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

Преступное уклонение от уплаты налогов или страховых взносов :На примере посреднической деятельности; правовые и криминалистические аспекты

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Боровик, Николай Викторович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Боровик, Николай Викторович

Введение

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА I. ПОСРЕДНИЧЕСКИЕ УСЛУГИ КАК ОДИН ИЗ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

§1. История посреднической деятельности в России

§2. Правовая основа посреднической деятельности и классификация посреднических услуг в Российской Федерации

§3. Виды налогов и иных обязательных платежей, уплачиваемых с посреднической деятельности

ГЛАВА И. ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРЕСТУПНОГО УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СФЕРЕ ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§1. Уголовно-правовая характеристика преступного уклонения от уплаты налогов и проблемы совершенствования уголовного закона

§2. Криминалистическая характеристика преступного уклонения от уплаты налогов в сфере посреднической деятельности

§3. Механизм следообразования в результате преступного уклонения от уплаты налогов в сфере посреднической деятельности

ГЛАВА III. ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И ИНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СФЕРЕ ПОСРЕДНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§1. Особенности возбуждения уголовных дел по фактам уклонения от уплаты налогов с посреднической деятельности. Следственные ситуации, версии и планирование расследования

§2. Правовые основы и принципы взаимодействия налоговых органов с другими правоохранительными и государственными органами при выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений

§3. Тактика проведения отдельных следственных действий на первоначальном этапе расследования налоговых преступлений в сфере посреднической деятельности

§4. Использование специальных познаний при расследовании налоговых преступлений в сфере посреднической деятельности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Преступное уклонение от уплаты налогов или страховых взносов :На примере посреднической деятельности; правовые и криминалистические аспекты"

АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Социально-экономические и политические преобразования в Российской Федерации на современном этапе -обусловили появление ряда новых криминальных деяний, в том числе и налоговых преступлений.

Однако если внимательно проанализировать недавнюю историю нашей страны, то можно обнаружить, что борьба с преступными нарушениями налогового законодательства велась и ранее.

Например, в 1922 году по РСФСР за уклонение от государственных повинностей и налогов были осуждены 20572 человека, а в 1924 году в СССР — 26152 человека. По количеству привлеченных к уголовной ответственности эти цифры являются до сих пор самыми высокими в истории отечественного налогообложения.1

С началом рыночных преобразований, воссозданием института частной собственности, предпринимательской деятельности по существу в России возобновилась борьба с налоговой преступностью.

В настоящее время в Российской Федерации наблюдается значительный рост числа налоговых преступлений.

За 11 месяцев 2000 года в России возбуждено около 30 тысяч уголовных дел по статьям 198 и 199 Уголовного кодекса РФ; сумма причиненного неуплатой налога ущерба государству составила около 15 млрд. рублей. Для сравнения: за весь 1999 год было возбуждено 16,5 тысяч уголовных дел по факту неуплаты налогов, сумма причиненного ущерба государству неуплатой налогов по оконченным уголовным делам составила 4,3 млрд. рублей.2

В тоже время данный вид преступлений характеризуется высокой латентностью, а качество расследования уже выявленных преступлении остается достаточно низким (можно отметить, к примеру, что если в 1998 году по Российской Федерации было воз

1 Налоговая преступность: корни и всходы //Налоговая полиция. 1998. №22.

2 Наступление на уклонистов продолжается //Налоговая полиция. 2000. №24. буждено 6131 уголовное дело о налоговых преступлениях, то обвинительные приговоры были вынесены лишь в отношении 1280 человек).3

В последние годы вопросы борьбы с налоговой преступностью исследовались представителями различных наук. С позиции экономики и финансового права данной проблеме посвящены разработки

A.Л.Апелья, И.И.Большакова, А.А.Витвицкого, В.П.Большакова,

B.Ц.Верина, И.Д.Грачева, Ю.А.Гладышева, О.А.Грушина, П.М.Годме, В.С.Устинова, Н.И.Химичевой, А.М.Яковлева и др.

Работы С.С.Белоусовой, Н.В.Башировой, Д.М.Берова, А.Н.Кузнецова, В.П.Котина, И.И.Кучерова и А.Я.Маркова,

C.В.Максимова В.А.Михайлова, П.Н.Панченко, К.Е.Ривкина, И.А.Склярова, Э.С.Тенчова, П.С.Яни и других авторов посвящены уголовно-правовым и криминологическим аспектам налоговых преступлений.

Защищен в последние годы ряд диссертаций по криминалистической проблематике налоговых преступлений (В.А.Егоров - 1999; И.И.Кучеров - 1999; Н.В.Баширова - 2000; И.В.Пальцева - 2000; и

ДР-)

В тоже время: а) в большинстве из названных и других известных нам работ вопросы методики расследования налоговых преступлений не рассматривались применительно к отдельным сферам и отраслям хозяйственной деятельности, что несколько, как нам представляется, снижает их теоретическую и практическую значимость; б) 92% опрошенных работниковправоохранительных органов и налоговых служб назвали среди наиболее криминогенных, в плане уголовно-наказуемого уклонения от уплаты налогов, посредническую деятельность; в) 85% из них, говоря о причинах недостаточно качественного расследования фактов уклонения от уплаты налогов в посреднической деятельности, в качестве основных из них видят несовершенство действующего налогового, уголовного и уголовно

3 Налоговая полиция шутить не любит /Аргументы и факты. 1999, №1. процессуального законодательства, а также отсутствие теоретических и методических разработок проблем расследования этих преступлений.

