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

# Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Александров, Игорь Викторович

**Ученая cтепень:**

доктор юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

431

## Оглавление диссертации доктор юридических наук Александров, Игорь Викторович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. Современное понимание и состояние налоговых преступлений в России

1.1. Понятие и особенности налоговых преступлений.

1.2.Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.

1.3.Тенденции и проблемы криминализации налоговых правонарушений.

1.4.Налоговые преступления в структуре современных преступлений, предусмотренных УК РФ.

1.5 .Классификация налоговых преступлений.

ГЛАВА II. Криминалистический анализ налоговых преступлений

2.1.Криминалистическая характеристика налоговых преступлений и ее основные особенности.

2.2.0бстановка совершения налоговых преступлений.

2.3.Способы совершения налоговых преступлений.

2.4.Следы совершения налоговых преступлений. Механизм их образования и классификация.

2.5. Субъект налогового преступления и личность преступника.

ГЛАВА III. Выявление налоговых преступлений

3.1.Основные проблемы выявления налоговых преступлений.

3.2.Методы выявления налоговых преступлений.

3.3.Криминалистический анализ документов как основной метод выявления налоговых преступлений.

3.4.Взаимодействие контролирующих и правоохранительных

9 органов при выявлении налоговых преступлений.

3.5.Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты налогов.

ГЛАВА IV. Основы методики расследования налоговых преступлений

4.1 .Особенности расследования налоговых преступлений.

4.2.Типичные следственные ситуации и основные направления расследования.

4.3.Программы расследования налоговых преступлений в типичных следственных ситуациях.

4.4.Использование специальных познаний в расследовании.

4.5.Средства доказывания по делам о налоговых преступлениях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений"

Актуальность темы исследования. Основным государственным инструментом регулирования экономических отношений и тенденций служит налоговая система. Налоги - это необходимое звено экономических отношений в обществе с момента возникновения государственности. Основным источником формирования бюджета являются налоговые сборы и платежи. С учетом собранных средств формируются государственные и социальные программы и фонды. Помимо чисто финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, объемы и качество потребления. Все это определяет исключительную значимость налоговой системы в структуре государства и общества, необходимость выполнения всеми членами общества налоговых обязанностей.

Налоговая система прошла более чем тысячелетний путь развития - от личного и полуимущественного обложения до разветвленной системы федеральных, региональных и местных налогов. Основы ныне действующей налоговой системы Российской Федерации заложены в 1992 году, когда был принят большой пакет законов об отдельных видах налогов. За прошедшие годы в них внесено множество различных изменений.

Общие принципы построения налоговой системы, налоги, сборы и другие обязательные платежи определяются Налоговым кодексом РФ (части первая и вторая) и Законом РФ "Об основах налоговой системы Российской Федерации". Кроме них вопросы применения налогов и налогообложения регулируются множеством указов, постановлений, приказов, распоряжений и инструкций. В одной лишь компьютерной информационно-справочной системе "Кодекс" содержится более 50 тыс. нормативно-правовых актов по вопросам налогообложения. Вопросы уплаты налогов затрагивают каждое юридическое и физическое лицо, имеющее доход или имущество. Поэтому они являются актуальными для гражданина, организации и государства. По официальному отчету об исполнении федерального бюджета за 2000 год в общей сумме доходов Российской Федерации в 1 132 082 611 тыс. рублей, налоговые доходы составили 949 912 700 тыс. рублей, т.е. 83,91 % всего федерального бюджета страны1. Это и объясняет стремление государства и его органов к увеличению налоговых поступлений и их максимальной собираемости.

Однако собрать налоги в полном объеме пока не удается. По тому же официальному отчету недоимка по подоходному налогу с физических лиц составила около 1 %, земельному налогу - около 7 %, автотранспортному - 12 %, налогу на добавленную стоимость -14 %2. Фактически же по оценкам различных специалистов в результате массового уклонения от уплаты налогов государство ежегодно недополучает более 30 % причитающихся платежей. По данным Министерства РФ по налогам и сборам на 1 января 2002 года, 1, 6 млн зарегистрированных в России юридических лиц, т.е. 52 %, не представляют налоговую отчетность или представляют "нулевые балансы"3. Неуплата налогов юридическими и физическими лицами носит массовый характер. Бюджет недополучает огромные деньги, что неблагоприятно отражается на экономической жизни страны, угрожает ее безопасности. Это обусловливает необходимость активной борьбы с данными правонарушениями.

Уголовная ответственность за налоговые преступления введена в ныне действующий Уголовный кодекс Российской Федерации статьями 198 (Уклонение физического лица от уплаты налога) и 199 (Уклонение от уплаты налогов с организации). По фактам нарушений налогового законодательства в России возбуждено уголовных дел: в 1992 г. - 147, в 1993 г. - 1 242, 1994 г. - 3 126, в 1995 г. - 5 670, в 1996 г. - 5 540, в 1997 г. - 4 185, в 1998 г. - 4 085, в 1999 г. -11 498, в 2000 г. - 20 622, в 2001 г. - более 32 тысяч4. Как видно из приведенных данных, количество уголовных дел, возбужденных по налоговым преступлениям, неуклонно растет и имеет устойчивую тенденцию роста.

1 Федеральный закон от 23.04.2002 № 39-Ф3 "Об исполнении Федерального бюджета за 2000 год" и Приложение 1 к Федеральному закону "Об исполнении Федерального бюджета за 2000 год" "Доходы Федерального бюджета за 2000 год) / Консультант Плюс: Российский

2 Там же.

3 РИА "Новости". 21 марта 2002 г. http://antitax.ru/lawbase/news-f.html.

Вместе с тем число уголовных дел о налоговых преступлениях, направляемых в суды, остается крайне малым. По результатам проведенных нами исследований, из возбужденных уголовных дел в суд поступает около 10 %. Почти 90 % дел прекращаются на стадии предварительного следствия или возвращаются судом на дополнительное расследование, в том числе из-за некачественного расследования и недоказанности вины налогоплательщика в совершении умышленного уклонения от уплаты налога. В этих условиях исследование и разрешение криминалистических проблем, связанных с расследованием налоговых преступлений, становится исключительно актуальным и значимым.

Объектом исследования является преступная деятельность, связанная с уклонением от уплаты налогов, и криминалистические методы и средства, применяемые правоохранительными органами в процессе противодействия названной выше классификационной группе общественно опасных деяний. Предмет исследования составляют количественные и качественные показатели, характеризующие криминалистические аспекты налоговых преступлений, криминалистических методов и средств борьбы с этими криминальными посягательствами, а также нормы права, регулирующие уголовную ответственность за налоговые преступления, и нормы уголовного процесса, регламентирующие деятельностьправоохранительных ведомств по их выявлению и расследованию.

Цели диссертационного исследования состоят в следующем: Во-первых, на основе результатов комплексных исследований эмпирического материала определить криминалистические проблемы, связанные с выявлением и расследованием налоговых преступлений.

Во-вторых, разработать целостную криминалистическую концепцию, включающую в свое содержание основные характеристики налоговых преступлений и основы методики их расследования.

4 Статистические отчеты ФСНП РФ за соответствующие годы.

Для достижения указанных целей были поставлены и решались следующие задачи:

- определить понятие и особенности налоговых преступлений, рассмотреть их наиболее характерные уголовно-правовые элементы и признаки, влияющие на выявление и расследование данных деяний;

- проследить тенденции и проблемы криминализации налоговых правонарушений, исследовать их взаимосвязь с другими преступлениями, предусмотренными УК РФ, дать классификацию налоговых преступлений;

- провести криминалистический анализ налоговых преступлений, основных элементов, их характеризующих, а также взаимосвязей этих элементов между собой;

- дать криминалистический анализ обстановки совершения налоговых преступлений, типичных способов уклонений от уплаты налогов, следов преступной деятельности, а также исследовать криминалистические аспекты личности субъектов налоговых преступлений;

- определить основные проблемы выявления рассматриваемой группы преступлений и исследовать методы их выявления;

- проанализировать деятельность контролирующих и правоохранительных органов по выявлению налоговых преступлений и их взаимодействие в этом; определить основные проблемы и особенности расследования исследуемой группы преступлений и пути решения этих проблем;

- разработать основы методики расследования налоговых преступлений, определив типичные следственные ситуации, основные направления, задачи и программы их расследования в таких ситуациях;

- исследовать возможности использования специальных познаний в расследовании и определить круг основных средств доказывания по делам рассматриваемой группы.

Теоретическая и эмпирическая база, методология исследования. Криминалистические проблемы исследования преступлений, их выявления и расследования нашли свое отражение в известных работах О.Я. Баева, В.П.

Бахина, Р.С. Белкина, И.Е. Быховского, А.Н. Васильева, И.В. Возгрина, В.К. Гавло, И.Ф. Герасимова, СЛ. Голубятникова, Л.Я. Драпкина, Е.П. Ищенко, В.Н. Карагодина, В.А. Князева, В.Я. Колдина, А.Н. Колесниченко, В.И. Комиссарова, В.Е. Корноухова, В.П. Лаврова, А.Н. Ларина, А.А. Леви, И.М. Лузгина, В.Н. Махова, В.А. Образцова, Н.А. Селиванова, В.И. Шиканова, Н.П. Яблокова и других.

Отдельные аспекты противодействия уклонению от уплаты налогов нашли свое отражение в дореволюционных трудах русских ученых А.А. Исаева, А.А. Никитского, К.И. Ровинского, В.Н. Твердохлебова, Н.И. Тургенева. Вопросы уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства рассматривались А.В. Брызгалиным, В.А. Владимировым, А.В. Галаховым, Л.Д. Гаухманом, Б.В. Волженкиным, В.А. Кашиным, Т.О. Кошаевой, Л.М. Корнеевой, И.И. Кучеровым, В.Д. Ларичевым, Н.А. Лопашенко, В.И. Ляпуновым, В.И. Сергеевым, Н.М. Сологубом, А.Н. Трайниным, П.С. Яни и другими.

Правовым и криминологическим проблемам уклонения от уплаты налогов посвящены диссертационные работы А.К. Айкимбаева, С.С. Белоусовой, М.Ю. Ботвинкина, В.А. Васильева, А.А. Витвицкого, А.В. Иванова, К.Н. Ивенина, И.В. Ильина, Т.Л. Комаровой, М.Э. Кочергиной, А.П. Кузнецова, И.Н. Куксина, И.И. Кучерова, Л.Н. Мякотиной, А.А. Николаева, В.Г.Пищулина, Л.В. Платоновой, Н.В. Побединской, В.П. Рольян, А.В. Сальникова, И.М. Середы, П.С. Яни и целого ряда других исследователей.

В последние годы разработке криминалистических аспектов, связанных с налоговыми преступлениями, посвящены кандидатские диссертации Н.В. Башировой, И.И. Белозеровой, Н.В. Боровика, К.Н. Ивенина, И.И. Кучерова, Е.С. Лехановой, Н.В. Матушкиной, И.В. Пальцевой, М.П. Полякова, К.А. Пирцхалава, Н.С. Решетняк, Е.А. Тришкиной, Л.Г. Шапиро и других авторов, где затрагивались вопросы выявления налоговых преступлений, их расследования применительно к отдельным этапам или сферам финансово-хозяйственной деятельности, либо преступным уклонениям от уплаты отдельных видов налогов или страховых взносов. Криминалистическое исследование проблем, связанных с анализом всех видов налоговых преступлений, основ деятельности по их выявлению и методике расследования преступлений, на диссертационном уровне не проводилось. Эти вопросы потребовали дополнительного, углубленного, всестороннего и комплексного исследования.

Эмпирическим материалом послужили данные статистики за 10 лет, а также материалы 386 уголовных дел о налоговых преступлениях, расследовавшихся в различных регионах страны, и 293 материала об отказе в возбуждении уголовного дела за уклонение от уплаты налогов. Изучались арбитражные дела о налоговых спорах. Изучались опубликованные в периодической печати, специальных изданиях и на электронных носителях данные и материалы о конкретных налоговых преступлениях, операциях налоговых служб по их выявлению и об опыте работы по их расследованию. Проводилось изучение работы подразделений документальных налоговых проверок финансовой полиции Баварии по выявлению налоговых нарушений с выездом на место этих проверок. Использовались обобщения и анализы федеральных и региональных служб налоговой полиции и Генеральной прокуратуры РФ и прокуратур ряда краев и областей РФ о характеристике налоговых преступлений, состоянии и методах противодействия, выявления и расследования налоговых преступлений.

Кроме того, при написании работы учитывались данные опросов и интервьюирований руководителей и сотрудников налоговых инспекций и полиций России, Германии, Австрии, сотрудников органов внутренних дел, прокуратуры и судов, дознавателей, следователей, экспертов, бухгалтеров и аудиторов. Использовался личный опыт следственной работы в должности старшего следователя краевой прокуратуры, в том числе связанный с расследованием экономических преступлений.

Методологической основой диссертационного исследования являются традиционные методы материалистической диалектики, системно-структурного анализа, сравнительно-правовая, статистическая и социологическая методики, а также логические приемы анализа, синтеза, аналогии, моделирования обобщения и перспективный ситуационный подход.

Нормативной базой исследования является налоговое, уголовное и уголовно-процессуальное законодательство. В работе также использовалось законодательство об оперативно-розыскной деятельности, отдельные положения ГК РФ и КоАП РФ, материалы Пленумов Верховного Суда РФ, ведомственные нормативно-правовые акты Министерства РФ по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции, Высшего Арбитражного Суда РФ, МВД и Генеральной прокуратуры России.

Научная новизна диссертационного исследования. В диссертации впервые обосновывается необходимость самостоятельного комплексного криминалистического изучения налоговых преступлений, их выявления и расследования. Новизна исследования заключается в том, что это одна из первых работ после принятия Налогового кодекса РФ и внесенных в него изменений и дополнений, Уголовного кодекса РФ (с учетом изменений и дополнений) и Уголовно-процессуального кодекса РФ. Новаторской представляется и попытка комплексного рассмотрения и анализа трех основных блоков криминалистических проблем: комплексного криминалистического анализа налоговых преступлений с позиции действующего законодательства; исследования криминалистической деятельности по выявлению этих преступлений и разработке рекомендаций по ее оптимизации; разработки основ эффективной методики расследования рассматриваемого вида преступлений. Именно эти три блока проблем являются важнейшими в сфере борьбы с налоговыми преступлениями.

Автором впервые выработана целостная криминалистическая модель налоговых преступлений, выявлены, определены и проанализированы основные методы обнаружения налоговых преступлений, разработаны основы криминалистической методики их расследования. Диссертант по- новому подходит к рассмотрению особенностей взаимодействия органов следствия с оперативно-розыскными структурами правоохранительных ведомств и другими организациями. Впервые разработаны основы методики расследования налоговых преступлений как межотраслевые рекомендации, которые концептуально могут использоваться для выявления и расследования налоговых правонарушений в сфере административного, гражданского, налогового и уголовного производства.

