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

# Научные основы криминалистической характеристики налоговых преступлений

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Козлов, Владимир Афанасьевич

**Ученая cтепень:**

доктор юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Владимир

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

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

**Количество cтраниц:**

567

## Оглавление диссертации доктор юридических наук Козлов, Владимир Афанасьевич

Глава 1. ИСТОРИЧЕСКИЙ, СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОЙ БОРЬБЫ С ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ.

§ 1. Ретроспективный анализ криминалистических, уголовно-правовых, уголовно-процессуальных и криминологических проблем борьбы с преступлениями в налогово-бюджетной сфере

§ 2. Актуальные проблемы криминалистического обеспечения процесса расследования налоговых преступлений.

§ 3. Сравнительно-правовой анализ зарубежного опыта криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности в сфере экономики и его влияние на совершенствование налогового расследования.

§ 4. Криминалистические аспекты современной борьбы с преступлениями в налоговой сфере.

Глава 2. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ЕЕ ОСОБЕННОСТИ.

§ 1. Понятие, содержание и структура криминалистической характеристики налоговых преступлений

§ 2. Генезис учения о криминалистической характеристике преступления.

§ 3. Роль и значение криминалистической характеристики преступления для диагностики материалов уголовно-процессуальной деятельности

§ 4. Современное состояние и основные направления исследования криминалистической характеристики налоговых преступлений

§ 5. Особенности криминалистической характеристики налоговых преступлений, носящих транснациональный характер.

Глава 3. БАЗОВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ СТРУКТУРЫ

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ

НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.

§ 1. Понятие и содержание элемента криминалистической характеристики налоговых преступлений «законодательная база».

§ 2. Понятие и содержание элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений «типичная следственная ситуация» и «механизм следообразования».

§ 3. Понятие и содержание элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений «налог и элементы налогообложения» и «документы и документооборот».

§ 4. Понятие и содержание элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений налогоплательщик» и «личность налогового преступника».

§ 5. Понятие и содержание элементов криминалистической характеристики налоговых преступлений «способ совершения (сокрытия) преступления», «обстановка совершения преступления» и «обстоятельства, способствовавшие совершению преступления»

Глава 4. СОЗДАНИЕ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО БАНКА

ДАННЫХ НАЛОГОВЫХ И ИНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КАК УСЛОВИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПОЛНОЙ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ

ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.

§ 1. Криминалистический банк данных налоговых и иных экономических преступлений как средство разрешения проблем современного процесса налогового расследования

§ 2. Понятие и содержание нового криминалистического банка данных налоговых и иных экономических преступлений

§ 3. Теоретические основы информационно-аналитического и криминалистического обеспечения процесса налогового расследования.

Глава 5. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КАК УСЛОВИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО РАБОЧЕГО МЕСТА

ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЯ.

§ 1. Общая характеристика системы автоматизированного обеспечения рабочего места следователя, дознавателя, оперативного работника, сотрудника документальных проверок.

§ 2. Система автоматизированного рабочего места «АРМ-следователь (дознаватель)» и ее значение для криминалистического обеспечения расследования налоговых преступлений

§ 3. Система автоматизированного рабочего места «АРМ-оперативник» и ее значение для криминалистического обеспечения налогового расследования

§ 4. Система автоматизированного рабочего места «АРМ-ревизор» и ее значение для криминалиста ческого обеспечения налогового расследования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Научные основы криминалистической характеристики налоговых преступлений"

Актуальность темы диссертационного исследования. Переход к рыночной экономике, реформирование политической структуры власти повлекли за собой глубокие перемены в сфере экономической деятельности Российского государства. С первых лет существования рынка государство столкнулось с проблемой массового противоправного поведения в налоговой сфере и, как следствие, значительными потерями доходной части бюджета.

Анализ правоприменительной практики свидетельствует о том, что в современных условиях латентность налоговых и иных экономических преступлений остается значительной и постоянно растает. Либерализация экономических и налоговых отношений усиливает тенденции к уклонению налогоплательщиков из числа физических и юридических лиц от уплатыналогов и явки в налоговые органы. Постоянно усложняются схемы сокрытия реально проводимых ими финансово-хозяйственных операций. Несмотря на рост показателей, характеризующих борьбу с преступностью в сфере налогообложения, по-прежнему остаются невыявленными десятки тысяч преступлений. При этом большая часть налоговых преступлений приобретает в настоящее время организованный характер.

Данная категория преступлений представляет собой повышенную общественную опасность и наносит невосполнимый ущерб экономической безопасности государства. Так, по данным ГИЦ МВД РФ, если в 1992 г. по налоговым преступлениям было возбуждено всего 147 уголовных дел, то в течение 2005 г. органами внутренних дел выявлено 3200 преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ; 4 475 преступлений по ст. 199 УК РФ; 324 преступления по ст. 199 УК РФ; 1212 преступлений по ст. 199 УК РФ. В то же время, как показывает проведенное исследование, оперативно-розыскная, уголовно-процессуальная и документально-проверочная деятельность правоохранительных органов в сфере экономики стала давать многочисленные сбои. Как следствие, в суды почти не направляются дела о преступлениях, совершенных организованными преступными группами и группами лиц по предварительному сговору. Вектор правоохранительной деятельности по налоговым и иным экономическим преступлениям в течение длительного времени главным образом был направлен на возмещение ущерба. Статистические данные о результатах оперативно-служебной деятельности правоохранительных органов свидетельствуют о том, что в последние годы около 7080 % уголовных дел по налоговым преступлениям прекращалось в связи с так называемым деятельным раскаянием.

На результаты и эффективность деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономическими преступлениями в течение анализируемого периода (1992-2005 гг.) негативное влияние оказывали разные факторы организационно-правового характера. В первую очередь необходимо выделить отсутствие у субъектов налогового расследования четкого представления о сущности и структуре криминалистической характеристики налоговых преступлений, что непосредственным образом сказывается на качестве и эффективности проводимых ими оперативно-розыскных и документально-проверочных мероприятий и уголовно-процессуальной деятельности.

Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при проведении проверок и ревизий хозяйствующих субъектов осуществляется недостаточно эффективно. Распространена практика проведения множества нерезультативных проверок, дублирования деятельности отдельных ведомств, необоснованного изъятия и истребования значительного количества деловой документации, что препятствует нормальной работе предприятий и организаций, создает почву для коррупции и подрывает авторитет органов власти. По мнению соискателя, одной из эффективных мер повышения результативности деятельности правоохранительных и контролирующих органов на данном направлении могло бы явиться создание единой межведомственной информационной базы данных о проводимых проверках и их результатах. Анализ правоприменительной практики по выявлению и расследованию налоговых преступлений свидетельствует о необходимости создания типовых автоматизированных рабочих мест «АРМ-оперативник», «АРМ-ревизор», «АРМ-следователь (дознаватель)», внедрение которых в практику существенно повысило бы как качество, так и эффективность оперативно-розыскной, документально-проверочной и уголовно-процессуальной деятельности.

Субъекты расследования налоговых преступлений должны владеть комплексом знаний, умений и навыков. Тактика и методика их деятельности, как показывает исследование, требуют качественного совершенствования. Необходимо переориентировать оперативно-розыскные, документально-проверочные мероприятия и уголовно-процессуальную деятельность на полномасштабную борьбу с организованными налоговыми преступлениями, наносящими ущерб экономической безопасности государства: повысить качество документирования правонарушений в сфере налогообложения на базе криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений. Совершенствование деятельности правоохранительных и контролирующих органов в сфере обеспечения экономической безопасности предполагает наличие системы информационного аналитического и криминалистического обеспечения субъектов налогового расследовании, что предопределяет концептуальное развитие законодательства в сфере информации и информатизации.

В настоящее время, когда применяются электронные технологии по уклонению от уплаты налогов, легализации (отмыванию) денежных средств, приобретенных преступным путем, осуществление уголовно-процессуальной деятельности, оперативно-розыскных и документально-проверочных мероприятий по уголовным делам экономической направленности практически невозможно без использования информационных ресурсов. Правоохранительным органам необходимо проводить систематический углубленный анализ выявляемых налоговых и иных экономических правонарушений, обобщение оперативной и процессуальной информации о наиболее распространенных способах сокрытия объектов налогообложения, легализации (отмывания) денежных средств, приобретенных преступным путем, фиктивного и преднамеренного банкротства и методах их выявления.

Криминалистическое обеспечение деятельности субъектов налогового расследования как составной части процесса борьбы с экономической преступностью в целом в период становления рыночных отношений приобретает особою значимость с позиций теории криминалистики и правоприменительной практики. Наличие проблем криминалистического обеспечения процесса налогового расследования в сферах российского и международного законодательства предопределяет необходимость поэтапной разработки научных основ борьбы с налоговыми преступлениями, в том числе связанными с налогообложением иностранных юридических и физических лиц, избежанием двойного налогообложения и совершенствования действующего налогового законодательства. Развитие международных и межрегиональных связей нарушителей законодательства в сфере экономики требует направления следственных поручений по уголовным делам и в иностранные государства, причем нередко при отсутствии правовой базы сотрудничества с дальним и ближним зарубежьем. Специфика экономической преступности такова, что в борьбе с ней не обойтись без тесного взаимодействия и сотрудничества с компетентными органами иностранных государств.

Для выявления и пресечения экономических преступлений с учетом высокой степени их латентности требуются высококвалифицированные специалисты, обладающие глубокими познаниями в области налогового, финансового, уголовного и уголовно-процессуального права, владеющие приемами и методами оперативно-розыскной, документально-проверочной и следственной работы, умеющие применять криминалистические знания. Практика показывает, что их обучение и повышение квалификации в ряде случаев сдерживаются отсутствием профильных методических разработок, дефицитом исследований криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними преступлений, через призму которой решаются проблемы построения версий и планирования расследований, производства отдельных следственных действий.

Правоприменительная практика также свидетельствует, что налоговые преступления, как правило, совершаются достаточно образованными лицами, которые профессионально сочетают экономические и юридические знания для уклонения от налогообложения. Спектр налоговых преступлений в зависимости от способов и методов уклонения от уплаты налогов весьма велик, и современная экономическая ситуация в России рождает на свет множество новых, в том числе нетипичных, способов нарушения налогового законодательства.

Научная разработка методик по выявлению и раскрытию налоговых преступлений возможна лишь на базе ранее выявленных и достаточно хорошо изученных криминалистических черт преступности в налоговой сфере, т.е. ее криминалистической характеристики. Анализ теории и правоприменительной практики свидетельствует о том, что пока криминалистамине разработана исчерпывающая характеристика налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, которая бы позволила значительно повысить качество и эффективность оперативно-розыскной, документально-проверочной и уголовно-процессуальной деятельности правоохранительных органов в борьбе с данной категорией преступлений.

Изучая криминалистическую характеристику налоговых преступлений, можно с определенной степенью достоверности утверждать, что уголовное, административное и налоговое законодательство нуждается в совершенствовании, а компетенция действующих в этих сферах правоохранительных органов - в уточнении.

Таким образом, вышеизложенное позволяет сделать вывод об особой актуальности проблемы борьбы с налоговыми и связанными с ними иными экономическими преступлениями, необходимости придания этой борьбе комплексного, многоотраслевого характера, с использованием научных разработок и методик по выявлению и раскрытию преступлений данной категории.

Степень научной разработанности темы исследования. Проблема борьбы с налоговыми и связанными с ними иными экономическими преступлениями, включая криминалистическое обеспечение их расследования, привлекает к себе внимание многих исследователей. Наряду с учеными-криминалистами значительный вклад в развитие теории и практики борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями в целом вносят специалисты, работающие в сфере уголовного процесса, оперативно-розыскной деятельности, а также в области уголовного права, криминологии, финансового и налогового права, таможенного дела и ряда экономических дисциплин. Данная проблема на протяжении ряда лет разрабатывается в трудах специалистов различных научных школ и направлений:

- в области криминалистики А.А. Артамонова, Д.И. Беднякова, JI.C. Белкина, С.С. Белоусовой, М.Ю. Ботвинкина, Л.Р. Вафина, А.Ф. Волынского, Ю.П. Гармаева, В.Д. Грабовского, Г.А. Густова, СИ. Герасимова,

A.M. Дьячкова, В.А. Жбанкова, Г.Г. Зуйкова, В.Е. Коноваловой, А.Н. Колесни-чен-ко. Ю.Г. Корухова, И.Ф. Крылова, А.П. Кузнецова, Н.Н. Кузнецова,

B.П.Лаврова, А.Ф. Лубина, В.Н. Махова, М.Ш. Махтаева, В.А. Михайлова, В.А. Образцова, И.Ф. Пантелеева, А.С. Подшибякина, К.А. Пирцхалавы, В.В. Радаева, Н.А. Селиванова, Л.А. Сергеева, Н.М. Сологуба, В.Г. Танасее-вича, Е.А. Тришкиной, С.Е. Цветкова, Н.П. Чувильского, Н.П. Яблокова;

- в области уголовно-процессуальной науки и оперативно-розыскной теории. Ю.С. Блинова, Б.Е. Богданова, А.Г. Волеводза, В.В. Волченкова, К.К. Горяинова, В.Н. Григорьева, В.И. Елинского, ОД. Жука, П.И. Иванова, В.П. Кувалдина, В.Д. Ларичева, Е.М. Рябкова, Г.К. Синилова, А.Г. Ха-лиулина, Г.П. Химичевой, А.Ю. Шумилова;

-в обчисти уголовного права, криминоюгии и других наук. А.И. Алексеева, Б.В. Волжепкина, Л.Д. Гаухмана, А.И. Гурова, А.И. Долговой,

И.И. Кучерова, Н.А. Лопашенко, СВ. Максимова, И.Н. Соловьева, А.Я. Сухарева, Е.П. Фирсова, B.C. Четверикова, П.С. Яни и других ученых.

Вместе с тем, как показывает анализ, до настоящего времени остаются неизученными многие аспекты, касающиеся определения роли, сущности и содержания криминалистической характеристики налоговых и иных экономических преступлений. Отдельные криминалистические исследования не учитывают в полной мере тех изменений, которые произошли в уголовном, уголовно-процессуальном, налоговом и смежном законодательстве, а также в экономике страны, повлекших появление новых способов совершения налоговых и иных экономических преступлений. Несмотря на несомненную теоретическую и практическую значимость вышеуказанных научных исследований, необходимо отметить, что в них отсутствует целостная теоретическая концепция криминалистической характеристики налоговых преступлений. Криминалистами до настоящего времени недостаточно полно изучена и раскрыта корреляция и взаимосвязь элементов указанного вида криминалистической характеристики, не исследовано прикладное значение ее структурных элементов для методики формирования информационно-аналитического и криминалистического банка данных правоохранительных и контролирующих органов.

Ранее в научных работах не было дано комплексного анализа содержания структурных элементов криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, их взаимосвязи и влияния на квалификацию преступлений, построение диспозиций уголовно-правовых норм и классификацию преступлений в сфере экономики. Недостаточно изучены практические возможности использования результатов анализа криминалистической характеристики при диагностике результатов оперативно-розыскной и документально-проверочной деятельности по выявлению и раскрытию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, экспертных оценок финансово-хозяйственной деятельности субъекта (налогоплательщика). Ранее специально не рассматривались вопросы комплексного подхода к решению проблемы борьбы с противоправным поведением в сфере налогообложения.

Отсутствие среди ученых и практических работников единого понимания данной проблемы, разрозненность существующих криминалистических методик, несовершенство налогового и смежного законодательства ослабляют правоприменительную деятельность в сфере экономики и усугубляют ситуацию с экономической преступностью в стране.

В настоящее время состояние разработанности темы исследования сопряжено с отсутствием в теории и практике единых мнений по важнейшим вопросам комплексного подхода к решению борьбы с данной категорией преступлений в рамках осмысления предшествующего исторического опыта. Указанные обстоятельства, обусловливающие актуальность и новизну рассматриваемой проблемы, послужили основанием для выбора темы настоящего диссертационного исследования и направления ее разработки.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с совершением налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

Предметом исследования выступает криминалистическая характеристика налоговых преступлений.

Целью научного исследования являются разработка авторской концепции криминалистической характеристики налоговых преступлений, а также выработка практических рекомендаций по повышению эффективности деятельности правоохранительных органов в сфере обеспечения экономической безопасности.

Для достижения этой цели решались следующие основные задачи: - анализ состояния и результатов борьбы с налоговыми и связанными с ними иными экономическими преступлениями для выявления криминалистических проблем, требующих разрешения;

- исследование теоретико-правовой основы криминалистической характеристики преступлений в сфере налогообложения, определение ее сущности и структуры;

- обоснование концептуальных направлений криминалистического обеспечения расследования налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений;

- раскрытие роли межведомственного информационного (аналитического) криминалистического банка данных правоохранительных и контролирующих органов Российской Федерации (ИКБД ПК РФ) в обеспечении комплексного подхода к сбору, анализу и оценке информации о преступлениях, совершаемых в сфере экономики;

- уточнение значения криминалистической характеристики налоговых преступлений для определения круга обстоятельств, подлежащих установлению в ходе предварительного следствия по уголовным делам данной категории;

- определение понятия и значения метода моделирования в процессе налогового расследования; обозначение путей использования криминалистической модели преступной деятельности в сфере налогообложения в процессе выявления, раскрытия и расследования преступлений данного вида;

- выработка и формулирование на основе проведенного исследования предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование действующего законодательства по борьбе с противоправным поведением в сфере экономики.

Методологической основой исследования послужили общенаучные методы познания, в том числе системный подход, основанный на общих и частных методах исследования.

