд.юрид.наук. СПб., 1995.

138. Сергеев JI.A. Расследование и предупреждение хищений, совершенных при производстве строительных работ. Автореф. дисс.канд. юрид. наук. М., 1996.

139. Середа И.М. Уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовые и криминологические аспекты. Автореф. дисс. .канд.юрид.наук. Иркутск, 1998.

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

141. Соловьев И.Н. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика налоговых преступлений (ст.ст. 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации). Дисс. .канд.юрид.наук. М., 1999.

142. Тришкина Е.А. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения. Автореф. дисс.канд. юрид. наук. Волгоград, 1999.1. Научные статьи

143. Абдумаджидов Г.А. Типичные следственные ситуации на первоначальном этапе расследования // Проблемы первоначального этапа расследования. Ташкент, 1986. С. 7-13.

144. Алмазов С.Н. Налоговая преступность угроза экономической безопасности России // Первая межведомственная научно-практическая конференция ФСНП России. М., 1998. С. 11-16.

145. Александров И.В. Криминалистические проблемы возбуждения уголовных дел от уплаты налогов // Вест. Моск. ун-та. 2002. № 4. С. 48-59.

146. Арсентьева С.С. Некоторые аспекты расследования налоговых преступлений // Актуальные проблемы борьбы с преступностью. Челябинск, 1997.

147. Баев О .Я., Гуняев В. А. Методические основы расследования отдельных видов преступлений // Расследование отдельных видов преступлений. М., 1995. С. 3-10.

148. Берова Д.М. Проблемы повышения эффективности борьбы с уклонением от уплаты налогов // Новый Уголовный кодекс РФ: проблемы борьбы с преступностью. Ростов-на-Дону, 1997. С.87-91.

149. Васильев В.П. Некоторые тенденции развития экономики России в 1999-2000 гг. и их влияние на налоговую преступность // Экономика и управление: теория и практика. Пенза, 2001.

150. Васильев В.П. Актуальные проблемы совершенствования методов выявления, предупреждения и пресечения налоговых преступлений // Сборник материалов второй межведомственной научно-практической1.конференции ФСНП России. Москва, 1999.

151. Гаврилова Т.В. О налоге на доходы физических лиц // Налоговый вестник. 2003. № 1. С. 50-55.

152. Гаврилов Д.В., Гаврилова С.Н., Тютюрюков Н.Н. Налоговый статус и налогообложение иностранных физических лиц // Налоговый вестник. 2003. № 1. С. 56-60.

153. Емельянов С.В., Микулич Д.О. Особенности декларационной компании 2003 года // Налоговый вестник. 2003. № 1. С.41-49.

154. Ищенко Е.П. Планирование и программирование расследования на первоначальном этапе // Версии и планирование расследования. Свердловск, 1985. С. 76-82.

155. Козлов В.А. Криминалистические проблемы борьбы с налоговыми преступлениями // «Черные дыры» в российском законодательстве. 2002. № 4. С. 107-141.

156. Кондрашова Т.В. Уголовная ответственность за налоговые преступления Актуальные проблемы реформирования экономики и законодательства России и стран СНГ 2002. Ч. 3. Челябинск, 2002. С. 325329.

157. Коновалова В.Е. Логико-психологические аспекты построения версий // Версии и планирование расследования. Свердловск, 1985. С. 3-9.

158. Коновалова В.Е., Колесниченко А.Н. Теоретические проблемы криминалистической характеристики // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. С. 15-19.

159. Крохина Ю. Неисполнение налоговой обязанности как основание юридической ответственности // Уголовное право. 2003. № 1. С. 95-97.

160. Крылов И.Ф. Криминалистическая характеристика и ее место в системе науки криминалистики и в вузовской программе // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. С. 31-34.

161. Кучеров И.И. Вопросы тактики расследования налоговых преступлений // Вестник Министерства внутренних дел Российской Федерации. 1994. № 6. С. 34-39.

162. Кучеров И.И. Возбуждение уголовных дел по фактам сокрытия объектов налогообложения // Экономика и преступность. М., 1996. С. 112117.

