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

Прокурорский надзор за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Ястребов, Владимир Владиславович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.11

**Специальность:**

Судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, адвокатура

**Количество cтраниц:**

235

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Ястребов, Владимир Владиславович

Введение

Глава 1. Административная ответственность за совершение налоговых правонарушений, состояние законности и практики надзора за исполнением законов в налоговой сфере.

§ 1. Понятие, основания и условия привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

§2. Состояние законности и практики прокурорского надзора за исполнением законов в налоговой сфере.

§3. Предмет, задачи и место прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений в деятельности органов прокуратуры.

Глава 2. Теоретико-прикладные проблемы организационного обеспечения прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

§1. Понятие и общая характеристика организационных основ работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

§2. Проблема информационного обеспечения работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

§3. Взаимодействие органов прокуратуры с органами налогового контроля в работе по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Глава 3. Теоретические и практические проблемы методического обеспечения прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений.

§1. Методика прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений (общие теоретические положения).

§2. Методика работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений (подготовительный этап).

§3. Методика проведения проверки законности привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений (последующие этапы).

Список использованных материалов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Прокурорский надзор за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений"

Актуальность темы исследования. В условиях современной конкретно-исторической ситуации, переживаемой страной, налогам, как источникам доходов, необходимых для обслуживания общественных и государственных нужд, и налоговой системе Российской Федерации, как функциональному механизму обеспечения собираемости налогов, принадлежат ведущие позиции в создании материальной базы проводимых в стране преобразований и реформ, а следовательно, и в решении широкого спектра экономических, социальных, экологических, внутриполитических и других проблем, лежащих в основе развития России как социального, демократического федеративного правового государства. Именно за счет налогов формируется основной объем доходной части бюджета страны. В утвержденном федеральном бюджете Российской Федерации на 2004 год в общей сумме доходов 2742,8 трлн. руб. налоговые доходы составляют 2071, 3 трлн. руб., или 75,5% общего объема поступлений доходов в бюджет. Эти средства, как видно из распределения расходов федерального бюджета, образуют основу финансирования государственного управления и местного самоуправления, национальной обороны, судебной и правоохранительной деятельности, фундаментальных научных исследований, поддержки топливно-энергетического комплекса, воспроизводства минерально-сырьевой базы, строительства и архитектуры, охраны окружающей среды, образования и культуры, здравоохранения, социальной политики, восполнения иных расходов, необходимых для создания полноценного комплекса условий выполнения государством возложенных на него функций.

Несмотря на принимаемые государством меры, направленные на соблюдение налоговой дисциплины, усиление контроля за исполнением налогоплательщиками своих обязанностей, собираемость налогов в настоящее время не может быть признана удовлетворительной. Причем динамика налоговых правонарушений свидетельствует о проявлении устойчивой тенденции к их увеличению.

Анализ практики указывает на существенную роль мер административной ответственности в устранении и предупреждении налоговых правонарушений. Для этого есть вполне весомые основания. Административная ответственность применяется в отношении наиболее многочисленной категории налоговых правонарушений и уже в силу этого обстоятельства не может не оказывать широкомасштабного сдерживающего воздействия на состояние правонарушаемости в налоговой сфере. Своевременное применение мер административного воздействия не позволяет административным проступкам перерастать в более опасные формы противоправного поведения. Процесс применения мер административной ответственности характеризуется более высокой степенью оперативности по сравнению с процедурами применения иных мер, и, следовательно, позволяет максимально сократить разрыв между временем совершения правонарушения и следующим ответом на него наказания, что имеет должное значение для общего оздоровления ситуации и укрепления законности в налоговой сфере. Наконец, немаловажным показателем социальной значимости института административной ответственности является выполнение им функций, хотя и частичной, но тем не менее реальной компенсации материальных потерь, которые влекут налоговые правонарушения.