Сказанное и необходимость монографического исследования названных проблем и предопределили выбор темы данной диссертационной работы и ее повышенную актуальность на современном этапе развития нашего общества.

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ОБЪЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью настоящего диссертационного исследования является комплексный анализ и разработка наиболее важных теоретических и прикладных проблем, связанных с правовой характеристикой уклонений от уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды с посреднической деятельности и расследование данных преступлений.

Указанная цель достигается посредством решения следующего комплекса вопросов, отличающихся определенной научной новизной, и предопределяет постановку следующих задач: определение понятия "посреднические услуги" на основе анализа норм гражданского законодательства; классификация посреднических услуг по объектам и субъектам, по масштабности и легальности (законности) их оказания и другим основаниям; рассмотрение и анализ особенностей налогообложения посреднических услуг; обоснование и формулирование предложений по совершенствованию уголовного, уголовно-процессуального законодательства РФ; определение объекта и предмета посягательства налоговых преступлений в сфере оказания посреднических услуг; конструирование криминалистической характеристики преступного уклонения от уплаты налогов с посреднической деятельности, выявление основных способов уклонения от уплаты налогов, присущих данной сфере предпринимательства; составление кассеты следственных действии по "переработке" механизмаследообразования, присущего налоговым преступлениям данной категории; выдвижение следственных версий и планирование осуществления первоначального этапа расследования налоговых преступлений в сфере оказания посреднических услуг с учетом различных следственных ситуаций; применение и использование специальных познаний в процессесобирания доказательств при расследовании уклонений от уплаты налогов с посреднической деятельности; определение правовых и тактических основ взаимодействия правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений в данной сфере хозяйствования, а также по их предупреждению.

Объектом диссертационного исследования явилась деятельность российских правоохранительных органов по борьбе с преступным уклонением от уплаты налогов или страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды в сфере посреднических услуг и соответствующее (гражданское, налоговое, уголовное и уголовно-процессуальное) российское законодательство.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ И ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВЫ

ИССЛЕДОВАНИЯ

При написании работы в качестве основного метода исследования использовался диалектико-материалистический метод научного познания социальной действительности. В качестве частных методов научного исследования применялись исторический, логический, системно-структурный, сравнительно-правовой, формально-юридический, статистический методы.

Правовую базу работы составили Конституция Российской Федерации, действующие Федеральные законы, Указы Президента, постановления Правительства Российской Федерации, а также ведомственные акты органов МНС РФ, ФСНП РФ, МВД РФ, постановления Пленумов Верховного Суда Российской Федерации, труды специалистов в области: общей теории права (В.К.Бабаева, М.Н.Марченко, С.В.Поленина, В.Н.Синюкова, Ю.А.Тихомирова и др.); криминалистики, уголовного права и процесса, оперативно-розыскной деятельности (О.Я.Баева, В.И.Батищева, В.П.Бахина, Р.С.Белкина, А.Н.Васильева, А.И.Винберга, И.А.Возгрина, В.К.Гавло, И.Ф.Герасимова, Л.Я.Драпкина, А.В.Дулова, Л.Д.Кокорева и Н.П.Кузнецова, В.Я.Колдина, А.Н.Колесниченко, В.Е.Коноваловой, А.М.Ларина, В.А.Панюшкина, В.И.Шиканова, Н.П.Яблокова и др.).

Кроме того использованы работы, затрагивающие вопросы раскрытия и расследования налоговых преступлений (Н.В.Башировой, Б.В,Волженкина, В.А.Егорова, А.П.Кузнецова, И.И.Кучерова и А.Я.Маркова, Н.А.Лопашенко, И.В.Пальцевой и др.).

Эмпирическая база диссертации основана на анализе результатов анкетирования1400 практических работников правоохранительных органов и государственных налоговых инспекций г.Воронежа и области по основным вопросам, касающимся налоговых преступлений, совершаемых в сфере посреднической деятельности.

Были изучены и проанализированы уголовные дела по фактам уклонения от уплаты налогов, рассмотренные на протяжении 1998-2000 годов Федеральными судами г.Воронежа.

НАУЧНАЯ НОВИЗНА ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ Диссертация представляет собой одно из первых в современной юридической литературе комплексных монографических исследований уголовно-правовых и криминалистических проблем, связанных с выявлением, раскрытием и расследованием преступных уклонений от уплаты налогов в сфере посреднической деятельности, чем и предопределяется его новизна.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА

ЗАЩИТУ:

1. Под посреднической услугой следует понимать форму непроизводительного труда, проявляемого в виде целесообразной деятельности, выражающейся в оказании помощи, принесении пользы уполномоченным лицом в интересах другого лица (лиц) за определенное вознаграждение, используемой в основном в сфере товарного обращения. В работе посреднические услуги предлагается классифицировать по объектам, субъектам, масштабности и легальности (законности) их оказания.