При исследовании применялись следующие методы:

- исторический и логический метод познания позволил осуществить синхронное изучение различных направлений в организации исследования сущности криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений;

- сравнительно-исторический метод способствовал анализу зарождения налоговой преступности как социального явления и ее детерминированности с позиции исследования элементов криминалистической, криминологической и уголовно-правовой характеристики налоговых преступлений;

- анализ и синтез информации, содержащейся в различных источниках, посвященных проблемам изучения уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристики, позволили составить целостную картину понятия, сущности и соотношения (взаимосвязи) структурных элементов;

- сравнительный анализ позволил изучить проблемные вопросы совершенствования уголовного, уголовно-процессуального, налогового и смежного законодательства, рассмотреть зарубежное законодательство и сравнить его с российским с целью эффективного использования накопленного многолетнего опыта борьбы с экономическими преступлениями в странах с развитой рыночной экономикой.

Нормативную правовую базу исследования прежде всего составили нормативные предписания Конституции РФ, УК РФ и УПК РФ.

Кроме того, исследованы соответствующие нормы налогового, бюджетного и таможенного законодательства, включая нормы Налогового, Бюджетного, Таможенного кодексов РФ, Закона РСФСР «Об основах налоговой системы в России», федеральных законов: «О бухгалтерском учете»», «О валютном регулировании и валютном контроле», «Об информации, информатизации и защите информации» и др.

Необходимому анализу и оценке подвергнуты положения соответствующих указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ, ряда межведомственных и ведомственных нормативных правовых актов, включая акты Генеральной прокуратуры РФ, а также МВД России и других федеральных органов исполнительной власти.

Эмпирическая база исследования. По специально разработанной программе было изучено свыше 850 уголовных дел по преступлениям экономической направленности. Проанализировано около 650 приговоров народных и федеральных судов за период с 1993 по 2005 г. ряда областей России по уголовным делам, связанным с расследованием налоговых и иных экономических преступлений, и около 500 отказных материалов, что обеспечило репрезентативность полученных результатов. Применительно к теме исследования проведено анкетирование более 300 сотрудников оперативных и следственных подразделений правоохранительных органов, расследовавших указанную категорию преступлений, налоговых органов, проводивших налоговые проверки юридических и физических лиц, а также опрос специалистов судебных органов, рассматривавших дела по данной категории преступлений. Проведенный опрос специалистов позволяет оценивать результаты работы с достаточно высокой степенью достоверности и репрезентативности. При написании диссертации использован также тридцатилетний опыт работы соискателя в правоохранительных органах, специализирующихся на раскрытии и расследовании налоговых и иных экономических преступлений.

Научная новизна исследования заключается в том, что соискателем на теоретическом уровне осуществлена комплексная монографическая разработка системы криминалистической характеристики налоговых преступлений. В диссертации заложены концептуальные основы формирования на теоретической базе криминалистической характеристики налоговых и иных преступлений экономической направленности информационно-аналитического и криминалистического банка данных правоохранительных и контролирующих органов РФ (ИКБД ПК РФ), общей задачей которого является методико-правовое обеспечение деятельности субъектов налогового расследования.

Автором предложена дефиниция криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений. Исследованы сущность и содержание криминалистической характеристики с учетом корреляционных связей их структурных элементов. Сформулированы отличительные признаки способов совершения указанных видовпреступлении; раскрыто теоретико-прикладное значение криминалистической характеристики для совершенствования правоприменительной практики по борьбе с данной категорией преступлений.

Основные положения, выносимые на защиту.

1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений есть система обобщенных объективных данных об особенностях и источниках информации, имеющих значение для решения задач по изобличению лиц, совершивших преступление, и привлечению их к уголовной ответственности; комплекс криминалистически значимых и взаимосвязанных признаков (сведений), способствующих выявлению, раскрытию и расследованию преступлений в сфере налогообложения.

2. Основными элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений являются: законодательная база; налогоплательщик; налог и элементы налогообложения; документы и документооборот; способ совершения и сокрытия преступления; механизм следообразования; личность налогового преступника; типичная следственная ситуация; обстановка совершения преступления; обстоятельства, способствовавшие совершению преступления в сфере налогообложения. Эти структурные элементы криминалистической характеристики взаимосвязаны и взаимозависимы.

Типичными (отличительными) элементами криминалистической характеристики налоговых преступлений, по отношению к криминалистической характеристике иных экономических преступлений, являются такие элементы, как: налогоплательщик, налог и элементы налогообложения.

3. Механизм налогового преступления отражает последовательность процесса преступного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных платежей, включающего стадии подготовки, непосредственного совершения преступления в сфере налогообложения и действия налогоплательщика по сокрытию налогового преступления. При этом механизм следообразования как структурный элемент криминалистической характеристики включает материально фиксированные отображения следов уклонения от уплаты налогов, сборов и иных платежей, обусловленные соответствующими способами («бухгалтерские» и «небухгалтерские») совершения налогового правонарушения. Способ совершения налогового преступления является определяющим в процессе возникновения информации об уклонении от налогообложения (преступной технологии уклонения от уплаты налогов, сборов и иных платежей).

4. Способ совершения и сокрытия налогового преступления как структурный элемент криминалистической характеристики объективно отражает систему действий виновного лица (лиц), применяемую в целях уклонения от налогообложения.

Под способом уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) иных платежей предлагается понимать совокупность действий (бездействия) виновного лица (лиц), направленных на умышленную неуплату законных налогов, сборов и (или) иных платежей. Он может включать как невыполнение норм законодательства о налогах и сборах, так и совершение каких-либо иных действий, тесно связанных с нарушением закона, а также действия, не квалифицированные в настоящее время как нарушение налогового законодательства, но повлекшие за собой неуплату необходимых налогов и (или) сборов.

5. Предложена следующая классификация способов совершения налоговых преступлений: легальные, полулегальные и криминальные.

Легальные способы основаны на положениях ч. 7 ст. 3 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми пробелы в российском законодательстве о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Дифференциация способов должна проводиться по видам налогов и сферам экономической деятельности, что обеспечит прикладное значение криминалистической характеристики в методике выявления, раскрытия и расследования данной категории преступлений.

6. Структурный элемент криминалистической характеристики налоговых преступлений «налогоплательщик» по своему содержанию соответствует субъекту платежа налогов и сборов, т.е. включает в себя характеристику конкретного субъекта платежа налогов и сборов согласно налоговому законодательству. При установлении сборов определяются ихплательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

7. Структурный элемент «налог и элементы налогообложения» в криминалистической характеристике налоговых преступлений раскрывает признаки налогового правонарушения с позиции анализа соответствующего вида налогов (сборов) применительно к сфере экономической деятельности. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. При этом необходимо учитывать динамику налогового законодательства в зависимости от условий его действия во времени и пространстве.

8. Для выявления и раскрытия налоговых и иных экономических преступлений субъекты оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной деятельности обращаются к анализу состояния и динамики экономико-правовой характеристики исследуемого преступления, т.е. проводят анализ, оценку и изучение такого элемента криминалистической характеристики, как типичная следственная ситуация (типичная оперативно-розыскная ситуация), которая реально сложилась на момент планирования расследования и возбуждения уголовного дела.

9. Обстановка совершения преступления как структурный элемент криминалистической характеристики отражает время и место совершения преступления в сфере налогообложения. Время совершения налогового преступления включает установленные налоговым законодательством и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах фактические сведения, указывающие на конкретный период выполнения обязательств налогоплательщика по исчислению и уплате соответствующих видов налогов (сборов). Место совершения налогового преступления с позиции криминалистической характеристики означает территорию, на которой находится налогоплательщик, совершивший уклонение от уплаты налогов (сборов). Данные о типичных обстоятельствах, способствовавших совершению преступления в налоговой сфере, имеют важное прикладное значение для раскрытия способа (схем, механизмов) совершения налоговых преступлений, методов использования преступниками конкретных условий в целях осуществления преступных намерений. Указанные данные способствуют выработке правоприменителем необходимых организационно-правовых рекомендаций для профилактики налоговых преступлений и совершенствования методики их выявления и расследования.

10. Важную роль в расследовании налоговых преступлений играет такой структурный элемент криминалистический характеристики, как документы и документооборот. Так, для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям необходимо наличие обобщающего документа -акта проверки налогоплательщика, а также полного объема первичных бухгалтерских документов, подтверждающих нарушение законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, учет структурного элемента криминалистический характеристики «документы и документооборот» позволяет исследовать информационное содержание первичных бухгалтерских документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность субъекта (налогоплательщика), и взаимосвязь документов бухгалтерского учета и отчетности с документами налогового учета и отчетности.

11. Информационные ресурсы «Информационно-криминалистического банка данных правоохранительных и контролирующих органов Российской Федерации» (ИКБД ПК РФ) целесообразно формировать на основе структурных элементов криминалистической характеристики налоговых и иных экономических преступлений. Это позволит использовать их для формирования системы ведомственных автоматизированных рабочих мест: «АРМ-следователь (дознаватель)»; «АРМ-ревизор»; «АРМ-оперативник».

Обоснованность и достоверность результатов исследования обеспечиваются подтвержденностью исходных теоретических положений, связанных с реализацией научного подхода к решению поставленной проблемы; применением совокупности методов исследования, адекватных его объекту, предмету, цели и задачам исследования; репрезентативностью и статистической достоверностью полученных результатов.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что разработанная соискателем концепция криминалистической характеристики налоговых преступлений может послужить научно значимой основой криминалистического обеспечения налогового расследования и разработки и формирования ИКБД ПК РФ.

Теоретическое значение исследования выражается и в том, что оно может послужить основой для разработки частных методик выявления и расследования налоговых преступлений в различных сферах экономической деятельности.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования практическими работниками в оперативно-розыскной, документально-проверочной и следственной деятельности, что позволит, на взгляд соискателя, профессионально проводить мероприятия по документированию преступных деяний в сфере экономики, полнее решать вопрос возмещения ущерба, причиненного государству, и эффективнее проводить предупредительно-профилактические мероприятия.

Материалы исследования могут быть использованы в профессиональной подготовке (переподготовке) сотрудников правоохранительных органов, специализирующихся на выявлении, раскрытии и расследовании налоговых и иных экономических преступлений.

Отдельные положения работы могут способствовать повышению качества нормативной регламентации деятельности по борьбе с налоговыми преступлениями.

Выводы, предложения и рекомендации, сформулированные в диссертации, могут быть использованы в законотворческом процессе при совершенствовании уголовного, уголовно-процессуального, налогового и смежного законодательства.

Апробация и внедрение результатов исследования. Материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе ряда вузов: Академии экономической безопасности МВД России, Московского университета МВД России, Московского государственного института международных отношений (университета) МИД РФ, Российского нового университета при чтении лекций по уголовному процессу, криминалистике и оперативно-розыскной деятельности в рамках преподавания разработанного авторского спецкурса «Борьба с преступностью в сфере экономики»,

Результаты диссертационного исследования применяются также в процессе профессиональной подготовки сотрудников ряда территориальных органов внутренних дел, специализирующихся на выявлении, раскрытии и расследовании преступлений в сфере экономики.

Основные положения работы докладывались автором на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях и семинарах: международной научно-практической конференции Ассоциации американских юристов и правоохранительных органов России (16 октября 2002 г., г. Москва); научно-практической конференции «Роль федеральных органов налоговой полиции в совершенствовании законодательной базы и правоприменительной практики противодействия теневой экономике» (23 апреля 2002 г. г. Москва, Академия налоговой полиции ФСНП России); международной научно-практической конференции «Интеграция и опыт правовых преобразований в условиях вызова мировомуправопорядку» (17

18 октября 2003, г. Москва. Российский новый университет); международной научно-практической конференции «Вопросы организации, раскрытия, расследования и предупреждения преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем» (21 ноября 2003 г., г. Москва, Московский университет МВД России); международной научно-практической конференции «Современные правовые проблемы и юридическая печать» (24 сентября 2004 г., г. Москва, г. Зеленоград, Московский государственный педагогический университет) и отражены в 59 опубликованных работах соискателя, из них две монографии и 27 научных статей, изданных в рекомендованных ВАК научных журналах.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Козлов, Владимир Афанасьевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное соискателем исследование научных основ криминалистической характеристики налоговых преступлений показывает, что комплексное решение рассмотренных в диссертации вопросов теоретико-прикладного характера будет способствовать созданию эффективной системы по выявлению, раскрытию, предупреждению и расследованию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

Материалы исследования позволяют сделать следующие выводы и предложения методологического и правотворческого характера, направленные на повышение эффективности процесса выявления, раскрытия, предупреждения и расследования налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, а также на совершенствование и улучшение качества следственной и судебной практики по данной категории преступлений.

Негативные тенденции, имеющие место в российской экономике, правовая неурегулированность многих проблем в сфере налогообложения, сложность и неоднозначность законодательной базы способствуют росту латентной налоговой и экономической преступности. Сложившаяся в России налогово-бюджетная система ориентирована на обложение оборотов хозяйственной деятельности. Это ведет к непропорциональному распределению налогового бремени между различными сферами экономической деятельности, падению прибыльности в реальном секторе экономики и сокращению объемов валового внутреннего продукта и промышленного производства. Это, в свою очередь, стимулирует рост налоговых и иных экономических правонарушений и преступлений, перевод сокрытых средств в теневой сектор, подрывает экономическую безопасность государства.

Обобщая результаты проведенного научного исследования, соискатель считает, что противодействие налоговым и иным экономическим преступлениям во многом зависит от состояния и возможности практического применения уюловпо-правовых норм, регулирующих данную сферу экономической деятельности. В связи с этим особенно важным является выполнение правоприменителем требования ст. 8 УК РФ. Выполнение ее требований во многом зависит от уровня оперативно-розыскной, документально-проверочной и следственной работы в правоохранительных органах, который, в свою очередь, непосредственно связан с методологической базой и развитием науки. В этой связи научная разработка методикрасследования налоговых и иных экономических преступлений возможна лишь на базе выявленных и достаточно изученных криминалистических черт преступлений в сфере экономической деятельности в целом и ее отдельных видов, групп, т.е. ее криминалистической характеристики. Как показывает анализ правоприменительной практики, криминалистами пока еще не разработана исчерпывающая характеристика налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, которая бы позволила значительно повысить качество и эффективность деятельности правоохранительных органов в борьбе с данной категорией преступлений. Современная экономическая ситуация в России перманентно порождает на свет множество разнообразных способов нарушения как налогового, так и предпринимательского, финансового, бюджетного, гражданского законодательства, в том числе таких, которые ранее не были известны правоприменительной практике и ученым. В частности, анализ криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений показал, что в настоящее время приобретают все большие размеры такие способы, как ведение финансово-хозяйственной деятельности без регистрации, лицензии или постановки на учет в налоговых органах; сокрытие финансово-хозяйственных операций с использованием расчетов наличными деньгами, счетов «третьих» организаций, с оформлением искусственной дебиторской задолженности, векселей и взаиморасчетов, подставных или фиктивных фирм. Всесторонне распространена деятельность индивидуальных предпринимателей и организаций, не отчитывающихся в своей финансово-хозяйственной деятельности, выявление которых представляют собой трудоемкий и сложный процесс, поскольку никакой реальной информации о местонахождении таких фирм часто не имеется. Граница между деятельностью без государственной регистрации и при наличии таковой, но без постановки на налоговый учет или сдачи отчетности в налоговые органы очень призрачна. Неисследованность, неопределенность и полярность мнений по данному вопросу не может в достаточной степени дать и показать полную картину механизма его совершения, что, в свою очередь, исключает возможность своевременного обнаружения фактов преступного деяния, его фиксации, дальнейшего полного и всестороннего расследования. Поэтому только на основе синтеза элементов состава преступления и структурных элементов криминалистической характеристики, закономерности их формирования, характера имеющихся взаимосвязей между этими элементами возможно выработать рекомендации по квалификации налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, по их своевременному выявлению, раскрытию и предупреждению; спланировать мероприятия повозмещению ущерба, причиненного государству; совершенствованию налогового, финансового, административного, уголовного, уголовно-процессуального законодательства в целях стабилизации преступности в сфере экономики и организации эффективной борьбы с налоговыми и иными экономическими преступлениями и правонарушениями.

Проведенное исследование позволяет в определенной степени расширить криминалистическую характеристику налоговых преступлений как научную категорию, включающую совокупность объективных и субъективных факторов, динамичных по характеру, реально и достаточно полно отражающих изменения криминальной обстановки в сфере налогообложения. Она содержит результаты криминалистического анализа отдельного вида (группы) налоговых преступлений, позволяющих фиксировать содержание действий и приемов виновного лица (лиц).

Таким образом, криминалистический аспект понятия способа совершения преступления предполагает гораздо больший круг действий виновного лица, нежели тех противоправных действий, которые закреплены в диспозиции статей УК РФ. Исходя из анализа криминалистической характеристики одно и то же налоговое правонарушение (факт совершения нарушений налогового законодательства, зафиксированный в ходе налоговой проверки) может содержать в себе один или несколько способов уклонения от уплаты налогов. Способы уклонения от уплаты налогов целесообразно группировать по видам налогов, объектам налогообложения и их составляющих категорий. Изложение каждого конкретного способа должно быть кратким и понятным, содержать информацию о действиях лиц (юридических, физических, должностных), посредством которых приведен в действие механизм сокрытия налогов по заранее предусмотренной схеме. Характеризуя способ, следует указывать вид налога (виды налогов). При описании использовать смысловые выражения с использованием близких к понятию налогового правонарушения слов и словосочетаний, таких как: выручка, затраты, доход, прибыль, объект налогообложения, учетные документы, отчетные документы, численность, оплата труда и т.п. По мнению соискателя, криминалистическое значение имеет конкретизация действий виновного лица (лиц), а не сложные для понимания схемы уклонения от уплаты налогов. Именно это позволит преодолеть неопределенность понимания преступного события, выработать типовые методики расследования налоговых преступлений. Такой подход будет наиболее конструктивным.