В диссертации анализируются криминалистические особенности налоговых преступлений, определяются основные методы их выявления и расследования. Комплексному рассмотрению подвергнуты вопросы криминалистической характеристики налоговых преступлений и методики их расследования. Изложенные в диссертации выводы и предложения могут быть использованы при дальнейшей разработке криминалистической методики, а также при совершенствовании действующего законодательства и разработке новых законодательных предложений. Эти выводы и предложения полностью применимы в практической деятельности правоохранительных органов.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Налоговые преступления являются самостоятельным видом экономических преступлений. Современное понимание налоговых преступлений требует серьезной и незамедлительной правовой доработки. Необходимо исключить из него неопределенности и неоднозначные толкования, установить более четкие законодательные рамки налоговых деликтов. Требуется кодификация налогового законодательства.

2. Налоговые преступления являются специфическим видом экономических преступлений, отличаются своей распространенностью, латентностью, финансовым ущербом, сопутствуют и иногда инициируют многие из преступлений, предусмотренных главами 22 и 23 УК РФ.

3. Негативная социальная, экономическая и правовая обстановка способствует совершению налоговых преступлений. Налогоплательщики заинтересованы в уклонении от уплаты налогов и не всегда осуждаются общественным мнением. Система документального учета не полностью обеспечивает своевременное выявление этих преступлений, что осложняет процесс их расследования.

4. Способы совершения налоговых преступлений отличаются многообразием, большим диапазоном структурных приемов. Следует различать способы совершения налоговых преступлений в зависимости от различных платежей, сфер хозяйственной и социальной деятельности, этапов формирования и уплаты налога. Большинство способов налоговых преступлений основано на использовании пробелов, несовершенств и противоречий как налогового, так и иного российского законодательства, сложностей учета и контроля за поступлением налоговых платежей.

5. Следы совершения налоговых преступлений отличаются от следов, характерных для других экономических преступлений. В большинстве своем они не носят явного характера, являются скрытыми, а их замаскированные признаки отражаются в документах не только бухгалтерского, налогового, но и других видов учета. Зачастую между моментом совершения налогового преступления и его обнаружением проходит большой промежуток времени, что нередко приводит к утрате следов.

6. Специфика совершения налоговых преступлений и обстановки, в которой они протекают, объективно исключает возможность применения для выявления этих преступлений целого ряда оперативно-розыскных мероприятий. Поэтому основными методами выявления налоговых преступлений являются криминалистический анализ документов, оптимальный учет налогоплательщиков, документальные проверки, методы экономического, бухгалтерского, финансово-банковского и иных видов анализа.

7. Постоянные изменения законодателем правового режима налогообложения требуют немедленной модификации отдельных методик расследования налоговых преступлений. Именно поэтому разработка базовых положений методики, пригодной для расследования всех видов налоговых преступлений, является одной из основных задач диссертации. и

8. При расследовании налоговых преступлений нет широкого разно-образия вариантов информационной характеристики исходных следственных ситуаций. Типичными являются две: в подавляющем большинстве -уголовное дело расследуется по материалам налоговой проверки и в редких случаях - уголовное дело расследуется по материалам оперативно-розыскной деятельности. Для успешного разрешения этих ситуаций в диссертации предлагаются типовые комплексы следственных и оперативно-розыскных действий.

9. Законодательно определенный круг документов налоговой отчет-ности, типичные материальные и идеальные следы налоговых преступлений позволяют алгоритмизировать и разработать типовые программы расследования. Базой расследования является собирание, исследование и фиксация документов. Значительная часть доказательственной базы формируется на этапе выявления налоговых преступлений.

Ю.Бланкетность диспозиции норм налоговых преступлений, их выраженный отсылочный характер и множественность нормативных документов, регулирующих вопросы налогообложения, обусловливают объективную необходимость широкого использования специальных познаний в бухгалтерской, экономической, финансовой, налоговой и других отраслях знаний. Это вызывает необходимость привлечения широкого круга специалистов и производства различных экспертиз. В диссертации положительно рассматривается вопрос о привлечении ученых-правоведов для консультаций и разъяснения вопросов, входящих в их профессиональную компетенцию. Выводы специалистов в этих отраслях права помогут принимать правильные решения о возбуждении уголовного дела, его квалификации, доказывании обстоятельств, предусмотренных ст. 73 УПК РФ.

11. Основы методики расследования налоговых преступлений имеют междисциплинарный характер и могут использоваться для рассмотрения налоговых правонарушений в сфере административного, налогового и гражданского производства. 12. На основе криминалистического и правового анализа сформулированы предложения по совершенствованию действующего законодательства, касающиеся правовой конструкции составов налоговых преступлений, отдельных статей Налогового и Уголовно-процессуального кодексов РФ.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретические положения и выводы, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы не только в научных исследованиях по тематике данного направления, но и в работах, выходящих за его рамки и относящихся к различным разновидностям преступлений, совершаемых в сфере экономики. Не меньшее значение эти выводы и предложения имеют при подготовке учебников, методических и учебных пособий по курсу "Криминалистика" и связанных с ним многочисленных спецкурсов, и в первую очередь по спецкурсу "Особенности расследования налоговых преступлений", необходимость которого несомненна. Автором разработаны теоретические основы алгоритмизации процесса расследования налоговых преступлений и предложены теоретические модели (программы) действий следователя и взаимодействующих с ним должностных лиц.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в использовании информации криминалистической характеристики налоговых преступлений для оптимизации процессов выявления, раскрытия и расследования преступлений данной классификационной группы, повышении эффективности выдвижения и проверки версий, поиска и выявления следов и иных последствий рассматриваемых деликтов в документах и других носителях сведений. Диссертантом исследованы и предложены наиболее перспективные приемы и методы расследования, основные направления и формы взаимодействия правоохранительных и контрольно-аналитических органов, разработаны типовые программы расследования в различных следственных ситуациях. Совокупность разработанных автором рекомендаций по выявлению и

13 расследованию налоговых преступлений может быть использована в качестве методологической основы разработки механизма расследования налоговых правонарушений, предусмотренных административным, налоговым и гражданским правом.

Автор надеется, что выводы, положения и рекомендации, сформулированные в ходе исследования, будут способствовать дальнейшему развитию науки и повышению эффективности работы правоохранительных органов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации опубликованы в двух монографиях, учебном пособии, двадцати двух научных статьях. Общий объем публикаций - 62,5 п.л. Выводы диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях и семинарах, в том числе четырех международных: на конференции Совета Европы - "Правовые и организационно-тактические проблемы борьбы с преступностью в Сибирском регионе (г. Красноярск, февраль 1999 г.); на эксперт-семинаре Совета Европы - "Проблемы борьбы с организованной преступностью" (г. Красноярск, 2000 г.); на научно-практическом семинаре - "Коррупция: проблемы предупреждения, криминализации и оценки преступных последствий" (г. Красноярск, февраль 2002 г.); на научно-практической конференции - "Экономические правонарушения: история, состояние, проблемы борьбы" (г. Екатеринбург, апрель 2002 г.). Результаты диссертационного исследования легли в основу спецкурса по расследованию налоговых преступлений, лекций и практических занятий на курсах по повышению квалификации следователей правоохранительных органов Красноярского края, а также спецкурса "Компьютерное моделирование расследования преступлений".

Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, включающих двадцать параграфов, заключения и списка литературы.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ й Приступая к проведению исследования, диссертант сознавал те трудности, с которыми придется столкнуться. В процессе написания работы многократно изменялось налоговое законодательство, четырежды вносились изменения в уголовный закон, принят новый Уголовно-процессуальный кодекс. Проблемы, связанные с налоговойпреступностью, все еще продолжают оставаться одними из самых сложных и неисследованных в юридической науке, а проблемы криминалистического анализа налоговых преступлений их выявления и расследования являются многогранными и требуют самых широких исследований. Тем не менее проведенная работа Ф позволяет сделать следующие выводы:

1. Налоговые преступления являются самостоятельным видом экономических преступлений и многими своими признаками отличаются от последних. Эти отличия связаны со спецификой сферы налогообложения, особым субъектным составом, своеобразием объекта преступного посягательства и кругом действий, которыми они совершаются.

2. Современная диспозиция норм уголовного закона, определяющего ответственность за совершение налоговых преступлений, требует серьезной и незамедлительной правовой доработки. Необходимо исключить из нее неопределенности и неоднозначные толкования, установить более четкие законодательные рамки налоговых деликтов. Оптимальным является соединение ст.ст. 198 и 199 УК РФ в одну. Требуется серьезная кодификация и систематизация налогового законодательства.

3. Налоговые преступления являются специфическим видом экономических преступлений, отличаются своей распространенностью, латентностью, размером финансового ущерба, сопутствуют и иногда инициируют преступления, предусмотренные главами 22 и 23 УК РФ. Ф

4. Социальная, экономическая и правовая обстановка способствует совершению налоговых преступлений. Налогоплательщики заинтересованы в

363 уклонении от уплаты налогов и не всегда осуждаются общественным мнением. Система налогового и бухгалтерского учета не полностью обеспечивает своевременное выявление этих преступлений, что осложняет процесс их расследования.

5. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений является специфичной и обусловливается уголовно-правовой конструкцией диспо-зиции правовых норм, предусматривающих ответственность за налоговые преступления, специальными требованиями, предъявляемыми субъектам преступления, обязательностью отражения следов налогового преступления в документах, специфичностью преступного посягательства и другими обстоятельствами. Между собой элементы криминалистической характе-ристики тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены. Эти взаимосвязи поддаются систематизации и могут использоваться в деятельности по выявлению и расследованию преступлений исследуемой группы.

6. Обстановка способствует совершению налоговых преступлений, во многом определяет и характеризует способы уклонения от уплаты налогов, сказывается на особенностях и структуре их механизма. В ней проявляются отдельные личностные черты субъектов налоговых преступлений, формирующих, приспосабливающих или использующих обстановку в своей деятельности по уклонению от уплаты налогов.

7. Способы совершения налоговых преступлений отличаются многообразие и большим диапазоном структурных приемов. Следует различать способы совершения налоговых преступлений в зависимости от различных платежей, сфер хозяйственной и социальной деятельности, этапов формирования и уплаты налога. Большинство способов налоговых преступлений основано на использовании пробелов, несовершенств и противоречий российского законодательства, а также сложностей учета и контроля за поступлением налоговых платежей.

8. Следы совершения налоговых преступлений отличаются от следов, характерных для других экономических преступлений. В большинстве своем они являются скрытыми и их замаскированные признаки отражаются в документах бухгалтерского, налогового и других видах учета.

9. Специфика совершения налоговых преступлений объективно исключает возможность применения традиционных оперативно-розыскными мероприятий, в т.ч. характерных для выявления экономических преступлений. Основными методами выявления налоговых преступлений являются: криминалистический анализ документов; оптимальный учетналогоплательщиков; документальные проверки; методы экономического, бухгалтерского и иных видов анализа.

10. Взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений имеет серьезные проблемы, важнейшей из которых является обоснованное и концептуальное распределение полномочий между правоохранительными органами. Большие возможности заложены во взаимодействии информационных систем правоохранительных органов и обмене имеющейся у их информации.

11. Постоянные изменения правового режима налогообложения объективно требуют создания основ методики расследования налоговых преступлений. В содержании этих основ диссертант полагает необходимым включать комплексный криминалистический анализ налоговых преступлений, рекомендации по выявлению этих преступлений и их расследованию.

12. При расследовании налоговых преступлений нет широкого разнообразия вариантов информационной характеристики исходной следственной ситуации. Типичным являются две: в подавляющем большинстве - уголовное дело расследуется по материалам налоговой проверки и в редких случаях - уголовное дело расследуется по материалам оперативно-розыскной деятельности. Для успешного разрешения этих ситуаций возможными являются типовые комплексы следственных и оперативно-розыскных действий.

13. Законодательно определенный круг документов налоговой отчетности, типичные следы налоговых преступлений позволяют алгоритмизировать и разработать типовые программы расследования Специфичным в расследовании налоговых преступления является то, что значительная часть доказательственная базы формируется на этапе выявления этих преступлений.

14. Бланкетность диспозиций норм налоговых преступлений, их выраженный отсылочных характер и множественность нормативных документов регулирующих вопросы налогообложения, обусловливают объективную необходимость широкого использования специальных познаний в бухгалтерской, экономической, налоговой и других отраслях знаний. Это вызывает необходимость привлечения широкого круга специалистов и производства различных экспертиз. Диссертант полагает возможным положительно рассмотреть вопрос о привлечении ученых-правоведов для дачи консультации и разъяснений вопросов, входящих в их профессиональную компетенцию. Выводы специалистов помогут принимать правильные решения о возбуждении уголовного дела, его квалификации, доказывании обстоятельств, предусмотренных уголовно-процессуальным законом.

15. Основы методики расследования налоговых преступлений имеют междисциплинарный характер и могут использоваться для рассмотрения налоговых правонарушений в сфере административного, налогового и гражданского производства.

16. В диссертации рассмотрены далеко не все теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений. Некоторые только обозначены. Основное внимание посвящено тем проблемам, которые связаны с выработкой целостной криминалистической концепцией взглядов на особенности налоговой преступности и основы криминалистической

366 методики раскрытия и расследования этих преступлений. Диссертант полагает, что дальнейшее исследование всего комплекса указанных проблем может быть продолжена как в направлении их детализации, так и установлении системообразующих закономерностей.

## Список литературы диссертационного исследования доктор юридических наук Александров, Игорь Викторович, 2003 год

1. Законодательство и подзаконные акты

2. Конституция Российской Федерации: Научно-практический комментарий / Под ред. акад. Б.Н. Топорина. М.: Юрист, 1997.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября1994 г. № 51-ФЗ // Консультант Плюс: Российский.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // Консультант Плюс: Российский.

5. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях. -М., 1999.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Официальный текст. М.: ИКФ "Омега-JT", 2000.

7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Консультант Плюс: Российский.

8. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР: с изм. и доп. на 1 октября 2001 г. М.: Проспект, 2001.

9. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: В 2 т. Т. 1 (без приложений). М.: Леке Эст, 2002.

10. Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики: Указ Президента Российской Федерации от 3 марта 1998 г. № 224 // Консультант Плюс: Версия Проф.

11. Налоги и финансовое право. Приложение к № 1. 2002. 25.0 федеральных органах налоговой полиции: Закон РФ от 24 июня 1993 г. № 5238-1 // Консультант Плюс: Версия Проф.

12. По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 закона РФ от 27 декабря 1991 г. "Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Постановление Конституционного Суда РФ от 12 октября1998 г. № 24-П // Консультант Плюс: Версия Проф.

13. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 9 февраля 1999 г. № 6747/98 // Консультант Плюс: Арбитраж.

14. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 10 марта 1998 г. № 5624/97 // Консультант Плюс: Арбитраж.

15. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от21 октября 1997 г. № 2353/97 И Консультант Плюс: Арбитраж.

16. Постановление Федерального Арбитражного Суда Уральского округа от 24 сентября 1998 г. по делу № Ф09-589/98-АК.

