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

Методика расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Бадзгарадзе, Татьяна Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

247

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Бадзгарадзе, Татьяна Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Криминалистическая характеристика и обстоятельства, подлежащие доказыванию-по делам о. сокрытии-денежных средств, либо имущества организации или индивидуального предпринимателя,за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

1.1. Понятие, значение и структура криминалистической методики расследования сокрытия^денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

1.2. Понятие и структура криминалистической характеристики сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

1.3. Правовые признаки сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

1.4 Криминалистическая характеристика отдельных элементов сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов.

1.5 Обстоятельства, подлежащие доказыванию> при расследовании,сокрытия денежных средств и имущества, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов

ГЛАВА 2. Особенности возбуждения уголовного дела, типичные следственные ситуации и программы расследования сокрытия денежных средств либо имущества за счёт которых должно производиться взыскание задолженности по налогам и (или) сборам

2.1.Особенности возбуждения уголовного дела о сокрытии денежных средств либо имущества за счёт которых должно производиться взыскание задолженности по налогам и (или) сборам.

2.2. Типичные следственные ситуации и программы расследования сокрытия денежных средств и имущества от взыскания недоимки по налогам и сборам.

ГЛАВА 3. Особенности тактики отдельных следственных действий, при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

3.1. Особенности тактики допросов.

3.2. Особенности тактики следственных осмотров, обысков и выемок.

3.3. Тактика использования специальных знаний при расследовании сокрытия денежных средств или имущества от взыскания недоимок по налогам и сборам.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов"

Актуальность темы диссертационного исследования. Актуальность выбранной темы определяется тем, что нормальное'функционирование государства в условиях рыночной экономики обеспечивается пополнением всех уровней бюджета за счет налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством. Налогам и сборам принадлежит важнейшее место в формировании государственных доходов, поэтому, благополучие государства неразрывно связано с ними. В то же время, становление российской налоговой системы сопровождается значительным ростом числа налоговых правонарушений. С начала введения новой налоговой системы обозначилась проблема массового уклонения налогоплательщиков от налогообложения.

Налоговые - преступления являются одной из наиболее массовых форм" противоправного накопления капитала. Такие преступные проявления тесно связаны с правонарушениями административного и финансового характера:

В настоящее время стало ясно, что данные преступления являются одними из наиболее опасных и распространенных видов экономических преступлений. В результате, государству наносится значительный материальный ущерб, подрывается' его экономическая мощь, происходит сращивание новых экономических структур с криминальными элементами, растет преступность, так как значительная часть скрываемых доходов оседает в криминальном секторе экономики. Рост налоговых правонарушений и преступлений противоречит интересам экономической безопасности страны, тормозит экономическое развитие, формирование рыночных отношений, негативно влияет на\* общественное сознание, процесс перехода к цивилизованным рыночным отношениям.

Налоговые преступления состоят в уклонении от уплаты налогов налогоплательщиками (ст. ст. 198, 199 УК РФ), в неисполнении в личных целях обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ), а так же в сокрытии денежных средств, либо имущества, за счет которых производится взыскание налогов и сборов (ст. 199.2 УК РФ). Причем деяния указанные в ст. 199.2 УК РФ признаны общественно опасными относительно недавно, с момента введения в действие соответствующей статьи Уголовного кодекса. Российской федерации (с 1 января 2004 года). В-таких условиях на органы предварительного расследования возлагается большая ответственность, связанная с расследованием данного вида преступлений. Однако,, еслирасследование преступлений; предусмотренных статьями 198, 199 УК. РФ в настоящее время осуществляется достаточно качественно, а методика их расследования весьма подробно разработана криминалистической наукой, то; методика .расследования преступлений, предусмотренных статьёй 199.2 УК РФ в науке не разработана, а навыки сотрудниковправоохранительных органов.в этой части крайне незначительны. Всё это приводит к тому, что в большом количестве случаев» уголовные дела по факту совершения данных преступлений возбуждаются»несвоевременно, обстоятельства,.подлежащие доказыванию, выясняются не в полном объёме, принимаются не верные процессуальные решения. Так, по результатам проведённых нами исследований видно, что более, чем по 30% изученных дел обстоятельства, подлежащих доказыванию^ в ходе расследования не были установлены. В результате около: 25% уголовных дел прекращаются на стадии предварительного следствия по реабилитирующим обстоятельствам, 17% уголовных дел приостанавливаются, в связи снеустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого. По нашему мнению, в большинстве случаев данные: решения; принимаются не обоснованно по причине неумения следователей обеспечить собирание достаточной совокупности доказательств.

Безусловно, расследование преступлений, совершаемых, в сфере налогообложения затрудняют такие факторы, как несовершенство и противоречивость действующего законодательства. Однако, основной причиной, на наш взгляд, является отсутствие научно обоснованной криминалистической методики расследования преступлений, предусмотренных статьёй 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов).

Создание такой методики осложняется незначительным количеством уголовных дел данной категории, направляемых в суд, противоречивостью судебных решений. Однако, эти же факторы обуславливают и особую значимость разработки частной криминалистической методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или))сборов.

Проблемы борьбы с налоговыми и иными экономическими преступлениями привлекали к себе\* внимание многих исследователей. Наряду с учеными-криминалистами значительный вклад в развитие теории и практики борьбы с налоговыми преступлениями внесли специалисты, работающие в сфере уголовного процесса, оперативно-розыскной деятельности, а также в области уголовного права, криминологии, финансового и налогового права.

В области уголовно-процессуальной науки и теории оперативно-розыскной деятельности указанные проблемы рассматривались в трудах: Ю.С. Блинова, Б.Е. Богданова, А.Г. Волеводза, В.В. Волченкова, К.К. Го-ряинова, В.Н. Григорьева, В.И. Елинского, О.Д. Жука, П.И. Иванова, В.П. Кувалдина, В.Д. Ларичева, Е.М. Рябкова, Г.К. Синилова, А.Г. Халиулина, Г.П. Химичевой, А.Ю. Шумилова.

В области уголовного права и криминологии данным вопроса посвящены работы: А.И. Алексеева, Б.В. Волженкина, Л.Д. Гаухмана, А.И.