Способы уклонения от уплаты налогов и (или) сборов необходимо увязывать с целью действий виновных лиц и сутью самого налогового преступления. Как показывают исследования криминалистической характеристики, при совершении налогового преступления целью, как правило, является снижение размера налогов, подлежащих уплате, или полный отказ от выполнения обязательств по уплате налогов с последующим обращением сокрытых средств в личную или иную собственностью. Мотивы у налоговых преступников носят преимущественно корыстный характер, хотя могут иметь место карьеристские устремления, забота о трудовом коллективе, «честь фирмы» и иные побуждения. Общественная опасность данной категории преступлений усиливается в случаях, когда способы ухода от налогообложения носят латентный характер (уничтожаются документы либо вообще не ведется учет), при заключении завуалированных договоров о совместной деятельности как дополнительный способ уклонения от уплаты налогов и т.п.

Поскольку существующее законодательство позволяет практически безнаказанно уничтожать документы, уличающие налоговых преступников, а метод начисления налогов по аналогии в случае утери документов налогоплательщиками малоэффективен и не позволяет доказывать преступные намерения проверяемых лиц, необходимо ввести законодательно более строгую ответственность, вплоть до уголовной, руководителей предприятий за отсутствие ведения бухгалтерского учета; необеспечение сохранности, утерю бухгалтерской и прочей документации.

Кроме того, поскольку действующим законодательством при регистрации и перерегистрации предприятий не предусмотрен контроль над отсутствием у предпринимателя задолженности перед бюджетом по налогам на брошенные им или не ликвидированным законным порядком предприятия, на учете в налоговых органах постоянно растет число предприятий, которые не отчитываются по налогам и не расплачиваются с долгами. В связи с этим необходимо дополнительное законодательное регулирование данного вопроса, в котором должна быть предусмотрена ответственность по налоговым обязательствам учредителей созданных предприятий наравне с руководителями.

Полнота оценки структурных элементов криминалистической характеристики дает возможность охватить те особенности преступного деяния и личности преступника, которые наиболее значимы для его раскрытия, расследования и предупреждения.

Отсюда вытекает значимость изучения криминалистической характеристики как в теоретическом аспекте, так и в практическом отношении для правоохранительных органов в целях решения поставленных перед ними задач по выявлению, раскрытию, предупреждению, пресечению и расследованию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений.

В частности, криминалистическая характеристика имеет прикладное значение по следующим обстоятельствам:

- разработка методических рекомендаций по выявлению, раскрытию, предупреждению и расследованию налоговых и иных экономических преступлений без научно обоснованной и апробированной в следственно-судебной практике криминалистической характеристики данной категории преступлений затруднительна;

- обобщение следственной и судебной практики для выработки единой позиции по спорным вопросам и возникающим коллизиям в ходе расследования и рассмотрения уголовных дел по налоговым и связанным с ними иным экономическим преступлениям возможно при наличии необходимых познаний в области криминалистической характеристики уследственных работников и судей;

- создание доказательной базы по уголовным делам о налоговых преступлениях, составной частью которой являются результаты экономических экспертиз, во многом зависит от знания элементов криминалистической характеристики, включающей в себя важный для проведения экспертных исследований материал: о способах совершения преступления и лицах их совершивших; следах налоговых преступлений; обстоятельствах совершения налоговых преступлений;

- совершенствование уголовного, уголовно-процессуального, налогового и смежного законодательства практически невозможно без сочетания теоретических исследований, проводимых в этих отраслях науки, с научными исследованиями криминалистической характеристики налоговых преступлений.

Прикладное значение криминалистической характеристики налоговых и иных экономических преступлений вытекает из результатов ее теоретических исследований, составляя конечную цель - своевременное выявление, раскрытие, предупреждение, пресечение и расследование данной категории преступлений.

Применение структурных элементов криминалистической характеристики в правоприменительной практике способствует:

- установлению факта совершения налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений с учетом их высокой степени латентности;

- выдвижению версий по уголовным делам на основании имеющейся в распоряжении следоватечей информации о налоговых и иных экономических преступлениях;

- определению выбора и назначению судебных экспертиз, отработке вопросов экспертам в зависимости от сложившихся ситуаций;

- отработке заданий специалистами налоговых проверок (ревизорами); проверке правильности выбранной специалистом подразделения налоговых проверок, ревизором (аудитом) методики проверки налогоплательщика -субъекта финансово-хозяйственной деятельности, определении объема и содержания подлежащих исследованию документов и т.д.;

- правильной квалификации налоговых и экономических преступлений в ходе расследования и рассмотрения судами данной категории дел, решению вопроса по возмещению ущерба, причиненного государству;

- разработке и внедрению комплекса мер по предупреждению налоговых и иных экономических преступлений и правонарушений, диагностике превентивных мер с позиций совершенствования налогового, предпринимательского, финансового, гражданского и смежного законодательства.

Достижение полноты выявления налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, своевременное и полное возмещение неуплаченных налогов и других обязательных платежей неосуществимо без использования информационно-аналитических и криминалистических ресурсов. Данные виды ресурсов должны предусматривать механизм сопоставления отчетности и учетных данных налогоплательщиков, представляемых в налоговые органы, с информацией об их финансово-хозяйственной деятельности и имуществе, которую они вынуждены представлять в различные организации, учреждения и ведомства (таможенные, лицензионные, регистрационные органы, органы управления государственным и муниципальным имуществом). Создание такого государственного механизма контроля над полнотой поступления налогов и других обязательных платежей в бюджеты и внебюджетные фонды окажет определяющее воздействие на налогоплательщиков, предупредив большинство налоговых и иных экономических преступлений и правонарушений за счет значительного возрастания вероятности привлечения хозяйствующих субъектов к ответственности за нарушение налогового, таможенного, валютного и смежного законодательства.

Сложившееся положение в определенной степени объясняется сложностями объективного характера, в частности, особой сложностью и противоречивостью экономической деятельности в Российском государстве в условиях переходного периода, а также в некоторой степени и множеством подходов к пониманию сущности налоговой и экономической преступности как криминального явления среди ученых и практических работников. Отмеченные сложности и потребность правоприменительной практики в обобщенной методологии по борьбе с налоговыми и иными экономическими преступлениями и правонарушениями требуют соответственно новых конструктивных идей и подходов в разработке научных основ криминалистического обеспечения процесса налогового расследования. В целях повышения эффективное!и выявления, раскрытия, предупреждения и расследования налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений необходимо осуществить ряд организационно-управленческих мероприятий, предусматривающих разработку частных методик по борьбе с противоправным поведением в сфере экономики, которые бы унифицировали специальные познания в борьбе с экономической преступностью.

В связи с этим создание и формирование ресурсной базы ИКБД ПК РФ приобретает особую актуальность как основы методологического обеспечения деятельности правоохранительных и контролирующих органов по борьбе с противоправным поведением в сфере экономики.

1. На основе исследования теоретических аспектов криминалистической характеристики налоговых преступлений обоснован вывод о необходимости создания и формирования межведомственного ресурсного информационного аналитического и криминалистического банка данных правоохранительных и контролирующих органов (ИКБД ПК РФ), который позволит значительно повысить эффективность оперативно-служебной и правоохранительной деятельности указанных ведомств по борьбе с противоправным поведением в сфере экономики.

2. В работе сделан вывод о том, что ИКБД ПК РФ будет способствовать формированию ведомственных автоматизированных рабочих мест: «АРМ-следователь (дознаватель)», «АРМ-ревизор», «АРМ-оперативник», что позволит в определенной степени повысить эффективность взаимосвязанного процесса по выявлению, раскрытию, предупреждению и расследованию латентных налоговых и иных экономических преступлений.

3. В основе формирования информационных ресурсов ИКБД ПК РФ должны быть структурные элементы криминалистической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений, что позволит систематизировать криминалистически значимую информацию в соответствии с алгоритмом методики выявления, раскрытия и расследования данной категории экономических преступлений.

4. С учетом бланкетного характера диспозиций уголовно-правовых норм, предусматривающих ответственность за налоговые и иные экономические преступления, элемент криминалистической характеристики указанных видов преступлений «Законодательная база» должен содержать информацию о законах и подзаконных нормативных правовых актах, регулирующих сферы налогообложения, предпринимательской и иной экономической деятельности; международно-правовые и ведомственные нормативные акты по данным вопросам, а также судебную практику. Указанный элемент криминалистической характеристики должен отражать динамику действующего законодательства, в том числе на уровне субъектов Российской Федерации.

Результаты диссертационного исследования могут служить основой:

- для дальнейшего изучения проблемы противоправного поведения в сфере экономики, актуализировавшейся с учетом проведения административной реформы;

- обеспечения единства правового пространства в сфере экономики; оптимального решения существующей проблемы межведомственного взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов по борьбе налоговыми и связанными с ними экономическими преступлениями;

- принятия единой концепции информационно-аналитического и криминалистического обеспечения оперативно-служебной деятельности правоохранительных и контролирующих органов по обеспечению экономической и национальной безопасности государства;

- разработки современных криминалистических методик по выявлению, раскрытию и расследованию налоговых и иных экономических преступлений;

- совершенствования уголовного, уголовно-процессуального, административного, налогового, финансового, бюджетного законодательства России, а также международно-правовой базы, в сфере налогообложения.

Механизм правового регулирования налогообложения в условиях рыночной экономики постоянно совершенствуется посредством развития конституционных основ налогообложения. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений, будучи динамичной по характеру, должна реально и достаточно полно отражать изменения криминальной обстановки в сфере налогообложения, а также содержать искомые результаты криминалистического анализа, позволяющие субъектам уголовного преследования фиксировать содержание действий и приемов виновного. В связи с этим в диссертационной работе обоснована необходимость внесения соответствующих изменений и дополнений в действующее законодательство Российской Федерации.

В частности, целесообразно внести следующие изменения и дополнения в НК РФ:

1) включить МВД РФ и его подразделения по экономическим и налоговым преступлениям в состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

2) дополнить ст. 36 НК РФ в части полномочий органов внутренних дел п. 3, 4, 5 следующего содержания:

3. при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с законодательством РФ о налогах и сборах, проводить проверки организаций и физических лиц в соответствии с законодательством РФ. По результатам проверки составляется акт о проверке организации или физического лица, на основании которого принимается одно из следующих решений: в случае обнаружения налоговых правонарушений, содержащих признаки состава преступления, - о возбуждении уголовного дела; в случае обнаружения налогового правонарушения, не содержащего признаков состава преступления, - об отказе в возбуждении уголовного дела и о направлении материалов в соответствующий налоговый орган; при отсутствии налогового правонарушения - об отказе в возбуждении уголовного дела; по запросу органов внутренних дел привлекать к проверкам, указанным в п. 3 настоящей статьи, налоговые органы; осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательством».

3) в ст. 115 НК РФ срок давности взыскания санкций предлагается увеличить с 6 месяцев до 5 лет;

4) внести изменения в НК РФ в части ограничения круга хозяйствующих субъектов, обладающих правом возмещения налога на добавленную стоимость;

5) представляется целесообразным внести изменения и дополнения в НК РФ, обеспечивающих освобождение должника от уплаты НДС, вырученных от продажи имущества должника;

6) в ст. 47 НК РФ внести следующие изменения и дополнения:

- п. 3 ст. 47 НК РФ изчожить в следующей редакции: «Испочнительные действия должны быть совершены, и требования, содержащиеся в постановлении, исполнены судебным приставом - исполнителем в шестимесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления» (вместо двухмесячного срока - в действующей редакции ст. 47 НК РФ);

- из п. 4 ст. 47 НК РФ исключить абзац 6 следующего содержания: «.имущества, переданного по договору во владение, в 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 в установленном порядке». Закрепление в абз. 6 п. 4 ст. 47 НК РФ пятой очереди обращения взыскания на имущество, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество при условии, что такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке, фактически позволяет должнику «защитить» свою собственность от возможности обратить на нее взыскание со стороны судебного пристава-исполнителя. Нерешенным остается вопрос о порядке признания данных договоров недействительными. Не урегулировано, кто должен обращаться в суд для признания вышеуказанных договоров недействительными. Также вопросом являются и юридические основания признания подобного договора недействительным;

7) предлагается внести изменения в ст. 75 УК РФ и трактовать ее ч. 1 следующим образом: «Лицо, впервые совершившее преступление небольшой тяжести, может быть освобождено от уголовной ответственности, если после совершения преступления добровольно явилось с повинной, способствовало раскрытию преступления, полностью возместилопричиненный ущерб и погасило возникшую недоимку по налогам и другим обязательным платежам в бюджетную систему, или иным образом загладило вред, причиненный в результате преступления»;

8) целесообразно внести изменения в УК РФ в части включения ответственности руководителей организаций и других лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, по основаниям, указанным в ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 28.11.1996 № 129-ФЗ.

В Закон РФ «О милиции» предлагается внести следующие изменения: «предоставить органам внутренних дел право предъявлять в суд иски о признании регистрации юридических лиц недействительной, а также всех сделок, совершенных данной организацией».

В соответствии со ст. 61 ГК РФ юридическое лицо может быть ликвидировано по решению его учредителей (участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, а также по решению суда. В настоящее время полномочия по предъявлению в суды общей юрисдикции или арбитражные суды исков о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством РФ, предоставлены налоговым органам (ст. 31 НК РФ). Они являются уполномоченными органами государственной регистрации юридических лиц.

Практика свидетельствует, что эффективность правоохранительной деятельности в сфере экономики во многом зависит от состояния уровня межведомственного взаимодействия органов внутренних дел, прокуратуры, Судебного департамента при Верховном Суде России, Минюста РФ и подведомственных ему служб, налоговых и таможенных органов. Важное практическое значение для обеспечения единства правового пространства в сфере экономики имеют межведомственные совещания по вопросам разработки предложений о внесении изменений и дополнений в федеральное законодательство.

Исследование показывает, что до настоящего времени серьезной проблемой, отрицательно влияющей на эффективность борьбы с преступлениями экономической направленности, является несогласованность правовых позиций правоохранительных и налоговых органов по вопросу применения ст. 26 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Несмотря на существующие судебные решения о ликвидации юридических лиц и исключения их из Единого государственного реестра, налоговые органы часто, руководствуясь ведомственными методическими рекомендациями, вместо записи о ликвидации юридического лица вносят в Единый государственный реестр запись о том, что юридическое лицо находится в стадии ликвидации. Формально в соответствии с нормами ГК РФ правоспособность такого юридического лица не прекращается. Иными словами, до момента исключения их из реестра оно продолжает существовать как субъект правоотношений (должен исполнять возложенные на него обязанности, продолжает обладать субъективными правами).

Несмотря на действие Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ (в ред. от 23.06.2003 № 76-ФЗ) существенно не изменилась в лучшую сторону налоговая дисциплина организаций-налогоплательщиков, использующих незаконные пути уклонения от уплаты налогов. В связи с этим в целях реализации Указа Президента РФ «О дополнительных мерах по обеспечению единства правового пространства РФ» от 10.08.2000 № 1486 необходимо заключение соглашения Минюста России с Генеральной прокуратурой России и МВД России по взаимному обмену информацией, совместным действиям и мероприятиям.

Необходимо также разработать и утвердить перечень и формы документов, предъявляемых к началу таможенного оформления товаров. Органами государственной власти субъектов Российской Федерации принимаются нормативные правовые акты, регулирующие порядок вывоза и ввоза на их территорию различных товаров, в том числе и зерновых, масличных культур, которые противоречат федеральному законодательству в части ограничения деятельности хозяйствующих субъектов, введения дополнительных не единообразных документов, предназначенных для получения разрешения на вывоз товаров. Такой федеральный акт будет способствовать укреплению единства экономического и правового пространства Российской Федерации.

Совершенствование федерального законодательства в названных сферах общественных отношений будет способствовать уменьшению количества принимаемых в субъектах Российской Федерации незаконных нормативных правовых актов, восполнению пробелов и устранению коллизий в федеральном законодательстве.

Проведенное исследование понятия, сущности и структуры криминалистической характеристики налоговых преступлений и обоснование возможности создания на ее основе ИКБД ПК РФ предполагают апробацию результатов исследования в методических рекомендациях по выявлению и расследованию преступлений в сфере налогообложения, а также в разработке концептуальных основ обеспечения экономической безопасности государства.

В частности, по проблемам обеспечения экономической безопасности результаты исследования могут быть использованы в разработке научных основ мониторинга состояния экономической безопасности государства, в системе правоохранительных органов. Результаты исследования будут способствовать:

- выработке предложений и рекомендаций по созданию системы мониторинга состояния экономической безопасности;

- определению пороговых значений показателей состояния экономической безопасности на федеральном и региональном уровнях;

- изучению структуры современной теневой экономики и методологии определения ущерба от ее функционирования, выработке методических положений по определению ущерба от функционирования теневой экономики;

- разработке научно-методических основ анализа и прогнозирования криминальной и криминальной обстановки в сфере заинтересованности правоохранительных органов, а также выработке методических рекомендаций по ее анализу и прогнозированию;

- исследованию основных схем и способов совершения налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений в различных отраслях экономики, разработке типовых методик их выявления, документирования, взыскания нанесенного государству ущерба; систематизации и классификации способов и схем совершения налоговых и иных экономических преступлений; выработке направлений и предложений по совершенствованию действующего законодательства, регулирующего вопросы обеспечения экономии-ческой безопасности государства;

- анализу роли оффшорных компаний, регистрируемых российскими резидентами, в совершении налоговых и иных экономических преступлений; оценке последствий практики деятельности оффшорных компаний для экономики страны в целях выявления налоговых и иных экономических преступлений и правонарушений;

- обоснованию развития и совершенствования основных направлений информационно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности в сфере экономики; выработке предложений по внедрению в деятельность силовых структур актуальных методик криминалистического, информационного и аналитического обеспечения;

- выявлению, раскрытию, предупреждению и расследованию налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений; выработке предложений по совершенствованию тактики и методики выявления и расследования указанной категории преступлений;

- методическому обеспечению деятельности сотрудников правоохранительных и контролирующих органов, в том числе за счет эффективно-действующих автоматизированных рабочих мест («АРМ-следователь, дознаватель»; «АРМ-ревизор»; «АРМ-оперативник»).