17. Сборник законов Российской Федерации: Указы, постановления, положения: Офиц. тексты с изм. и доп. Воронеж: Изд-во Борисова, 2001.

18. Ведомственные нормативные акты

19. Об утверждении Инструкции о порядке назначения и проведения проверок налогоплательщиков федеральными органами налоговой полиции: Приказ ФСНП РФ от 25 июня 2001 г. № 285 // Консультант Плюс: Версия Проф.

20. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации от 05.01.1998 № 14-П (утв. Советом директоров Банка России 19.12.1997 № 47) // Консультант Плюс: Версия Проф.1.. Учебники и монографии

21. Аванесов О.Г. Преступления в сфере предпринимательства и налогообложения / О.Г. Аванесов, М.Х. Мусаев. М., 1992.

22. Алмазов С.Н. Налоговая полиция: создать и действовать / С.Н. Алмазов. -М.: Вече, 2000.

23. Апель А. Обналичивание и офшорный бизнес в схемах / А. Апель, В. Гунько, И. Соколов. СПб.: Питер, 2002.

24. Баев О.Я. Конфликты в деятельности следователя / О .Я. Баев. Воронеж: Из-во Воронеж, ун-та, 1981.

25. Баев О.Я. Конфликтные ситуации на предварительном следствии / О.Я. Баев. Воронеж: Изд-во Воронеж, ун-та, 1984.

26. Балашов А.Н. Взаимодействие следователей и органов дознания при расследовании преступлений / А.Н. Балашов. М., 1970.5 5.Бедняков Д.И. Непроцессуальная информация и расследование преступлений / Д.И. Бедняков. М.: Юрид. лит., 1991.

27. Белкин Р.С. Курс советской криминалистики. Т.З. Криминалистические средства, приемы и рекомендации / Р.С. Белкин. М., 1979.

28. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. Общая и частные теории / Р.С. Белкин. М.: Юрид. лит., 1987.

29. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня / Р.С. Белкин. М.: Изд. группа НОРМА-ИНФРА-М, 2001.

30. Бельсон Я.М. Интерпол в борьбе с уголовной преступностью / Я.М. Бельсон. М.: Наука, 1989.

31. Бен Дж. М. Терра. Введение в налог на добавленную стоимость в ЕС / Бен Дж. М. Терра. Paris: OECD, 1995.

32. Бембетов А.П. Правовые основы деятельности налоговой полиции и ее взаимодействие с правоохранительными органами России / А.П. Бембетов. М., 1999.

33. Белоусов А.В. Процессуальное закрепление доказательств при расследовании преступлений / А.В. Белоусов. М.: Юрлитинформ, 2001.

34. Богатая И.Н. Как минимизировать ваши налоги. Серия "50 способов" / И.Н. Богатая, Н.Ю. Королева, JI.H. Кузнецова. Ростов н/Д: Феникс, 2001.

35. Брызгалин А.В. Методы налоговой оптимизации / А.В. Брызгалин, В.Г. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 2001.

36. Вандер М.Б. Схемы криминалистических алгоритмов / М.Б. Вандер. -СПб., 1998.

37. Вайнштейн А.П. Участие в уголовном судопроизводстве лиц, обладающих специальными познаниями / А.П. Вайнштейн. М., 1981.

38. Васильев А.Н. Предмет, система и теоретические основы криминалистики / А.Н. Васильев, Н.П. Яблоков. М.: Изд-во МГУ, 1984.

39. Вернин В.П. Преступления в сфере экономики / В.П. Вернин. М., 1999.

40. Владимиров В.А. Ответственность за корыстные посягательства на социалистическую собственность / В.А. Владимиров, Ю.И. Ляпунов. М.: Юрид. лит., 1986.

41. Возгрин И.А. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений / И.А. Возгрин. Л., 1976.374

42. Возгрин И. А. Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. Ч. 4 / И.А. Возгрин. СПб.: С.-Петерб. ин. МВД РФ, 1993.

43. Волженкин Б.В. Экономические преступления / Б.В. Волженкин. СПб.: Изд-во Юридический центр Пресс, 1999.

44. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Монография / Т.С. Волчецкая / Под ред. проф. Н.П. Яблокова. Калининград, Калинингр. ун-т, 1997.

45. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений / В.К. Гавло. Томск, 1985.

46. Гаврилов А.К. Раскрытие преступлений на предварительном следствии (правовые и организационные вопросы) / А.К. Гаврилов. Волгоград, 1976.

47. Гаухман Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. М.: УКЦ "ЮрИнфоР", 1998.

48. Гаухман Л.Д. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые виды преступлений и их квалификация / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. М.: УКЦ "ЮрИнфоР", 1998.

49. Гегель Г.В.Ф. Работы разных лет: В 2 т. Т.2 / Г.В.Ф. Гегель. М., 1973.

50. Гегель Г.В.Ф. Философия права / Г.В.Ф. Гегель. М., 1990.

51. Герасимов И.Ф. Некоторые проблемы раскрытия преступлений / И.Ф. Герасимов. Свердловск: Сред.-Урал. кн. изд-во, 1975.81 .Гражданское право: В 2 т. Т.1: Учебник / Отв. ред. Е.А. Суханов. М.: БЕК, 1998.

52. Гражданское право: Учебник. Т.1 / Под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. СПб., 1997.

53. Гражданское право: Учебник. Т.2 / Под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. СПб., 1997.

54. Голунский С.А. Криминалистика. Методика расследования отдельных видов преступлений / С.А. Голунский, Б.М. Шавер. М., 1939.

55. Голунский С.А. Типовая схема расследования // Криминалистика. Кн. I. Техника и тактика расследования преступлений / С. А. Голу некий. М., 1935.

56. Горбунов А.Р. Офшорный бизнес и управление компаниями за рубежом. 3-е изд. / А.Р. Горбунов. М.: Инфра-М, 1997.

57. Государственная налоговая служба / Под общ. ред. В.К. Бабаева. -Н. Новгород, 1995.

58. Гуреев В.И. Российское налоговое право / В.И. Гуреев. М.: Экономика,1997.

59. Густав Кассель. Инфляция и валютный курс / Кассель Густав. М.: Эльф пресс, 1995.

60. Густов Г.А. Моделирование в работе следователя / Г.А. Густов. JL, 1980.

61. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения / С.М. Джаарбеков. М.: МЦФЭР, 2002.

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

63. Доля Е.А. Использование и доказывание результатов оперативно-розыскной деятельности / Е.А. Доля. М.: Спарк, 1996.

64. Драпкин Л.Я. Исходные следственные ситуации: генезис и динамика / Л.Я Драпкин // Исходные следственные ситуации и пути их разрешения. М., 1991.

65. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций / Л.Я. Драпкин. -Свердловск: Изд-во Урал, ун-та, 1987.

66. Драпкин Л.Я. Организационные и тактические основы поисковой деятельности в расследовании преступлений / Л.Я. Драпкин, Г.А. Кокурин. Екатеринбург, 1997.

67. Дубровин В.А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений / В.А. Дубровин, С.П. Голубятников. М.: Юрид. лит., 1981.

68. Дуканич JI.B. Налоги и налогообложение. Сер. "Учебники и учебные пособия" / JI.B. Дуканич. Ростов н/Д: Феникс, 2000.

69. Еремин С.Г. О криминалистической характеристике преступлений в сфере экономической деятельности / С.Г. Егоров. Тамбов, 2000.

70. Ефремов A.M. Оперативно-розыскная деятельность и личность: Монография / A.M. Ефремов. СПб.: С.-Петерб ун-т МВД России, 2000.101.3авидов Б.Д. Уклонение от уплаты налогов / Б.Д. Завидов, И.А Попов, В.И Сергеев. -М.: Экзамен, 2001.

71. Иванов Э.А. Отмывание денег и правовое регулирование борьбы с ним / Э.А. Иванов. М.: Российский юридический издательский дом, 1999.

72. ЮЗ.Ищенко Е.П. Проблемы первоначального этапа расследования преступлений / Е.П. Ищенко. Красноярск, 1987.

73. Карагодин В.Н. Преодоление противодействия предварительному следствию / В.Н. Карагодин. Свердловск: Изд-во Урал, ун-та, 1992.

74. Кабатова Е.В. Лизинг: правовое регулирование, практика / Е.В. Кабатова. -М.: ИНФРА-М, 1998.

75. Кассель Густав. Инфляция и валютный курс / Густав Кассель. М.: Эльф Пресс, 1995.

76. Кипнис Н.М. Допустимость доказательств в уголовном судопроизводстве / Н.М. Кипнис. М., 1995.

77. Киселев В.И. Информационное обеспечение деятельности по раскрытию и расследованию преступлений: Лекция / В.И. Киселев. Хабаровск: Изд-во Хабар, высш. шк. МВД РФ, 1996.

78. Климов И.А. Оперативно-розыскная деятельность как процесс познания: Монография / И.А. Климов. М., 1994.

79. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 1995.

80. Колесников В.В. Экономическая преступность в современном рыночном хозяйстве. Гл.10 в кн.: Криминология XX век / В.В. Колесников, С.В.377

81. Степашин / Под ред. д.ю.н., проф. В.Н. Бурлакова, д.ю.н., проф., заслуженного деятеля науки В.П. Сальникова. СПб.: Юридический центр Пресс, 2000.

82. Колесниченко А.Н. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений / А.Н. Колесниченко. Харьков, 1976.

83. Коммерческое право. Т.2 / Под ред. В.Ф. Попондопуло, В.Ф. Яковлевой. -СПб., 1998.

84. Кони Ф.Ф. Избранное / Ф.Ф. Кони; Сост. Г.М. Миронова и Л.Г. Миронова. М.: Сов. Россия, 1989.

85. Концепция судебной реформы в Российской Федерации. М., 1992.

86. Корчагин А.Г. Экономическая преступность / А.Г. Корчагин. Владивосток: Изд-во Дальневост. ун-та, 1998.

87. Криминалистика (конспект лекций в схемах). М.: ПРИОР, 2000.

88. Криминалистика: Учебник для вузов / Под ред. Р.С. Белкина. М.: НОРМА, 2001.

89. Криминалистика: Учебник для вузов / Под ред. А.Ф. Волынского. М.: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 1999.

90. Криминалистика: Учебник для вузов / И.Ф. Герасимов, Л.Я. Драпкин, Е.П. Ищенко и др. / Под ред. И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Высш. шк., 2000.

91. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, доц. А.Ф. Лубина. Н. Новгород: ВШ МВД РФ, 1995.

92. Криминалистика: Учебник / Под ред. Е.П. Ищенко. М.: Юристь, 2000.

93. Криминалистика / Под ред. В.А. Образцова. М.: Юрист, 1997.

94. Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. -СПб.: Лань, 2001.

95. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова. М., 1995.

96. Криминалистика: Учебник для вузов / Отв. ред. проф. Н.П. Яблоков. -М.: БЕК, 1997.

97. Криминалистика: Учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2000.

98. Криминальная ситуация в России и ее изменения / Под ред. А.И. Долговой. М., 1996.

99. Криминология: Учебник / Под ред. д.ю.н. В.Н. Бурлакова, д.ю.н. Н.М. Кропачева. СПб.: С.-Петербурб. гос. ун-т, Питер, 2002.

100. Криминология: Учебник для юридических вузов / Под ред. В.Н. Бурлакова, В.П. Сальникова. СПб.: С.-Петерб. акад. МВД России, 1998.

101. Криминология: Учебник / Под общ. ред. А.Н. Долговой. М.: Изд. группа ИФРА-М-НОРМА, 1997.

102. Криминология / Ред. кол.: И.И. Карпец, В.Н. Кудрявцев, Н.Ф. Кузнецова, А.Б. Сахаров.-М., 1976.

103. Криминология / Под ред. Б.В. Коробейникова, Н.Ф. Кузнецовой, Г.М. Миньковского. М., 1988.

104. Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, Г.М. Миньковского. М.: Изд. МГУ, 1994.

105. Криминология / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, Г.М. Миньковского. М.: БЕК, 1998.

106. Криминология / Под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.: Юрист, 1997.

107. Криминология: Учебник для юрид. вузов. М.: Изд. группа ИНФРА-НОРМА-М, 1997.

108. Кузнецова Н.Ф. О противостоянии легализации незаконных доходов. Международное сотрудничество в борьбе с отмыванием доходов, полученных незаконным путем / Н.Ф. Кузнецова. М.: ЮрИнфоР, 1999.

109. Кулишер И.М. Очерки финансовой науки / И.М. Кулишер. Петроград, 1919.

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

111. Куксин И.Н. Источник развития организованной преступности в России / И.Н. Куксин, Д.Г. Макаров // Коллектив авторов. Преступность, статистика, закон. -М.: Криминологическая ассоциация, 1997.

112. Курс криминалистики. Общая часть / Отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юристъ, 2000.

113. Курс экономической теории: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. / Под общ. ред. М.Н. Чепурина и E.JI. Киселевой. Киров: АСА, 1999.

114. Кушниренко С.П. Уголовно-процессуальные способы изъятия компьютерной информации по делам об экономических преступлениях / С.П. Кушниренко, Е.И. Панфилова. СПб., 1997.

115. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования / Под ред. проф. Аверьяновой Т.В. и проф. Белкина Р.С. М.: Новый юрист, 1997.

116. Крылов И.Ф. Криминалистическое учение о следах / И.Ф Крылов. Л., 1976.

117. Курс криминалистики / Отв. ред. В.Е. Корноухов. Красноярск, 1996.

118. Курс криминалистики. Особенная часть. Т.1. Методика расследования насильственных и корыстно-насильственных преступлений / Отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юрист, 2001.

119. Кузнецов М.П. Уголовный процесс: доказательства и доказывание / М.П. Кузнецов, Л.Д. Кокарев. Воронеж, 1995.

120. Кучеров И.И. Налоги и криминал: Историко-правовой анализ / И.И. Кучеров. М., 2000.

121. Кучеров И.И. Налоговый контроль и ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах / И.И. Кучеров, О.Ю. Судаков, И.А. Оришкин. -М., 2001.

122. Ларичев В.Д. Злоупотребления в сфере банковского кредитования. Методика их предупреждения / В.Д. Ларичев. М.: ЮрИнфоР, 1997.

123. Ларичев В.Д. Налоговые преступления / В.Д. Ларичев, В.Д. Бембетов. -М.: Экзамен, 2001.

124. Ларичев В.Д. Таможенные преступления / В.Д. Ларичев, Н.С. Гильмутдинова. -М.: Экзамен, 2001.

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

126. Лесков B.C. Особенности расследования налоговых преступлений / B.C. Лесков, И.И. Кучеров // Расследование новых видов экономических преступлений. М.: НИИ Проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной Прокуратуре РФ, 1995.

127. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография / Н.А. Лопашенко. Саратов: СГАП, 1997.

128. Лукашев В.З. Установление уголовной ответственности в советском уголовном процессе / В.З. Лукашевич. Л., 1985.