Гурова, А.И. Долговой, И.И. Кучерова, H.A. Лопашенко, C.B. Максимова, И.Н. Соловьева, А.Я. Сухарева, В.И. Тюнина, Е.П. Фирсова, B.C. Четверикова, П.С. Яни и других ученых.

В области криминалистики отдельные вопросы, связанные с расследованием налоговых преступлений рассматривались в трудах: A.A. Артамонова, Д.И. Беднякова, JI.C. Белкина, С.С. Белоусовой, М.Ю. Ботвинкина, B.C. Бурданова, JI.P. Вафина, А.Ф. Волынского, Ю:П. Гармаева, В.Д. Гра-бовского, Г.А. Густова, С.И. Герасимова, A.M. Дьячкова, В.А. Жбанкова, Г.Г. Зуйкова, В.Е. Коноваловой, А.Н. Колесниченко, Ю.Г. Корухова, И.Ф. Крылова, А.П. Кузнецова, H.H. Кузнецова, В.П. Лаврова, А.Ф. Лубина,

B.Н. Махова, М.Ш. Махтаева, В.А. Михайлова, В.А. Образцова, И.Ф. Пантелеева, A.C. Подшибякина, К.А. Пирцхалавы, В.В. Радаева, H.A. Селиванова, Л.А. Сергеева, Н.М. Сологуба, В.Г. Танасеевича, Е.А. Тришкиной,

C.Е. Цветкова, О.В. Челышевой, Н.П. Чувильского, Н.П. Яблокова.

На сегодняшний день достаточно подробно рассмотрены вопросы расследования некоторых видов налоговых преступлений: В частности, можно считать сформированной'методику расследования уклонения от уплаты налогов. Некоторые положения данных работ могут быть успешно применены и при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

Однако, анализ судебно-следственной практики позволяет констатировать, что существующие методики применимы к рассматриваемому виду преступлений лишь в ограниченном объёме. Специфические способы, совершения преступления, обстоятельства, подлежащие доказыванию, особенности механизма следообразования обуславливают необходимость разработки самостоятельной криминалистической методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

Все это и предопределяет выбор темы как наиболее актуальной в создавшихся экономических условиях, предполагающих совершенствование налогового законодательства и необходимость усиления борьбы с налоговыми преступлениями.

Объектом диссертационного исследования является преступная деятельность лиц,, совершающих действия, направленные на сокрытие денежных средств либо имущества, за. счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, информация о преступных действиях, направленных на сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, а так; же практическая деятельность правоохранительных органов по предупреждению, раскрытию и расследованию преступных действий, направленных на сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Предметом, исследования являются закономерности механизма: " преступных действий, направленных на сокрытиё денежных средств либо имущества организации или; индивидуального предпринимателя, за, счет которых: должно производиться? взыскание налогов и (или) сборов, , закономерности возникновения: информации о данных преступлениях и их участниках, а также обусловленные ими закономерности собирания, исследования, оценки^ и; использования доказательств «с помощью криминалистических средств и методов.

Целью диссертационного исследования\* является разработка частной криминалистической методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться? взыскание налогов и (или) сборов, определение практики применения; А. так же оказание содействияправоохранительным органам; в повышении эффективности: предупреждения, раскрытия и расследования преступных действий, направленных на сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Исходя из намеченной цели, автор ставит перед собой следующие задачи:

1. Уточнение понятий, необходимых для системного изучения преступных действий, направленных на сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

2. Разработка криминалистической характеристики сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

3. Выявление особенностей возбуждения уголовного дела.

4. Разработка типовых программ действий' следователя применительно к типичным следственным ситуациям, складывающихся в процессе расследования сокрытия денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

5. Описание особенностей тактики отдельных, наиболее важных следственных действий.

Методология исследования. Методологическую базу исследования составляет всеобщий диалектико-материалистический метод научного познания, а также общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, наблюдение, сравнение и др.) и частнонаучные методы познания действительности: исторические, социологические и статистические, математические и др.

Исследование проблем в рамках диссертации проводилось с учетом достижений общей теории криминалистики, уголовного права, криминологии, теории ОРД, уголовно-процессуального права и других наук.

Правовую основу диссертационного исследования составили Конституция РФ, действующее уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, международно-правовые документы, ведомственные нормативно-правовые акты.

Теоретическую- основу исследования составили научные труды в области криминалистики, уголовного права и криминологии. При разработке теоретических вопросов темы и практических рекомендаций автор опирался на труды таких известных авторов, как: P.C. Белкин, B.C. Бурда-нова, И.А. Возгрин, Б.В. Волженкин, А.Ф. Волынский, А.П. Бембетов, КозловВ.А., И.И. Кучеров, В.Д. Ларичев, H.A. Лопашенко, В.А. Образцов, К.А. Пирцхалава, Н.М. Сологуб, В.И. Тюнин, О.В. Челышева, П.С. Яни, и другие.

Эмпирическую базу исследования составили результаты анкетирования и интервьюирования по специально разработанной программе 36 следователей органов внутренних дел, специализирующихся на расследовании налоговых преступлений. Изучено 187 уголовных дел о преступлениях, связанных с сокрытием денежных средств и имущества, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов, находящихся в производстве следователей и архивах судов, прокуратуры и ОВД, в том числе, 116 уголовных дел, возбуждённых и расследованных на территории Санкт-Петербурга и Ленинградской области, отобранных путём сплошной выборки за семь лет (2004 - 2010 год).

При подготовке диссертационного исследования автор использовал личный опыт практической работы следователем в органах внутренних дел.

Научная обоснованность и достоверность результатов исследования обеспечивается-его комплексным характером и репрезентативным эмпирическим материалом.

Научная новизна исследования состоит в разработке новой частной видовой криминалистической методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Диссертация является одним из первых комплексных монографических исследований, посвященных криминалистической характеристике сокрытий денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов в сфере налогообложения. В работе впервые рассматриваются особенности совершения данного вида преступления.

Впервые предложен понятийный аппарат, необходимый для разработки теоретических и прикладных аспектов расследования преступлений данного вида.

Предложена классификация способов сокрытия.

В диссертации разработаны отличающиеся научной новизной конкретные предложения по практике применения методики расследования изученного состава преступления, сформулированы предложения по повышению эффективности раскрытия и расследования данного вида налогового преступления.