Кроме того, результаты исследования криминалистической характеристики могут быть использованы:

- в регламентном сборе необходимых данных о криминальных процессах, происходящих в сфере налогообложения для выработки и реализации единой научно-технической политики правоохранительных органов в сфере обеспечения экономической безопасности;

- проведении в интересах правоохранительных и контролирующих органов научно-исследовательских работ по проблемам обеспечения экономической безопасности государства в специализированных учебных заведениях и учреждениях.

Научные разработки по проблемам криминалистического и информационно-аналитического обеспечения правоохранительных и контролирующих органов (ИКБД ПК РФ), по-нашему мнению, будут способствовать обеспечению экономической безопасности, а также осуществлению научно-технического взаимодействия с министерствами и ведомствами Российской Федерации и компетентными органами зарубежных государств.

## Список литературы диссертационного исследования доктор юридических наук Козлов, Владимир Афанасьевич, 2006 год

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993.2. УК РФ: с изм..

2. Уголовно-процессуальный кодекс РФ: с изм..

3. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1-2.6. Гражданский кодекс РФ.

5. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях.

6. Указы Президента Российской Федерации

7. Постановления Правительства Российской Федерации

8. Ведомственные нормативные правовые акты и документы,судебная практика

9. Q3. О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ от 10.08.1995 № 37; от 22.01.1996 № 1.

10. О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ от 10.08.1995 № 37; от 12.02.1996 № 2.

11. По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»: изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ от 29.06.1995 № 35; от 06.05.1995 № 4; от 08.12.1997 № 5; от 26.02.1998 № 6.

12. По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»: изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ от 29.06.1995 № 35; от0109.1995 № 1.

13. По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»: изменения и дополнения к Инструкции ГНС РФ от 29.06.1995 № 35; от1107.1996 №3.

14. О порядке исчислений и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: инструкция ГНС от 10.08.1995 № 37.

15. О порядке исчисления и уплаты НДС: инструкция ГНС РФ от 11.10.1995 № 39: (в ред. от 29.12.1997.

16. По применению Закона РФ «О подоходном налоге с физических лиц»: инструкция ГНС от 29.06.1995 № 35.

17. Руководство по применению Соглашения между Правительством РФ и Правительством Киргизской Республики о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства: письмо Госналогслужбы РФ от 14.10.1998 № ИС-6-22/731.

18. О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц: инструкция Госналогслужбы РФ от 16.06.1995 № 34: с изм. от 29.12.1995, 31.12.1997, 07.04.2000.

19. Об утверждении порядка доступа к конфиденциальной информации налоговых органов: приказ МНС РФ от 03.03.2003 № БГ-3-28/96.

20. Обзор практики разрешения споров, возникающих в сфере налоговых отношений и затрагивающих общие вопросы применения налогового законодательства: информ. письмо Высш. Арбитражного суда РФ от 31.05.1994 № С1-7/ОП-373.

21. Обзор практики разрешения споров по искам налоговых инспекций: информ. письмо Гос. Арбитража РСФСР от 21.10.1991 № С-13/ОПР-374.

22. О неподведомственности арбитражным судам исков налоговых инспекций и прокуроров о признании деятельности предприятий и организаций незаконной: информ. письмо Высш. Арбитражного суда РФ от 19.08.1994 № С1-7/ОП-587.

23. Ответственность за нарушение налогового законодательства, предусмотренная ст. 13 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»: информ. письмо Высш.о Арбитражного суда РФ от 10.03.1994 № ОЩ-7/ОП-142.

24. Подведомственность споров, связанных с формированием и использованием внебюджетных фондов: информ. письмо Высш. Арбитражного суда РФ от 15.09.1993 № C-13/OC3-287.

25. Положение об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями: утв. постановлением Правительства РФ от 16.05.1994 № 490.

26. Положение об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками: утв. постановлением Правительства РФ от 16.05.1994 № 491.

27. По делу о проверке конституционности пп. 2 и 3 ч. 1 ст. 11 Закона РФ «О федеральных органах налоговой полиции» от 24.06.1993: постановление Конституц. суда РФ от 17.12.1996 № 20-П.

28. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Гражданского кодекса РФ: постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 28.02.1995 № 2/1.

29. О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса РФ: постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 01.07.1996 № 6/8.

30. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса РФ: постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 11.06.1999 № 41/9.

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия»: приказ Министерства финансов РФ от 28.07.1994 № 100.

32. О соглашениях об избежании двойного налогообложения: письмо МНС РФ от 19.03.2003 № РД-6-23/320.

33. О порядке применения ст. «Дивиденды» отдельных соглашений об избежании двойного налогообложения: письмо МНС РФ от 16.06.2003 № РД-6-23/664.

34. Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 07.10.2003 №6884/03.

35. Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 07.10.2003 № 2203/03.

36. Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 23.09.2003 № 2600/03.

37. Постановление Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 22.07.2003 №2100/03.

38. О порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах: инструкция МНС РФ от 10.04.2000 № 60: утв. приказом МНС РФ от 10.04.2000 № АП-3-16/138.

39. О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов: инструкция МНС РФ от 31.03.1999 № 52: утв. приказом МНС РФ от 31.03.1999 № ГБ-3-16/66.

40. О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса РФ об исковой давности: постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 12.11.2001, 15.11.2001 № 15/18.

41. Обзор практики разрешения споров, связанных с заключением хозяйственными обществами крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность: информ. письмо Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 13.03.2001 № 62.

42. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса РФ: постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 28.02.2001 №5.

43. Обзор практики разрешения споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле: информ. письмо Высшего Арбитражного суда РФ от 31.05.2000 № 52.

44. О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей: постановление Пленума Верховного суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 04.12.2000 № 33/14.

45. О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с заключением, исполнением и расторжением договоров банковского счета: постановление Пленума Высшего Арбитражного суда РФ от 19.04.1999 № 5.

46. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением норм о неосновательном обогащении: информ. письмо Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 11.01.2000 № 4.

47. По жалобе гражданки Ивановой Ирины Николаевны на нарушение ее конституционных прав п. 2 ст. 119 Налогового кодекса РФ: определение Конституционного суда РФ от 10.07.2003 № 316-0.

48. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы ООО «Дизайн-Группа «Интерьер Флора» на нарушение конституционных прав и свобод п. 3 ст. 161 Налогового кодекса РФ: определение Конституционного суда РФ от 02.10.2003 № 384-0.

49. По делу о проверке конституционности положений Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» по жалобе гражданки И.Г.Черновой: определение Конституционного суда РФ от 14.07.1998 № 86-0.

50. О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации: постановление Пленума Верховного суда РФ от 10.10.2003 № 5.

51. Решение Верховного Суда РФ от 27.06.2003 № ГКПИ 03-565: в отношении Указа Президента РФ «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» от 18.08.1996 № 1212.

52. О Федеральном законе «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц»: информ. письмо Высшего Арбитражного суда РФ от 23.07.2003 № С5-7/УЗ-833.

53. Об усилении координации и взаимодействия в борьбе с преступлениями и нарушениями законов в сфере внешнеэкономической деятельности: указание Генеральной прокуратуры, МВД, ФСБ, ФСНП, ГТК России от 10.04.1997 № 15/7.

54. О некоторых вопросах, связанных с изменением статей 23 и 25 Конституции РФ: постановление Пленума Верховного суда РФ от 24.12.1993 № 13.

55. Обзор практики разрешения споров, возникающих в сфере налоговых отношений и затрагивающих общие вопросы изменения налогового законодательства: информ. письмо Высшего Арбитражного суда РФ от 31.05.1994 № С-1-7/ОП-373.

56. О судебном приговоре: постановление Пленума Верховного суда РФ от 29.04.1996 № 1.

57. О некоторых вопросах применения судами законодательства об ответственности за преступления против собственности: постановление Пленума Верховного суда РФ от 25.04.1995 № 5.

58. О применении судами общей юрисдикции общепризнанных принципов и норм международного права и международных договоров Российской Федерации: постановление Пленума Верховного суда РФ от 10.10.2003 № 5.

59. Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и инструкции по их заполнению: приказ МНС РФ от 24.10.2002 № БГ-3-04/592.

60. Об утверждении форм деклараций по налогу на доходы физических лиц и инструкции по их заполнению: приказ МНС РФ от 16.10.2003 № БГ-3-04/540.

61. Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации: приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44-н.

62. О внесении изменений и дополнений в Инструкцию Госналогслужбы России «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий» от 08.06.1995 № 33: приказ МНС России от 21.04.2003 № БГ-3-21/203.

63. О внесении изменений и дополнений в приказы МНС России от2102.2002 № БГ-3-05/91, от 03.04.2002 № БГ-3-05-173: приказ МНС РФ от0506.2003 № БГ-3-05/300.

64. Об утверждении Порядка определения особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков российских организаций: приказ МНС России от 31.08.2001 № БГ-3-09/319.

65. О постановке на учет крупнейших налогоплательщиков: письмо МНС РФ от 19.05.2003 № ОС-6-30/564.

66. О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по применению Главы 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ (подакцизные товары): приказ МНС РФ от 21.05.2003 № БГ-3-03/257.

67. О выдаче физическим лицам, выходящим из гражданства РФ, справок об отсутствии задолженности: письмо МНС РФ от 15.05.2003 № 6-23/559.

68. О внесении изменений и дополнений в приложение № 1 Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения: приказ МНС России от 26.03.2003 №БГ-3-22/135.

69. Об утверждении Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ: постановление ФКЦБ РФ от 16.07.2003 № 03-33/пс.

70. О внесении изменений и дополнений в Положение Банка России от 15.12.2002 № 205-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»: указание ЦБ РФ от 20.06.2003 № 1294-У.

71. О порядке оформления карточки с образцами подписей и оттиска печати: указание ЦБ РФ от 21.06.2003 № 1297-У.

72. Об использовании документов строгой отчетности при осуществлении расчетов с населением: письмо Минфина РФ от 14.07.2003 № 16-0012/24.

73. О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога: приказ МНС РФ от 26.05.2003 № БГ-3-05/271.

74. Об утверждении Методических рекомендаций по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса): приказ МНС России от 29.12.2000 № БГ-3-07/465.

75. О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса): приказ МНС России от 28.04.2001 № БГ-3-07/138.

76. О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса): приказ МНС России от 13.11.2001 № БГ-3-05/502.

77. О едином социальном налоге: письмо МНС РФ от 22.07.2003 № 05-111/1143: в отношении иностранных граждан.

78. О заполнении платежных поручений при уплате налогов (сборов) организацией по месту нахождения ее обособленного подразделения и бюджетной организации: письмо МНС РФ от 03.07.2003 № ФС-6-10/734.

79. Об изменении положений писем МНС РФ от 25.12.2002 № ММ-6-09/1990 и от 21.05.2003 № ММ-6-09/576: письмо МНС РФ от 27.06.2003 № ММ-6-09-/704.

80. К вопросу о приведении учредительных документов государственных и муниципальных унитарных предприятий в соответствие с частью первой Гражданского кодекса Российской Федерации: письмо МНС РФ от2512.2002 №ММ-6-09/1990.

81. О предоставлении сведений, составляющих государственную тайну: письмо ЦБ РФ от 30.06.2003 № 99-Т.

82. Об условиях отнесения юридических и (или) физических лиц к группе лиц, связанных соглашением: письмо ЦБ РФ от 11.07.2003 № 107-Т.

83. Об утверждении форм документов, необходимых при проведении налогового контроля за расходами физического лица: приказ МНС России от 02.12.1999 № АП-3-08/379.

84. О налоге на добавленную стоимость: письмо МНС РФ от 19.06.2003 № ВГ-6-03/672.

85. Об изменении в бухгалтерской отчетности: письмо Минфина России от 13.08.2003 № 03-01-01/08-238.

86. О бухгалтерском учете в филиалах и представительствах иностранных организаций: письмо Минфина России от 29.07.2003 № 16-00-25/04.

87. О формах бухгалтерской отчетности: приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67-н.

88. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 13.01.2000 №4н.

89. О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 28.06.2000 № 60н.

90. О внесении изменений в Приказ Министерства финансов РФ от1301.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: приказ Минфина России от 04.12.2002 № 122н.

91. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

92. О внесении изменений и дополнений в Приказ МНС РФ от 31.12.2002 № БГ-3-06/756 (вместе с Едиными требованиями к формированию и формализации налоговых декларации): приказ МНС РФ от 01.09.2003 № БГ-3-06/484.

93. Об изменении порядка уплаты НДС в связи с вступлением в силу гл. 26.4 Налогового кодекса РФ: письмо МНС РФ от 24.07.2003 № ВГ-6-01/821.

94. Методические рекомендации по порядку исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции: утв. приказом МНС РФ от 10.09.2001 № ВГ-3-01/340.

95. О возмещении налога на добавленную стоимость иностранным дипломатическим представительствам: письмо МНС РФ от 17.06.2003 № РД-6-23/670.

96. Об отмене Приказа МНС РФ «Об учете иностранных организаций в налоговых органах» от 18.06.2003 № БГ-3-09/325: приказ МНС РФ от 28.07.2003 № БГ-3-09/425.

97. О порядке применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности индивидуальными предпринимателями: письмо МНС РФ от 01.08.2003 № 22-2-14/1757-АБ026.

98. Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за деятельностью предприятий на 2004 г.: постановление Госкомстата РФ от 09.09.2003 № 82.

99. О порядке введения в действие Приказа Минфина России от 12.08.2003 № 73Н: приказ Минфина России от 02.09.2003 № 80н.

100. О налогообложении дивидендов: письмо МНС РФ от 04.09.2003 № СА-6-04/942.

101. О порядке применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: письмо МНС РФ от 04.09.2003 № 22-2-16/1962-АС207.

102. По вопросам, связанным с применением гл. 25 Налогового кодекса РФ: письмо МНС РФ от 05.09.2003 № ВГ-6-02/945.

103. Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организации: приказ МНС РФ от 07.12.2001 № БГ-3-02/542: в ред. приказа МНС РФ от 12.07.2002 № БГ-3-02-/358.

104. Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организации: приказ МНС РФ от 11.11.2003 № БГ-3-02/614.

105. Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования и валютного контроля: информ. письмо ЦБ РФ от 10.09.2003 № 25.

106. О порядке применения упрощенной системы налогообложения: письмо МНС РФ от 06.10.2003 № 22-2-16/8195-ак 185.

107. О налоге на добычу полезных ископаемых: письмо МНС РФ от 15.10.2003 №6-21/1071.

108. Об упрощенной системе налогообложения: письмо МНС РФ от 15.09.2003 № 22-1-14/2021-АЖ397.

109. О порядке выставления счетов-фактур и налоговых вычетах по налогу па добавленную стоимость в связи с принятием Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ: письмо МНС РФ от 10.10.2003 № 03-1-08/296311-АЛ268.

110. По делу о проверке конституционности положения ст. 199 Уголовного кодекса РФ в связи с жалобами граждан П.Н. Белецкого, Г.А. Новиковой, Р.В. Рукавишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова: постановление Конституционного суда РФ от 27.05.2003 № 9-П.

111. Об особенностях исчисления и уплаты НДС в переходный период в связи с введением ставки 18 процентов: письмо МНС РФ от 17.12.2003 № ОС-6-03/1316.

112. Обзор судебной практики применения законодательства о налоге на прибыль: информ. письмо Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 14.11.1997 № 22.

113. Письмо МНС РФ от 11.04.2002 № ФС-6-10/454: по порядку заполнения платежных документов на перечисление налогов и сборов налоговыми агентами Министерства РФ по налогам и сборам.

114. Обзор судебной практики применения законодательства о налоге на добавленную стоимость: информ. письмо Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 10.12.1996 №9.

115. О введении реестров кредитных организаций (филиалов) и их подразделений на бумажных носителях: указание ЦБ РФ от 24.05.2002 № 1153-У.

116. Международные договоры Российской Федерации

117. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Австралии об избежании двойного налогообложения и предотвращения уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Канберра, 7 сентября 2000 г.).

118. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Сирийской Арабской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Дамаск, 17 сентября 2000 г.).

119. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Исландия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы (Рейкьявик, 26 ноября 1999 г.).

120. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Таджикистан об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и капитал (Москва, 31 марта 1997 г.).

121. Конвенция между Российской Федерацией и Венгерской Республикой об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Будапешт, 1 апреля 1994 г.).

122. Конвенция между Правительством Португальской Республики и Правительством РФ об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы (Москва, 29 мая 2000 г.).

123. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 13 апреля 2000 г.).

124. Соглашение между Правительством Республики Индонезия и Правительством РФ об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы (Джакарта, 12 марта 1999 г.).

125. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Демократической Социалистической Республики Шри-Ланка об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 2 марта 1999 г.).

126. Соглашение между Российской Федерацией и государством Кувейт об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 9 февраля 1999 г.).

127. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Киргизской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы (Москва, 13 января 1999 г.).

128. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Испания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (Мадрид, 16 декабря 1998 г.).

129. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Никозия, 5 декабря 1998 г.).

130. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Государства Катар об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 20 апреля 1998 г.).

131. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Намибия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы (Москва, 31 марта 1998 г.).

132. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Исламской Республики Иран об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (Тегеран, 6 марта 1998 г.).

133. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Туркменистана об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Ашхабад, 14 января 1998 г.).

134. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Турецкой Республики об избежании двойного налогообложения з отношении налогов на доходы (Анкара, 15 декабря 1997 г.).

135. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Македония об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Скопье, 21 октября 1997 г.).

136. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Корейской Народно-Демократической Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 26 сентября 1997 г.).

137. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Арабской Республики Египет об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 23 сентября 1997 г.).

138. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Королевства Марокко об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 4 сентября 1997 г.).

139. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Азербайджанской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 3 июля 1997 г.).

140. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Ливанской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 8 апреля 1997 г.).

141. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Индия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 25 марта 1997 г.).

142. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Армения об устранении двойного налогообложения на доходы и имущество (Москва, 28 декабря 1996 г.).

143. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 16 декабря 1996 г.)

144. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (Москва, 18 октября 1996 г.).

145. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Мали об избежании двойного налогообложения и установлении правил оказания взаимной помощи в отношении налогов на доходы и имущество (Бамако, 25 июня 1996 г.).

146. Соглашение между Российской Федерацией и Федеративной Республикой Германия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 29 мая 1996 г.).

147. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Финляндской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Хельсинки, 4 мая 1996 г.) (с изм. и доп. от 14 апреля 2000 г.).

148. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Молдова об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонения от уплаты налогов (Москва, 12 апреля 1996 г.).

149. Конвенция между Российской Федерацией и Королевством Норвегия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (Осло, 26 марта 1996 г.).

150. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Дания об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 8 февраля 1996 г.).

151. Соглашение между Правительством РФ и Правительством ЮжноАфриканской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доход (Претория, 27 ноября 1995 г.).

152. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Чешской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Прага, 17 ноября 1995 г.).

153. Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Москва, 15 ноября 1995 г.).

154. Конвенция между Правительством РФ и Союзным Правительством Союзной Республики Югославии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 12 октября 1995 г.).

155. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Канады об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Оттава, 5 октября 1995 г.).

156. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Хорватия об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Загреб, 2 октября 1995 г.)

157. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Словения об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Люблян, 29 сентября 1995 г.).

158. Конвенция между Правительством Российской Федерацией и Правительством Королевства Бельгии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 16 июня 1995 г.).

159. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Филиппины об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Манила, 26 апреля 1995 г.).

160. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 21 апреля 1995 г.).

161. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Албании об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 11 апреля 1995 г.).

162. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Монголии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 5 апреля 1995 г.)

163. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Украины об избежании двойного налогообложения доходов и имущества и предотвращении уклонений от уплаты налогов (Киев, 8 февраля 1995 г.).

164. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Словацкой Республики об избежании двойного налогообложения доходов и имущества (Москва, 24 июня 1994 г.).

165. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Пекин, 27 мая 1994 г.).

166. Соглашение между Правительством РФ и Правительства Ирландии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 29 апреля 1994 г.).

167. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 25 апреля 1994 г.).

168. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Узбекистан об избежании двойного налогообложения доходов и имущества (Москва, 2 марта 1994 г.).

169. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Румынии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 27 сентября 1993 г.).

170. Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Москва, 28 июня 1993 г.).

171. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Швеции об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Стокгольм, 15 июня 1993 г.).

172. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Болгария об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (София, 8 июня 1993 г.).

173. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Социалистической Республики Вьетнам об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Ханой, 27 мая 1993 г.).

174. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Республики Корея об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Сеул, 19 ноября 1992 г.).

175. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Польша об избежании двойного налогообложения доходов и имущества от 22 мая 1992 г.

176. Соглашение между Правительством СССР и Правительством Малайзии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Москва, 31 июля 1987 г.).

177. Конвенция между Правительством СССР и Правительством Японии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы (Токио, 18 января 1986 г.).

178. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения (Рим, 9 апреля 1996 г.).

179. Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Вашингтон, 17 июня 1992 г.).

180. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Новой Зеландии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Веллингтон, 5 сентября 2000 г.).

181. Диссертации и авторефераты диссертаций

182. Абрамов, В А. Особенности расследования хищений черного металла и (игти) компонентов в металлургической промышленности: автореф дис. канд. юрид. наук / Абрамов В.А. Волгоград, 2001.

183. Айнетдинова, ИХ Расследование ненасильственных половых преступлений, совершаемых в отношении лиц, недостигших 14-летнего возраста: автореф. дис. канд. юрид. наук / Айнетдинова II.X. М., 2004.

184. Аминов, Д И. Уголовно-правовая охрана кредитно-финансовых отношений от преступных посягательств: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Аминов Д.И.-М., 1999.

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

186. Белоусова, С.С Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов: автореф. дис. канд. юрид. наук / Белоусова С.С. М., 1996.

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

188. Бембетов, А П Предупреждение налоговых преступлений: дис. . канд. юрид. наук / Бембетов А.П. М., 2000.

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

190. Вафин, Р Р Криминалистическая характеристика вымогательства и проблемы ее использования в расследовании: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Вафин P.P. Волгоград, 1992.

191. Витвицкий, А А Уголовно-правовые аспекты ответственности за уклонение от уплаты налогов: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Витвицкий А.А.-М., 1995.

192. Виноградова, О И Международное сотрудничество Украины в сфере борьбы с преступностью: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Виноградова О.И. Харьков, 2000.

193. Васильев, В П Расследование налоговых преступлений: криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Васильев В.П. М., 2003.

194. Волеводз, А Г. Правовые основы новых направлений международного сотрудничества в сфере уголовного процесса: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Волеводз А.Г. М., 2002.

195. Вандышева, А М Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации и проблемы его квалификации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Вандышева A.M. М., 2003.

196. Водько, Н.П. Организация комплексных мер борьбы с рецидивной преступностью: дис. канд. юрид. наук / Водько Н.П. М., 1976.

197. Волков, А.Н. Взаимодействие аппаратов уголовного розыска и подразделений ГАИ в раскрытии преступлений: дис. . канд. юрид. наук / Волков А.Н. -М., 1992.

198. Верещагин, Д.В. Уголовно-правовые и криминологические аспекты борьбы с мошенничеством: дис. . канд. юрид. наук / Верещагин Д.В. М., 2000.

199. Великородный, П Г Сравнительное криминалистическое исследование способов совершения преступлений с целью идентификации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Великородный П.Г. М., 1981.

200. Гармаев, Ю.П. Теоретические основы формирования криминалистических методик расследования преступлений: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Гармаев Ю.П. М., 2003.

201. Герасимова, HP Основы криминалистической методики расследования незаконного получения кредита: автореф. дис. канд. юрид. наук / Герасимова Н.Р.-М., 2003.

202. Гильмутдинова, Н.С Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Гильмутдинова Н.С. -М., 1998.

203. Дашковская, Г.М Налоговые преступления: особенности квалификации и проведения следственных действий в процессе их расследования: автореф. дис. канд. юрид. наук / Дашковская Г.М. М., 2002.

204. Дементьев, А.С. Проблемы борьбы с экономической преступностью и коррупцией: автореф. дис. канд. юрид. наук / Дементьев А.С. Н. Новгород, 1997.

205. Егоров, В А. Налоговые преступления и их предупреждение: автореф. дис. канд. юрид. наук / Егоров В.А. Самара, 1999.

206. Евстигнеева, С.В Использование специальных познаний в доказывании на предварительном следствии в Российском уголовном процессе: автореф. дис. .канд. юрид. наук / Евстигнеева С.В. Саратов, 1998.

207. Жбанков, В.А. Концептуальные основы установления личности преступника в криминалистике: дис. . д-ра юрид. наук / Жбанков В.А. М., 1995.

208. Жубрин, Р.В. Проблемы теории и практики прокурорского надзора за исполнением законов при расследовании незаконного предпринимательства: автореф. дис. канд. юрид наук / Жубрин Р.В. М., 2004.

209. Зуйков, Г Г Криминалистическое учение и способы совершения преступления: дис. д-ра юрид. наук / Зуйков Г.Г. М., 1970.

210. Зайцев, А В Уголовная ответственность за преступления в финансово-кредитной сфере: автореф. дис. . канд. юрид. наук 1 Зайцев А.В. М., 2002.

211. Зубов, ИН Исследование путей совершенствования анализа оперативной обстановки в органах внутренних дел на основе применения методов агрегирования информации: авгореф. дис. канд. юрид. наук / Зубов И.Н. -М, 1985.

212. Иванов, П.И. Оперативно-розыскная деятельность органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями в сфере агропромышленного комплекса: вопросы теории и практики: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Иванов П.И. М., 2000.

213. Ивенин, КН. Выявление и расследование преступлений, связанных с искажением отчетности, в условиях перехода к рыночным отношениям: автореф. дис. канд. юрид. наук / Ивенин К.Н. Н. Новгород, 1993.

214. Кнайкин, ВН. Оперативно-розыскные меры борьбы с незаконным предпринимательством: автореф. дис. . канд. юрид наук / Кнайкин В.Н. -М., 1999.

215. Карасева, ЕВ Процессуальные аспекты международного сотрудничества органов предварительного следствия при МВД Российской Федерации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Карасева Е.В. М., 1999.

216. Карагодин, В.Н. Способы сокрытия преступлений, их криминалистическое значение, методы распознания и преодоления: дис. . канд. юрид. наук / Карагодин В.Н. Свердловск, 1982.

217. Колядинский, М.А Совершенствование нормативно-правового обеспечения безопасности валютных отношений с участием таможенных органов Российской Федерации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Колядинский М.А. М., 2002.

218. Кузнецов, АП Уголовная политика в сфере борьбы с налоговыми преступлениями: автореф. дис. канд. юрид. наук / Кузнецов А.П. Н. Новгород, 1995.

219. Кучеров, И.И. Расследование налоговых преступлений: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Кучеров И.И. М., 1995.

220. Кучеров, ИИ Налоговая преступность: криминологические и уголовно-правовые проблемы: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Кучеров И.И. -М., 1999.

221. Кипнис, Н.М. Допустимость доказательств в уголовном судопроизводстве: автореф. дис. канд. юрид. наук / Кипнис Н.М. М., 1996.

222. Караханов, А.Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Караханов А.Н. М., 2001.

223. Команчи, В А. Уголовно-правовые средства решения экономических проблем в условиях реформ: принципиальные возможности, направления использования и практические результаты: автореф. дис. . канд. юрид наук / Команчи В.А. Н. Новгород, 2001.

224. Куксин, И Н. Налоговая политика России (теоретический и историко-правовой анализ): автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Куксин И.Н. СПб., 1998.

225. Козырин, А Н Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): автореф. дис. д-ра юрид. наук / Козырин А.Н. М., 1994.

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

227. Лагодина, Е И Основания отмены и изменения судебных решений по уголовным делам: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Лагодина Е.И.- Краснодар, 2004.

228. Лопашенко, НА Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Лопашенко Н.А. Саратов, 1997.

229. Лимонов, В И Уголовно-правовая и криминологическая характеристика мошенничества: дис. канд. юрид. наук / Лимонов В.Н. М., 1998.

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

231. Муратова, Н.Г. Уголовно-процессуальные акты органов предварительного расследования: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Муратова Н.Г.- Казань: Казанск. госуд. ун-т., 1985.

232. Мищук, Н.И. Уголовная ответственность за уклонение от подачи декларации о доходах: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Мищук Н.И. Харьков, 1992.

233. Мазаева, Н.Н. Международное сотрудничество в сфере уголовного судопроизводства РФ в стадии предварительного расследования, дис. канд. юрид. наук / Мазаева Н.Н. М., 2004.

234. Макаров, ДГ. Основания и пределы криминализации общественно опасных деяний, составляющих теневую экономику (по материалам федеральных органов налоговой полиции): автореф. дис. . канд. юрид. наук / Макаров Д.Г. М., 2002.

235. Мусов, Р X. Налоговые органы в системе обеспечения экономической безопасности (организационно-правовые аспекты): автореф. дис. . канд. юрид. наук / Мусов Р.Х. М., 2001.

236. Наймуишн, В Г Криминалистическая модель преступной деятельности в сфере наркобизнеса и ее использование в деятельности по выявлению и раскрытию преступлений: автореф. дис. канд. юрид. наук 1 Наймушин В.Г. -Ижевск, 1999.

237. Осипкин, ВН Теоретические и организационно-методические проблемы прокурорского надзора за оперативно-розыскной деятельностью: автореф. дис. канд. юрид. наук / Осипкин В.Н. М., 1999.

238. Парамонов, А.А Взаимодействие таможенной службы с органами внутренних дел в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил: дис. канд. юрид. наук / Парамонов А.А. М., 1999.

239. Пото1{кий, Н.К. Совершенствование деятельности оперативных аппаратов следственных изоляторов в борьбе с преступностью: дис. . канд. юрид. наук / Потоцкий Н.К. М., 1984.

240. Пирцхалава, К А. Выявление о первоначальный этап расследования уклонения от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды: дис. канд. юрид. наук / Пирцхалава К.А. М., 1999.

241. Платонова, Л.В Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения: дис. канд. юрид. наук / Платонова JI.B. М., 1997.

242. Побединская, НВ Уголовно-правовые и криминологические проблемы налоговых преступлений: автореф. дис. канд. юрид. наук / Побединская Н.В. М, МЮИ МВД РФ, 1999.

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

244. Рубан, Н.В. Основные теоретические и организационно-методические проблемы прокурорского надзора за соблюдением законности в деятельности федеральных органов налоговой полиции: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Рубан Н.В. СПб., 2001.

245. Сербина, И А. Криминологический анализ и предупреждение преступлений, совершаемых в сфере банковской деятельности: автореф. дис. . канд. юрид. наук / Сербина И.А. М., 1996.

246. Сергеев, Л А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве строительных работ: автореф. дис. канд. юрид. на>к / Сергеев Л.А. М., 1966.

247. Субачев, С.Ю. Организация и тактика предупреждения и раскрытия преступлений в сфере банковского кредитования: дис. . канд. юрид. наук / Субачев С.Ю.-М., 1999.

248. Сайфиев, Р.И. Проблемы совершенствования средств и методов фиксации следов преступления: автореф. дис. канд. юрид. наук / Сайфиев Р.И. -М., 1981.

249. Самойлов, А В. Установление механизма совершения кражи в процессе расследования: автореф. дис. канд. юрид. наук / Самойлов А.В. М., 2003.

250. Сальников, А В. Уголовно-правовые проблемы ответственности за неуплату налогов и обязательных платежей: автореф. дис. канд. юрид. наук / Сальников А.В. СПб., 1995.

251. Середа, И.М. Уклонение от уплаты налогов: уголовно-правовые и криминологические аспекты: автореф. дис. канд. юрид. наук / Середа И.М. -Иркутск, 1998.

252. Соловьев, И.Н. Реализация уголовной политики России в сфере налоговых преступлений: Проблемы и перспективы: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Соловьев И.Н. М., 2004.

253. Тамаев, Р.С. Международное сотрудничество в сфере борьбы с преступностью (политические проблемы законодательного регулирования правовой помощи): дис. канд. юрид. наук / Тамаев Р.С. М., 2002.

254. Табалдиева, В.Ш. Правовая помощь по уголовным делам: автореф. дис. канд. юрид. наук / Табалдиева В.Ш. М., 1997.

255. Тришкина, ЕА. Методика расследования преступлений в сфере налогообложения: автореф. дис. канд. юрид. наук / Тришкина Е.А. Волгоград, 1999.

256. Ухаль, А Р Особенности регулирования налогообложения деятельности иностранных инвесторов в Российской Федерации: автореф. дис. канд. юрид. наук / Ухаль А.Р. М., 2005.

257. Утевский, А Б Организация и тактика оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел на транспорте и научно-практические меры повышения ее эффективности: дис. . д-ра юрид. наук / Утевский А.Б. -М., 1986.

258. Ургалкип, С.Э Правовой статус налоговой полиции Российской Федерации: дис. канд. юрид. наук / Ургалкин С.Э. М., 1998.

259. Халиулин, А.Г. Уголовное преследование как функция прокуратуры Российской Федерации (проблемы осуществления в условиях правовой реформы): дис. д-ра юрид. наук / Халиулин А.Г. М., 1997.

260. Химичева, ГЛ. Досудебное производство по уголовным делам: концепция совершенствования уголовно-процессуальной деятельности: дис. д-ра юрид. наук / Химичева Г.П. М., 2003.

261. Цветков, С.И Криминалистическая теория тактических решений: автореф. дис. . д-ра юрид. наук / Цветков С.И. М., 1992.1. Монографии

262. Белкин, Р С История отечественной криминалистики / Р.С. Белкин. -М: НОРМА, 1999.-496 с.

263. Бобырев, ВВ. Теневая экономика: деятельность международных и правоохранительных организаций / В.В. Бобырев. М.: Высш. образование и наука, 2002. - 268 с.

264. Балашов, А.Н. Взаимодействие следователей и органов дознания при расследовании преступлений / А.Н. Балашов. М.: Юрид. лит., 1979. - 112 с.

265. Волеводз, А.Г Правовое регулирование новых направлений международного сотрудничества в сфере уголовного процесса / А.Г. Волеводз. М.: Юрлитинформ, 2002. - 528 с.

266. Владимиров, JI.E Учение об уголовных доказательствах / JI.E. Владимиров. Тула: Автограф, 2000. - 464 с.

267. Возгрин, И.А. Принципы методики расследования отдельных видов преступлений / И.А. Возгрин. Л.: ВПУ МВД СССР, 1977. - 79 с.

268. Возгрин, И.А Криминалистическая методика расследования преступлений/И.А. Возгрин. Минск: Вышэйшая школа, 1983.-215 с.

269. Винницкий, ДВ Субъекты налогового права / Д.В. Винницкий. М.: НОРМА, 2000.-185 с.

270. Гармаев, Ю.П Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (уголовно-правовая, криминалистическая и оперативно-розыскная характеристика, основы методики расследования) / Ю.П. Гармаев. М.: Юрлитинформ, 2001. - 176 с.

271. Дулов, А В. Основы расследования преступлений, совершенных должностными лицами / А.В. Дулов. Минск, 1985. - 168 с.