При всей своей важности, вопросы привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, несмотря на принципиальную общепризнанную значимость, пока еще не получили всестороннего освещения в теории, что в свою очередь создает ощутимые трудности в практической деятельности правоохранительных и контролирующих органов. Следствием этого является отсутствие должного реагирования указанных органов на нарушения закона. Так, по данным МНС России в 2003 г. налоговыми органами были привлечены к административной ответственности (за непредставление, несвоевременное или недостоверное представление сведений) более 63 тыс. должностных лиц организаций, из которых было оштрафовано всего 12,5 тыс.1

В системе государственных органов, имеющих непосредственное отношение к практике выявления, пресечения, устранения и предупреждения нарушений законодательства о налогах и сборах, одно из центральных мест занимают органы прокуратуры Российской Федерации. Будучи органом государства, имеющим своими целями обеспечение верховенствазакона, укрепления законности, защиту прав и свобод человека и гражданина, охраняемых законом интересов общества и государства, прокуратура рассматривает надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах, создание обстановки неотвратимости ответственности за совершение налоговых правонарушений в качестве одного из основных направлений своей деятельности. Обладая особым правовым статусом, обеспечивающим ее независимость от органов государственной власти, местного самоуправления, общественных объединений, коммерческих и некоммерческих организаций, прокуратура в состоянии вести бескомпромиссную борьбу с любыми нарушениями закона, от кого бы они не исходили. Единство системы органов прокуратуры, ее строго централизованный характер позволяют им строить свою работу на основе общей стратегической платформы, обеспечивать единый подход, единую политику в области борьбы с налоговыми правонарушениями, и прежде всего, связанным с нарушениями законов о привлечении нарушителей к административной ответственности.

Оправдывая свое назначение органа, вся деятельность которого подчинена интересам укрепления законности, прокуратура ведет энергичную и целенаправленную борьбу с налоговыми правонарушениями, одновременно способствуя совершенствованию налоговой системы РФ, решает сложные задачи обеспечения неотвратимости предусмотренной законом

1 См.: Решение Коллегии МНС России от 27 февраля 2004 г. «Об итогах поступления налогов и сборов бюджетную систему Российской Федерации за 2003 год и мерах по обеспечению полноты и своевременности их поступления в 2004 году» (протокол №1). ответственности за их совершение. Ежегодно прокурорами выявляется свыше 65 тыс. нарушений законодательства о налогах и сборах. Наряду с принятием мер по привлечению нарушителей, широко практикуется применение механизма привлечения к материальной ответственности, возбуждение уголовных дел. В частности, в 2003 г. в суды было направлено свыше 17 тыс. исков (заявлений), возбуждено 133 уголовных дела. Имеющиеся материалы свидетельствуют, что показатели работы органов прокуратуры могут быть значительно выше. Однако реализации их правозащитного потенциала, помимо факторов ресурсного обеспечения прокуратуры, мешает недостаточная теоретическая и методическая разработанность вопросов выявления и привлечения к ответственности лиц, совершивших налоговые правонарушения, имея в виду в первую очередь применение мер административной ответственности. Признавая несомненные заслуги и заметный вклад в разработку ряда важных аспектов рассматриваемой проблемы отечественных исследователей: А.Д. Берензона, В.В. Клочкова, В.П. Рябцева, И.С. Викторова и др., тем не менее следует отметить, что работ, непосредственно посвященных названному направлению деятельности российской прокуратуры, пока еще не издано.

Таким образом, необходимость укрепления законности в налоговой сфере, создания оптимального режима формирования доходной части бюджетов всех уровней, совершенствование функционирования налоговой системы страны, укрепления ее правовой базы, а также ряд других факторов, связанных с решением насущных вопросов развития важнейших направлений жизни общества и государства, с одной стороны, и настоятельная потребность в использовании в этих целях всех имеющихся и неполностью востребованных резервов, и в первую очередь мобилизации в полном объеме уникальных возможностей прокурорского надзора в целях обеспечения неотвратимости административной ответственности за совершение налоговых правонарушений с другой стороны, указывают на достаточно очевидную актуальность научных исследований, направленных на решение связанных с указанными проблемами задач. Немаловажным обстоятельством, определяющим актуальность темы, выступает также фактическое отсутствие долговременной программы научных исследований проблем прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности лиц, совершивших налоговые правонарушения.

Объект и предмет исследования. В качестве объекта исследования в работе рассматриваются общественные отношения, возникающие в процессе осуществления прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности лиц, совершивших налоговые правонарушения, и стоящие за ними закономерности, определяющие: место и роль прокуратуры в системе обеспечения законности в налоговой сфере, принципы и общий подход прокурорско-надзорной практики к оценке состояния, структуры и динамики налоговых правонарушений, содержание организационного, исторического, правового обеспечения работы прокурора, системы правовых средств прокурорского надзора за исполнением законов о привлечении совершивших налоговые правонарушения лиц к административной ответственности.