Разработан комплекс тактических рекомендаций по производству наиболее распространённых следственных действий по данной категории уголовных дел.

Научная новизна исследования выражается в основных положениях, выносимых на защиту:

1. Определение понятия криминалистической методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, которая представляет собой совокупность теоретических положений о механизме совершения преступлений данного вида и основанных на них научно обоснованных рекомендаций по наиболее оптимальному выявлению, расследованию и предупреждению преступлений данного вида.

2. Содержание криминалистической- характеристики сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, которое является важнейшим элементом методики расследования преступлений данного вида. Данная криминалистическаяхарактеристика включает в себя следующие элементы:

1) характеристика исходной информации.

2) сведения о предмете преступного посягательства.

3) данные о способе приготовления, совершения и сокрытия преступлений, а также типичных последствиях (следах) преступных действий.

4) сведения о типичных личностных особенностях преступников.

5) обобщенные данные о наиболее распространенных мотивах.

6) данные о некоторых типичных обстоятельствах- совершения преступления (место, время, обстановка).

3. Криминалистическая модель типичного преступника, совершающего сокрытие денежных средств либо имущества от взыскания недоимок по налогам: руководитель предприятия, систематически, умышленно нарушающий налоговое законодательство в расчете, что налоговые и правоохранительные органы не смогут это выявить или несогласный с существующим налоговым законодательством и постоянно конфликтующий с законом по этому поводу. Наиболее значимыми качествами преступников, совершающих рассматриваемые преступления, определяющими особенности работы с ними являются профессиональные навыки работы с людьми и документами, обусловленные знаниями и. опытом совершения юридических или экономических действий.

4. Криминалистически значимая авторская классификация и описание типичных способов совершения сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания задолженности по налогам и (или) сборам.

Основанием для классификации способов совершения данных преступлений служит содержание1 действий по осуществлению расчётов минуя счета организации, с которых должно осуществляться взыскание. По этому основанию предлагается следующая классификация способов совершения преступления:

1) способы, предполагающие расчёты, минуя какие бы то ни было расчётные счета: а) искусственное создание ситуации отсутствия денежных средств на расчетных счетах организации, путём заключения- соглашений, об уступке права требования задолженности с контрагентом и проведения взаимозачета с другим контрагентом напрямую, без перечисления денежных средств на расчетный счет; б) осуществление расчётов за счёт денежных средств, не учтенных по бухгалтерскому и финансовому учету предприятия.

2) использование вексельной формы расчётов: а) отвлечение денежных средств на приобретение векселей, путем перечисления денежных средств с расчетного счета предприятия, на котором не была выставлена картотека о списании денег с данного расчетного счета, в нарушение ст. 855 ГК РФ, определяющей очередность списания денежных средств, которыепротивоправно направляются налогоплательщиком на хозяйственные нужды предприятия; б) осуществление расчетов с дебиторами векселями, минуя расчетные счета предприятия в банке с последующем обналичиванием векселя, путем перечисления денежных средств на личный счет сотрудника организации. Вырученные в результате обналичивания векселей денежные средства оприходуются в кассу организации и затем расходуются на расчеты с поставщиками; в) получение векселя и заключение агентского договор об оказании услуг.

3) использование для расчётов иных счетов, вместо тех, на которые выставлены инкассовые поручения: а) использование денежных средств предприятия не на расчетных счетах, на которые были выставлены инкассовые поручения, а на бюджетном счете предприятия, на который налоговый орган не имеет право выставлять инкассовые поручения; б) направление руководителем предприятия, писем дебиторам, о перечислении причитавшихся в счет взаиморасчетов денежных средств не на расчетные счета предприятия, а непосредственно кредиторам предприятия; в) открытие нового расчетного счета на который перечисляются денежные средства, с открытого расчетного\* счета. В\* ущерб погашения задолженности по налогам данный счёт используется для оплаты поставщикам, с него выдаются наличные денежные средства из кассы предприятия подотчетным лицам для расходования,на хозяйственные нужды и расчеты с контрагентами в качестве оплаты товаров и услуг.

5. Уточненный автором перечень основных документов - носителей следов преступной деятельности по сокрытию денежных средств либо имущества налогоплательщиком от взыскания недоимки по налогам и (или) сборам: отчётные документы по тем периодам, за которые налоги и (или) сборы не уплачены; платежные документы (поручения, инкассовые требования-поручения) по налогам и (или) сборам, находящиеся в банке и неоплаченные должником; договоры с потребителями продукции, где в платежных реквизитах проверяемого предприятия указан для ведения расчетов банковский счет; приходные и расходные документы, отражающие движение денежных средств по кассе предприятия за проверяемый период; приказы по предприятию о лицах имеющих право подписывать финансово-хозяйственные документы, касающиеся расходования наличных денежных средств; карточки с образцами подписей лиц, имеющих право на распоряжение безналичными средствами по банковским счетам.

6. Типичные следственные- ситуации, складывающиеся при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания задолженности по налогам и (или) сборам, и типовые программы действий следователя в данных ситуациях, выделяемые по следующим основаниям:

1) способ формирования первичной информации о преступлении;

2) позиция, занимаемая обвиняемым;

3) наличие информации о лице, подлежащем .привлечению к уголовной ответственности.

7. Разработанный автором комплекс тактических рекомендаций по производству наиболее распространённых следственных действий по делам о сокрытии денежных средств либо имущества от взыскания налогов и (или) сборов: допросов обвиняемых, свидетелей и специалистов, выемок, обысков и осмотров документов - следоносителеи, назначение судебныхэкспертиз.

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в развитии науки криминалистики, криминалистического научного знания, в дополнении раздела «Криминалистическая методика» новой частной- методикой расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя; за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Использованный автором подход позволил конкретизировать и углубить общие положения криминалистической методики, как раздела криминалистики.

Теоретические положения диссертации, содержащиеся в исследовании, создают предпосылки для дальнейших научных исследований данного вида преступлений, совершаемых в сфере налогообложения, могут быть использованы при подготовке научных работ в области криминалистики и криминологии, оперативно-розыскной деятельности.