272. Дулов, А В Тактические операции при расследовании преступлений /

273. A.В. Дулов. Минск: Изд-во БГУ, 1979. - 128 с.

274. Драпкин, Л.Я. Основы криминалистической теории следственных ситуаций / Л.Я. Драпкин. Свердловск, 1987. - 168 с.

275. Доля, ЕА Использование в доказывании результатов оперативно-розыскной деятельности / Е.А. Доля. М.: Изд-во Спарк, 1996. - 111 с.

276. Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений /

277. B.Ф. Ермолович. Минск: Амалфея, 2001. - 304 с.

278. Ермолович, В.Ф Построение и проверка версий: моногр. / В.Ф. Ермолович, М.В. Ермолович; под ред. И.И. Бесецкого. Минск: Амалфея, 2000.- 178 с.

279. Еремин, С.Г О криминалистической характеристике преступлений в сфере экономической деятельности / С.Г. Еремин. Тамбов, 2000. - 125 с.

280. Ефимичев, П.С. Предварительное расследование дел о налоговых преступлениях и обеспечение прав личности / П.С. Ефимичев. М.: Экзамен, 2004.-192 с.

281. Кудрявцев, В.Н Общая теория квалификации преступлений / В.Н. Кудрявцев. М., 1994.

282. Кучеров, И.И. Налоги и криминал / И.И. Кучеров. М.: 2000. - 350 с.

283. Кучеров, И.И. Выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений органами внутренних дел / И.И. Кучеров.- М.: ЮрИнфоР, 2003. 42 с.

284. Козлов, В.А. Противоправное поведение в сфере экономики: Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические аспекты / В.А. Козлов. М.: Юрлитинформ, 2005. - 468 с.

285. Козлов, В.А Налоговое расследование в сфере международного законодательства / В.А. Козлов. М.: Щит-М, 2005. - 587 с.

286. Корниенко, Н.А Российские и международные криминалистические учеты / Н.А. Корниенко. СПб.: Юридический центр Пресс, 2004. - 337 с.

287. Коровкин, В.В Налогоплательщик и налоговые органы / В.В. Коров-кин. М.: ПРИОР, 2000. - 68 с.

288. Кратт, О.В. Налог на доходы физических лиц. Исчисление ставки, отчетность, декларирование / О.В. Кратт. М.: Экзамен, 2002. - 94 с.

289. Ларин, А М. От следственной версии к истине / A.M. Ларин. М.: Юрид. лит., 1976.- 164 с.

290. Ларин, А М. Расследование по уголовному делу. Планирование, организация / A.M. Ларин. М.: Юрид. лит., 1979. - 224 с.

291. Лекарь, А Г Организационно-тактические основы раскрытия преступлений / А.Г. Лекарь, Р.Е. Безруков. М.: Юрид. лит., 1977. - 119 с.

292. Лузгин, ИМ Расследование как процесс познания / И.М. Лузгин.- М.: ВШ МВД СССР, 1969. 177 с.

293. Лузгин, ИМ Моделирование при расследовании преступлений / И.М. Лузгин. М.: Юрид. лит., 1981.- 186 с.

294. Митричев, СП Методика расследования отдельных видов преступлений / С.П. Митричев. М.: Юрид. лит., 1973. - 38 с.

295. Медведев, А Н Налоговые споры в арбитражных судах / А.Н. Медведев.-М., 1997.-56 с.

296. Макаров, Д.Г. Теневая экономика и уголовный закон / Д.Г. Макаров.- М.: Юрлитинформ, 2003. 216 с.

297. Образцов, В.А. Выявление и изобличение преступника / В.А. Образцов. М.: Юристъ, 1977. - 336 с.

298. Порубов, Н.И Научная организация труда следователя / Н.И. Порубов. Минск: Вышэйшая школа, 1970. - 364 с.

299. Порубов, Н.И. Научные основы допроса на предварительном следствии / Н.И. Порубов. Минск: Вышэйшая школа, 1978. - 176 с.

300. Пилипенко, В Ф. Федеральные органы налоговой полиции Российской Федерации в правоохранительной и фискальных системах государства / В.Ф. Пилипенко. М.: Издательство АНП, 1999. - 304 с.

301. Платонова, JIВ Налоговая преступность. Социально-психологическая и криминологическая характеристика / Л.В. Платонова. М.: Норма, 2005.-256 с.

302. Робозеров, В Ф. Раскрытие преступлений, совершенных в условиях неочевидности / В.Ф. Робозеров. Л.: ЛГУ, 1990. - 140 с.

303. Смирнов, МП. Зарубежная налоговая и криминальная полиция и их оперативно-розыскная деятельность / М.П. Смирнов. М.: 2000. - 580 с.

304. Соловьев, ИН. Налоговые преступления. Практика работы органов налоговой полиции и судов / И.Н. Соловьев. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 320 с.

305. Соловьев, И.Н. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов / И.Н. Соловьев. М.: Главбух, 2000. - 160 с.

306. Селиванов, Н.А Советская криминалистика: система понятий / Н.А. Селиванов. -М.: Юрид. лит., 1982. 152 с.

307. Ткачев, А В Правовой статус компьютерных документов: основные характеристики / А.В. Ткачев. М.: ООО «Городец-изадат», 2000. - 95 с.

308. Тимофеева, О Ф Налоговая система России: настоящее и будущее. Налоговый кодекс / О.Ф. Тимофеева. М.: ИПК «Московская правда», 1996. -320 с.

309. Хлынцов, МН. Криминалистическая информация и моделирование при расследовании преступлений / М.Н. Хлынцов. Саратов, 1982. - 159 с.

310. Шикунова, О Г. Теневая экономика. Состояние, проблемы, способы противодействия / О.Г. Шикунова. М.: Наука, 2002. - 183 с.

311. Штофф, В А. Проблемы методологии научного познания / В.А. Штофф. М.: Высш. шк., 1978. - 271 с.

312. Эйсман, А.А. Заключение эксперта: структура и научное обоснование / А.А. Эйсман. М.: Юрид. лит., 1967. - 152 с.

313. Яблоков, Н.П. Криминалистическая методика расследования / Н.П. Яблоков. М.: МГУ, 1985. - 116 с.

314. Научные статьи и иные научные материалы

315. Амвросов, А.И Закон о государственной регистрации юридических лиц: теория и практика / А.И. Амвросов // Законодательство. 2001. - № 12.

316. Алмазов, С Н. Налоговая преступность угроза экономической безопасности России / С.Н. Алмазов // Материалы 1 межведом, науч.-практ. конф. ФСНП России. - М.: Академия ФСНП РФ, 1998. - С. 3-8.

317. Андреев, Е П. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов по выявлению нарушений валютного законодательства/ В.В. Амелин // Материалы науч.-практ. конф. / под ред. Ю.А. Тропина. М.: АНПРФ, 1977.-С. 23-25.

318. Актуальные проблемы правовой реформы в Российской Федерации и государствах-участниках Содружества Независимых Государств: сб. науч. тр.: в 2 т. М.: Акад. налоговой полиции ФСНП России, 2002. - 720 с.

319. Актуальные вопросы совершенствования международного сотрудничества и взаимодействия ФСНП России с зарубежными органами налоговых расследований: материалы семинара в АНП ФСНП России от 14.11.2002.- М.: Акад. ФСНП РФ, 2002. 75 с.

320. Актуальные проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: материалы Всерос. науч-практ. конф. 23-24 мая 2001 г.- Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2001. 322 с.

321. Состояние правопорядка в Российской Федерации и основные результаты деятельности органов внутренних дел и внутренних войск в 1999 г.: аналит. материалы МВД России. М., 2000. - 52 с.

322. Аккерман, Е Госрегистрация: кто на новенького. и не только / Е. Аккерман // Бух. прил. к газ. «Экономика и жизнь». 2004. - 6 февр. - Вып. 6.

323. Бабаева, Э Возбуждение уголовных дел о сокрытии доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения / Э. Бабаева, В. Поливода // Законность. 1996. - № 10.

324. Белкин, Р Модное увлечение или новое слово в науке? / Р. Белкин, И. Быховецкий, А. Дулов // Соц. законность. 1987. - № 9.

325. Бриллиантов, А В О содержании понятия «официальный документ» / А.В. Бриллиантов // Журн. рос. права. 2003. - № 2.

326. Брызгалин, А.В Сокрытие или неучет: к вопросу о квалификации составов уголовных преступлений в сфере налогообложения / А.В. Брызгалин // Налоговый вестн. 1997. - № 11.

327. Борьба с отмыванием денег: Международный опыт и уроки для России // Аналитические материалы: сб. ФСНП России. М., 2000. - 94 с.

328. Бурцев, В В. Система государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Аудит и финансовый анализ. 2002. - № 3.

329. Борьба с налоговой преступностью: проблемы и решения // Налоговая полиция. 2001. - № 10.

330. Бояршинов, Б Г. Международные договоры в правовой системе Российской Федерации / Б.Г. Бояршинов // Законодательство. 1997. - № 4.

331. Басов, А В. Специфика состояния налогового законодательства в странах Европы и возможности его использования в российской правовой практике / А.В. Басов//Журн. рос. права.-2002.-№ 10, 11.

332. Воронин, М. Уголовная ответственность за налоговые преступления/ М. Воронин // Экономика и жизнь. 1997. - № 3.

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

334. Волеводз, А Г Возможность и особенности использования сведений об офшорных компаниях для розыска за рубежом денежных средств, нажитых преступным путем / А.Г. Волеводз // Прокурорская и следственная практика. Логика следствия. М., 1999.

335. Викторов, КС. Прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства контролирующими органами: метод, пособие / И.С. Викторов, Н.П. Власова, Н.П. Бут. М., 2001.-214 с.

336. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: материалы науч.-практ. семинара 16-17 апр. 2002 г. Вологда, 2002. -465 с.

337. Вильчур, И Р. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения / Н.Р. Вильчур // Бухгалтерский учет. 2001. - № 20.

338. Винник, В В Экономический суд СНГ на перекрестке реформ / В.В. Винник // Эж-ЮРИСТ. 2003. - № 7.

339. Гаврилов, А.М Расширение возможностей универсального справочника криминалиста / A.M. Гаврилов, А.В. Никитин, А.А. Андреева, А.Л. Иванов // Судебная экспертиза. 2005. - № 4.

340. Гамза, В А. Криминалистическая характеристика преступления: Сущность, структура и содержание / В.А. Гамза // Сб. науч. тр. М.: Акад. права и управления, 2001. - Вып. 2. - С. 3-16.

341. Гаджиев, Н. Документальный контроль по выявлению правонарушений в сфере экономики/ Н. Гаджиев // Законность. 1996. - № 10.

342. Герасимов, И.Ф. К вопросу о следственных ситуациях / И.Ф. Герасимов // Следственная ситуация: сб. науч. тр. М.: МВШ МВД СССР, 1984. -С. 6-11.

343. Городецкий, А.Е Правоохранительные институты обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономике / А.Е. Городецкий, Д.Б. Занкин, С.В. Ложников, Р.С. Юрмашев // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 3.

344. Горелов, А П. Неопределенность норм об ответственности за экономические преступления как неустранимые сомнения в виновности лица / А.П. Горелов // Адвокат. 2003. - № 12.

345. Густое, ГА К разработке криминалистических теорий преступления / Г.А. Густов // Правоведение. 1983. - Вып. 3 - С. 88-92.

346. Густов, ГА Признаки хищений социалистической собственности / Г.А. Густов, В.Г. Танасевич // Вопросы совершенствования предварительного следствия: сб. ст. Л., 1971. - Вып. 3.

347. Гавло, В К Система оснований классификации преступлений в методике расследования и пути ее дальнейшего развития / В.К. Гавло // Актуальные вопросы государства и права на современном этапе. Томск: ТГУ, 1983.- С. 208-209.

348. Гапанович, Н.Н Основы взаимодействия следователя и органа дознания при расследовании преступлений: учеб. пособие / Н.Н. Гапанович, И.И. Мартинович. Минск: БГУ, 1983. - 104 с.

349. Горбачев, А.В. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений / А.В. Горбачев // Криминалистика: актуальные вопросы теории и практики: сб. материалов II Всерос. «круглого стола», 20-21 июня 2002 г.- Ростов н/Д: РЮИ МВД РФ, 2002. С. 88-90.

350. Головин, А.Ю. К вопросу о системе частных криминалистических теорий (учений) / А.Ю. Головин // Криминалистика: актуальные вопросы теории и практики: сб. материалов II Всерос. «круглого стола», 20-21 июня 2002 г. Ростов н/Д: РЮИ МВД РФ, 2002.

351. Дашковская, Г.М. Особенности тактики отдельных следственных действий по делам о налоговых преступлениях и пути совершенствования ихпроизводства / Г.М. Дашковская // Черные дыры в российском законодательстве. 2002. -№ 4. - С. 79-107.

352. Емельянов, А. С. Правонарушения в сфере налогов и сборов и ответственность за них: сравнительный анализ законодательства о налогах и сборах и законодательства об административных правонарушениях / А.С. Емельянов // Налоговый вестн. 2002. - № 11.

353. Ефремов, Я. О некоторых вопросах применения международных договоров о взаимном оказании правовой помощи в работе арбитражных судов / JI. Ефремов // Хозяйство и право. 1998. - № 3.

354. Жбанков, В.А. К вопросу об изучении свойств личности лиц, совершающих налоговые преступления / В.А. Жбанков // Материалы I Межведомств. науч.-практ. конф. ФСНП России. М.: Акад. ФСНП РФ, 1998.

355. Жбанков, В.А. К вопросу о развитии частных криминалистических теорий / В.А. Жбанков // Криминалистические чтения, посвященные 100-летию со дня рождения проф. Б.И. Шевченко: тез. выступ. М.: Макс Пресс, 2004. - С. 66-68.

356. Жутаев, С.Н. Проблемы борьбы с отдельными видами экономических преступлений / С.Н. Жутаев // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: сб. науч. ст. Всерос. науч.-практ. семинара. -Саратов, 1999.-С. 165-167.

357. Жордания, И.Ш Психолого-правовая структура способа совершения преступления / И.Ш. Жордания // Вопросы борьбы с преступностью. М., 1976.-Вып. 24.-С. 68-71.

358. Зуйков, ГГ Использование данных о способе совершения преступления в деятельности органов охраны общественного порядка по предотвращению преступлений / Г.Г. Зуйков // Труды ВШ МВД СССР. М., 1968.- № 2. С. 14-19.

359. Зуйков, Г.Г. Установление способа совершения преступления при помощи криминалистических экспертиз и исследований / Г.Г. Зуйков. М.: ВШ МВД СССР, 1970.-45 с.

360. Загородников, НИ. Теоретические основы квалификации преступлений в уголовном праве / Н.И. Загородников, А.В. Наумов // Правоведение.- 1983.-№2.-С. 56-62.

361. Зеленский, В Д. Организация расследования преступлений: учеб. пособие / В.Д. Зеленский. Краснодар: Краснодар, ун-т, 1991. - 96 с.

362. Иванов, С.С. Практика возмещения ущерба в ходе расследования налоговых преступлений / С.С. Иванов // Материалы I Всерос. семинара-совещ. следств. работников Федер. органов налоговой полиции. М.: ФСНП РФ, 1997.-С. 23-27.

363. Иванов, С С Особенности расследования налоговых преступлений / С.С. Иванов, В.И. Сгенькин // Криминалистические проблемы борьбы с пре481. ступлениями в сфере экономики: материалы междунар. науч.-практ. семинара. Волгоград, 2000. - С. 37-41.

364. Иванов, J1.A. Документы и их естественнонаучная классификация / JI.A. Иванов // Судебная экспертиза. 2005. - № 4.

365. Иванова, Е.Н Структура криминалистической характеристики незаконной порубки деревьев и кустарников / Е.Н. Иванова // Закономерности преступности, стратегия борьбы и законов: сб. материалов 2-й междунар. науч.-практ. конф. Тула: Тул. гос. ун-т, 2005.

366. Иванов, ЗА. Понятие транснациональной преступности и международно-правовое регулирование борьбы с ней / Э.А. Иванов // Преступность и законодательство. М., 1997.

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

368. Игнатьев, Д. Б. Основные элементы механизма следообразования по делам о налоговых преступлениях / Д.Б. Игнатьев // Уголовный процесс и криминалистика на рубеже веков: сб. науч. тр. М.: Акад. управления МВД России, 2000. - С. 176-180.

369. Крылов, А Не скрыться даже за границей. / А. Крылов // Учет, налоги, право. 2004. - № 6.

370. Карагодин, В.Н. Криминалистическое понятие способа сокрытия преступления / В.Н. Карагодин // Проблемы развития криминалистики в современных условиях. Свердловск, 1982.-С. 103-106.

371. Коваленко, А.Б Информационное взаимодействие оперативных органов субъектов обеспечения безопасности Российской Федерации / А.Б. Коваленко // Материалы I межвед. науч.-практ. конф. ФСНП России. М.: Академия ФСНП РФ, 1998.-С. 12.

372. Козлов, В А. Значение криминалистической характеристики налоговых преступлений для их раскрытия и расследования федеральными органами налоговой полиции / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2002. - № 2. - С. 272-348.

373. Козлов, В А. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2002. -№ 1.-С. 235-284.

374. Козлов, В.А. Криминалистические аспекты налоговых преступлений и правонарушений / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2002. -№ 3. - С. 105-158.

375. Козлов, В А Криминалистические проблемы борьбы с налоговыми преступлениями / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2002.-№ 4. - С. 1-35.

376. Козлов, В А. Налоговые преступления. Трудности правоприменения / В.А. Козлов // Законность. 2002. - № 7. - С. 55-56.

377. Козлов, В.А Значение криминалистических учений для совершенствования борьбы с налоговыми преступлениями и правонарушениями / В.А. Козлов // Рос. следователь. 2002. - № 8. - С. 5-11.