129. Лунеев В.В. Институциональная организованная преступность. В кн.: Организованная преступность в России: философские и социально-политические аспекты / В.В. Лунеев. М.: МИ МВД России, 1999.

130. Лунеев В.В. Преступность XX века. Мировые, региональные и российские тенденции / В.В. Лунеев. М.: Норма, 1997.

131. Лунеев В.В. Преступность XX века. Мировой криминологический анализ / В.В. Лунеев. М., 1997.

132. Ляхов Ю.А. Допустимость доказательств в российском уголовном процессе / Ю.А. Ляхов. М., 1999.

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

134. Махов В.К. Участие специалиста в следственных действиях (уголовно-процессуальное и криминалистическое исследование) / В.К. Махов. М., 1972.

135. Методы расследования финансовых дел для применения налоговой полиции Российской Федерации: Курс лекций Налогового управления Департамента финансов США, FLETC, 1995.

136. Механизм преступного поведения / Под ред. В.Н. Кудрявцева. М.: Наука, 1981.

137. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций / Н.В. Миляков. М.: ИНФРА-М, 1999.

138. Митричев С.П. Методика расследования отдельных видов преступлений / С.П. Митричев. М., 1973.

139. Михайлов В.И. Информация об оперативной обстановке: понятие, содержание, правовые основы получения и реализации. Лекция / В.И. Михайлов. -М.: Российская таможенная академия, 1997.

140. Михайлов В.И. Противодействие легализации доходов от преступной деятельности: Правовое регулирование, уголовная ответственность, оперативно-розыскные мероприятия и международное сотрудничество / В.И. Михайлов. СПб.: Юридический центр Пресс, 2002.

141. Михалев В.В. Налоги и налоговые преступления / В.В. Михалев, А.П. Даньков. -М., 1999.

142. Мысловский Е. Государство и экономика / Е. Мысловский. М., 1999.

143. Налоги в России. Налоговая система России. Общие вопросы налогового законодательства. Органы налогового контроля: Сборник нормативных документов. -М.: Юрид. лит., 1994.

144. Налоги и налоговое право: Практикум / Под ред. А.В. Брызгалина. М: Аналитика-Пресс, 1998.

145. Налоги в механизме хозяйствования. М.: Наука, 1991.

146. Налоговая полиция / Под ред. В.К. Бабаева. М.: Департамент налоговой полиции Российской Федерации, 1994.

147. Налоговое право / Под ред. С.Г. Пепеляева. М., 2000.

148. Налоговое расследование: Экспериментальный учебник / Под ред. Ю.Ф. Кваши. М.: Юристъ, 2000.

149. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов. 2-е изд. / Под ред. В.Г. Князева, Д.К. Черника. М.: Закон и право, 1997.

150. Налоговая система России. М.: АКДИ, 1999.

151. Налоговое расследование: Экспериментальный учебник для юридических и экономических вузов и факультетов / Под общей ред. Ю.Ф. Кваши. М.: Юристъ, 2000.

152. Налоговая полиция: уголовные дела / Сост. М.П. Павлович. М.: Восход, 1996.

153. Налоговые споры. Общие принципы налогообложения. Библиотека судебно-арбитражной практики. Вып. 1 / Сост. А.В. Демин, С.Е. Тиняков. Красноярск: ПИК "Офсет", 1997.

154. Никитский А.А. Основы финансовой науки и политики / А.А. Никитский. М., 1909.

155. Образцов В.А. Выявление и изобличение преступника / В.А. Образцов. -М.: Юристъ, 1997.

156. Образцов В.А. Криминалистическая классификация преступлений / В.А. Образцов. Красноярск, 1988.

157. Образцов В.А. Учение о криминалистической характеристике преступлений // Криминалистика / Под ред. В.А. Образцова. М., 1995.

158. Овчинский С.С. Оперативно-розыскная информация / Под ред. А.С. Овчинского и B.C. Овчинского. М.: ИНФРА-М, 2000.

159. Основы оперативно-розыскной деятельности: Учебник / Под общ. ред. С.В. Степашина. СПб., 1999.

160. Основы борьбы с организованной преступностью: Монография / Под ред. B.C. Овчинского, В.Е. Эминова, Н.П. Яблокова. М.: ИНФРА-М, 1996.

161. Офшорные фирмы в международном бизнесе: принципы, схемы, методы. М., 1997.

162. Павлович М.П. Введение в налогознание. Основы налогового мышления / М.П. Павлович. М.: Восход, 1998.

163. Пантелеев И.Ф. Методика расследования преступлений: Учеб. пособие / И.Ф. Пантелеев. М., 1975.

164. Паркинсон С.Н. Закон и доходы / С.Н. Паркинсон. М.: ПКК "Интерконтакт", 1992.

165. Пастухов И.Н. Неуплата налогов и незаконное предпринимательство: уголовная ответственность / И.Н. Пастухов, П.С. Яни. М.: ЗАО "Бизнес-школа" Интел-Синтез", 2002.

166. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры / С.Г. Пепеляев. -М.-.СВЕА, 1995.

167. Петти В. Трактат о налогах и сборах. Антология экономической классики / В. Петти. М., 1993.

168. Петти В. Трактат о налогах и сборах. Verbum sapienti: слово мудрым. Разное о деньгах / В. Петти. М.: Ось-89, 1997.

169. Петти В. Трактат о налогах и сборах. Антология экономической классики / В. Петти, А. Смит, Д. Рикардо. М.: МП "ЭКОНОВ" "КЛЮЧ", 1999.

170. Петрова Г.В. Налоговое право: Учебник для вузов / Г.В. Петрова. М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997.

171. Покачалова Е. Налоги, их понятие и роль. В кн. Финансовое право: Учебник / Е. Покачалова. М.: БЕК, 1995.

172. Покровский И.А. Основные проблемы гражданского права / И.А. Покровский. -М.: Статут, 1998.

173. Порубов Н.И. Научные основы допроса на предварительном следствии / Н.И. Порубов. Минск: Вышэйш. шк., 1978.

174. Преступность и реформы в России / Под ред. А.И. Долговой. М.: Криминологическая Ассоциация, 1998.

175. Пронин С.Б. Взыскание задолженностей по налогам / С.Б. Пронин. М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво-97", 1998.

176. Путин В.В. // Время МН от 10 ноября 1999 г.

177. Рогов Н.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предварительном следствии / Н.Г. Рогов, Н.М. Бондар. Волгоград, 1979.

178. Розенталь М.Я. Обязательный минимум действий по уголовным делам некоторых категорий / М.Я. Розенталь. Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 1993.

179. Пушкарев В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие / В.М. Пушкарев. Ф.: Финансы и статистика, 2001.

180. Российское уголовное право. Особенная часть / Под ред. В.Н. Кудрявцева, А.В. Наумова. М.: Юристъ, 1997.

181. Сабитов Р.А. Посткриминальное поведение (понятие, регулирование, последствия) / Под ред. P.P. Галиакбарова. Томск: изд-во Том. ун-та, 1985.

182. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2002.385

183. Сапожков А.А. Кредитные преступления: незаконное получение кредита и злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности / А.А. Сапожков. СПб.: Юридический центр Пресс, 2002.

184. Свенсон Бу. Экономическая преступность / Бу Свенсон. М., 1987.

185. Семеусов В.А. Правовые проблемы предпринимательской (экономической) деятельности / В.А. Семеусов. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2001.

186. Седова Т.А. Проблемы методологии и практики нетрадиционной криминалистической идентификации / Т.А. Седова. Л., 1986.

187. Селиванов Н.А. Советская криминалистика: система понятий / Н.А. Селиванов. -М.: Юрид. лит., 1982.

188. Скорченко П.Т. Криминалистика. Технико-криминалистическое обеспечение расследования преступлений / П.Т. Скорченко. М., 1999.

189. Смирнова Н.Н. Уголовное право: Учебник / Н.Н. Смирнова. СПб., 1998.

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

191. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смирнов // Антология экономической классики / Предисл. И.А. Столярова. М.: МП "ЭКОНОВ" "КЛЮЧ", 1995.

192. Спиридонов Л.И. Социология преступности / Л.И. Спиридонов. М., 1978.

193. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000.

194. Соловьев И.Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов / И.Н. Соловьев. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

195. Солтаганов В.Ф. Налоговая полиция. Вчера, сегодня, завтра / В.Ф. Солтаганов. М.: АНО "Издательский дом НП"; Изд-во "Дом Дашков и К", 2000.

196. Сорокотягин И.Н. Специальные познания в расследовании преступлений / И.Н. Сорокотягин. Свердловск, 1984.

197. Спиридонов Л.И. Социология преступности / Л.И. Спиридонов. М., 1978.

198. Строгович М.С. Избранные труды: В 3 т. / М.С. Строгович. М.: Наука, 1990.

199. Судебная бухгалтерия: Учебник. М.: Юрид. лит., 1980.

200. Судебная экспертиза / Под ред. Н.А. Селиванова. М.: Юрид. лит., 1980.

201. Сутырин С.Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике: Учеб. пособие / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий; Под ред. С.Ф. Сутырина. СПб., 1998.

202. Таганцев Н.С. Русское уголовное право: Лекции. Часть общая: В 2 т. Т.2 / Н.С. Таганцев. М: Наука, 1994.

203. Терехов А.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / А.А. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998.

204. Типовые модели и алгоритмы криминалистического исследования / Под ред. В.Я. Колдина. -М.: МГУ, 1989.

205. Толстопятенко Г.П. Налоговое право США. Терминология / Г.П. Толстопятенко, И.Г. Федотова. М.: Анкил, 1996.

206. Тупанчески Н.Р. Уклонение от уплаты налогов в сравнительном праве / Н.Р. Тупанчески; Под ред. проф. B.C. Комиссарова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2001.

207. Турчин Д.А. Теоретические основы учения о следах в криминалистике / Д.А. Турчин. Владивосток, 1983.

208. Уголовное право России / Под ред. А.И. Рарога. М.: Триада Лтд, 1996.

209. Уголовное право. Общая часть: Учебник / Под ред. А.И. Рарога. М.: ИМПЭ, 1997.

210. Уголовное право. Особенная часть: Учебник для вузов / Под ред. И.Я. Козаченко, З.А. Незнамовой, Г.П. Новоселова. М., 1998.

211. Уткин Э.А. Контроллинг: российская практика / Э.А. Уткин, И.В. Мартынюк. М.: Финансы и статистика, 1999.

212. Филиппов А.Г. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений: Материалы к лекции / А.Г. Филиппов. М., 1981.

213. Филонов Л.Б. Психологические способы выявления скрываемого обстоятельства / Л.Б. Филонов. М.: Изд-во МГУ, 1979.

214. Фишер С. Экономика. 2-е изд.: Пер. с англ. / С. Фишер, Р. Дорнбуш, Р. Шмалензи. М.: Дело ЛТД, 1993.

215. Химичева Н.И. Налоговое право: Учебник / Н.И. Химичева. М.: БЕК, 1994.

216. Химичева Н.И. Налоговое право: Учебник / Н.И. Химичева. М., 1997.

217. Ходов Л. Функции налогов. В кн.: Экономика: Учебник / Под ред. А. Булатова. М.: БЕК, 1994.

218. Цирклая В.В. Тактика производства следственных действий с участием специалистов /В.В. Цирклая. Киев, 1984.

219. Челышева О.В. Расследование налоговых преступлений / О.В Челышева, Н.В. Феськов. СПб.: Питер, 2001.

220. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. / Д.Г. Черник, А.П. Починок, В.П. Морозов. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2000.

221. Шевченко В.М. Психология преступной инсценировки: Монография / В.М. Шевченко. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2000.

222. Шумилов А.Ю. Базисные положения правового регулирования оперативно-розыскной деятельности: Лекция 2 / А.Ю. Шумилов. М., Фирма АБС, 1997.

223. Шумилов А.Ю. Правовая основа оперативно-розыскной деятельности в России / А.Ю. Шумилов. М.: Издатель Шумилова И.И., 1997.

224. Эклунд К. Эффективная экономика Шведская модель: Пер. со швед. / К. Эклунд. -М.: Экономика, 1991.

225. Эксархопуло А.А. Основы криминалистической теории / А.А. Эксархопуло. СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та, 1992.

226. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Ф. Юткина. М.: ИНФРА-М, 1998.

227. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе / Т.Ф. Юткина. -М.: ИНФРА-М, 1999.

228. Яблоков Н.П. Расследование организованной преступной деятельности / Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 2002.

229. Яблоков Н.П. Криминалистика / Н.П. Яблоков. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2000.

230. Якимов И.Н. Практическое руководство к расследованию преступлений / И.Н. Якимов. М., 1924.

231. Якимов И.Н. Криминалистика. Уголовная тактика / И.Н. Якимов. М., 1929.

232. Яни П.С. Экономические и служебные преступления / П.С. Яни. М., 1997.

233. I. Комментарии, методические рекомендации, пособия, сборники, справочники, словари и энциклопедии

234. Анализ следователем документов по контрольно-кассовым машинам: Методические рекомендации / Авт.-сост. Н.А. Данилова. 2-е изд., перераб. и доп. - СПб., 1999.

235. Бернар И. Толковый экономический и финансовый словарь: В 2 т. Т.1: Пер. с фр. / И. Бернар, Ж-К. Колли. М.: Международные отношения, 1994.

236. Бецуков А.З. Классификация и оценка документальных источников доказательств: Учеб. пособие / А.З. Бецуков. Нальчик: Изд-во Кабардино-Балкар. гос. ун-та им. Х.Б. Беркова, 2000.

237. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием "грязных" денег: Метод, пособие / Т.А. Диканова, В.Е. Осипов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000.

238. Брокгауз Ф.А. Энциклопедический словарь. Том ХХА / Ф.А. Брокгауз, И.А. Ефрон.-СПб., 1997.

239. Брызгалин А.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, Е.В. Демешева. М.: Аналитика-Пресс, 1997.

240. Вопросы взаимодействия следователя и других участников расследования преступлений: Сб. науч. тр. Свердловск, 1994.

241. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей / Под ред. Н.А. Лопашенко, В.М. Юрина, А.Б. Нехорошева. Саратов: СЮИ МВД России, 1999.

242. Голубятников С.П. Основы документальной ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учеб.-метод, пособие для практических занятий в специальных средних учебных заведениях МООП / С.П. Голубятников, Н.В. Кудрявцева. М., 1965.

243. Григорьев В.Н. Налоговая полиция: правовое регулирование деятельности: Учеб.-практ. пособие / Под ред. В.Л. Забарчука. М.: УКЦ "ЮрИнфоР", 1998.

244. Громов В. Методика расследования преступлений: Руководство для органов милиции и уголовного розыска / В. Громов. — М., 1929.

245. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Т.4 / В. Даль. -М., 1980.

246. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: Учеб. пособие / Е.С. Дубоносов, А.А. Петрухин. М.: ЮИ МВД РФ, Книжный мир, 2001.

247. Дуканич Л.В. Налоги и налогообложение. Сер. "Учебники и учебные пособия" / Л.В. Дуканич. Ростов н/Д.: Феникс, 1999.