Практическое значение диссертационного исследования заключается в том, что наличие разработанной методики расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов позволит грамотно и эффективно использовать ее практическим работникам в своей деятельности, окажет содействие наиболее успешному осуществлению и организации предупреждения, раскрытия, расследования преступлений данного вида. Кроме того, разработанная методика может быть использована при обучении студентов и подготовке кадров специализированных следственных подразделений, подготовке учебно-методических пособий по соответствующей теме.

Апробация результатов исследования. Диссертация обсуждена и одобрена на заседании кафедры криминалистики Санкт-Петербургского университета МВД России.

Основные положения работы изложены в выступлениях диссертанта на Всероссийских и межведомственных научно-практических конференциях и семинарах: межведомственном семинаре «Актуальные проблемы судебно-экспертной деятельности (посвященному 90-летию экспертной службы МВД)» (17-18 февраля 2009 года, Санкт-Петербургский университет МВД России), на межвузовской научно-практической конференции 23 апреля 2009 года, посвященной 90-летию со дня рождения И.М. Гуткина (Академия Управления МВД России, г. Москва); 50-х криминалистических чтениях 23 октября 2009 года, посвященных 90-летию со дня рождения И.М. Лузгина и к 80-летию со дня рождения Е.И. Зуева (Академия Управления МВД России, г. Москва), межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы уголовной и уголовно-процессуальной политики» (16 марта 2011 г. Санкт-Петербургская Юридическая Академия), межведомственной научно-практической конференции «Соотношение норм гражданского и уголовного права: теория и практика» (20 мая 2011 года Санкт-Петербургский университет МВД России), апробированы в средствах массовой информации.

Основные положения и выводы диссертационного исследования опубликованы в научных статьях автора, в том числе и в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, согласно перечню ВАК.

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность Главного следственного управления при ГУВД Санкт-Петербурга и Ленинградской области, в практическую деятельность Управления по налоговым преступлениям при ГУВД Санкт-Петербурга и Ленинградской области, а также в учебный процесс Санкт-Петербургского университета МВД России.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, объединяющих десять параграфов, заключения, списка использованной литературы, приложений.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность", Бадзгарадзе, Татьяна Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вопросы качества расследования налоговых преступлений в целом, и, в частности, такой их разновидности, как сокрытие денежных средств или имущества от взыскания задолженности по налогам и сборам, приобрели в настоящее время исключительную актуальность. Отсутствие достаточных знаний и навыков расследования данного вида преступлений у сотрудников правоохранительных органов приводит к несвоевременному возбуждению уголовных дел, прекращению значительной их части, невозможности установить все обстоятельства, подлежащие доказыванию, а иногда, к вынесению оправдательных приговоров.

Важнейшим инструментом следователей в борьбе с налоговой- преступностью должна стать разработанная в. рамках данного диссертацион1 ного исследования методика расследования сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, которая по своей сути является типичной, видовой, полноструктурной частной криминалистической методикой.

Данная» методика представляет собой совокупность теоретических положений о механизме сокрытия денежных средств либо имущества организации или' индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налоговой (или) сборов и основанных на них научно обоснованных рекомендаций по наиболее оптимальному выявлению, расследованию и предупреждению преступлений данного вида.

Криминалистическая характеристика сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов является важнейшим элементом методики расследования преступлений данного вида. Она включает в себя следующие элементы:

1. Характеристика исходной информации.

2. Сведения о предмете преступного посягательства.

3. Данные о способе приготовления, совершения и сокрытия преступлений, а также типичных последствиях (следах) преступных действий.

4. Сведения о типичных личностных особенностях преступников.

5. Обобщенные данные о наиболее распространенных мотивах.

6. Данные о некоторых типичных обстоятельствах совершения преступления (место, время, обстановка).

Наиболее значимыми качествами преступников, совершающих рассматриваемые преступления, определяющими особенности работы с ними являются профессиональные навыки работы с людьми и документами, обусловленные знаниями и опытом совершения юридических или экономических'действий.

Наиболее распространенный тип преступника, совершающего сокрытие денежных средств или имущества от взыскания недоимок по налогам — это руководитель предприятия, систематически, умышленно нарушающий налоговое законодательство в расчете, что налоговые и правоохранительные органы не смогут это выявить или несогласный с существующим налоговым законодательством и постоянно конфликтующий с законом по этому поводу. При обнаружении недоимки такие лица либо без конфликта погашают имеющуюся задолженность, стараются избегать огласки за допущенные правонарушения, либо направляют протоколы разногласий в вышестоящие налоговые органы, арбитраж. В отдельных случаях им удается добиться полного или частичного удовлетворения своих исковых заявлений.

Наиболее распространёнными мотивами совершения сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов выступают корысть, карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, использование сокрытых от взыскания недоимки по налогам и сборам средств для модернизации производства, выдачи зарплаты работника, исполнения договорных обязательств с контрагентами.

Предметом данного преступления являются денежные средства и имущество, на которое в соответствии со ст. 45-47 ПК РФ может быть обращено взыскание:

- денежные средства на рублевых и валютных счетах в банке (за исключением ссудных и бюджетных);

- наличные денежные средства;

- имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценные бумаги, валютные ценности, непроизводственные помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна служебных помещений;

- готовая продукция (товары), а также иные материальные ценности, не участвующие и не предназначенные для непосредственного участия в производстве;

- сырье и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производственной деятельности, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства;

- имущество, переданное по договору во владение, пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество (если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными);

- другое имущество.

Это. имущество должно принадлежать организации, индивидуальному предпринимателю только на праве собственности.

Наиболее распространёнными способами совершения рассматриваемых нами преступлений являются следующие:

1. Искусственное создание ситуации отсутствия денежных средств на расчетных счетах организации, путём заключения соглашений об уступке права требования задолженности с контрагентом и проведения взаимозачета с другим контрагентом напрямую, без перечисления денежных средств на расчетный счет;

2. Получения денежных сумм из кассы организации начальниками отделов и т.п. без договоров о полной материальной ответственности и доверенностей на подчиненных работников, за которых они подписываются в платежных ведомостях без сделанных на1 них надписей, и, внесения в табеля учета рабочего времени сведений о фактической- начисленной заработной плате, свидетельствующей о постоянном получении работниками дополнительных денежных средств, не учтенных по бухгалтерскому и финансовому учету предприятия;

3. Отвлечение денежных средств на приобретение векселей, путем перечисления денежных средств с расчетного счета предприятия, на» котором не была, выставлена картотека о списании денег с данного расчетного счета, в нарушение ст. 855 ГК РФ, определяющей очередность списания денежных средств,.которые противоправно направляются налогоплательщиком на хозяйственные нужды предприятия.