Предмет исследования составляют вопросы теории и практики прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений как самостоятельного, отличающегося свойственной ему спецификой направления деятельности органов прокуратуры. В этой связи исследование было направлено на установление исходных параметров надзорной ситуации в стране, анализ предмета прокурорского надзора, освещение методики работы прокурора по выявлению, устранению и предупреждению нарушений законов о привлечении к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, раскрытие характеристики теоретических основ и практических аспектов предупреждения налоговых правонарушений, изучение взаимоотношений прокурорского надзора и ведомственного контроля, анализ исходных положений организации работы прокурора по надзору за исполнением законов о привлечении лиц к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, включая вопросы планирования надзорной деятельности, информационного обеспечения и аналитической работы прокурора, разработки рекомендаций по совершенствованию теории и практики прокурорского надзора.

Цель и задачи исследования. Основной целью исследования являлось: осуществление системного анализа ключевых вопросов прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений как самостоятельной актуальной научной проблемы и как важнейшего направления практической деятельности прокурора, раскрытие на этой основе содержания базовых теоретических положений, определение оптимальных подходов к организации работы, осуществлению прокурорских проверок, выбору и применению актов прокурорского реагирования по выявлению нарушений законности, осуществлению мер по контролю за результативностью мер прокурорского реагирования.

Исходя из данной цели были выделены в качестве основополагающих следующие задачи:

• Анализ понятия и содержания административной ответственности за совершение налоговых правонарушений;

• Определение системы и видов налоговых правонарушений;

• Определение задач и предмета прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений;

• Изучение состояния законности в налоговой сфере;

• Анализ обстоятельств, способствующих налоговым правонарушениям;

• Оценка состояния прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности;

• Разработка теоретических основ организационного и методического обеспечения прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений;

• Разграничение функций прокурорского надзора и ведомственного контроля;

• Разработка рекомендаций, направленных на совершенствование теоретических основ и практики надзора прокурора за законностью привлечения лиц к административной ответственности за совершение .налоговых правонарушений.

Методология и методика исследования. Методологической базой исследования являются диалектический метод познания, общенаучные и частно-научные методы изучения правовой действительности, связанной с деятельностью органов прокуратуры по надзору за законностью привлечения к административной ответственности лиц, совершивших налоговые правонарушения. В числе применявшихся в ходе диссертационного исследования методов использовались статистический, сравнительно-правовой, системный ~ анализ, конкретно-социологические методы сбора и анализа информации (анкетирование, метод экспертных оценок, наблюдение, контент-анализ).

Теоретическая, нормативная и эмпирическая база исследования. Теоретическую основу исследования составили труды известных ученых-специалистов в области теории прокурорского надзора, административного права, налогового права, конституционного права, уголовного права, криминологии, уголовного процесса: С.А. Авакьяна, А.И. Алексеева, С.С. Алексеева, В.И. Баскова, И.Л. Бачило, Д.Н. Бахраха, С.Г. Березовской, А.Д. Берен-зона, В.Г. Бессарабова, А.Д. Бойкова, В.В. Бойцовой, И.И. Веремеенко, И.С. Викторова, Ю.Е. Винокурова, А.Ю. Винокурова, В.В. Власенкова, А.А. Власова, В.В. Гаврилова, В.Г. Даева, И.Ф. Демидова, Т.А. Дикановой, В.В. Долежана, М.Е. Еропкина, В.К. Звирбуля, А.Х. Казариной, В.В. Клочкова, Л.М. Колодкина, А.П. Коренева, Б.В. Коробейникова, В.Н. Кудрявцева, В.В. Лазарева, А.Н. Ларькова, С.П. Ломтева, В.Н. Лопатина, М.Н. Марченко, В.Г.

Мелкумова, JI.А. Николаевой, JI.JI. Попова, В.П. Рябцева, К.Ф. Скворцова, Ю.И. Скуратова, А.Ф. Смирнова, А.Б. Соловьева, М.С. Студеникиной, А .Я. Сухарева, Ю.А Тихомирова, М.Е. Токаревой, A.A. Чувилева, С.П. Щербы и др.