378. Козлов, В.А. О криминологических проблемах в сфере налогообложения /В.А. Козлов//Современное право. 2002. - № 12.-С. 17-19.

379. Козлов, В А. Некоторые особенности при расследовании налоговых преступлений / В.А. Козлов // Следственная практика 2002. - № 2. - С. 150-161.

380. Колов, В А. Некоторые особенности криминологической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений /

381. В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2003. - № 1. -С. 98-124.

382. Козлов, В А. Методика расследования налоговых преступлений. Особенности тактики и методики производства следственных действий по налоговым преступлениям / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2003.-№ 2. - С. 129-162.

383. Козлов, В А. Проблемы налогообложения в сфере международного законодательства / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2003. - № 3. - С. 450^72.

384. Козлов, В А. Проблемы налогообложения в сфере международного законодательства / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2003. - № 4. - С. 446^69.

385. Козлов, В А Некоторые особенности криминологической характеристики налоговых преступлений и правонарушений в экономической сфере и проблемы совершенствования законодательства / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 1. - С. 16-21.

386. Козлов, В.А. Некоторые особенности криминологической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 2. - С. 26-30.

387. Козлов, В А. Элементы криминалистической характеристики налоговых преступлений / В.А. Козлов // Рос. следователь. 2003. - № 1. - С. 5-14.

388. Козлов, В А. Методика расследования (первоначальных следственных действий) по налоговым преступлениям / В.А. Козлов // Рос. следователь. -2003.-№2.-С. 4-11.

389. Козлов, В А. Криминалистические, уголовно-правовые и процессуальные проблемы налоговых преступлений / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 9. - С. 2-5.

390. Козлов, В.А Информационный криминалистический банк данных (ИКБД) правоохранительных и контролирующих органов Российской Федерации / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 12. - С. 2-6.

391. Козлов, В А. Некоторые особенности криминологической характеристики налоговых правонарушений и преступлений в экономической сфере и проблемы совершенствования законодательства / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 1. - С. 22-26.

392. Козлов, В.А. Некоторые особенности криминологической характеристики налоговых и связанных с ними иных экономических преступлений / В.А. Козлов // Современное право. 2003. - № 2. - С. 14-19.

393. Козлов, В А. Проблемы налогообложения в сфере международного законодательства / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2004. - № 1.-С. 357-367.

394. Козлов, В А. Проблемы налогообложения в сфере международного законодательства / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2004. - № 2. - С. 288-293.

395. Козлов, В.А. Актуальные вопросы криминалистического обеспечения процесса налогового расследования / В.А. Козлов // Черные дыры в российском законодательстве. 2004. - № 3. - С. 204-213.

396. Козлов, В А Координация деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономической преступностью / В.А. Козлов // Современное право.-2004.-№ 10.-С. 7-16.

397. Козчов, В А Значение криминалистической характеристики для установления субъекта налоговых преступлений / В.А. Козлов // Правоведение. 2004. - № 1.-С. 75-86.

398. Козлов, В А Информационно-аналитическое обеспечение правоохранительных и контролирующих органов в налоговой сфере / В.А. Козлов // Вестн. РАЕН. 2004. -№ 3. - С. 14-16.

399. Козлов, С.В. Судебно-бухгалтерская экспертиза / С.В. Козлов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: сб. науч. ст. Всерос. науч.-практ. семинара. Саратов, 1999. - С. 217-221.

400. Козырин, А.Н. Налоговые преступления и преступники: опыт зарубежных стран / А.Н. Козырин // Налоговый вестн. 1998. - № 8.

401. Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики: материалы междунар. науч.-практ. семинара. Волгоград, 2000.

402. Криминалистика: Актуальные вопросы теории и практики: сб. материалов 11 Всерос. «круглого стола», 20-21 июня 2002 г. Ростов н/Д: РЮИ МВД России, 2002.-497 с.

403. Копычова, О.П. Предварительная проверка по преступлениям, совершенным в сфере экономики / О.П. Копылова // Проблемы квалификации ирасследования преступлений в сфере экономики: материалы междунар. на-уч.-практ. семинара. Тамбов, 1999. - С. 19.

404. Корнева, Л С. Уголовно-правовые вопросы умышленного уклонения от уплаты налогов (по зарубежному законодательству) / JI.C. Корнева // Проблемы предварительного следствия и дознания: сб. науч. тр. М.: ВНИИ МВД РФ, 1993.

405. Кошаева, Т.О. Преступления в сфере налогообложения / Т.О. Кошае-ва // Журн. рос. права. 1997. - № 12.

406. Кривенко, Т. Расследование посягательств на целевые бюджетные кредиты / Т. Кривенко, Э. Куранов // Законность. 1996. - № 8.

407. Кузнецов, А.П. Налоговые преступления: особенности технико-юридических конструкций уголовно-правовых норм / А.П. Кузнецов // Следователь. 1997. -№ 2.

408. Кучеров, И.И. Возбуждение уголовных дел по фактам сокрытия объектов налогообложения / И.И. Кучеров // Экономика и преступность: межвуз. сб. науч. тр. М.: МЮИ МВД РФ, 1996. - С. 11-14.

409. Концепция развития российского законодательства: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ / под ред. Т.Я. Хабриевой, Ю.А. Тихомирова, Ю.П. Орловского. М.: Изд. дом «Городец», 2004. - 848 с.

410. Кузьмин, А.Н. Информационное обеспечение расследования преступлений / А.Н. Кузьмин // Законность. 1999. - № 6.

411. Коневский, J1.J1. К вопросу о криминалистической характеристике преступления, криминальных и следственных ситуациях и их значении в раскрытии и расследовании преступлений / JI.JI. Коневский // Следственная ситуация.-М., 1985.

412. Кустов, А.М Способ совершения имущественных преступлений в системе «механизм преступления» / A.M. Кустов // Уголовный процесс и криминалистика на рубеже веков: сб. науч. тр. М.: Акад. управления МВД России, 2000. - С. 144-149.

413. Колесниченко, А.Н. Содержание и значение криминалистической характеристики преступлений / А.Н. Колесниченко // Актуальные проблемы советской криминалистики. М.: ВИИПРМПП, 1980. - С. 81-83.

414. Колесниченко, АН Криминалистическая характеристика преступлений / А.Н. Колесниченко, Е.В. Коновалова. Харьков: Харьков, юрид. ин-т, 1985.-92 с.

415. Корухов, Ю.Г Криминалистическое распознавание и криминалистическая диагностика: содержание и соотношение понятий / Ю.Г. Корухов // Уголовный процесс и криминалистика на рубеже веков: сб. науч. тр. М.: Акад. управления МВД России, 2000. - С. 112-118.

416. Лазутин, А.Ю. Отмывание денег: традиционные формы, современные тенденции / А.Ю. Лазутин // Интерпол: информ.-аналит. бюл. нац. центр, бюро Интерпола в России. 1999. - Вып. 2 (28).

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

418. Лесков, В С. Роль следственного аппарата в борьбе с преступлениями в сфере налогообложения / B.C. Лесков // Материалы 1 Всерос. семинара-совещ. следств. работников федер. органов налоговой полиции. М.: ФСНП РФ, 1997.-С. 12-19.

419. Лопашенко, Н.А. Экономическая преступность: понятие, состояние и проблемы борьбы / Н.А. Лопашенко // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: сб. науч. тр. Всерос. науч.-практ. семинара. Саратов, 1999. - 327 с.

420. Лубин, А Ф. Расследование налоговых преступлений / А.Ф. Лубин, В.И. Куликов // Криминалистика: расследование преступлений в сфере экономики / под ред. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. М.-НВШМ МВД РФ, 1995.

421. Ларютина, И.А. Международное налоговое право / И.А. Ларютина // Москов. журн. междунар. права. М.: МГИМО (У) МИД РФ, 2001. - С. 34.

422. Липатова, И.Ю. Комментарий к Федеральному закону от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» / И.Ю. Липатова // Налоговый вестн.: коммент. к нормат. док. для бухгалтеров. 2002. - № 8.

423. Масленникова, А А. Культура построения налоговой нормы. Проблемы и перспективы / А.А. Масленникова // Финансы. 2002. - № 3.

424. Михайлов, В И Криминологические особенности отмывания денежных средств / В.И. Михайлов // Законодательство. 1999. - № 4.

425. Михайлов, В.А. Организация раскрытия и расследования преступлений / В.А. Михайлов // Актуальные проблемы расследования преступлений: тр. Акад. МВД РФ. М., 1995. - С. 5-20.

426. Михалев, В.В. О квалификации налоговых преступлений и правонарушений / В.В. Михалев, А.П. Даньков, Р.В. Касютина // Налоговый вестн. -2002.-№9.

427. Мачехин, В. Фактическое право на получение дохода в международных налоговых договорах Российской Федерации / В. Мачехин, С. Аракелов // Законодательство. 2001. - № 9.

428. Методические рекомендации по организации прокурорского надзора за расследованием налоговых преступлений от 20.04.1999 г. № 37/3-3 / Генеральная прокуратура Российской Федерации. М., 1999.

429. Николайчик, НИ. О соотношении понятий «криминалистическая характеристика преступлений» и «предмет доказывания» / Н.И. Николайчик // Криминалистическая характеристика преступления. М., 1984. - С. 54-63.

430. Образцов, В А. Криминалистическая характеристика раскрытия преступлений / В.А. Образцов // Борьба с преступностью на современном этапе. -Барнаул, 1982.-С. 118-122.

431. Пастухов, И. Сокрытие объектов налогообложения и уголовный закон / И. Пастухов, П. Яни // Экономика и жизнь. 1996. - № 11.

432. 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.

433. Платонова, J1.B Криминологическая характеристика преступлений в сфере налогообложения / JI.B. Платонова // Следователь. 1997. - № 3.

434. Правовая взаимопомощь по уголовным делам между Российской Федерацией и Соединенными штатами Америки: сб. материалов Министерства юстиции и Посольства США в Москве. М.: Альфа Графике, 2002. - 75 с.

435. Песчанских, Г.В Экономические основания для совершения хозяйствующими субъектами налоговых правонарушений / Г.В. Песчанских // Налоговый вестн. 2002. - № 4.

436. Порубов, А Н Взаимодействие как процессуальная функция следователя, эксперта и органа дознания / А.Н. Порубов // Вопросы криминологии, криминалистики и судебной экспертизы. 1998.-№ 13.-С. 150-153.

437. Роль федеральных органов налоговой полиции в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. Опыт работы территориальных органов ФСНП РФ: материалы науч.-практ. конф. М.: Акад. ФСНП РФ, 1998.-45 с.

438. Селиванов, НА Криминалистическая характеристика преступлений и следственные ситуации в методике расследования / Н.А. Селиванов // Соц. законность. 1977. - Вып. 2. - С. 56-57.

439. Селиванов, Н.А. Типовые версии, следственные ситуации и их значение для расследования / Н.А. Селиванов // Соц. законность. 1985. - № 7.- С. 52-55.

440. Соловьев, И.Н. Об изменениях и дополнениях, внесенных в ст. 198 и 199 УК РФ Федеральным законом от 25.06.1998 № 92-ФЗ / И.Н. Соловьев // Налоговый вестн. 1999. - № 2.

441. Соловьев, ИН. Налоговые преступления в торговле. Комментарий к проверкам и уголовным делам / И.Н. Соловьев // Налоговый вестн. 2001. - № 4.

442. Сомик, К.В Основные причины роста налоговой преступности и первоочередные меры по их устранению / К.В. Сомик // Налоговый вестн.- 1998.-№6.

443. Степанов, ВВ. Предварительная проверка информации о преступлениях в сфере экономики / В.В. Степанов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: сб. науч. ст. Всерос. науч.-практ. семинар. Саратов, 1999. - С. 95-99.

444. Сидоров, В Е Начальный этап расследования. Организация, взаимодействие, тактика/ В.Е. Сидоров. М.: Рос. право, 1992. - С. 176.

445. Сборник информационно-аналитических материалов, методических рекомендаций и обзоров по актуальным проблемам деятельности следственных подразделений федеральных органов налоговой полиции за 1999— 2003 годы. М.: ФСНП России, 2003. - 288 с.

446. Скляр, JIB Реализация оперативных материалов при выявлении налоговых правонарушений и преступлений / JI.B. Скляр // Материалы Всерос. заоч. науч.-практ. конф. -М., 1999.-С. 16-18.

447. Способы снижения налогов. М.: Кортех, 1999. - Вып. 2. - 95 с.

448. Симонян, Г В Проблемы компетенции Экономического суда СНГ в условиях реформирования СНГ / Г.В. Симонян // Вестн. Высш. Арбитражного суда РФ. 1999.-№6.

449. Симонян, Г.В Проблемы признания юрисдикции Экономического суда СНГ государствами-членами СНГ / Г.В. Симонян // Законодательство. -2000. № 6.

450. Современные особенности федеральной налоговой системы США // Институт США и Канады. М., 2000. - 20с.

451. Столбов, А.Н. К вопросу о структуре частной методики расследования преступлений / А.Н. Столбов // Закономерности преступности, стратегия борьбы и законов: сб. материалов II междунар. науч.-практ. конф. Тула: Тул. гос. ун-т, 2005. - С. 17-18.

452. Снетков, В А. Уголовный процесс и криминалистика в деятельности специалиста / В.А. Снетков // Уголовный процесс и криминалистика на рубеже веков: сб. науч. тр. М.: Акад. управления МВД России, 2000. - С. 106-111.

453. Тагиев, А С. Некоторые актуальные вопросы соблюдения законности в сфере экономики / А.С. Тагиев // Сборник материалов междунар. науч.-практ. конф. 17-18 окт. 2003. М., 2004. С. 26-29.

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

455. Трофимов, В Н Договоры об избежании двойного налогообложения: проблемы ратификации / В.Н. Трофимов // Законодательство. 1998. - № 6.

456. Танасевич, В.Г Значение криминалистической характеристики преступлений и следственных ситуаций для методики расследования преступлений / В.Г. Танасевич // Актуальные проблемы советской криминалистики. -М, 1980.-С. 83-93.

457. Танасевич, В Г О криминалистической характеристике преступлений / В.Г. Танасевич, В.А. Образцов // Вопросы борьбы с преступностью. М., 1976.-Вып. 25.-С. 94-104.

458. Фирсов, Е.П. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений / Е.П. Фирсов // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: сб. науч. ст. Всеросс. науч.-практ. семинара. Саратов, 1999.-С. 89-92.

459. Финансовые убежища, банковская тайна и отмывание денег: информ. бюл. по вопросам предупреждения преступности и уголовного правосудия.- Нью-Йорк, 1999. № 34-35. - 95 с.

460. Аверьянова, ТВ Криминалистика: учеб. / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Российская; под ред. Р.С. Белкина. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 1999. - 990 с.

461. Александров, ИВ. Основы налоговых расследований / И.В. Александров. СПб.: 2003.

462. Агафонов, В.В. Криминалистика: Вопросы и ответы: учеб. пособие / В.В. Агафонов, А.Г. Филиппов. М.: Юриспруденция, 2000. - 168 с.

463. Антропов, А Г. Интерпол в России: учеб. пособие / А.Г. Антропов. М., 1998.- 175 с.

464. Артамонов, И.И. Советская криминалистика / И.И. Артамонов, Н.И. Порубов. Минск: Вышнейшая школа, 1977. - 150 с.

465. Бедняков, Д И. Непроцессуальная информация и расследование преступлений / Д.И. Бедняков. М.: Юрид. лит., 1991. - 208 с.

466. Белкин, Р С Криминалистическая энциклопедия / Р.С. Белкин. М.: Мегатрон XXI, 2000. - 334 с.

467. Белкин, Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике / Р.С. Белкин. М.: Юрид. лит., 1998. - 304 с.

468. Белкин, Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. / Р.С. Белкин. М.: Юристь, 1997.-Т. 1-3.

469. Белкин, Р.С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики / Р.С. Белкин. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2001.-240 с.

470. Белкин, PC Криминалистика: учеб. сл.-справ. / Р.С. Белкин. М.: Юристь, 1999.-268 с.

471. Белкин, Р С. Криминалистика и доказывание / Р.С. Белкин, А.И. Вин-берг. М.: Юрид. лит., 1969. - 216 с.

472. Белкин, PC Тактика следственных действий / Р.С. Белкин, Е.М. Лившиц. М.: Новый юрист, 1997. - 176 с.

473. Баев, О.Я. Криминалистическая характеристика преступлений: руководство для следователей / О.Я. Баев. М.: ИНФРА-М, 1997. - 306 с.

474. Баев, О Я Конфликтные ситуации на предварительном следствии (основы предупреждения и разрешения) / О.Я. Баев. Воронеж: Воронеж, ун-т, 1984.- 133 с.

475. Басалаев, АН Криминалистическая характеристика преступлений: Общее понятие и практическое значение / А.Н. Басалаев, В.А. Гуняев // Методика расследования преступлений: Общие положения. М., 1976. - С. 34-37.

476. Березова, О.А Налоговые проверки / О.А. Березова, Д.А. Зайцев.- М.: Главбух, 2000. 143 с.

477. Брызгалин, А В Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоги и налоговое законодательство: учеб. пособие / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, О.Н. Попов. М., 1997. - 235 с.

478. Возгрин, И.А. Криминалистическая характеристика преступлений. Криминалистика / И.А. Возгрин; под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. -СПб., 1995.-315 с.

479. Винокуров, С.И. Криминалистическая характеристика преступлений, ее содержание и роль в построении методики расследования / С.И. Винокуров // Методика расследования преступлений: Общие положения. М., 1976.- С. 42-46.

480. Васильев, А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений / А.Н. Васильев. М.: МГУ, 1978. - 71 с.