2. Обосновано предложение о необходимости включения в перечень отношений, охраняемых Уголовным законом, "отношений в сфере экономики" (ст.2 УК РФ), ибо отсутствие указаний на них опосредованно негативно сказывается на практике применения Особенной части Уголовного кодекса РФ.

3. Аргументируется предложение по изменению диспозиции и санкции статей 198 и 199 УК РФ, а также по внесению в Особенную часть УК РФ дополнений, предусматривающих уголовную ответственность за преступления в сфере экономической деятельности.

4. Определен непосредственный объект налоговых преступлений; в контексте исследуемой проблемы под ним следует понимать обязательные платежи, установленные нормами финансового права, подлежащие уплате в бюджет и внебюджетные фонды с посреднической деятельности. Предметом данного преступления выступают деньги, имущество и другие ценности, получаемые в качестве вознаграждения посредниками за оказываемые услуги и присваиваемые ими полностью или частично без осуществления указанных платежей.

5. Обосновано понимание криминалистической характеристики отдельного вида преступлений как информационной модели, представляющей собой единый комплекс элементов, корреляционные связи и взаимозависимость между которыми закономерно проявляются в преступлениях этого вида и имеющей практическое значение в качестве банка ориентирующей информации при построении типичных версий по конкретным уголовным делам и их проверке. Базисным звеном данной информационной модели является механизм еледообразования при совершении преступлений отдельного вида.

6. Криминалистическую характеристику налоговых преступлений предлагается рассматривать на двух уровнях: а) криминалистическую характеристику налоговых преступлений в целом; б) криминалистическую характеристику налоговых преступлений применительно к отдельным сферам хозяйственной деятельности. В этой связи обозначены основные способы подготовки и совершения налоговых преступлений при уклонении от уплаты необходимых платежей с посреднической деятельности.

7. Исследованы особенности возбуждения уголовных дел по данному виду преступлений, определены первоначальные следственные действия и тактические особенности их проведения в зависимости от возможных следственных ситуаций и проверяемой версии.

8. Рассмотрены основные направления взаимодействия следственных и оперативных работников, необходимые для успешного раскрытия и расследования налоговых преступления в данной сфере предпринимательства.

9. Обосновано обязательное участие специалиста и другие формы применения специальных познаний при расследовании преступлений данного вида.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ РАБОТЫ АПРОБАЦИЯ И ВНЕДРЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЙ

Теоретическое значение диссертации обусловлено прежде всего комплексным анализом уголовно-правовых и криминалистических проблем расследования налоговых преступлений, совершаемых при посреднической деятельности.

На монографическом уровне в диссертации разработана система концептуальных положений совершенствования борьбы с налоговой преступностью в сфере предпринимательства, которой является посредническая деятельность.

Предложения и выводы, сформулированные в работе, имеют определенное значение теоретическое значение и могут быть использованы при совершенствовании уголовного, уголовно-процессуального и налогового законодательств, при дальнейших исследованиях методик расследования отдельных видов и категорий преступлений.

Данная работа может быть полезна работникам правоохранительных органов, ведущим борьбу с налоговыми преступлениями: а) при выявлении указанных преступлений в сфере посредничества; б) в квалификации содеянного; в) в планомерном собирании и оценке доказательств; г) в выборе наиболее приоритетных направлений взаимодействия при расследовании данного вида преступлений и др.

Основные теоретические положения, выводы и рекомендации, содержащиеся в работе , получили отражение в научных статьях, в учебных и учебно-методических публикациях; неоднократно докладывались соискателем на ряде научных конференций, совещаниях и семинарах оперуполномоченных БЭП и сотрудников других органов дознания ГУВД Воронежской области.

Материалы исследования используются в учебном процессе при преподавании соответствующих дисциплин в ряде вузов г.Воронежа.

СТРУКТУРА РАБОТЫ

Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих десять параграфов, заключения, приложений и списка использованной литературы.

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

Посредники представляют собой определенную опасность для российской экономики, так как речь в данном случае идет, по сути своей, об узаконенной многоуровневой спекуляции в масштабах государства, в результате чего завышаются noi ребительские цены на продукцию и товары повседневного спроса, в то же время получаемые огромные доходы посредниками скрываются от налогообложения.Резулыаты проведенного нами исследования в контексте рассматриваемой темы позволили сформулировать и обосновать ряд важных, по нашему мнению, теоретических положений, практических выводов и рекомендаций, посвященных уголовно правовым и криминалистическим проблемам борьбы с преступнымуклонением от уплаты налогов или страховых взносов от посред1Н1 ческой деятельности, в частности: j» ]. В качестве одного из наиболее криминогенных видов деятельности (в смысле преступного уклонения от уплаты налогов или страховых взносов) выступает посредническая деятельность организаций и физических лиц.2. Под криминалистическойхарактеристикой отдельного вида преступления понимается информационная модель, представляющая собой единый комплекс элементов, корреляционные связи и взаимозависимость меисду которыми закономер1ю проявляются в преступлениях этого вида, и имеющая значение в качестве банка ориентирующей информации при построении и проверке типичных версий по конкретным делам.3. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений имеет два уровня: а) криминалистическая характеристика налоговых преступлений в целом;