248. Евдокимов С.Г. Криминалистические признаки хищения: Учеб. пособие / С.Г. Евдокимов. СПб., 1998.

249. Жалинский А.Э. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / А.Э. Жалинский; Под ред. Ю.И. Скуратова и В.М. Лебедева. М., 1999.

250. Егоров В.А. Курс налогового права: Учеб. пособие / В.А. Егоров. -Саратов: Саратов, юрид. ин-т МВД РФ, 2001.

251. Криминология: Учеб. пособие / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой. М.: Зерцало, ТЕИС, 1996.

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

253. Комментарии Закона Российской Федерации "О федеральных органах налоговой полиции" / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Статут, 2000.

254. Комментарии к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой (постатейный) / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1998.

255. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой. М.: Зерцало, 1998.

256. Комментарии к Уголовному кодексу Российской Федерации. Расширенный уголовно-правовой анализ / Под общ. ред. В.В. Мозякова. -М.: Экзамен, 2002.

257. Комментарий к Уголовному кодексу РФ / Отв. ред. А.К. Наумов. 2-е изд. перераб. и доп. М.: Юристь, 2000.

258. Комментарий к Федеральному закону "О бухгалтерском учете" / Под ред. М.Ю. Тихомирова. М., 1997.

259. Комментарий к Федеральному закону "Об оперативно-розыскной деятельности". С постатейным приложением нормативных актов и документов / Авт.-сост. д-р юрид. наук, проф. Шумилов А.Ю. М.: Изд-ль Шумилова И.И., 2000.

260. Кондаков Н.И. Логический словарь-справочник. 2-е изд. / Н.И. Кондаков. М., 1975.

261. Коттке К. "Грязные деньги" что это такое? Справочник по налоговому законодательству в области "грязных денег". 7-е изд.: Пер. с нем. / К. Коттке. - М.: Дело и сервис, 1998.

262. Кореневский Ю.В. Использование результатов оперативно-розыскной деятельности в доказывании по уголовным делам: Метод, пособие / Ю.В. Кореневский, М.Е. Токарева. М.: Юрлитинформ, 2000.

263. Корниенко Н.А. Учеты и учетная документация, используемые при расследовании уголовных дел: Учеб. пособие / Н.А. Корниенко. 2-е изд. перераб. и доп. СПб., 1998.

264. Краткий комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации / Под ред. Э.М. Цыганкова. М.: Спарк, 1998.

265. Краткая сыскная энциклопедия. Деятельность оперативно-розыскная, контрразведовательная, частная сыскная (детективная) / Авт.-сост. д-р юрид. наук, проф. Шумилов А.Ю. М.: Изд-ль Шумилова И.И., 2000.

266. Кривенко Т.Д. Особенности расследования дел, возбужденных по материалам о недостачах ценностей, явившихся следствием преступных действий (Метод, рекомендации для прокурорско-следственных работников) / Т.Д. Кривенко. М., 1977.

267. Куранов С.И. Основы криминологии: Учеб. пособие / С.И. Куранов. -М.: Изд. дом "NOTA BENE", 1998.

268. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Учеб. пособие / И.И. Кучеров, А .Я. Марков. М.: УМЦ ГУК МВД РФ, 1995.

269. Ларичев В.Д. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает / В.Д. Ларичев, Н.С. Решетняк. М.: УКЦ "ЮрИнфоР", 1998.

270. Методические рекомендации по организации прокурорского надзора за расследованием налоговых преступлений. М.: Генеральная Прокуратура РФ, 1999.

271. Методические рекомендации по расследованию отдельных составов преступлений, введенных в УК РФ 1996 г. Хабаровск: Упр. внутр. дел Администрации Хабаровского края.

272. Михайлов В.А. Уголовно-процессуальная деятельность федеральных органов налоговой полиции России: Учеб. пособие /В.А. Михайлов // Департамент налоговой полиции Российской Федерации. М., 1994.

273. Мудрых В.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства: Учеб. пособие для вузов / В.В. Мудрых. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

274. Налоги. Подготовка дела к судебному разбирательству: Пособие для судей арбитражных судов / Под ред. Д.А. Фурсова. М., 1997.

275. Налоги: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника. М.: Финансы и статистика, 1994.

276. Налоги: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997.

277. Налоги: Учеб. пособие / Под ред. Д.Г. Черника. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999.

278. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. -М.: Аналитика-Пресс, 1997.

279. Налоговые и иные экономические преступления (сборник). Ярославль, 2001.

280. Ожегов С.И. Словарь русского языка. 10-е изд., стереотип / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М., 1973.

281. Оперативно-розыскное законодательство России: Сборник нормативных актов и документов / Сост. А.Ю. Шумилов. Вып. 2. М., 2000.

282. Пантелеев И.Ф. Методика расследования преступлений: Учеб. пособие / И.Ф. Пантелеев. М., 1975.

283. Панченко П.Н. Налоговые и иные хозяйственные преступления: выявление, расследование, классификация: Учеб. пособие / П.Н. Панченко, А.П. Кузнецов. Н. Новгород, 1995.

284. Подпорин Ю.В. Единый налог: на вмененный доход; на совокупный доход для субъектов малого предпринимательства: Нормативные документы. Разъяснения и комментарии / Ю.В. Подпорин. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

285. Полонский Ю.Д. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства: правовое регулирование / Ю.Д. Полонский. М.: Ось-89, 2001.

286. Постатейный комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая. 2-е изд., перераб. и доп. / Под общ. ред. В.И. Слома и A.M. Макарова. М.: Статут, 2000.

287. Правомерность производства следственных действий: Сб. науч. ст. / Под ред. B.J1. Будникова. Волгоград: Изд-во Волгогр. гос. ун-та, 2001.

288. Предприятия и контролирующие органы (Налоговые проверки. Официальные документы. Образцы документов) // Экономико-правовой бюллетень. 2001. - № 2.

289. Применение налогового законодательства арбитражными судами: Сборник постановлений и материалов Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. М.: Юрид. лит., 1998.

290. Прозументов JI.M. Криминология. Общая часть (учеб. пособие) / J1.M. Прозументов, А.В. Шеслер. Красноярск: Краснояр. ВШ МВД России, 1997.

291. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие / В.М. Пушкарева. М.: Финансы и статистика, 2001.

292. Проблемы борьбы с экономической преступностью и наркобизнесом при переходе к рынку: Сб. материалов науч.-практ. конф. СПб., 1994.

293. Расследование некоторых корыстных преступлений в сфере экономики: Учеб. пособие. Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 1998.

294. Руководство для следователей. 4.1. М.: Юрид. лит., 1981.

295. Руководство для следователей / Под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. -М.: ИНФРА-М-НОРМА, 1997.

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

297. Селиванов Н.А. Привлечение специалистов к расследованию (Обзор практики по материалам следственных органов прокуратуры) / Н.А. Селиванов.-М., 1973.

298. Словарь русского языка. Т.4. М.: Изд-во иностр. и нац. словарей, 1961.

299. Сологуб Н.Н. Налоговые преступления: методика и тактика расследования / Н.Н. Сологуб. М.: ИНФРА-М, 1998.

300. Сологуб Н.М. Расследование уклонений от уплаты налогов с организаций: Руководство для следователей / Н.М. Сологуб; Под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. М., 1997.

301. Соловьев А.Б. Допрос на предварительном следствии / А.Б. Соловьев, Е.Е. Центров. М., 1986.

302. Сорокотягин И.Н. Исследование специальных познаний в проверочной и организационной деятельности следователя: Учеб. пособие / И.Н. Сорокотягин. Свердловск, 1989.

303. Сорокотягина Д.А. Судебная экспертиза (экспертология): Учеб. пособие / Д.А. Сорокотягина, И.Н. Сорокотягин. Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 2000.

304. Справочная книга криминалиста / Рук. авт. коллектива и отв. ред. д.ю.н., проф., засл. деятель науки РФ Н.А. Селиванов. М.: НОРМА (Изд. группа НОРМА-ИНФРА-М), 2000. - 727 с.

305. Судебная планово-экономическая экспертиза (Метод, пособие для экспертов) / Отв. ред. канд. экон. наук А.И. Сумцов. М., 1984.

306. Сутырин С.Ф. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике: Учеб. пособие / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий; Под ред. С.Ф. Сутырина. СПб., 1998.

307. Типовые программы расследования хищений грузов на железнодорожном транспорте / Авт.-сост. В.В. Новик. Л., 1989.

308. Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности": Науч.-практ. комментарий / Под ред. В.В. Николюка, В.В. Кальницкого, А.Е. Чечетина. Екатеринбург: ИИТЦ "Зерцало-Урал", 1997.

309. Филькова О.Н. Справочник эксперта-криминалиста / О.Н. Филькова. -М.: Юриспруденция, 2001.

310. Финансовая энциклопедия / Под ред. И.А. Блинова и А.И. Буковецкого. М.: Гос. изд-во, 1924.

311. Яблоков Н.П. Криминалистика в вопросах и ответах: Учеб. пособие / Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 2000.

312. Яблоков Н.П. Расследование организованной преступной деятельности: Практ. пособие / Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 2002.

313. Якимов И.Н. Практическое руководство к расследованию преступлений. Ч.З / И.Н. Якимов. М., 1924.

314. Яковлев A.M. Преступления в сфере экономической деятельности // Комментарий к Уголовному кодексу РФ / Под ред. А.В. Наумова. М.: Юристъ, 1996.1.. Диссертации и авторефераты диссертаций

315. Аслаханов А.А. Проблемы борьбы с преступностью в сфере экономики: криминологический и уголовно-правовой аспекты: Автореф. дис. . д-ра. юрид. наук / А.А. Аслаханов. М., 1997.

316. Айкимбаев А.К. Проблемы борьбы с уклонением от уплаты налогов в республике Казахстан: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.К. Айкимбаев. Республика Казахстан. Караганда, 2000.

317. Баранов А.А. Криминологический анализ и предупреждение экономических преступлений в сфере малого предпринимательства: Дис. . канд. юрид. наук / А.А. Баранов. М., 1999.

318. Баширова Н.В. Использование бухгалтерских познаний в расследовании налоговых преступлений: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Н.В. Баширова. Краснодар, 2000.

319. Безверхов А.Г. Имущественные преступления: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.Г. Безверхов. Ижевск,2002.

320. Белова Н.В. Доказывание организованного характера преступной группы на досудебных стадиях уголовного процесса: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Н.В. Белова. Воронеж, 2002.

321. Белозерова И.И. Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов в сфере малого бизнеса: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.И. Белозерова. -М., 2000.

322. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / С.С. Белоусова.- М., 1996.

323. Белоусова С.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: Дис. . канд. юрид. наук/ С.С. Белоусова. М., 1996.

324. Берова Д.М. Уголовно-правовая борьба с уклонением от уплаты налогов: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Д.М. Берова. Ростов. н/Д, 1997.

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

326. Ботвинкин М.Ю. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / М.Ю. Ботвинкин. -М., 1997.

327. Василиади А.Г. Обстановка совершения преступления и ее уголовноправовое значение: Автореф. дис.канд. юрид. наук / А.Г. Василиади.-М., 1988.

328. Васильев В.А. Место налоговых органов в системе исполнительной власти субъектов Российской Федерации (на примере Калиниградской области): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / В.А. Васильев. М., 2000.

329. Витвицкий А.А. Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.А. Витвицкий. М.: Академия МВД России, 1997.

330. Волковский В.И. Становление и развитие ФСНП России и ее роль в обеспечении экономической безопасности (организационно-правовые аспекты): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / В.И. Волковский. М., 1999.

331. Гавло В.К. Проблемы теории и практики криминалистической методики расследования преступлений: Автореф. дис. . д-ра. юрид. наук / В.К. Гавло.-М., 1988.

332. Герасимов И.Ф. Теоретические проблемы раскрытия преступлений: Дис. . док-pa юрид. наук / И.Ф. Герасимов. Свердловск, 1979.

333. Гуреев В.И. Правовые проблемы совершенствования налоговой системы России: Дис. . д-ра. юрид. наук /В.И. Гуреев. М., 1999.

334. Густов Г.А. Проблемы методов научного познания в организации расследования преступлений: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Г.А. Густов.-М., 1993.

335. Донцов П.В. Особенности расследования налоговых преступлений "с иностранным элементом": Автореф. дис. . канд. юрид. наук / П.В. Донцов. Воронеж, 2002.

336. Драпкин Л.Я. Основы криминалистической теории следственных ситуаций: Дис. . д-ра юрид. наук / Л.Я. Драпкин. -М., 1988.

337. Жегалов Е.А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Е.А.Жегалов. Томск, 2001.

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

339. Ивенин К.Н. Выявление и расследование преступлений, связанных с искажениями отчетности, в условиях перехода к рыночным отношениям: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / К.Н. Ивенин. Н. Новгород, 1993.

340. Ильин И.В. Виктимологическая профилактика экономического мошенничества: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.В. Ильин. Н. Новгород, 2000.

341. Ишичеев B.C. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / B.C. Ишичеев. СПб., 1996.

342. Карагодин В.Н. Способы сокрытия преступления, их криминалистическое значение, методы распознавания и преодоления: Дис. . канд. юрид. наук /В.Н. Карагодин. Свердловск, 1982.

343. Карагодин В.Н. Основы криминалистического учения о преодолении противодействия предварительному расследованию: Дис. . д-ра юрид. наук / В.Н. Карагодин. Екатеринбург, 1992.

344. Карасева М.В. Финансовое правоотношение: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук / М.В. Карасева. М., 1998.

345. Каримов Ф.А. Уголовно-правовые и криминалистические проблемы борьбы с налоговыми преступлениями: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Ф.А. Каримов. Саратов, 2002.

346. Ким Д.В. Следственная ситуация как информационно-познавательная система в деятельности по расследованию преступлений: Автореф. дис. . канд. юрид. наук/ Д.В. Ким. Томск, 1999.

347. Клейменов И.М. Борьба с преступностью в государствах различных правовых систем (сравнительное исследование): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.М. Клейменов. Омск, 2002.

348. Комарова Т.Л. Место и роль органов налоговой службы в механизме Российского государства (теоретико-правовое исследование): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Т.Д. Комарова. М., 2000.

349. Кот А.Г. Уголовная ответственность за преступления в сфере налогообложения (по материалам России, Беларуси, Литвы и Польши): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.Г. Кот. М., 1995.

350. Кочергина М.Э. Конституционно-правовая основа формирования налоговой системы в Российской Федерации: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / М.Э. Кочергина. М., 2000.

351. Кузнецов А.П. Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.П. Кузнецов. -Н. Новгород, 1995.

352. Куксин И.Н. Налоговая политика России (теоретический и историко-правовой анализ): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.Н. Куксин. -СПб., 1998.

353. Куликов В.И. Обстановка совершения преступления и ее криминалистическое значение: Дис. . канд. юрид. наук / В.И. Куликов. -М., 1983.

354. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Дис. . канд. юрид. наук / И.И. Кучеров. М., 1995.

355. Кучеров И.И. Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы: Дис. . д-ра юрид. наук / И.И. Кучеров. М., 1999.

356. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации наказания: Дис. . д-ра юрид. наук / Н.А. Лопашенко. Саратов, 1997.

357. Малахова Л.И. Уголовно-процессуальная деятельность: общие положения: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Л.И. Малахова. -Воронеж, 2002.

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

359. Мякоткина Л.Н. Проблемы правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Л.Н. Мякоткина. М., 2000.

360. Николаев А.А. Правовые проблемы ответственности хозяйствующих субъектов за неуплату налогов: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / А.А. Николаев. М., 1999.

361. Образцов В. А. Проблемы совершенствования научных основ методики расследования преступлений: Дис. . д-ра юрид. наук / В.А. Образцов. -М., 1986.

362. Орлов М.Ю. Основные вопросы теории налогового права как подотрасли финансового права: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / М.Ю. Орлов. М., 1996.

363. Пальцева И.В. Проблемы методики расследования налоговых преступлений: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.В. Пальцева. -Волгоград, 2000.

364. Пирцхалава К.А. Выявление и первоначальный этап расследования налоговых преступлений: Дис. . канд. юрид. наук / К.А. Пирцхалава. -М., 1999.

365. Пищулин В.Г. Налоговые преступления: уголовно-правовые и криминологические аспекты: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / В.Г. Пищулин. Челябинск, 1999.

366. Платонова JI.B. Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / JI.B. Платонова. М., 1997.

367. Поляков М.П. Налоговая полиция как орган дознания: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / М.П. Поляков. Н. Новгород, 1995.

368. Рашевский Ю.М. Организационно-правовые основы взаимодействия органов внутренних дел с органами налоговой полиции (по материалам Дальневосточного региона): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Ю.М. Рашевский. М., 1993.

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

370. Слюняев И.Н. Криминальное перемещение капитала: характеристика и социальный контроль: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.Н. Слюняев. Омск, 2002.

371. Соловьев И.Н. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика налоговых преступлений (ст.ст. 198, 199 Уголовного кодекса Российской Федерации): Автореф. дис. . канд. юрид. наук / И.Н. Соловьев. М., 1999.

372. Толмосов В.И. Проблемы допустимости доказательств на досудебных стадиях российского уголовного процесса: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / В.И. Толмосов. Самара, 2002.

373. Тупанчески Н.Р. Уклонение от уплаты налогов: компаративный анализ: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Н.Р. Тупачески. М., 2002.

374. Тришкина Е.А. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Е.А. Тришкина. -Волгоград, 1999.

375. Шапиро Л.Г. Использование специальных познаний при расследовании преступных уклонений от уплаты налогов: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / Л.Г. Шапиро. Саратов, 1999.

376. Шаталов А.С. Проблемы алгоритмизации расследования преступлений: Автореф. дис. . д-ра юрид. наук / А.С. Шаталов. М., 2000.

377. Яни П.С. Актуальные проблемы уголовной ответственности за экономические и должностные преступления: Автореф. дис. . канд. юрид. наук / П.С. Яни. М., 1996.1. V. Научные статьи

378. Акулинин Д. Постановка на учет в налоговых органах проблемы и противоречия / Д. Акулинин, Д. Сурметов // Хозяйство и право. - 2002. -№ 1.

379. Александров И.В. Криминалистические средства доказывания вины при расследовании налоговых преступлений / И.В. Александров // Актуальш проблеми соучастной кримшалютики. Симферополь: ДОЛЯ. - 2002. -Ч. I.

380. Александров И.В. Налоговая преступность как часть организованной преступности / И.В. Александров // Уголовное право. 2002. - № 4.

381. Александров И.В. Налоговые преступления в структуре современной преступности России / И.В. Александров // Уголовно-процессуальные и криминалистические чтения на Алтае. № 2. - Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 2002

382. Александров И.В. Некоторые проблемы теории и практики выявления налоговых преступлений / И.В. Александров // Правоведение. 2002. -№2.

383. Алмазов С.Н. Налоговая преступность угроза экономической безопасности России / С.Н. Алмазов // Первая междунар. науч.-практ. конф. ФСНП России: Сб. материалов. - М.: Академия налоговой полиции ФСНП России, 1998.

384. Анохин А.Е. Вина как элемент состава налогового правонарушения. Форма вины / Е.Е. Анохин // Юрид. мир. 2001. - № 5.

385. Анохин А.Е. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и ее место в системе юридической ответственности / А.Е. Анохин // Юрид. мир. 2002. - Май.

386. Белкин Р.С. Понятие, ставшее криминалистическим пережитком / Р.С. Белкин // Российское законодательство и юридические науки всовременных условиях: состояние, проблемы, перспективы. Тула, 2000.

387. Белова Г. Проблемы применения уголовного и налогового законодательства / Г. Белова // Уголовное право. 2000. - № 1.

388. Беляева О. Инофирмы-"надомницы" головная боль российских налоговиков / О. Беляева // Бизнес-адвокат. - 2000. - № 16; Консультант Плюс: Арбитраж.

389. Березин М. Налог на доходы застыл на отметке тринадцать / М. Березин // Бизнес-адвокат. 2001. - № 1; Консультант Плюс: Арбитраж.

390. Берсенева Л.П. Проблемы уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране / Л.П. Берсенева // Налоговый вестник. 2001. -№5.

391. Божьёв В.П. Предъявление обвинения и допрос обвиняемого / В.П. Божьёв // Уголовное право. 2001. - № 2.

392. Борисов А.Н. Документирование факта неуплаты налога или страхового взноса по уголовному делу (окончание) / А.Н. Борисов // Право и экономика. 2002. - № 7.

393. Брызгалин А. Ответственность за налоговые правонарушения / А. Брызгалин, В. Зарипов // Хозяйство и право. 1999.

394. Вакурин А.В. Экономические факторы и формы банковских правонарушений в налоговой сфере / А.В. Вакурин // Материалы Первой межведомств, науч.-практ. конференции ФСНП России. М.: Академия ФСНП РФ, 1998.

395. Васильева С. Организация налогового контроля: итоги и перспективы / С. Васильева // Налоги. 2002. - № 1.

396. Вечернин Д. Налоговый контроль / Д. Вечернин // Законность. 2000. -- № 8.

397. Волженкин Б.В. Отмывание денег. Совместный проект по оказанию содействия реформе уголовной юстиции: Подборка сравнительноправовых материалов по вопросам борьбы с экономическими преступлениями / Б.В. Волженкин. Тамбов, 2000.

398. Волженкин Б.В. Уголовная ответственность за налоговые преступления / Б.В. Волженкин // Законность. 1994. - № 1.

399. Волобуев А. Криминалистические особенности легализации доходов, полученных незаконным путем / А. Волобуев, А. Литвинов // Законность. № 6. - 2001; Консультант Плюс: Арбитраж.

400. Воронцова И. Налоговая реформа 2000: налог на доходы физических лиц и единый социальный налог / И. Воронцова // Налоги. - 2000. -Вып. 2

401. Гавло В.К. О предмете криминалистики и сфере приложения ее научного потенциала / В.К. Гавло // Актуальные проблемы уголовного процесса и криминалистики на современном этапе. Одесса, 1993.

402. Гавло В.К. О следственной ситуации в методике расследования хищений, совершаемых с участием должностных лиц / В.К. Гавло // Вопросы криминалистической методологии, тактики и методики расследования. М., 1973.

403. Герасимов И.Ф. Вопросы развития и современного состояния методики расследования отдельных видов преступлений / И.Ф. Герасимов // Вопросы методики расследования преступлений. Свердловск, 1976.

404. Гуляев А. Контролирующие органы и сферы бизнеса / А. Гуляев // Закон.- 2002. № 9.

405. Гумашвили Л.Э. К вопросу о научных основах и значении криминалистических классификаций / Л.Э. Гумашвили // Вестник МГУ. Сер. "Право". 1979.-№ 1.

406. Гусева Т.А. Как эффективнее провести налоговую проверку / Т.А. Гусева // Финансы. 2001. - № 2.

407. Гусева Т.А. Определение момента исполнения обязанности по уплате налогов / Т.А. Гусева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 8.

408. Гусева Т.А. Проблемы правового регулирования взаимодействия органов налоговой полиции и налоговых органов / Т.А. Гусева // Ваш налоговый адвокат. 2002. - № 2. - С. 19-24.

409. Гладких С.Н. О спорных вопросах, возникающих при расследовании и квалификации налоговых преступлений / С.Н. Гладких // Закон и право.- 1999.-№ 1.

410. Гладких С.Н. Расследование налоговых преступлений в соотнесении с Налоговым кодексом РФ / С.Н. Гладких // Закон и право. 1999. - № 8.

411. Гуняев В. В защиту криминалистических программ / В. Гуняев, С. Кузьмин // Социалистическая законность. 1990. - № 3.

412. Дашевская Г.М. Понятие и значение криминалистической характеристики налоговых преступлений / Г.М. Дашевская // Правоведение. 2002. - № 2.

413. Дашковская Д.М. Понятие и значение криминалистической характеристик налоговых преступлений / Д.М. Дашковская // Правоведение. 2002. - № 1.

414. Доронин A.M. Роль информационных технологий в оперативно-розыскной профилактике преступлений / A.M. Доронин // Российский следователь. 2001. - № 7.

415. Драпкин Л.Я. Конфликтные ситуации и конфликтное взаимодействие / Л.Я. Драпкин // Вопросы правовой психологии и судебной экспертизы. -Свердловск, 1979.

416. Драпкин Л.Я. Понятие и классификация следственных ситуаций / Л.Я. Драпкин // Следственная ситуация и раскрытие преступлений. -Свердловск, 1975.

417. Драпкин Л.Я. Предмет доказывания и криминалистическая характеристика преступлений / Л.Я. Драпкин // Криминалистические характеристики в методике расследования преступлений. Свердловск, 1978.

418. Драпкин Л.Я. Проблемы общей теории раскрытия преступлений и криминалистическая тактика / Л.Я. Драпкин // Теоретические проблемы криминалистической тактики. Свердловск, 1981.

419. Драпкин Л.Я. Ситуации тактического риска и эффективность расследования / Л.Я. Драпкин // Тактические операции и эффективность расследования. Свердловск, 1986.

420. Евдокимов С.Г. Классификация криминалистических признаков хищения / С.Г. Евдокимов // Современные проблемы уголовного права,уголовного процесса, криминалистики, прокурорского надзора: Сб. научн. работ. Москва - Санкт-Петербург - Кемерово, 1998.

421. Евдокимов С.Г. Криминалистические признаки хищения государственных средств под видом возмещения НДС экспортерам / С.Г. Евдокимов // Российский следователь. 2001. - № 9.

422. Егоров В.А. Актуальность проблемы предупреждения налоговой преступности в России / В.А. Егоров // Преступность как угроза национальной безопасности. Ульяновск, 1997.

423. Егоров В.А. Особенности выявления признаков экономических преступлений на объектах кредитно-финансовой сферы / В.А. Егоров // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей; Под ред. Н.А. Лопашенко, В.М. Юрина,

424. A.Б. Нехорошева. Саратов: СЮИ МВД России, 1999.

425. Елисеев А.Н. Криминологическая характеристика налоговой преступности / А.Н. Елисеев, А.Ю. Кикин, И.И. Кучеров, И.Н. Соловьев,

426. B.Л. Тамбовцев // Налоговый вестник. 2002. - № 7. - С. 128.

427. Ефимичев П.С. Предмет и пределы доказывания по уголовным делам о налоговых преступлениях / П.С. Ефимичев // Журнал российского права. 2001. - № 9. - Сент.

428. Ефимичев П.С. Уголовно-правовые и уголовно-процессуальные отношения при привлечении в качестве обвиняемого по делам о налоговых преступлениях / П.С. Ефимичев // Журнал российского права. -2002.-№6.

429. Завидов Б. Вина и ее доказывание в налоговых, гражданских и уголовных правонарушениях / Б. Завидов // Право и экономика. 1999. -№7.

430. Звечаровский И.Э. Момент окончания преступлений, связанных с уклонением от уплаты обязательных платежей / И.Э. Звечаровский // Российская юстиция. 1999. - № 9.

431. Зиновьев В.В. Ответственность за налоговые правонарушения: виды налоговых преступлений и ответственность за их совершение / В.В. Зиновьев, Е.В. Кирилюк // Налоговый вестник. 2001. - № 1.

432. Злыгостев Н.Н. Налоговые правонарушения в сфере страхования и методы их выявления / Н.Н. Злыгостев // Налоговый вестник. 2000. -№5.

433. Зуйков Г.Г. "Модус операнди", кибернетика, поиск / Г.Г. Зуйков // Кибернетика и право. М., 1970.

434. Иванов С.С. Особенности расследования налоговых преступлений /С.С. Иванов, В.И. Стенькин // Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: Материалы междунар. науч.-практ. семинара. Волгоград, 2000.

435. Ивенин К.Н. Пути совершенствования методики расследования налоговых преступлений и условий ее применения / К.Н. Ивенин // Западно-Сибирские криминалистические чтения. Тюмень, 1997.

436. Ивенин К.Н. Способы сокрытия доходов от налогообложения и методы их обнаружения / К.Н. Ивенин // Актуальные проблемы правоохранительной деятельности на современном этапе. Н. Новгород: НВШМ МВД России, 1992.

437. Истомин В.Г. Проблемы уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов организации / В.Г. Истомин // Российский юридический журнал. 1998. - № 4.

438. Казарина А.Х. Криминалистическая характеристика преступлений и ее значение для методики расследования / А.Х. Казарина, В.А. Образцов, В.Г. Танасевич // Проблемы предварительного следствия. Вып. 6. -Волгоград, 1977.

439. Калинков М.М. Основания для изъятия документации / М.М. Калинков // Российский налоговый курьер. 2000. - № 5.

440. Каневский JI.JI. Разработка типовых криминалистических характеристик преступлений и их использование в процессе расследования / JI.JI. Каневский // Российский юридический журнал. 2000. - № 2.

441. Карагодин В.Н. Основные направления криминалистических исследований в современных условиях / В.Н. Карагодин // Российский юридический журнал. 2002. - № 2.

442. Касютина Р.В. Проблемы борьбы с налоговыми преступлениями / Р.В. Касютина // Уголовное право. 1998. - № 3.

443. Кикин А.Ю. Соблюдение законности и прав граждан при выявлении и пресечении налоговых преступлений / А.Ю. Кикин, И.Н. Соловьев // Ваш налоговый адвокат. 2002. - № 1.

444. Киселев М.В. Налоговая проверка предприятий / М.В. Киселев // Российский налоговый курьер. 2001. -№11.

445. Киселева Е. Офшорам объявлена война / Е. Киселева, П. Рушайло // Коммерсант. -№ 216. 1999. - 23 нояб.