481. Великородный, ИГ. Криминалистическая характеристика и классификация способов совершения и уклонения от ответственности / П.Г. Великородный // Криминалистическая характеристика преступлений. М., 1984. -С. 89-91

482. Вершинин, А.П. Электронный документ: правовая форма и доказательство в суде: учеб.-практ. пособие / А.П. Вершинин. М.: ООО «Городец-издат», 2000. - 248 с.

483. Верин, В.П. Преступления в сфере экономики: учеб.-практ пособие / В.П. Верин. М.: Дело, 2001. - 200 с.

484. Величкин, С А. Организация расследования преступлений: учеб. пособие / С.А. Величкин. Л.: ЛГУ, 1992. - 89 с.

485. Вопросы расследования преступлений: справ, пособие / под общ. ред. И.Н. Кожевникова. М.: Спарк, 2000. - 862 с.

486. Вопросы расследования преступлений: справ, пособие / под ред. А.Я. Качанова. М.: Спарк, 1996. - 589 с.

487. Гаухман, Л Д. Преступления в сфере экономической деятельности / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. М.: ЮрИнфоР, 1998. - 296 с.

488. Густов, ГА. К разработке криминалистической теории преступления / Г.А. Густов // Правоведение. Вып. 3. - С. 88-92.

489. Голубовский, В.Ю. Теоретические и правовые аспекты информационного обеспечения оперативно-розыскной деятельности / В.Ю. Голубовский. СПб.: СПб. ун-т МВД России, 2000.

490. Дмитриенко, Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия, учеб. / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. М.: ПРОСПЕКТ, 1998. - 333 с.

491. Дубоносов, Е С Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / Е.С. Дубоносов, А.А. Петрухин; ЮИ МВД РФ. М.: Книжный мир, 2001. - 225 с.

492. Дубравицкая, ЛП Планирование расследования: учеб. пособие / Л.П. Дубравицкая, И.М. Лузгин. М.: Акад. МВД СССР, 1972. - 54 с.

493. Доказывание в уголовном процессе: традиции и современность / под ред. В.А. Власихина. М.: Юристъ, 2000. - 272 с.

494. Диканова, Т.А Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных» денег: метод, пособие / Т.А. Диканова, В.Е. Осипов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. - 310 с.

495. Иншаков, С.М Методы криминологических исследований: учеб. пособие / С.М. Иншаков. М.: РИА МЮ РФ, 2002. - 33 с.

496. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: учеб. / под ред. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. Н. Новгород: Нижегород. ВШ МВД России, 1995. - 400 с.

497. Криминалистика: учеб. / под ред. А.Г. Филиппова. М.: Спарк, 2004.- 750 с.

498. Криминалистика / под ред. В.А. Образцова. М.: Юристь, 1995. - 592 с.

499. Криминалистика / под ред. В.А. Образцова. М.: Юристь, 1997. - 760 с.

500. Криминалистика: учеб. / под ред. Н.П. Яблокова М.: Юристъ, 2004. -718с.

501. Криминалистика: учеб. / под ред. И.Ф. Пантелеева, Н.А. Селиванова.- М.: Юрид. лит., 1984. 544 с.

502. Криминалистика: учеб. для вузов / под ред. А.Ф. Волынского. М.: Закон и право, ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 615 с.

503. Криминалистическое обеспечение деятельности криминальной милиции и органов предварительного расследования: учеб. / под ред. Т.В. Аверьяновой и Р.С. Белкина. М.: Новый Юрист, 1997. - 399 с.

504. Криминалистика: учеб. / под ред. Е.П. Ищенко. М.: Юристъ, 2000. -751 с.

505. Криминалистика: учеб. / под ред. Е.П. Ищенко, А.А. Топоркова. М.: Контракт: ИНФРА-М, 2003. - 748 с.

506. Криминалистика: учеб. / иод ред. Н.Г. Шурухнова. М.: Юристъ, 2004. - 639 с.

507. Криминалистика (актуальные проблемы): учеб. пособие / под ред. Е.И. Зуева. М.: Акад. МВД СССР, 1988. - 150 с.

508. Криминалистика: учеб. / под ред. А.Н. Васильева. М.: Изд-во МГУ, 1980.-496 с.

509. Криминалистика: учеб. / под ред. И.Ф. Герасимова, Л.Я. Драпкина. М.: Высш. шк., 1994. - 528 с.

510. Криминалистика: учеб. / под ред. И.Ф. Крылова. Л.: Изд-во ЛГУ, 1976.-592 с.

511. Криминалистика: учеб. / под ред. Р.С. Белкина, Б.А. Викторова. М.: Юрид. лит., 1976.-552 с.

512. Криминалистика: учеб. / под ред. Р.С. Белкина, Г.Г. Зуйкова. М.: Юрид. лит., 1968.-698 с.

513. Криминалистика: учеб. / под ред. Р.С. Белкина. М.: Юрид. лит., 1986.-544 с.

514. Криминалистика: история, общая и частные теории: учеб. для вузов МВД / под ред. Р.С. Белкина, В.Г. Коломацкого, И.М. Лузгина. М.: Акад. МВД РФ, 1995.-280 с.

515. Криминалистика / отв. ред. С.П. Митричев, М.П. Шаламов. М.: Юрид. лит., 1963.-544 с.

516. Криминология: учеб. / под ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М.: Юристь, 1997.-512 с.

517. Кудрявцев, ВН. Генезис преступления. Опыт криминологического моделирования: учеб. пособие / В.Н. Кудрявцев. М.: Изд. группа ФОРУМ-ИНФРА-М, 1998.-216 с.

518. Крылов, И.Ф. Розыск, дознание, следствие: учеб. пособие / И.Ф. Крылов, А.И. Бастрыкин. Л.: ЛГУ, 1984. -217 с.

519. Кочесниченко, А П Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений / А.Н. Колесниченко. Харьков: Харьков, юрид. ин-т, 1976.-28 с.

520. Колесниченко, АН Криминалистическая характеристика преступлений / А.Н. Колесниченко, Е.В. Коновалова. Харьков: Харьков, юрид. ин-т, 1985.-92 с.

521. Куклин, В И Методика расследования отдельных видов преступлений / В.И. Куклин. Иваново, 1983. - 94 с.

522. Кучеров, Н.И. Расследование налоговых преступлений: учеб. пособие / И.И. Кучеров, А.Я. Марков. М.: УМЦ при ГУК МВД РФ, 1995. - 56 с.

523. Кучеров, ИИ Уголовная ответственность за налоговые преступления: коммент. / И.И. Кучеров, И.Н. Соловьев. М.: Центр ЮрИнфоР, 2004.- 121 с.

524. Кучеров, И.И Налоговые преступления: учеб. пособие / И.И. Кучеров. М.: ЮрИнфоР, 1997. - 224 с.

525. Кучеров, И.И. Уголовно-правовая характеристика сокрытия доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения. Проблемы предварительного следствия и дознания / И.И. Кучеров. М.: ВНИИ МВД РФ, 1998.

526. Кузнецова, Н Ф. Контроль над легализацией преступных доходов США / Н.Ф. Кузнецова, С.К. Багаудинова // Вестн. МГУ. Сер. 11. - 1997. -№ 6.

527. Козлов, В.А Борьба с преступностью в сфере экономики: учеб. пособие / В.А. Козлов. М.: Щит-М, 2005 - 608 с.

528. Козлов, В А. Борьба с преступлениями в сфере экономики: раб. учеб.: в 3 модулях / В.А. Козлов. М.: РосНОУ, 2005. - 240 с.

529. Коттке, К «Грязные деньги» что это такое?: справ, по налогов, законодательству в обл. «грязных» денег: пер. с нем. / К. Коттке. - М.: Дело и Сервис, 1998.-704 с.

530. Курс криминалистики: в 3 т. Т. 3: Криминалистическая методика: Методика расследования преступлений в сфере экономики, взяточничества и компьютерных преступлений / под ред. О.Н. Коршуновой и А.А. Степанова.- СПб.: Юрид. ценф Пресс, 2004. 573 с.

531. Короткое, А.П. Преступления в сфере экономики. Уголовно-правовой анализ и квалификация / А.П. Коротков, О.Б. Гусев, Б.Д. Завидов, И.А. Попов, В.И. Сергеев. М.: Экзамен, 2001. - 224 с.

532. Комментарий к Федеральному закону «Об оперативно-розыскной деятельности». М.: Изд. Шумилова И.И., 2004 - 331 с.

533. Ларичев, В Д. Налоговые преступления / В.Д. Ларичев, А.П. Бембе-тов. М.: Экзамен, 2001. - 336 с.

534. Ларичев, В Д. Налоговые преступления и правонарушения. Кто и как их выявляет и предупреждает? / В.Д. Ларичев, Н.С. Решетняк. М.: ЮрИн-фоР, 1998.-202 с.

535. Ларичев, В Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности / В.Д. Ларичев, Е.В. Милякина, Е.А. Орлова, В.Ф. Щербаков, О.Г. Шикунова. М.: Экзамен, 2002. - 511 с.

536. Лесков, В С Особенности расследования налоговых преступлений. Расследование новых видов экономических преступлений / B.C. Лесков, В.И. Кучеров. М., 1995. - 96 с.

537. Лопашенко, Н.А Преступления в сфере экономической деятельности (Комментарий к главе 22 УК РФ) / Н.А. Лопашенко. Ростов н/Д: Феникс, 1999.-384 с.

538. Лавров, В.П Исходные следственные ситуации как объект кафедрального исследования / В.П. Лавров // Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения: сб. науч. тр. М.: ВЮЗШ МВД РФ, 1991.-С. 3-11.

539. Лавров, В П Организационные и тактико-криминалистические основы раскрытия и расследования преступлений прошлых лет: учеб. пособие / В.П. Лавров. М.: Акад. МВД СССР, 1979. - 212 с.

540. Лузгин, ИМ. Тактические положения взаимодействия следователя иорганов дознания / И.М. Лузгин // Криминалисжка: учеб. для юрид. вузов. / под ред. Б.А. Викторова и Р.С. Белкина. М.: Юрид. jihi., 1976. - С. 357-368.

541. Ларьков, А.Н. Расследование новых видов экономических преступлений / А.Н. Ларьков, Т.Д. Кривенко, Э.Д. Куранова // Методические рекомендации для следователей и прокуроров. М., 1995. - 80 с.

542. Митричев, С.Н Методика расследования отдельных видов преступлений / С.П. Митричев // Криминалистика и судебная экспертиза. Киев, 1973.-Вып. 10.

543. Могутин, Р.И. О проблеме криминалистической характеристики / Р.И. Могутин // Российская академия юридических наук: науч. тр.: в 3 т. -М.: Юристъ, 2004. Т. 3. - Вып. 4. - С. 239-243.

544. Михалев, В В Налоги и налоговые преступления / В.В. Михалев, А.П. Даньков. М.: ТКЗ, 1999. - 68 с.

545. Михалев, В.В Налоговая полиция: Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности / В.В. Михалев, А.П. Даньков. М.: Изд. дом НП, 2000. - 224 с.

546. Налоговая полиция: учеб.-практ. пособие. М., 1994. - 367 с.

547. Налоговая полиция в цифрах и фактах: материалы УИОС ФСНП России. 2002-2003 гг.

548. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М.: ЮНИТИ, 2000. - 495 с.

549. Налоговое расследование: эксперим. учеб. для юрид. и экон. вузов и фак. / под общ. ред. Ю.Ф. Кваши. М.: Юристъ, 2000. - 1094 с.

550. Основы налогообложения и гражданского права / под ред. В.И. Вол-ковского, О.В. Терещенко. М.: Контур, 1998. - 624 с.

551. Обмен налоговой информацией между странами-членами ОЭСР: обзор существующей практики. Париж, 1995. - С. 165.

552. Оффшорные зоны особого внимания. Оффшорный бизнес. УИОС ФСНП России: материалы прессы. 2002 г.

553. Орюв, Ю К Заключение эксперта и его оценка по уголовным делам / Ю.К. Орлов. М.: Юристь, 1995. - 64 с.

554. Оперативно-розыскная деятельность: учеб. / под ред. К.К. Горяинова, B.C. Овчинского, А.Ю. Шумилова. М.: ИНФРА-М, 2001. - 794 с.

555. Образцов, В А. Криминалистика: курс лекций / В.А. Образцов. М., 1996.-303 с.

556. Правовая информатика и кибернетика: учеб. / под ред. Н.С. Полевого. М.: Юрид. лит., 1993. - 528 с.

557. Петрова, Г.В Налоговое право, учеб. для вузов / Г.В. Петрова. М.: НОРМА-ИНФРА-М, 1999.-271 с.

558. Порубов, А.Н. Криминалистика в схемах / А.Н. Порубов; под ред. Н.И. Порубова. Минск: Амалфея, 2000. - 240 с.

559. Радаев, В.В. Криминалистическая характеристика преступлений и ее использование в следственной практике / В.В. Радаев. Волгоград, 1987. -С. 124-125.

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

561. Расследование преступлений в сфере экономики: руководство для следователей. М.: Спарк, 1999. - 415 с.

562. Руководство для следователей / под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снет-кова М.: ИНФРА-М, 1997.

563. Социально-экономические проблемы России: справ. / Фонд информ. поддержки экон. реформ. СПб.: НОРМА, 1999. - 316 с.

564. Сергеев, Л А Ревизия при расследовании преступлений / JI.A. Сергеев.-М., 1969.

565. Соловьев, А.Б Прокурорский надзор за всесторонностью, полнотой и объективностью расследования преступлений / А.Б. Соловьев, Ф.Н. Багаут-динов, М.Н. Филиппов. М., 1996.

566. Сочогуб, Н.М Налоговые преступления: методика и тактика расследования / Н.М. Сологуб. М., 1998. - 165 с.

567. Сологуб, ИМ. Расследование уклонений от уплаты налогов с организаций: руководство для следователей / под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снет-кова / Н.М. Сологуб. М., 1997.

568. Сутырин, С.Ф. Уклонение от уплаты налогов и масштабы фискальных преступлений: учеб. пособие / С.Ф. Сутырин, А.И. Погорлецкий. М., 1998.

569. Снетков, В.А. Экспертная криминалистическая диагностика / В.А. Снетков.-М., 1997.

570. Судебно-арбитражная практика: сб. док. / сост. В.Н. Цыганаш. М.: ПРИОР, 1998.-Ч. 1-2.-225 с.

571. Сергеев, В. Основания к возбуждению уголовного дела об уклонении от уплаты налога с организации / В. Сергеев. М.: Юристъ, 2001.

572. Токмаков, В.В О статусе разъясняющих писем Минфина России / В.В. Токмаков // Главбух. 1999. -№11.

573. Тихомирова, JIB Юридическая энциклопедия / JI.B. Тихомирова, М.Ю. Тихомиров. М., 2002. - 972 с.

574. Титова, Г.Г. Судебные решения по вопросам налогообложения / Г.Г. Титова // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10.

575. Толстых, В.А. Общепризнанные принципы и нормы международного права в правовой системе России / В.А. Толстых // Ежегодник рос. права. -М.: 2000, 2001.-С. 37.

576. Толкаченко, А.А. Проблемы субъективной стороны преступления: учеб. пособие / А.А. Толкаченко. М.: РПА МЮ РФ, 2004. - 172 с.

577. Цветков, И.В. Налогоплательщик в судебном процессе: практ. пособие по судебной защите / И.В. Цветков. М.: БЕК, 2000 - 144 с.

578. Чичелов, Ю.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции: учеб. пособие / Ю.В. Чичелов, К.В. Сомик. М.:МГУ, ЧеРо, 1999.-382 с.

579. Чичелов, Ю.В. Информационная система налоговой полиции ИСИН-ПОЛ новое поколение систем информационно-аналитического обеспечения борьбы с экономической преступностью / Ю.В. Чичелов, А.А. Васьков, К.В. Сомик и др.. - М.: ИД НИ, 2000. - 224 с.

580. Чувильский, Н.П. Выявление и особенности расследования уклонения от уплаты налогов с помощью бухгалтерского учета: учеб. пособие / Н.П. Чувильский, A.M. Дьячков. Волгоград, 1998. - 85 с.

581. Чувилев, А.А. Взаимодействие следователя органа внутренних дел с милицией: учеб. пособие /А.А. Чувилев. -М.: МВШ МВД СССР, 1981.-81 с.

582. Челышева, О.В Расследование налоговых преступлений / О.В. Че-лышева, М.В. Феськов. СПб.: Питер, 2001. - 288 с.

583. Шурухнов, Н.Г Криминалистика: учеб. / Н.Г. Шурухнов. М.: Юристь. 2004.

584. Шумилов, А Ю. Оперативно-розыскная энциклопедия / А.Ю. Шумилов. М.: Изд. Шумилова И.И., 2004. - 364 с.

585. Шадрин, В В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учеб. для юрид. вузов / В.В. Шадрин. М.: Юристь, 2000.

586. Шестаков, А.В. Введение в финансово-экономическую экспертизу / А.В. Шестаков, Д.А. Шестаков. М.: ИД «Дашков и К», 2000. - 288 с.

587. Шаров, А.С. Законодательство о налогах и сборах в судебных актах / А.С. Шаров, С.В. Юдин. М.: УМЦ при МНС РФ, 2000. - 300 с.

588. Шарихин, А.Е. Экономическая безопасность России в XXI веке (методология, теория, практика, отечественный и зарубежный опыт): учеб. пособие / А.Е. Шарихин, О.Г. Шикунова, С. А. Шарипов, А.А. Карпов. Казань, 2004. - 576 с.

589. Щекин, ДМ Презумпция знания налогового законодательства / Д.М. Щекин // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 4.

590. Ябчоков, IIП Криминалистическая методика расследования / Н.П. Яблоков. М.: МГУ, 1985. - 116 с.

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

592. Якубович, НА Теоретические основы предварительного следствия: учеб. пособие / Н.А. Якубович. М.: Юрид. лит., 1971. - 142 с.

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