б) криминшшстическая характеристика преступного уклонения от уплаты налогов и иных обязательных платежей в отдельных сферах хозяйственной деятельности субъектов (посредническая, банковская, торгово-закупочная, внешнеэкономическая); автор разделяет мнение большинства ученых криминалистов, что наука криминалистика, ее приемы, методы рассчитаны на обстоятельства типичные, характерные для определенных видов и групп преступлении, а не конкретного преступления, и поэтому рассматривает криминалистическую характеристику налоговых преступлений на двух выше обозначенных уровнях.4. Структуру криминалистической характеристики преступных уклонений от уплаты налогов с посреднической деятельности образуют такие основные элементы: механизм следообразования; способ совершения преступления; личность преступника; время, место, условия и обстоятельства совершения преступления.5. Главным элементом криминалистической характеристики преступного уклонения от уплаты налогов является механизм Ф^ следообразования, и с этих позиций в работе гфиводится кассета

(набор) действий, обязательных, на наш взгляд, для производства при расследовании преступлений этого вида, что насущно необходимо для установления способов совершения преступления, дальнейшего планирования и проведения следственных действий.6. Под обстановкой совершения преступления понимается фрагмент окружающей среды, характеризующийся политической, социально-экономической, психологической, материальной, \* организационно-управленческой ситуацией, когорая способствует совершению преступлений определенной группы, вида (подвида); \*\* понятия "условия", "время", "среда", "обстоятельства" - понятия равнозначные и могут быть в целом определены как "обстановка совершения преступления".• 7. Кроме того, в работе: • выявлены и обозначены основные способы подготовки, совершения преступления, способы сокрытия преступной деятельнос1и при уклонении от уплаты налога и других обязательных плателсей с посреднической деятельности; • класси(|)ицированы субъекты преступления при уклонении от уплаты налогов в рассматриваемой сфере хозяйственной деятельности по количественному и социальному признаку; • разработаны и обоснованы следственные ситуации, которые могут сложиться на момент возбуждения уголовного дела по фактам преступного уклонения от уплаты необходимых платежей с посреднической деятельности, а также типичные версии, которые должны выдвигаться на первоначальном этапе расследования; • определены первоначальные следственные действия, последовательность и тактика их проведения в зависимости от Щ следственной ситуации и отрабатываемой версии; с учетом существующих научных разработок и рекомендаций изложены основные тактические приемы при их реализации; • уточнены базовые, правовые основы взаимодействия правоохранительных и иных органов при расследовании налоговых преступлений в рассматриваемой сфере деятельности и сформулированы их задачи; ^ - обосновано мнение, что следственным (процессуальным) действием является не сама экспертиза, а лишь ее назначение, так \*"• как экспертиза по существу является научным микроисследованием; • С учеюм специфики налоговых преступлений, совершаемых в сфере посреднической деятельности организаций и физических лиц, определены и исследованы основные виды экспертиз, которые могут быть проведены при расследовании таких преступлений, в том числе сформулированы вопросы, которые

1цогут быть поставлены на разрешение перед определенным видом экспертиз.8. Обоснованы следующие предложения по совершенствованию норм уголовного законодательства: • изложить Ч.1 СТ.2 УК РФ следующим образом: "Задачами настоящего Кодекса являются: охрана прав и свобод человека и гражданина, собственности, отношений в сфере экономики, обществеп1юго порядка и общесвенной безопасности, окружаюпюй среды, конституционного строя Российской федерации от преступных посягательств, обеспечение мира и безопасносги человечества, а также предупреждение преступлений".^ - главу 22 УК РФ дополнить статьей, предусматривающей уголовную ответственность должностных лиц за незаконнуюрегистрацию, перерегистрацию юридических лиц и граисдан в качестве индивидуальных предпринимателей с повышенной санкцией относительно ст.292 УК РФ (служебный подлог). • главу 22 УК РФ дополнить статьей, предусматривающей уголовную ответственность за коммерческое посредничество в заключении заранее невыгодных, убыточных, кабальныхсделок ^ для государственных предприятии лицами, раоотниками данных предприятий, совершенное ими по мотиву корысти или иной личной заинтересованности. • статью 198 УК РФ изложить следующим образом:

1. Уклонение физического лица от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах или расходах, когда подача декларации является обязательной, а равно от уплаты страхового i | взноса в I осударственные внеб10джетные фонды, совершенное в крупном размере.2. То же деяние, совершенное,

в) в особо крупном размере;

б) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных настоящей статьей, а также статьями 194 или 199 настоящего Кодекса;