446. Ковалевская Д.Е. Налоговые преступления в уголовном праве Российской Федерации / Д.Е. Ковалевская // Налоговый вестник. 2000. - № 9.

447. Козлов В. Налоговые преступления: трудности правоприменения / В. Козлов // Законность. 2002. - № 7.

448. Козлов В.А. Значение криминалистических учений для совершенствования борьбы с налоговыми преступлениями иправонарушениями / В.А. Козлов // Российский следователь. 2002. -№8.

449. Козлов В.А. Криминалистические аспекты налоговых преступлений и правонарушений. "Черные дыры" в Российском законодательстве / В.А. Козлов // Юридический журнал. 2002. - № 3. - С. 105-158.

450. Козлов С.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей. Всероссийский научно-практический семинар / С.В. Козлов. Саратов, 1999.

451. Козлов С.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза / С.В. Козлов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей / Под ред. Н.А. Лопашенко, В.М. Юрина, А.Б. Нехорошева.- Саратов: СЮИ МВД России, 1999.

452. Козырин А.Н. Налоговые преступления и проступки: опыт зарубежных стран / А.Н. Козырин // Налоговый вестник. 1998. - № 8.

453. Колесников А.С. С расширенной коллегии Министерства РФ по налогам и сборам по итогам 1999 г. / А.С. Колесников // Финансы. 2000. - № 3.

454. Копылова О.П. Предварительная проверка по преступлениям, совершенным в сфере экономики // Проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы междунар.-практ. семинара / О.П. Копылова. Тамбов, 1999.

455. Коровинских С. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство / С. Коровинских // Российская юстиция. 2000.- № 4.

456. Короткова Л.А. Обстоятельства, смягчающие ответственность за налоговые правонарушения / Л.А. Короткова // Налоговый вестник. -2002. № 9.

457. Корнева JI.C. Уголовно-правовые вопросы умышленного уклонения от уплаты налогов: (По зарубежному законодательству) / JI.C. Корнева // Проблемы предварительного следствия и дознания. 1993.

458. Кошаева Т. Некоторые вопросы ответственности за налоговые преступления / Т. Кошаева // Законность. 1996. - № 1.

459. Кузнецова А. Проблемы конструирования примечаний главы 22 УК РФ / А. Кузнецова, С. Изосимов, И. Бокова // Уголовное право. 2002. - № 1.

460. Кузнецов А.П. Актуальные проблемы юридической ответственности за нарушения в сфере экономической деятельности и налогообложения: Обзор науч.-практ. конф. / А.П. Кузнецов // Следователь. 2001. - № 4.

461. Кузнецов А.П. Использование специалиста при расследовании и квалификации налоговых преступлений / А.П. Кузнецов // Следователь. 1997. - № 3.

462. Кузнецов А.П. Криминологические проблемы налоговой преступности в России / А.П. Кузнецов, С.В. Изосимов // Российский следователь. -2001. -№ 7.

463. Кузнецов А.П. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений / А.П. Кузнецов // Налоговый вестник. 1996. - № 8.

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

465. Кучеров И.И. Возбуждение уголовных дел по фактам сокрытия объектов налогообложения / И.И. Кучеров // Экономика и преступность. 1996.

466. Кучеров И.И. Криминологический портрет налогового преступника / И.И. Кучеров // Аналитический журнал "Налоги". 1998. - Вып. 1.

467. Кучеров И.И. Налоговый преступник: кто он? / И.И. Кучеров // Досье: налоговая полиция. 1999. - № 1.

468. Кучеров И.И. Преступления в сфере налогообложения / И. И. Кучеров. -М., 1999.

469. Кучеров И.И. Уголовно-правовая характеристика сокрытия доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения / И.И. Кучеров // Проблемы предварительного следствия и дознания. М., 1994.

470. Ларичев В.Д. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства / В.Д. Ларичев // Государство и право. 1997. - № 7.

471. Ларьков А.Н. Экономическая преступность и уголовный закон / А.Н. Ларьков // Преступность и закон: Тезисы конф. М.: Криминологическая Ассоциация, Академия МВД России, 1996.

472. Ларьков А. Экономическая преступность: характеристика и факторинговый анализ / А. Ларьков, Т. Кесареева // Уголовное право. -1998. -№3.

473. Логунов Д.А. Выездные проверки / Д.А. Логунов, А.Н. Степанов // Бухучет. 2001. - № 7.

474. Лопашенко Н.А. Спорные аспекты понимания и квалификации налоговых преступлений (в порядке дискуссии) / Н.А. Лопашенко // Юрист.-2001.-№6.

475. Лысенко В. Дела об уклонении от уплаты налогов / В. Лысенко // Бизнес-информ. Харьков. - 1998. - № 10.

476. Макарова И.Н. Налоговые преступления, легализация (отмывание) денежных средств в России и за рубежом с использованием офшорных финансовых центров и юрисдикций банковской тайны / И.Н. Макарова // Налоговый вестник. 2000. - № 7.

477. Макарова Н.Н. Налоговые преступления, легализация денежных средств в России и за рубежом / Н.Н. Макарова // Налоговый вестник. 2000. -№7.

478. Макаров Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в

479. России / Д. Макаров // Вопросы экономики. 1998. - № 3.

480. Макарьева В.И. Сущность камеральных и документальных проверок, проводимых налоговыми органами, и особенности бухгалтерского учета для целей налогообложения / В.И. Макарьева. М.: Налоговый вестник, 1997.

481. Мамилов К.В. Особенности прекращения уголовных дел о налоговых преступлениях / К.В. Мамилов // Вестник Удмурт, ун-та. Ижевск, 1997.-№ 1.

482. Махров И. Проблемы исполнения обязанности по уплате налогов / И. Махров // Право и экономика. 2001. - № 5.

483. Махров И.Е. Комментарий к Инструкции о порядке назначения и проведения проверок налогоплательщиков федеральными органами налоговой полиции (окончание) / И.Е. Махров, А.Н. Борисов // Право и экономика. 2002. - № 7.

484. Махров И.Е. Уклонение от уплаты налогов "иным" способом: о методике проведения документальных проверок / И.Е. Махров, А.Н. Борисов // Право и экономика. 2001. - № 7.

485. Минская В. Налоговая преступность: проблемы законодательства и практики применения / В. Минская // Уголовное право. 2001. - № 1.

486. Михайлов В. Признаки деятельного раскаяния / В. Михайлов // Российская юстиция. 1998. - № 4.

487. Налоговые правонарушения и преступления // Экономико-правовой бюллетень. 2002. - № 10.

488. Налоговая реформа 2000: налог на доходы физических лиц и единый социальный налог / И. А. Воронцова // Налоги. - 2000. - Вып. 2.

489. Наумчев Д.В. Доступ налоговых органов к банковской информации -один из важнейших способов борьбы с нарушениями налогового законодательства / Д.В. Наумчев // Российский налоговый курьер. -1999.-№5.

490. Николаенко С. Специальный доклад "Теневая экономика в российских регионах" / С. Николаенко, Я. Лиссоволик, Р. Мак Фаркар // Обзор экономики России. Основные тенденции развития. 1997 г. IV: Пер. с англ. М., 1998.

491. Образцов В.А. Классификация преступлений на криминалистической основе важнейшее условие совершенствования теории и практики расследования преступлений / В.А. Образцов // Оптимизация расследования преступлений. - Иркутск, 1982.

492. Образцов В.А. О криминалистической классификации преступлений / В.А. Образцов // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 33. М., 1980.

493. Павлов И. Основания возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям / И. Павлов // Российская юстиция. 1999. - № 12.

494. Пастухов И. Квалификация налоговых преступлений / И. Пастухов, П. Яни // Законность. 1998. - № 2.

495. Пантелеев И.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / И.Ф. Пантелеев // Методология криминалистики. М., 1982.

496. Пастухов И.Н. Неуплата налогов и незаконное предпринимательство: уголовная ответственность / И.Н. Пастухов, П.С. Яни. М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2002.

497. Пепеляев С.Г. О юридической классификации налогов / С.Г. Пепеляев // Налоговый вестник. 2002. - № 6.

498. Петелин В.В. О взаимодействии при осуществлении функций контроля за поступлением налогов и иных обязательных платежей /В.В. Петелин // Налоговый вестник. 1999. - № 2.

499. Перед ереев А.В. Порядок назначения и поведения проверок налогоплательщика федеральными органами налоговой полиции / А.В. Перед ереев // Государство и право. 2002. - № 7.

500. Передереев А.В. Методы налогового контроля: экспертные и специальные исследования / А.В. Передереев // Государство и право. -2002. № 9.

501. Песчанских Г.В. Нужны ли правоохранительные органы при сниженных ставках налогов? / Г.В. Песчанских // Налоговый вестник. 2002. - № 8.

502. Песчанских Г.В. Экономические основания для совершения хозяйствующими субъектами налоговых правонарушений / Г.В. Песчанских // Налоговый вестник- 2002. № 4.

503. Петрова Г.В. Современные проблемы развития теории и практики правового регулирования налогообложения в финансовой деятельности государства / Г.В. Петрова // Журнал российского права. 2002. - № 8.

504. Петрова Г.В. Проблемы развития российского налогового законодательства: концептуальный анализ теории и практики правового регулирования налоговых отношений / Г.В. Петрова // Ваш налоговый адвокат. 2002. - № 3.

505. Пирцхалава К.А. Криминалистический анализ документов по налоговым преступлениям / К.А. Пирцхалава // Прокурорская и следственная практика. 1999. - № 3-4.

506. Платонова JI.B. Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения / JI.B. Платонова // Следователь. 1997. - № 3.

507. Платонова JI.B. Преступления в сфере налогообложения: криминологический аспект / JI.B. Платонова // Юрист. 1997. - № 5.

508. Плетнев В. Проблемные вопросы собирания доказательств по новому УПК / В. Плетнев // Российская юстиция. 2002. - № 9.

509. Подольный Н.А. Криминалистическая характеристика личности мошенника, совершающего преступную деятельность на рынке ценных бумаг / Н.А. Подольный // Следователь. 2002. - № 5.

510. Попов И.А. Вопросы квалификации преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов или страховых взносов с организаций в государственные внебюджетные фонды (комментарий к ст. 199 УК РФ) / И.А Попов, В.И. Сергеев // Законодательство. 2001. - № 2.

511. Попов А. "Дамоклов меч" над судьбой налогоплательщика / А. Попов // Бизнес-адвокат. 2000. - № 1.

512. Попов А. Уголовно-наказуемый радетель за бюджет / А. Попов, В. Соболев // Бизнес-адвокат. 2000. - № 6.

513. Поцхверия Б.М. Что понимать под налогом / Б.М. Поцхверия, О.В. Бачалишвили // Финансы 2000. - № 1.

514. Предприятия и контролирующие органы // Экономико-правовой бюллетень. 2001. - № 2.

515. Решетников Ф. Налоговые преступления в зарубежных странах / Ф. Решетников, М. Игнатов // Закон. 1992. - № 10.

516. Ривкин К.Е. Криминалистическая характеристика современных присвоений / К.Е. Ривкин // Экономика и жизнь. 1998. - №17.

517. Ромашкова Е. Особенности системы сбора налогов в России / Е. Ромашкова // Право и экономика. 2000. - № 5.

518. Савченко Ю. О возможности обжалования акта налоговой проверки / Ю. Савченко // Хозяйство и право. 2002. - № 8.

519. Сальников А.В. Ответственность за сокрытие объектов налогообложения по действующему УК России / А.В. Сальников // Вестник С.-Петерб. ун-та. Сер. 6: Философия, политология, социология, психология, право. Вып. 2.

520. Сапожников А.А. Об уголовно-правовой квалификации незаконного получения компенсации НДС по экспортным операциям / А.А. Сапожников, В.Ф. Щепельков // Налоговый вестник. 2002. - № 3.

521. Сасов К.А. Встречная налоговая проверка: как защитить права заинтересованных лиц? / К.А. Сасов // Ваш налоговый адвокат. 2002. -№2.

522. Сафин Э. Проблемы применения примечания к ст. 198 УК РФ / Э. Сафин // Уголовное право № 4.

523. Сафонова И.С. Камеральная налоговая проверка / И.С. Сафонова // Российский налоговый курьер. 2000. - № 4.

524. Сафонова И.С. Новый порядок назначения выездных налоговых проверок / И.С. Сафонова // Российский налоговый курьер. 2000. -№2.

525. Сверчков Деятельное раскаяние в нормах общей и особенной частей УК РФ / Сверчков // Российская юстиция. 2001. - № 2.

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

527. Сергеев В.И. Арбитражный суд и уголовный процесс по делам о налоговых преступлениях / В.И. Сергеев // Право и экономика. 2001. -№5.

528. Сергеев В. Объективная сторона один из важнейших признаков состава налогового преступления / В. Сергеев // Право и экономика. -2001,-№2.

529. Сергеев В.И. Основания к возбуждению уголовного дела об уклонении от уплаты налога с организации / В.И. Сергеев // Право и экономика. -2001.-№4.

530. Сергеев В. Основания к возбуждению уголовного дела об уклонении от уплаты налога с организации / В. Сергеев // Юрист. 2001. - № 5.

531. Сергеев В. Субъект и субъективная сторона налогового преступления / В. Сергеев // Право и экономика. 2001- № 2.

532. Середа И. Понятие уголовно-наказуемого уклонения налогов / И. Середа // Уголовное право. 2002. - № 4.

533. Середа И.М. Криминологический портрет личности налогового преступника / И.М. Середа // Социально-экономические и правовыепроблемы Восточно-Сибирского региона на пороге третьего тысячелетия Иркутск, 1998.

534. Середа И.М. Проблемы применения норм уголовного и налогового законодательства при квалификации преступлений в сфере налогообложения / И.М. Середа // Академический юридический журнал. 2002. - № 2.

535. Скороделов И.Н. Работа налоговой полиции / И.Н. Скороделов // Российский налоговый курьер. 2000. - № 8.

536. Скрябикова Т.С. Содержание криминалистической характеристики налоговых преступлений / Т.С. Скрябикова // СибЮрВестник. 2000. -№4.

537. Соловьев И. Деятельное раскаяние в совершении налоговых преступлений / И. Соловьев // Российская юстиция. 2002. - № 2.

538. Соловьев И.Н. Акт документальной проверки налого-плателыцика: требования к составлению, особенности, статус, значение для расследования налоговых преступлений / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 1999. - № 3.

539. Соловьев И.Н. Криминологическая характеристика личности налогового преступника / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 2002. - № 9.

540. Соловьев И.Н. Налоговые правонарушения и преступления в металлургической промышленности / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 2001. - № 6.

541. Соловьев И.Н. О квалификации налоговых преступлений / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 2001. - № 11.

542. Соловьев И. О типологии налоговых преступников / И. Соловьев // Российская юстиция. 2001. - № 2.

543. Соловьев И.Н. Об определении понятия "Уклонение от уплаты налогов иным способом" / И.Н. Соловьев // Ваш налоговый адвокат. 2002. -№ 1.