4. Использование денежных средств предприятия не на расчетных счетах, на которые были выставлены инкассовые поручения, а на бюджетном счете предприятия, на' который налоговый орган не имеет право выставлять инкассовые поручения.

5. Направление руководителем предприятия, писем дебиторам о перечислении причитавшихся в счет взаиморасчетов денежных средств не на расчетные счета предприятия, а непосредственно кредиторам предприятия.

6. Осуществление расчетов с дебиторами векселями, минуя расчетные счета предприятия в банке с последующим обналичиванием векселя, путем перечисления- денежных средств на личный счет сотрудника организации. Вырученные в результате обналичивания векселей денежные средства оприходуются в кассу организации и затем расходуются на расчеты с поставщиками.

7. Получение векселя и заключение агентского договор об оказании услуг.

8. Открытие нового расчетного счета на который перечисляются денежные средства, с открытого расчетного счета. В. ущерб погашения задолженности по налогам данный счёт используется для оплаты поставщикам, с него выдаются наличные денежные средства из кассы предприятия подотчетным лицам для расходования на хозяйственные нужды и расчеты с контрагентами в качестве оплаты товаров и услуг.

9. Сочетание нескольких способов для сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Следы преступной'деятельности по сокрытию денежных средств либо имущества налогоплательщиком от взыскания недоимки по налогам и (или) сборам, как правило, находят свое отражение в различных документах: в отчетности налогоплательщика по тем периодам, за которые налоги и сборы не уплачены; в платежных документах (поручениях, инкассовых требованиях-поручениях) по налогам и сборам, находящихся в банке и неоплаченных на момент проверки; договорах с потребителями продукции, где в платежных реквизитах проверяемого предприятия указан для ведения расчетов банковский счет; в движении денежных средств по кассе предприятия за проверяемый период с указанием приходных и расходных документов; приказах по предприятию о лицах имеющих право подписывать финансово-хозяйственные документы, касающиеся расходования наличных денежных средств; карточках с образцами подписей лиц, имеющих право на распоряжение безналичными средствами по банковским счетам, и т.д.

Деятельность правоохранительных органов в стадии возбуждения уголовного дела занимает важное место в процессе раскрытия и расследования рассматриваемых преступлений. С криминалистической точки зрения данную стадию уголовного процесса необходимо рассматривать как предварительный этап расследования.

Специфика процедуры возбуждения уголовного дела о преступлении, предусмотренном ст. 199.2 УК РФ заключается в,следующем:

1) уголовные дела рассматриваемой категории возбуждаются чаще всего в отношении конкретного - лица, а не по факту совершенного преступления;

2) основным (практически единственным) поводом к возбуждению дела о сокрытии денежных средств либо имущества от взыскания задолженности по налогам и (или) сборам выступает сообщение, оформляемое рапортом об обнаружении признаков преступления.

Прежде чем, устанавливать. факт сокрытия денежных средств или имущества от взыскания недоимки по налогам и сборам, необходимо установить факт задолженности организации либо индивидуального предпринимателя по налогам и (или) сборам.

В материале доследственной проверки, представляемом для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, должны содержаться:

1) сообщение о совершенном преступлении, в котором должны быть отражены все выявленные обстоятельства сокрытия денежных средств или имущества от принудительного взыскания недоимки по налогам и (или) сборам, сведения о лице, совершившем умышленное преступление;

2) материалы, послужившие основанием для проведения проверки налогоплательщика;

3) документы, на основании которых возникла недоимка и подтверждающие наличие недоимки по налогам и сборам (налоговые декларации);

4) документы, содержащие подробные сведения о налогоплательщике:

- учредительные документы и свидетельство о регистрации налогоплательщика-организации или налогового агента, ,либо свидетельство о регистрации в качестве предпринимателя или лицензии на право занятия.частной практикой налогоплательщика- физического лица или их заверенные копии;

- свидетельство о постановке на учет в ^налоговом органе;

- сведения об открытых банковских счетахшредприятия, в, том числе ссудных и валютных;

5) документы, содержащие сведения о лицах, ответственных за полноту и своевременность уплаты налогов: .

- копии документов! о назначении:на?должность и увольнении с занимаемой должности;, лиц - ответственных за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый; период (приказы, распоряжения, протоколы собраний учредителей и т.п.);

- должностные инструкции;

6) сведения о мерах, принимаемых в порядке предусмотренном законодательством о налогах и сборах для взыскания недоимки:

- лицевые: карточки; налогоплательщика" или их заверенные копии о наличии недоимки по- уплате: налоговш (или) сборов - (без учета суммы пеней и штрафов) на начало преступных действий;

- заверенные копии решенийшалогового органа о взыскании' недоимки за счет денежных средств либо имущества недоимщика;

- требования налогового органа об уплате налога;;

- инкассовые поручения;

- сведения о наличии картотеки по банковским, счетам;

- копии решений налогового органа о приостановлении движений по расчетным счетам налогоплательщика;

- протоколы наложения ареста на имущество налогоплательщика;

- объяснения должностных лиц налогового органа по выявленным фактам нарушений законодательства о налогах и сборах;

7) объяснения должностных лиц неплательщика, имеющих отношение к выявленным фактам нарушений законодательства о налогах и сборах (руководителей предприятия, главного бухгалтера, лиц, фактически выполняющих их обязанности, а также иных служащих);

8) подлинные бухгалтерские документы (либо их заверенные копии) за проверяемый период.

В качестве оснований для выделения типичных следственных ситуаций, складывающихся при расследовании рассматриваемых преступлений необходимо использовать:

1) способ формирования первичной информации о преступлении;

2) позицию, занимаемую обвиняемым;

3) наличие информации о лице; подлежащем привлечению к уголовной ответственности.

Каждая следственная ситуация разрешается путём выполнения комплекса следственных действий, совершаемых в оптимальной последовательности, представляющих собой' программу работы следователя- в данной типичной ситуации.