в) nyicM включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах. • статью 199 УК РФ изложить в следующей редакции:

1. Уююиение от уплаты налогов с организации, а равно от уплаты сграховых взносов в государственные внебюджетные фонды, совершенное в крупном размере.2. То же деяние, совершенное;

а) грушюй лиц по предварительному сговору;

б) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмогренных настоящей статьей, а также статьями 194 или 198 настоящего Кодекса;

в) неоднократно;

г) в особо крупном размере;

д) путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах.. - за совершение преступлений, предусмотренных статьями 198 и 199 УК РФ, в качестве дополнительной меры наказания ввести конфискацию имущества.9. С целью совершенствования уголовно-процессуального законода1Сльсгва и оперативно-разыскной деятельности: • закрепить в УПК РФ процессуальный статус заключения аудитора, в качестве одного из "иных документов" (ст.69 УПК • исключить п.З "а" ст.67 УПК РФ, запрещающий производство экспертиз лицами, ранее принимавшими участие в деле в качестве специалиста. • закрепить в Федеральном законе "Об оперативно-розыскной деятельности в Российской Федерации" 1995г. (в редакции от

30,12.1999г.), право федеральных органов налоговой полиции при реализации оперативно-розыскных мероприятий в борьбе с налоговой преступностью подключаться к индивидуальным мобильным средствам связи (сотовые, мобильные телефоны,

пейджеры), которые имеются в пользовании физических и юридичес(сих лиц.10. С целью установления надлежащего контроля за посреднической деятельностью организаций и физических лиц; • предусмотреть лицензирование всех видов оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями посреднических услуг, независимо от сфер деятельности, с указанием в лицензии - "посредническая деятельность".торюво - закупочную деятельность хозяйствующих субъектов, ведущих оптовую поставку, куплю-продажу

(перепродажу) продукции или товара, закупленного у производителя, рассматривать как вид посреднической деятельное ги с соответствующим режимом уплаты налогов и иных обязательных платежей.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Боровик, Николай Викторович, 2001 год

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием -12 декабря 1993г. М., 1996.

2. Уголовный кодекс РФ 1996. (в ред.). М., 2000.

3. Уголовно-процессуальный кодекс 1960 г. (в поел. Ред.). М., 2000.

4. Гражданский кодекс РФ (Часть первая). М., 1999.

5. Гражданский кодекс РФ (Часть вторая). М., 2000.

6. Налоговый кодекс РФ (Часть первая). М., 1999.

7. Федеральный Закон "О внесении изменений и дополнении в Закон Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц" от 31.03.1999 г. // Российская газета, №64, 65 от 06.04.1999г.

8. Федеральный Закон "О бухгалтерском учете" // Российскаягазета №179 от 02.12.1996г. (в ред. 1998г.).

9. Федеральный Закон "Об оперативно-розыскной деятельности" /вредакции от 30.12.1999г.

10. Закон РФ "О федеральных органах налоговой полиции" 1993 г. (в ред. 1995 г.) // Ведомости РФ. 1993. №29. Ст.1114. в редакции 1999г.

11. Федеральный Закон "О внесении изменений и дополнений в Закон "О банках и банковской деятельности в РСФСР" от0302.1996г.//СЗ РФ. 1996. №15. Ст. 1318.

12. Закон Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" от 27.12.1991г. // Российская газета от 05.01.1992г. №3.

13. Закон СССР "Об общих началах предпринимательства граждан в СССР" от 20.04.1991г. // Ведомости съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР, №20. 1991г.

14. Закон РФ "О милиции" 1991 г. (в ред. 1999 г.) // Ведомости РСФСР. 1991. №-16. Ст.503: 1993. №10. Ст.360: №32. Ст.1231: СЗ. 1996.

15. Закон Рф "О прокуратуре Российской Федерации" 1992 г. (в ред. 1999 г.) // Ведомости РФ. 1992. №8. Ст.366: СЗ. 1995. №47. Ст.4472: 1999. №1. Ст.2425.

16. Закон Российской Федерации "О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации от 11.03.1992г. // Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета РФ. 1992. №15. Ст888.

17. Федеральный Закон "О риэлтерской деятельности в Российской Федерации" от 09.06.1999г. // Российская газета от 12.06.1999г.

18. Указ Президента Российской Федерации "О некоторых мерах по реализации решений об обращении взысканий на имущество организаций"//САПП. 1995. №50. Ст.2450.

19. Указ президента Российской Федерации "Об участии органов внутренних дел РФ в работе по обеспечению поступлений налогов и других обязательных поступлений в бюджет" //САПП. 1996. №68. Ст.4530.

20. Указ Президента Российской федерации "О милиции общественной безопасности (местной милиции) в Российской Федерации" 1993 г. (в ред. 1998 г.) //САПП. 1993. №7. Ст.562.

21. Постановление Правительства Российской Федерации "О реализации конфискованного и арестованного имущества" от 23.04.1999г. №459 // Налоговая полиция, газета №10, 1999г.