163. Лавров В.П. Исходные следственные ситуации как объект кафедрального исследования // Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения. М., 1991. С. 3-10.

164. Лившиц Е.М. Тактика использования специальных познаний в раскрытии и расследовании преступлений. Назначение и производство судебных экспертиз // Тактика следственных действий. М., 1997. С. 162-170.

165. Лузгин И.М. Методика изучения, оценки и разрешения исходных следственных ситуаций // Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения. М., 1991. С. 11-30.

166. Магомедов Д., Ковалев В. Особенности квалификации налоговых преступлений // Законность. 2003. № 2. С. 35-38.

167. Мазур С. Особенности квалификации отдельных преступлений в сфере экономики // Рос. юстиция. 2003. № 4. С.45-47.

168. Матушкина Н.В. Криминалистический анализ информационных процессов в преступной деятельности уклонения от уплаты налогов //

169. Криминалистика, криминология и судебные экспертизы в свете системно-«деятельного подхода. Ижевск, 1997. С. 123-127.

170. Полищук Д.А., Парфентьев А.В. Уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовой аспект // Законодательство. 2002. № 12. С. 24-32; 2003. № 1.С. 33-42.

171. Разгулин С.В. О налоговой амнистии // Налоговый вестник. 2003. № 1. С. 3-5.

172. Реховский А.Ф. Версии на первоначальном этапе расследования // Проблемы оптимизации первоначального этапа расследования. Свердловск, 1988. С. 33-36.

173. Реховский А.Ф. О понятии и классификации криминалистических версий // Правовая реформа и актуальные вопросы борьбы с преступностью. Владивосток, 1994. С. 152-159.

174. Ривкин К. Защита налогоплательщиков // Закон. 2003. № 3. С. 9098.

175. Самойличенко А.Н. Проблемы оценки заключения эксперта // Актуальные проблемы реформирования экономики и законодательства России и стран СНГ 2002. Ч. 2. Челябинск, 2002. С. 7-8.

176. Седова Т.А. Значение криминалистической характеристики для разработки программ расследования/ЛГеоретические и практические проблемы программирования процесса расследования преступлений. Свердловск, 1989. С. 52-60.

177. Семенцов В.А. Общие правила производства следственных действий в новом УПК // Актуальные проблемы реформирования экономики и законодательства России и стран СНГ 2002. Ч. 3. Челябинск, 2002. С. 1015.

178. Сокол М.П. Новое в налогообложении доходов физических лиц // Налоговый вестник. 2003. № 1. С. 36-40.

179. Старостин В.Е., Яровенко В.В. Криминалистическая характеристика и следственная ситуация: соотношение понятий // Криминалистические методы расследования преступлений. Тюмень, 1994. С.44-51.

180. Турчин Д.А. Тактическая операция «Групповой обыск» // Криминалистические методы расследования преступлений. Тюмень, 1994. С. 3-10.

181. Филиппов А.Г. К вопросу о тактике следственных действий // Актуальные вопросы использования достижений науки и техники в расследовании преступлений органами внутренних дел. М., 1990. С. 80-86.

182. Филиппов А.Г. Некоторые дискуссионные вопросы учения о криминалистической версии // Версии и планирование расследования. Свердловск, 1985. С. 9-19.

183. Хлюпин Н.И. Теоретические проблемы методики расследования преступлений//Современные проблемы расследования и предупреждения преступлений. М. 1987. С. 37-45.

184. Хмыров А.А. Криминалистическая характеристика преступления и предмет доказывания // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. С. 48-54.

185. Яблоков Н.П. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. С. 34-40.

186. Яблоков Н.П. Криминалистическая характеристика преступлений и типичные следственные ситуации как важные факторы разработки методики расследования преступлений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 30. М., 1979. С. 110-122.

187. Якимова С.С. К вопросу о понятии преступлений против порядка уплаты налогов и сборов Актуальные проблемы реформирования экономики и законодательства России и стран СНГ-2002. Ч. 3. Челябинск, 2002. С. 317320.

188. Якушев Ю. Возможно ли «безобманное» налоговое преступление // Уголовное право. 2003. № 1. С. 103-104.

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