Наиболее распространёнными следственными действиями, производимыми при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания задолженности по налогам и (или) сборам являются допросы подозреваемых (обвиняемых), свидетелей и специалистов, обыск, выемка и осмотр документов, назначение судебных экспертиз.

В качестве обвиняемых выступают руководители (директора, генеральные директора и т.п.) организаций-налогоплательщиков, в качестве свидетелей допрашиваются главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии организации, сотрудники ИФНС, занимавшиеся взысканием недоимки по налогам с данной организации, судебные приставы - исполнители, возбуждавшие исполнительное производство по взысканию недоимки, руководители организаций-контрагентов организации-налогоплательщика знакомые и родственники обвиняемых, в качестве специалистов допрашиваются специалисты-ревизоры ОВД, а также специалисты в области налогообложения ФНС. .

С целью оптимизации допросов перечисленных лиц необходимо использовать предложенные в настоящем диссертационном исследовании программы, включающие перечень обстоятельств, которые необходимо устанавливать при допросе вышеперечисленных участников уголовного процесса.

Важнейшими источниками доказательств при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания недоимок по налогам и (или) сборам является финансово-хозяйственная документация. Наиболее предпочтительный способ их получения - выемка, позволяющая обеспечить полноту изымаемых документов, предотвратить их возможное уничтожение и фальсификацию. 1

При расследовании сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания налогов и (или) сборов изъятию и осмотру подлежат следующие документы:

1) регистрационно-учредительные документы организации-налогоплательщика, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

2) документы, содержащие сведения о назначении на должность и увольнении с занимаемой должности, лиц ответственных за финансово-хозяйственную деятельность, должностные инструкции;

3) приказы, распоряжения, служебная переписка, договоры, книга учета выдачи доверенностей; банковская документация (платежные поручения, требования, выписки), письма об осуществлении расчётов;

4) сведения об открытых банковских счетах предприятия, в том числе ссудных и валютных; подлинные финансово-хозяйственные документы;

5) лицевые карточки налогоплательщика о наличии недоимки по уплате налогов и (или) сборов, решения налогового органа о взыскании недоимки^ за счет денежных средств либо имущества недоимщика, требования налогового органа1 об уплате налога, инкассовые поручения, сведения о наличии картотеки по банковским счетам, решения налогового органа о приостановлении движений по» расчетным счетам налогоплательщика, протоколы наложения ареста на имущество налогоплательщика;

6) постановления о возбуждении' исполнительного производства с целью взыскания задолженности по налогам и (или) сборам;

7) другие документы, содержащие сведения о сокрытии денежных средств либо имущества от принудительного взыскания недоимки.

Наиболее^ распространёнными видами судебных экспертиз, назначаемых при расследовании сокрытия'денежных средств от взыскания недоимок по налогам и (или) сборам являются-судебно-экономические, в том числе судебно-бухгалтерские экспертизы, технико-криминалистические экспертизы документов, почерковедческие экспертизы.

Наряду с иными вопросами, характерными для-преступлений в сфере экономики, в том числе для налоговых преступлений^ при расследовании сокрытия денежных средств либо имущества от взыскания задолженности по налогам и (или) сборам на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы рекомендуется ставить следующие специфические вопросы:

- Какие обязанности налогоплательщиком N (указать хозяйствующего субъекта) по исчислению, удержанию, перечислению налогов и сборов не исполнены, по каким видам налогов, в какой сумме к каждому сроку платежа? Какие нарушения законодательства Российской Федерации допущены N7

- Имелась ли у налогоплательщика N (указать хозяйствующего субъекта) недоимка по платежам в бюджет по состоянию на. (проверяемый период)? Если да, то по каким видам налогов и в какой сумме?

- Принимались ли налоговым органом (ИФНС) меры, предусмотренные налоговым законодательством, по взысканию недоимки по платежам в бюджет, имеющийся у налогоплательщика N (указать хозяйствующего субъекта), если предпринимались, то какие?

- Каким образом, и в какой срок исполнены Решения о взыскании налога, сбора, а также пен№ за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сборов) организации или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя на счетах в банках, вынесенные налоговым органом в отношении налогоплательщика? (перечислить принятые налоговым органом решения).

- Имела ли. место самостоятельная уплата налогов в бюджет налогоплательщиком1 N (указать хозяйствующего субъекта) в проверяемый период?

- В какой сумме налогоплательщиком N (указать хозяйствующего субъекта) были произведены платежи в адрес организации-контрагента (погашение кредиторской задолженности) через расчетные счета организаций-дебиторов по распорядительным письмам налогоплательщика N (указать хозяйствующего субъекта) в проверяемый период?

- На какие цели израсходованы сокрытые суммы налогов?

- Какова доля неуплаченных налогов и сборов в процентном выражении от сумм, подлежащих перечислению налогоплательщиком за исследуемый период?'

Следование вышеизложенным рекомендациям позволит существенно повысить качество расследования сокрытия денежных средств или имущества организаций или индивидуальных предпринимателей от взыскания денежных средств или имущества от взыскания налогов и сборов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Бадзгарадзе, Татьяна Александровна, 2011 год

1. Законы и иные нормативные акты

2. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Российская газета, № 237, 25.12.1993.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации (от 13.06.1996 № 63-ФЗ) (принят ГД ФС РФ 24.05.1996) (в ред. Федеральных законов от 29.12.2010 № 442-ФЗ). Уголовный кодекс Российской Федерации: текст с изм. и доп. на 10 февраля 2011 г. М.: Эксмо, 2011.

4. Закон'РФ1 от 07 февраля 2011 г. № З-ФЗ «О полиции» // Российская газета, № 28 (5404), 10.02.2011.

5. Вестник Конституционного Суда Российской Федерации. 2003:4.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации; Части первая и вторая. Mi: Проспект, КноРус, 2010: С .68.

7. Монографии, учебники, учебные пособия

8. Аверьянова Т.В., Белкин P.C., Корухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика: Учебник, для вузов. 3-е изд., перераб; и доп. М.: Норма, 2007. с. 653:

9. Аверьянова Т.В., Корухов Ю.Г. Заключение специалиста как новый вид доказательства в уголовном судопроизводстве. «Черные дыры» в Российском Законодательстве, М. №4, 2004.