22. Постановление Правительства Российской "Положение о государственном фонде борьбы с преступностью" от 17.11.1994г. №1272 // САПП. 1994. №64. Ст.4015.

23. Постановление Правительства Российской Федерации "О комиссионной торговле непродовольственными товарами" от 20.04.1994г. // СЗ РФ. 1995. №1. Ст.69.

24. Постановление Правительства РФ "О лицензировании отдельных видов деятельности" от 24.12.1994г.//СЗ РФ. 1994. №23. Ст.2569.

25. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 23.10.1953г. "О мерах дальнейшего развития советской торговли" //Сб. постановлений ЦК КПСС и Совета Министров СССР за 1953г.

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.1992г. "О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формировании финансовых результатов, учитываемых при налогообложении" //САПП 1993. №52. Ст.5069.

27. Постановление Правительства РФ "Вопросы Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" 1993 (в ред. 1997 г.)//САПП. 1993. №47. Ст.4530: СЗ. 1995. №45. Ст.4323: №51. Ст.5078: 1996. №29. Ст.3497: 1998. №25. Ст.2916.

28. Постановление Пленума Верховного Суда СССР " О повышении роли судов в борьбе с частнопредпринимательской деятельностью и коммерческим посредничеством" //Сборник постановлений Пленума Верховного Суда СССР. ч.11. с.216-217. 1969г.

29. Постановление Пленума Верховного Суда РФ "О судебном приговоре" // БВС РФ. 1996, №4.

30. Постановление Пленума Верховного Суда РФ "О некоторых вопросах применения Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия"//БВС РФ. 1996. №1.

31. Постановление Пленума Верховного Суда РФ " О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства за уклонение от уплаты налогов" // БВС РФ. 1997. №9.

32. Письмо ГНС и МФ РФ №04-03-08 от 30.09.1993 г. " О порядке уплаты налогов при реализации на условиях консигнации ввозимых из-за границы товаров" // Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету. 1993. №5.

33. Временные Правила аудиторской деятельности в Российской Федерации // Налоговая полиция. 1997. №16.

34. Приказ ГНС и ДНП от 23.05.1995г. "О порядке передачи материалов о нарушении налогового законодательства в органы налоговой полиции и прокуратуры" //Ведомственный источник.

35. Инструкция ГНС РФ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ. 1999. №12.

36. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль предприятий и организаций // Налоговый вестник. 1998. №5.

37. Инструкция ГНС РФ по применению закона РФ "О подоходном налоге с физических лиц" // Налоговая полиция. 1999. №8.

38. Инструкция МФ РФ "О порядке зачисления и выдачи средств с текущих счетов по учету средств, поступающих во временное пользование и распоряжение органов предварительного следствия и дознания" //Информационный бюллетень. 1998. №8-9.

39. Соглашение "Об основных направлениях взаимодействия и координации деятельности Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" №ВС-1603 от• 26.05.2000 г. //Налоговая полиция. 2000. №13.

40. Соглашение "О порядке взаимодействия между Счетной палатойРоссийской Федерации и Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации" №ВС-1840 от 20.06.2000 г. // Налоговая полиция. 2000. №15.Научная и учебная литература

41. Бабаев В.Л. Правовая система общества. Н.Новгород, 1993.

42. Баев О.Я. Криминалистическая тактика и уголовно -процессуальный закон. Воронеж. 1977.

43. Баев О.Я. Тактические приемы "демонстрации возможностей расследования" //Следственная практика. М., 1978. вып. 120.

44. Баев О.Я. Конфликтные ситуации на предварительном следствии. Воронеж. 1984. с.85-90.

45. Баев О.Я., Предмет криминалистики и теория судебных доказательств. Правоведение. М,, 1983. № 3. с.96-100.

46. Баев О.Я. Расследование отдельных видов преступлений. М., ■ 1995.

47. Баев О.Я. Расследование преступлений: практические приложения общего метода расследования //Расследование преступлений: вопросы теории и практики. Воронеж. 1997. № 7 с.6-9.

48. Балашов A.A. Взаимодействие следователей и органов дознания при расследовании преступлений. М., 1979.

49. Батищев В.И. Особенности возбуждения уголовных дел о хищениях, совершенных материально-ответственными и должностными лицами. //Библиотека следователя. М., 1982.

50. Батищев В.И. Раскрытие и расследование преступлений, совершенных одними и теми же лицами. Воронеж. 1992.d\*

51. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общие и частные теории. М., 1987.

52. Белкин P.C. Общая теория советской криминалистики. Саратов. 1986.

53. Белкин P.C. Курс криминалистики. М., 1997. т. 1-3.

54. Бирюков П.Н. Взаимодействие органов ФСНП при расследовании налоговых преступлений с зарубежными правоохранительными органами: правовые вопросы. Воронеж. 1999.

55. Бортник М.Ю. Денежное обращение и кредит капиталистических стран. М., 1967.

56. Большая советская Энциклопедия. Третье издание, под ред. Прохорова A.M. в 30-ти томах. М., 1970-1978.

57. Васильев А.Н. Следственная тактика. М., 1976.