544. Соловьев И.Н. Об уголовно-правовой квалификации уклонения физических лиц от уплаты налога / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. -2002.-№2,3.

545. Соловьев И.Н. Отсутствие умысла на уклонение от уплаты налогов -основание освобождения от уголовной ответственности / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 2001. - № 2.

546. Соловьев И.Н. Практика привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты страховых взносов, взносов в государственные внебюджетные фонди с организаций / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. 2000. - № 12.

547. Соловьев И.Н. Страхование и псевдострахование оптимизация налогообложения или уклонение от уплаты налогов и сборов / И.Н. Соловьев // Налоговый вестник. - 2000. - № 11; Консультант Плюс: Бухгалтерское издание.

548. Соловьев И.Н. Уголовно-правовая и криминологическая характеристика налоговых преступлений по УК РФ 1996 г. / И.Н. Соловьев // Вестник Моск. ун-та. Cep.l 1, Право. 1999. - № 1.

549. Соломатина А.А. Новая инструкция по налоговым проверкам / А.А. Соломатина // Российский налоговый курьер. 2000. - № 8.

550. Сотов А.И. Налоговые преступления и борьба с ними в современной России / А.И. Сотов // Ваш налоговый адвокат. Вып. 1. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

551. Соя-Серко JT.A. Программирование и компьютеризация расследования / JI.A. Соя-Серко // Прокурорская и следственная практика. 1998. - № 2.

552. Степанов А.Н. Условия допустимости результатов оперативно-розыскной деятельности налоговой полиции в качестве доказательств по уголовному делу / А.Н. Степанов, Д.А. Логунов // Бухучет. 2001. - № 3.

553. Степанов В.В. Предварительная проверка информации о преступлениях в сфере экономики / В.В. Степанов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. тр. Всеросс. науч.-практ. семинар. Саратов, 1999.

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

555. Тимошенко И.Г. Налоговая служба в Великобритании / И.Г. Тимошенко // Журнал российского права. 1998. - № 6.

556. Тупанчески Н. Неклассические формы уклонения от уплаты налогов и защита от них / Н. Тупанчески // Законодательство. 2002. - № 3.

557. Францифоров Ю.В. Особенности расследования налоговых преступлений / Ю.В. Францифоров // Российский следователь. 2000. -№3.

558. Хачатрян А. Взаимодействие налоговых служб стран-членов СНГ / А. Хачатрян // Налоги. 1998. - Вып. 3-4.

559. Цыганков Э.М. Ответственность за налоговые преступления / Э.М. Цыганков // Экономика и жизнь. 1994. - № 20.

560. Черник Д.Г. О налогообложении физических лиц / Д.Г. Черник // Российский налоговый курьер. 1999. - № 9.

561. Черник Д.Г. Технология налогового контроля / Д.Г. Черник, В.П. Морозов, А.В. Лобанов // Налоговый вестник. 2000. - № 5.

562. Чичелов Ю.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции / Ю.В. Чичелов, К.В. Сомик. М.: МГУ, 2000.

563. Шаповалов С. Налоговая ответственность и камеральная проверка / С. Шаповалова // Налоговый вестник. 2002. - № 7.

564. Шаталов А. Сущность и содержание криминалистической характеристики преступлений / А. Шаталов // Следователь. 1999. -№ 1.

565. Шахов Д.Ю. Неуплата налога в установленный срок в случае крайней необходимости не преступление / Д.Ю. Шахов // Ваш налоговый адвокат. - 2002. - № 1.

566. Шишко И.В. Некоторые проблемы применения "налоговых" норм УК / И.В. Шишко // Современная преступность: состояние, тенденции, средства преодоления: Материалы Всеросс. науч.-практ. конф. (22-23 апреля 1999 года). Екатеринбург: Изд-во УрГЮА, 1999.

567. Шмелев Н. Неплатежи проблема номер один российской экономики / Н. Шмелев // Вопросы экономики. - 1997. - № 4.

568. Щекин Д.М. Практические проблемы расследования налоговых преступлений / Д.М.Щекин // Финансовые и бухгалтерские консультации. 1997. - № 3.

569. Юткина Т. Перспективы налогового учета / Т. Юткина, Т.Каковкина, Т. Слипенчук // Налоги. 2002. Вып. 1

570. Яблоков Н.П. Криминалистическая характеристика преступлений как составная часть общей криминалистической теории / Н.П. Яблоков // Вестник МГУ, Сер. 11: Право. 2000. - № 2.

571. Яблоков Н.П. Криминалистическая характеристика финансовых преступлений / Н.П. Яблоков // Вестник МГУ. Сер.: Право. 1999. -№ 1.

572. Яковлев А.Н. Возможности компьютерно-технической экспертизы / А.Н. Яковлев II Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. статей / Под ред. Н.А. Лопашенко, В.М. Юрина, А.Б. Нехорошева. Саратов: СЮИ МВД России, 1999.

573. Яни П. Длящиеся преступления с материальным составом / П. Яни // Российская юстиция. 1999. - № 1.

574. Яни П. Крайняя необходимость и непреступный вред экономического преступления / П. Яни // Закон. 2000. - № 7.

575. Яни П.С. Криминализация нарушений в хозяйственной деятельности / П.С. Яни // Российская юстиция. 1995. - № 1.

576. Яни П.С. Налоговое законодательство: проблемы ответственности / П.С. Яни // Законность. 1993. - № 9.

577. Яни П.С. Налоговые преступления: Статья первая. Уклонения от уплаты налогов / П.С. Яни // Законность. 1999. - № 11.

578. Яни П.С. Ответственность за налоговые преступления по уголовному законодательству / П.С.Яни // Законодательство и экономика. 1993. -№ 13-14.

579. Яни П. Специальный случай освобождения от уголовной ответственности за налоговые преступления / П. Яни // Российская юстиция. 2000. - № 2.

580. VI. Публикации в периодической печати

581. Варнавская Н. Хороший налогоплательщик живой налогоплательщик / Н. Варнавская // Коммерсант Daily. - 1996. - 17 октября

582. Воловик Е. Налоговое обозрение от 05.02.2002 / Е. Воловик // Финансовая газета. Региональный выпуск. № 22. 2002 // Консультант Плюс: Бухгалтерское издание.

583. Гончаров С. Игра в семерочку / С. Гончаров // Совершенно секретно. -2001.- № 12.

584. Зятьков Н. Каких гостей ждет Россия / Н. Зятьков // Аргументы и факты. -2002.-№15.

585. Изящное мошенничество // Сегодняшняя газета. Криминал. 2001. -15 окт.

586. Киселева Е. Офшорам объявлена война / Е. Киселева, П. Рушайло // Коммерсант. 1999. - № 216. - 23 нояб.

587. Колесников А.С. С расширенной коллегии Министерства РФ по налогам и сборам по итогам 1999 г. / А.С. Колесников // Финансы. 2000. - № 3.

588. Колодина И. Слабости "и как с ними бороться" / И. Колодина // Российская бизнес-газета. 2002. - 26 марта.

589. Костиков В. Анатомия коррупции / В. Костиков // Аргументы и факты. -2002.-№21.

590. Костиков В. Анатомия коррупции-2 / В. Костиков // Аргументы и факты. 2002. - № 22.

591. Костиков В. Анатомия коррупции-3 / В. Костиков // Аргументы и факты.- 2002. № 24.

592. Крашаков А. Теневая экономика "цветет и пахнет" / А. Крашаков // Аргументы и факты. 2002. - № 18-19.

593. Лисов В. С кем Путин пойдет в финансовую разведку / В. Лисов // Российская газета. 2001. - 13 янв.

594. Лукашов Г. Год предкризисный / Г. Лукашов // Сегодняшняя газета. -2001.-31 янв.

595. Мацкевич В. На экспортном фронте пока без перемен / В. Мацкевич // Налоговая полиция. 2002. - № 14.

596. Налоговая полиция. Все номера за 1998, 1999, 2000, 2001, 2002 годы.

597. Налоговые службы следят за покупателем // Аргументы и факты. 2000.- № 48.

598. Они скрываются от налогов // Аргументы и факты. 2001. - № 48.427

599. Сборник налогов: безнаказанность порождает безответственность // Областная газета. 2002. - № 128 (2104). - 26 июня.

600. Сколько теневиков на свете? // Аргументы и факты. 2001. - № 17.

601. Угланов А. Нефтяной "трансформер" Вахита Алекперова / А. Угланов // Аргументы и факты. 2002. - № 35.

602. Федеральные органы налоговой полиции России: итоги 1995 года // Налоговая полиция. 1996. - № 3.

603. Фрадков М. Воруют дай бог! / М. Фрадков // Аргументы и факты. 2001. -№29.

604. Фрадков М.Е. Грязные деньги реальная угроза экономике страны / М.Е. Фрадков // Независимая газета. - 2001. - 31 мая.

605. Чижов М. "Черные" налоги / М. Чижов // Аргументы и факты. 2002. -№45.

606. Шишкин В.А. Без вины виноватые / В.А. Шишкин // Комсомольская правда. 2001. - № 189. - 27 окт.

607. Щекин Н. Преступления налоговиков. Наша справка / Н. Щекин //

608. Сегодняшняя газета. 2000. - 29 янв.1. VII. Электронные носители

609. Ардаматский Д. Налоговая преступность не признает границ // Независимая газета. 2000. - № 32. - 22 февр. http://www.ng.ni/economics/2000-02-22/4 border.html

610. Бессеребренников Г. Налоговый сюртук никому не впору! / Г. Бессеребреникова // Налоговые ведомости. С.анкт-Петербургское издание. 2000. - № 3. - Авг. http://www.nalogoved.spb.ruy208.asp. СЛ.

611. Волга Информ. Пермская область. 225 миллионов рублей вернули в бюджет налоговые полицейские в минувшем году. httml://www.volgainform.ru/allnews/19555

612. В 2001 году налоговые органы отказали в возмещении НДС экспортерам на сумму более 23 млрд. рублей И РИА "НОВОСТИ". 2002. - 21 марта. http://antitax.ru/lawbase/news-f.html

613. Данные рассылки Subscribe.ru "Налоговые новости Daily" от 23.05.2002. http://www.nalog-nsk.ru/tax er/NEWS/news.htm

614. Два из трех решений налоговых органов признаются Арбитражным судом Москвы недействительными. И Архив Новостей, 02.05.2002. http://www.nalog-nsk.ru/tax er/NEWS/ne ws.htm

615. Ермаков А.О. Как можно не платить налог с продаж / А.О. Ермаков, Г.В. Куликов, http://www.taxnopaver.koenig.ru/salestax.html

616. Заседание коллегии Управления ФСНП по г. Москве. http.V/taxpolice.mos.ru/pr/collegia 010119.1 html

617. Козлов В.А. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений/В .А. Козлов // Черные дыры в Российском законодательстве. 2002. http://www.optim.ru/bh/2002/1 /kozlov/kozlov.asp

618. Колодина И. МНС выведет юридических лиц на чистую воду / И. Колодина // Российская бизнес-газета. 2002. - № 21. - С.2. www.rg.ru.

619. Лженалогоплательщики утаили 20 млн. рублей. http://www.aif.ru/aif7old/show.php/986/art018.html

620. Налог предпринимателям вменяют через суд. Золотой Рог. Online. № 7. - 2002. - 29 янв. http://www.zrpress.ru/2002/007/d001 .htm

621. Налоговая преступность, http://dit.perm/ru/articlesnalog/data/ 30713.htm, http://www.policv.ru/documents/40/728.html

622. Налоговики установят тотальный контроль над расходами граждан. http://top/rbc/ru/index3 .shtml

623. Материалы к брифингу начальника Управления организации контрольной работы МНС РФ Виктора Валентиновича Сашичева "Вопросы контрольной работы налоговых органов" 8 сентября 1999 г. http: // www .nal о g .ru/ne ws/anons

624. МНС России намерено ликвидировать организации, не сдающие отчетность, 20.02.2001. http://www.radagroup.ru/buh/plsq

625. МНС составило список банков, участвовавших в необоснованном возмещении НДС. По данным рассылки Subscribe.ru "Налоговые новости Daily" от ООО "Леке Аудит".

626. Николаев А. Три способа не платить налоги/А. Николаев И Деловые люди. 2000. - № 107. http://www.elaw.ni/vestnik/l2 O.shtml

627. Обзор деятельности арбитражных судов в СМИ (12.02.2001 г.). http://www.arbitr.ni/news/smi/01/02/20010212/511690.htm

628. Объедков В. Три схемы незаконного отмывания денег. / В. Объедков // Банковское дело в Москве. 1999. - № 1 (37). http//www.bdm.m/articles/free/1998/01/57-58.rhtml

629. Остановить рост экономики, http://top.rbc.ru/index3.shtml.

630. Пресс-релиз к Всероссийскому совещанию руководителей и федеральных органов налоговой полиции 13 февраля 2001 г. "Основные результаты совместной работы МНС России и ФСНП России в 2000 г". http://www.nalog.ru/news/aiions

631. Принципиальная схема уклонения от налогов АО "АвтоВаз". http://akdi.ni/ministr/gns/l .htm

632. РИА "Новости". 21 марта 2002 г. http://antitax.ru/lawbase/news-f.html.

633. РИА "Новости" 23 июня 2000 г. Ситуация с налогами в России способствует отмыванию денег, http://www.inline.ru/tema/t230040.html

634. Ривкин К.Е. Полицейские методы борьбы с налогоплательщиками: уловки фискальных органов / К.Е. Ривкин / Бухгалтер и закон. 2000. -№ 6. http://www.dinform.ru/Law/mam Законы и налоги - АФИ Консультант

635. Романов В. Налоговики меняют тактику/В. Романов. 23.01.2002 http://www.buhgalteria.ru

636. Санкт-Петербург. Органами налоговой полиции округа в 2001 г. было возбуждено 3 005 уголовных дел, в бюджеты различных уровней ивнебюджетные фонды перечислено свыше 8,4 млрд. рублей. http://www.newsspb.ru/allnews/23131

637. Соловьев И.Н. О легализации доходов, полученных незаконным путем и их налогообложение, http://www.elaw.ni/vestnik/8 3.shtml

638. Тюменская область. Налоговые полицейские возбудили 190 уголовных дел по факту финансовых махинаций. httm://www.rambler.search.words

639. Экономическая преступность в финансовой системе России. htt://newasp.omskreg.ru/bekryash/ ch8pl.htm

640. Яковлев А.А. Неучтенный наличный оборот и уход от налогов в России: схема уклонения и мотивация фирм / А.А. Яковлев // Петербургский аналитик. 1998. - № 1. - Нояб.http//www. spbstat .ru/archi v/n4/27-34.htm

641. Яковлев А. Почему в России возможен безрисковый уход от налогов? / А. Яковлев. // Вопросы экономики. 2000. - № 11. Электронная версия. http://antitax.ru/moshennik/nal probl/nal probll.html

642. Яковлев А.А. Почему мы бедные? / А.А. Яковлев. http://dit.perm.ru/articles/nalog/data/030711 .htm

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