10. Аксенов Р.Г., Аксенова Л.Ю., Бондарева М.В. Изучение личности подозреваемого- (обвиняемого) в процессе расследования преступлений. Омск, 2003.

11. Алексеев Н.С., Лукашевич В.З. Советский уголовный процесс. Л.: 1989.

12. Алексеев Р:А. Расследование уклонения от уплаты налогов и сборов и сокрытия объектов налогообложения. Диссертация на соискание ученой степени кюн 12.00.09 Краснодар, 2004.

13. Алехин А.П., Пепеляев С.Г. Ответственность за нарушения налогового законодательства. М.: Контакт, 1992.

14. Бахин В.П. Следственная практика: проблемы изучения и совершенствования. Киев, 1991.

15. Белкин P.C. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики. М., 2001.

16. Белкин, P.C. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М.: Юрид. Лит. 1988.

17. Белкин P.C. Курс советской криминалистики. М.:1979. т. 3.

18. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: 1993.

19. Борисов А.Н. Комментарий к положениям Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации по проведению судебно-налоговых экспертиз, ревизий и документальных проверок. М., 2004.

20. Брызгалин A.B. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части первой. М., 1999.

21. Возгрин И.А. Понятие криминалистической характеристики преступлений // Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, A.A. Эксархопуло. СПб.: Издательство «Лань», 2001.

22. Возгрин И.А. Введение в криминалистику: История, основы теории, библиография. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2003.

23. Возгрин И.А. Криминалистическая характеристика преступлений // Научные основы криминалистической методики расследования преступлений. СПб., 1993. ч. IV.

24. Возгрин. И.А. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений. JL, 1976.

25. Возгрин И.А. Основные положения.учения о криминалистической характеристике преступлений // Криминалистика. СПб., 2001.

26. Возгрин И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений. JI., 1977.

27. Волженкин Б.В. Комментарий к УК РСФСР. М.: Вердикт. 1994.

28. Герасимов И.Ф. Некоторые проблемы раскрытия преступлений. Свердловск, 1975.

29. Ермолович В.Ф. «Криминалистическая характеристика преступлений. Минск, 2001.

30. Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения / Отв.ред. В.П. Лавров. М., 1991.

31. Ищенко Е.П. Криминалистика: Краткий курс. 2-е изд., испр. И доп. М.: юридическая фирма «КОНТРАКТ»: ИНФРА-М, 2006.

32. Ищенко Е.П., Образцов В.А. Криминалистика: Учебное пособие. М.: ООО «Издательство «Элит»», 2007.

33. Казаков В.И. Возбуждение уголовного дела как стадия уголовного судопроизводства: учебное пособие / В.И. Казаков. Челябинск: Челябинский юридический институт МВД России, 2007.

34. Климович Л.П. Теоретико-прикладные основы судебно-экономических экспертиз. Красноярск, 2004; и др.

35. Коршунова О.Н. Теоретические и прикладные проблемы уголовного преследования. СПб., Санкт-Петербургский юридический институт Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2006.

36. Криминалистика / Отв. ред. С.А. Голунский. М., 1959.

37. Криминалистика / Под ред. P.C. Белкина и Г.Г. Зуйкова. М.,1968.

38. Криминалистика / Под. ред. С.П. Митричева, М.П. Шаламова. М., 1962.

39. Криминалистика / Под. ред. С.П. Митричева, М.П. Шаламова. М., 1963.

40. Криминалистика / Под ред. P.C. Белкина. М., 1967.

41. Криминалистика / Под ред А.Н. Васильева: М., 1963.

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

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

44. Криминалистика: Учебник для вузов/ Волынский А.Ф., Аверьянова Т.В., Александрова И.Л. и др.; Под ред. проф. А.Ф. Волынского. М.: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

45. Криминалистические экспертизы, выполняемые в экспертно-криминалистическом управлении УВД Омской области: Справочное пособие. Омск, 1996.

46. Курс криминалистики. Общая часть. М., 2000.

47. Курс криминалистики: В 3 т. СПб, 2004. Криминалистическая методика: методика расследования преступлений в сфере экономики, взяточничества и компьютерных преступлений / Под ред. О.Н. Коршуновой, А.А. Степанова.

48. Кучеров И.И. Налоги и криминал. Историко-правовой анализ. М., 2000.

49. Кучеров И.И. Налоги и криминал. Историко-правовой анализ. М., 2000.

50. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. Изд. 2-е перераб. И дополн. М.: Центр ЮрИнфоР, 2006.

51. Кучеров И.И. Налоговые преступления. М.:УКЦ«ЮрИнфоР».1997.

52. Кучеров И.И. Налоговые преступления: Учеб. Пособие. М.: ЮрИнфоР, 1997.

53. Кучеров И.И., Щукин А.В. Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и сборов. М.: Юриспруденция, 2006.

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

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

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

57. Лисиченко В.К., Циркаль В.В. Использование специальных знаний в следственной и судебной практике. Киев, 1987.

58. Лопашенко H.A. Преступления в сфере экономики. Авторский комментарий к уголовному закону. М.: Волтерс Клувер, 2006.

59. Махов В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений. М., 2000.

60. Махов В.Н. Формы использования специальных знаний // Российский следователь. 1999. №4.

61. Методика расследования налоговых преступлений: Учебное пособие / Под общ. ред. проф. A.A. Кузнецова. М.: ЦОКР МВД России, 2007.

62. Методические рекомендации по организации и производству судебно-бухгалтерских экспертиз в подразделениях бухгалтерских экспертиз экспертных учреждений органов внутренних дел. М.: МВД России, 2000.

63. Мудрых В.В. Ответственность за нарушения налогового законодательства. М:Юнити, 2001.

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

65. Образцов В.А. Криминалистическая характеристика предварительных проверки и расследования // Криминалистика. М., 1995.

66. Оперативно-розыскная деятельность: Учебник / Под ред. К.К. Горяинова, B.C. Овчинского, А.Ю. Шумилова. М., 2001. Гл. 25. Сыскная квалификация деяния в оперативно-розыскном процессе.

67. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2007.