58. Винберг А.И. Криминалистическая экспертиза. М., 1966.

59. Винберг А.И. Выводы эксперта при неполном знании изучаемого явления //Советское государство и право. М., №6. с.75.

60. Возгрин И.А. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений. Л., 1977.

61. Воронин С.Э. Особенности расследования хищений, совершаемых должностными и материально-ответственными лицами на предприятиях ИТУ. Барнаул. 1994.

62. Воробьева АБ. Взаимодействие следователя с контролирующими органами в борьбе с преступностью. Саратов. 1988.

63. Гавло B.K К вопросу о криминалистической характеристике. (Вопросы повышения эффективности борьбы с преступностью). Томск. 1980.

64. Герасимов И.Ф. Взаимодействие органов предварительного следствия и дознания при расследовании особо опасных преступлений. Свердловск. 1966.

65. Герасимов И.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений в методике расследования (методика расследования преступлений). Свердловск. 1976.

66. Гинзбург А.Я. Принципы криминалистики. Караганда. 1979.

67. Глыстип В.К. Проблемы уголовно-правовой охраны общественных отношений. М., 1979.

68. Гольдман A.M. Правовые основания и формы применения специальных познаний в советском уголовном процессе. Вопросы экспертизы в работе защитника. М., 1970.

69. Гришин С.П. Правовые основы деятельности федеральных органов налоговой полиции. М., 1994.Ф 72. Доля Е.А. Проверка доказательств в российском уголовномпроцессе // Правоведение. 1994. №1.

70. Доля Е.А. Использование результатов ОРД в доказывании по уголовным долам. //Советская юстиция. 1994. №6, с.42-44.

71. Домбровский Р.Г. Проблемы криминалистического учения о преступлении. Повышение эффективности расследования преступлений. Иркутск. 1986.

72. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. \* Свердловск. 1987.

73. Дулов A.B., Нестеренко В.П. Тактика отдельных следственных ^ действий. Минск. 1970.

74. Егоров В.А. Налоговые преступления и их предупреждение. Самара. 1999.I

75. Еропкин М.И. Научные основы управления органами общест венного порядка. //Труды Высшей школы МООП СССР. 1968. вып.20. с.11.

76. Зажицкий В. Вопросы доказательственного права. //Российская юстиция. 1992. №19. с. 3-4.

77. Зотов Б.Л. Идентификация в криминалистике. М., 1973.

78. Зуйков Г.Г. Общие вопросы использования специальных познапий в процессе предварительного расследования. Криминалистическая экспертиза. М., 1966.

79. Зуйков Г.Г. Развитие криминалистического учения о способе совершения преступления и проблема сокрытия преступления // Повышение эффективности расследования преступлений. Иркутск. 1986,

80. Журавлев С.Ю., Лубин А.Ф. Нейтрализация противодействию расследованию // Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики. Н.Новгород. 1995.

81. Ивекин К.Н. Выявление и расследование преступлений, связанных с искажением отчетности в условиях перехода к рыночным отношениям. Н.Новгород. 1993.

82. Карнеева Н.М., Ордынский С.С., Розенблит С.Я. Тактика допроса на предварительном следствии. М., 1958.

83. Карпушин М.П., Курляндский В.И., Уголовная ответственность и состав преступления. М., 1984.

84. Козырев Г.Н. Взаимодействие следователя и защитника-адвоката в достижении цели уголовного процесса. Киев. 1989.

85. Кокорев Л.Д., Кузнецов Н.П, Уголовный процесс: доказат ельства и доказывание. Воронеж. 1995.

86. Колесиичеснко А.Н., Коновалова В.И., Криминалистическая характеристика преступлений. Харьков. 1985.

87. Комментарий к Уголовному кодексу РСФСР /Под ред.Ю.Д.Северина. М„ 1980.

88. Комментарий к Уголовному кодексу РСФСР /Под ред. В.И.Радченко, А.С.Михлина, И.В.Шмарова. М.,1993.

89. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации /Под ред. Ю.И.Скуратова, В.М.Лебедева. М.,1998.

90. Котарбинский Т.Н. Трактат о хорошей работе. М., 1978.

91. Криминалистика/Под ред. И.Ф.Крилова. Л., 1976.

92. Криминалистика/Под ред. И.Ф.Пантелеева, Н.А.Селиванова М.,1988.

93. Криминалистика /Под ред. Яблокова Н.П., Колдина В.П., М.,1990.

94. Криминалистика /Под ред. ГерасимоваИ.Ф., Драпкина Л.Я., М., 1994.

95. Криминалистика /Под ред. А.Г.Филлипова, А.Ф.Волынского. М., 1998.

96. Крылов И.Ф. Криминалистическая характеристика и ее место в системе науки криминалистики и в вузовской программе //Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1985.

97. Кудрявцев В.Н. Общая теория квалификации преступлений. М.,1984.

98. Кузнецов А.П. Политика государства в налоговой сфере //Уголовно- правовые средства и организационно-тактические методы. Н.Новгород. 1995.