68. Першин А.Н. Использование специальных знаний в расследовании вымогательств. Омск, 2004.

69. Питерцев С.К., Степанов A.A. Тактика допроса. СПб: Питер,2001.

70. Пошюнас П.К. Применение бухгалтерских познаний при расследовании и предупреждении преступлений. Вильнюс. Минтис, 1977.

71. Справочная книга криминалиста / Под ред. проф. H.A. Селиванова. М., 2000.

72. Справочник следователя: (Практическая криминалистика: подготовка и назначение судебных экспертиз). М.: Российское право, 1992. Вып. третий.

73. Судебные речи. СПб., 1905.

74. Титов A.C. Недоимка: правовое регулирование взыскания. М.:АО «Центр ЮрИнфоР», 2003.

75. Челышева О.В., Феськов М.В. Расследование налоговых преступлений. СПб: Питер, 2001.

76. Шмонин A.B. Расследование экономических преступлений. М., 2004.3. Статьи и лекции

77. Алибеков Ш.И. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы в судебно-следственной практике, М. №4,2004.

78. Басалаев А.Н., Гуняев В.А. Криминалистическая характеристика преступлений: Общее понятие и практическое значение// Методика расследования преступлений: Общие положения. М., 1976.

79. Белозерова И.И. Личность преступника и ее криминалистический аспект// Следователь. 1998, № 4. С.50-51.

80. Возгрин И.А. Проблемы развития криминалистической методики в деятельности органов внутренних дел// Вопросы совершенствования деятельности органов внутренних дел по охране социалистического правопорядка: Сб.Л., 1978.

81. Гармаев Ю.П. Теоретические проблемы формирования частных криминалистических методик расследования преступлений, «Черные дьгры» в Российском Законодательстве, М. №1,2003.

82. Герасимов И.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений в методике расследования// Методика расследования преступлений: Общие положения. М., 1976.

83. Зуйков Г.Г. Развитие криминалистического учения о способе совершения преступления и проблема способа сокрытия преступления// Повышение эффективности расследования преступлений. Иркутск: 1986. ИУ.

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

85. Карагодин В.Н. Особенности детерминированности способа сокрытия преступления// Повышение эффективности расследования преступлений. Иркутстк:1986.ИУ.

86. Кручинина Н.В. Особенности проверки достоверности уголовно-релевантной информации в стадии возбуждения уголовного дела. // «Черные дыры» в Российском Законодательстве, М. №1,2003.

87. Лушечкина М.А. Криминалистическое изучение личности при подборе участников следственного действия // Российский следователь. 1999, №3.

88. Морозов А. О трактовке понятия «сокрытие»// Электронная версия Финансово-правового абонемента «Предпринимательская практика: вопрос-ответ». 1996. Выпуск 23, декабрь. Вопрос № 1067.

89. Пастухов И.Н., Яни П.С. Уплата налогов предшествует платежам по хозяйственным договорам// Российская юстиция. 2002. № 8.

90. Ривкин К.Е. Налоговые преступления: вина должна быть доказана// Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2000. №№14-15.

91. Селиванов H.A. Криминалистические характеристики преступлений и следственные ситуации в методике расследования // Соц. Законность. 1977. № 2.

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

93. Шурухнов Н.Г., Зуев Е.И. Понятие и сущность криминалистической характеристики преступлений// Криминалистика: Актуальные проблемы. М., 1988.

94. Яблоков Н.П. Общие положения методики расследования и научно-технический прогресс// Методика расследования преступлений: Общие положения. М., 1976.

95. Диссертации и авторефераты

96. Зезянов В.П. Роль, мето и значение специальных знаний в криминалистической методике: Дис.канд.юрид. наук. Ижевск, 1994.

97. Колесниченко А.Н. Научные и правовые основы расследования отдельных видов преступлений: Автореф. дис. . д-ра юрид. Наук. Харьков, 1967.

98. Махов В.Н. Теория и практика использования знаний сведую-щих лиц при расследовании преступлений: Дис. д-ра юрид.наук. М., 1993.

99. Подцубная O.A. Расследование преступлений на первоначальном этапе (уголовно-процессуальные и организационные вопросы): Автореф. дис. канд.юрид. наук. М., 2002.

100. Сорокотягин И.Н. Криминалистические проблемы использования специальных познаний в расследовании преступлений: Дис. д-ра юрид. Наук. Екатеринбург, 1992.

101. Шиканов В.И. Проблемы использования специальных познаний и научно-технических новшеств в уголовном судопроизводстве: Дис. д-ра юрид. Наук. Иркутск, 1980.5. Словари и справочники

102. Белкин P.C. Криминалистическая энциклопедия. М., 1997.

103. Даль В. толковый словарь живого великорусского языка. Т. 4. М.: 1980.

104. Психологический словарь / Под ред. В.П. Зинченко, Б.Г. Мещерякова. М.: Педагогика-Пресс, 1999.

105. Ожегов С. Словарь русского языка. М.: 1987.

106. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. Изд. 4-е доп. М., 1997.

107. Советский энциклопедический словарь. М.': «Советская энциклопедия». 1983.

108. Философский энциклопедический словарь. М., 1997.

109. Философский словарь. М., 1986.

110. Юридический энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1984.6. Материалы практики

111. Сборник «Обобщение судебной практики по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики и государственной власти: ст. ст. 171, 174, 174-1, 198, 199, 199.1, 199.2, 290 УК РФ». Владимир. 2005 г.

112. Архив ГСУ ГУВД по Санкт-Петербургу и Ленинградской области за 2004-2010 год.

113. Архив ГСУ при МВД Республики Башкортостан за 2004-2008год.

114. Архив Дзержинского районного суда г. Санкт-Петербурга за 2004-2008 год.

115. Архив СО при ОВД Тосненского района Ленинградской области за 2004-2008 год.

116. Архив прокуратуры г. Приозерска Ленинградской области за 2004-2008 год.

117. Архив прокуратуры Центрального района г. Новокузнецка за 2004-2008 год.

118. Архив СО при ОВД по Волховскому району Ленинградской области за 2004-2010 год.

119. Архив СУ при УВД Петроградского района Санкт-Петербурга за 2004-2008 год.

120. Архив СУ при УВД Московского административного района СПб за 2004-2010 год.

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