99. Расследование преступлений против личности //учебное пособие под ред.О.Я.Баева. Воронеж. 1998.

100. Резвых В.Д., Скляров В.А. Взаимодействие в процессе административно-правового обеспечения режима социалистического хозяйствования. Горький. 1977.

101. Салтевский М.В. Собирание криминалистической информации техническими средствами, на предварительном следствии. Киев. 1980.

102. Сергеев J1.A. Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1975.

103. Соколовский З.М. Понятие специальных познаний. //Криминалистика и судебная экспертиза. Киев. 196.

104. Суворов К.И. Исторический опыт СССР по ликвидации безработицы. М. 1976.

105. Танасевич В.Г. Значение криминалистической характеристики преступлений и следственных ситуаций для методики расследования преступлений //Актуальные вопросы и проблемы советской криминалистики. М., 1980.

106. Тихомиров Ю.А. Механизм управления в развитом социалистическом обществе. М., 1978.

107. Толковый словарь русского языка /Под редакцией Ушакова Д.Н. М., 1935-40г. в4-охтомах.

108. Томип В.Г. Проблемы оптимизации сферы функционирования органов внутренних дел. Горький. 1978.

109. Трухачев В.В. Структура криминалистической характеристики преступлений //Сборник. Проблемы совершенствования уголовно-правовых, криминологических и криминалистических средств борьбы с преступностью. Воронеж. 1991.

110. Яблоков Н.П. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики. //Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984.

111. Архивы федеральных судов г Воронежа за 1997-99гг.Основные способы подготовки к совершению преступлений при уклонении от уплаты налогов и иных обязательных платежей с посреднической деятельности.

112. Регистрация предприятия (индивидуального предпринимателя) по подложным документам, утерянным паспортам или паспортам умерших граждан.

113. Подбор будущих соучастников преступления по принципу родства, знакомства, преступного прошлого и т.д.

114. Установление "деловых" отношений с налоговыми органами, органами местного самоуправления, правоохранительными и судебными органами путем подкупа, шантажа или угроз физического воздействия по отношению указанных субъектов.

115. Проведение бесед, инструктажей с другими работниками организации (0хран1^|0дители, секретари) относительно того, какие показания им даш как вести себя в различных неординарных ситуациях (проверки, осмотры, обыски, допросы).

116. Оборудование тайников в офисах фирм, подсобных и складских помещениях, жилище, дачах, гаражах, автомобилях для хранения денег, валюты, других ценностей, в том числе и "черновой" документации.

117. Определение явочных квартир, паролей, других условлен-ностей на случай уголовного преследования.

118. Определение лиц, ответственных за уничтожение следов преступной деятельности, и выбор способов уничтожения улик.

119. Получение (приобретение) нужных документов, дающих право на выезд за границу (заграничные паспорта, визы, приглашения) на случай угрозы уголовного преследования.

120. Включение в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных относительно полученных доходов или понесенных расходов.

121. Занижение количества или стоимости совершенных посреднических сделок, оказанных услуг.

122. Оказание посреднических услуг с использованием в качестве платежа за их предоставление бартерных расчетов или взаимозачетов, что усложняет процесс определения момента и размеров полученных при этом доходов.

123. Ведение посреднической деятельности под видом благотворительной, безвозмездной помощи.

124. Осуществление посреднической деятельности с одновременным ведением так называемой "двойной" бухгалтерии: одна для налоговых, проверяющих и иных контролирующих органов, другая "черновая" - для себя.

125. Включение в штат посреднических фирм, агентств, брокерских контор инвалидов, участников войны ("афганцев"), которые на самом деле там не работают, что дает право на получение льгот по налогообложению.

126. Создание посреднических "фирм-однодневок" для совершения одной или нескольких сделок с последующей их ликвидацией до истечения отчетного периода.

127. Использование в качестве платежа за оказанные посреднические услуги так называемого "черного нала".

128. Создание условий для преднамеренного банкротства (несостоятельность по уплате долгов кредиторам) организации или индивидуального предпринимателя.

129. Учреждение новых параллельных коммерческих структур с иными видами деятельности для перекачки и отмывания средств полученных с посреднической деятельности.

130. Изменение состава учредителей посреднических организаций с одновременной перерегистрацией ее организационно-правовой формы.

131. Исключение путем государственной перерегистрации предприятия такого вида хозяйственной деятельности, как коммерческое посредничество.

132. Утаивание от контрольных органов бухгалтерской документации, в том числе отдельных первичных документов, отражающих определенные посреднические операции.

133. Периодическая смена нахождения (юридического адреса) организации, (места жительства) индивидуального предпринимателя.

134. Осуществление давления на органы, расследующие преступное уклонение от уплаты налогов и иных обязательных платежей, со стороны высокопоставленных чиновников различных рангов, представителей органов власти и управления на местном уровне.

135. Использование подкупа, шантажа, угроз в отношении лиц, ведущих расследование преступлений в сфере посреднической деятельности.

136. Физическое устранение соучастников налоговых преступлений в рассматриваемой сфере деятельности, в том числе свидетелей и иных лиц.

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