В качестве нормативной базы исследования выступают Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные и федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, постановления и определения Конституционного Суда Российской Федерации, постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации, решения арбитражных судов и судов общей юрисдикции по делам о налоговых правонарушениях, материалы дел об административном производстве иных органов административной юрисдикции, приказы и указания Генерального прокурора Российской Федерации.

Эмпирические данные были получены на основе изучения материалов проверок, проведенных органами прокуратуры исполнения законов о налогах и сборах (в том числе при участии автора исследования) в 2000-2004 гг., налоговых проверок, более 150 дел об административных правонарушениях (изученных на основе специальной анкеты), аналитических материалов МНС России, докладов прокуратур субъектов РФ, представленных в Генеральную прокуратуру РФ, материалов коллегий Генеральной прокуратуры РФ, опросов прокуроров, статистических данных, информационных писем, судебной практики, результатов криминологических исследований.

Научная новизна исследования и основные положения, которые выносятся на защиту. Научная новизна диссертационного исследования определяется тем, что оно является первым монографическим исследованием, в котором на междисциплинарном уровне получил системное решение комплекс вопросов организации и методического обеспечения работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений. В работе впервые в теории прокурорского надзора определено понятие предмета надзора, дан анализ содержания и соотношения понятий налоговой ответственности и административной ответственности за совершение налоговых правонарушений. На основе изученных в ходе исследования материалов определены положения, позволяющие организовать и проверить надзорную деятельность на собственной теоретической, организационной и методической базе в отличие от сложившейся в свое время традиционной практики заимствования и адаптации применительно к надзору за законностью привлечения лиц к административной ответственности общих приемов и методов прокурорского надзора.

В работе представлен достаточно широкий набор рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования организационного и методического обеспечения практики прокурорского надзора. Впервые в научный оборот вводятся новые данные, характеризующие состояние законности и прокурорского надзора в рассматриваемой сфере, типичные нарушения законов, системы информационных потоков о правонарушениях и лицах, их совершивших, о формах взаимодействия органов прокуратуры и контролирующих органов.

На защиту выносятся следующие положения:

1. Обоснование значения надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений как ведущего самостоятельного направления прокурорского надзора. Имея главной целью укрепление законности в налоговой сфере, прокурорский надзор одновременно выступает важнейшим инструментом реализации заложенной в законодательстве, наряду с фискальной, регулятивной функции налогов;

2. Обоснование административно-правовой природы налоговых правонарушений, установленных НК РФ, позволившим рассматривать их как составную часть единого комплекса административных правонарушений, в качестве другой части которого выступают правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные КоАП РФ;

3. Определение предмета прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, под которым понимается соблюдение Конституции РФ, исполнение законов, устанавливающих основания, условия и порядок выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, основания и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, соблюдение прав и законных интересов участников налоговых правоотношений, предупреждение налоговых правонарушений средствами прокурорского надзора;

4. Вывод о прямой зависимости состояния законности в сфере налоговых отношений от совершенства правовой базы, действующей в стране системы налогообложения и системы налогового контроля.

5. Понятие и содержательная характеристика организационных основ прокурорского надзора за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений как системы теоретических положений и основанных на них рекомендаций о мерах, обеспечивающих упорядоченность и оптимальный режим производства действий прокурорских работников по выявлению, устранению и предупреждению нарушений законности в указанной области прокурорско-надзорной практики;

6. Информационная модель планирования, включающая семь основных элементов, определяющих процесс получения, анализа и использования связанной с надзорной деятельностью прокурора в рассматриваемой области информации для разработки планов работы;

7. Раскрытие методических основ работы прокурора по надзору за законностью привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений путем анализа теоретического и практического аспектов методики данного направления прокурорского надзора;

8. Обоснование понятия надзорной ситуации, выделения факторов, влияющих на ее формирование, их характеристика;

9. Результаты анализа системы информационного обеспечения работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений;

10. Характеристика подготовительного (первоначального), основного и заключительного этапов работы прокурора в рассматриваемой области;

11. Обоснование положения о том, что, учитывая специфику работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, в отличие от общего порядка, согласно которому проверки исполнения законов проводятся на основании поступившей в органы прокуратуры информации, проверки правовых актов налоговых и иных органов, обладающих полномочиями по применению мер административной ответственности, целесообразно проводить в порядке, аналогичным установленному приказом Генерального прокурора РФ от 22 мая 1996 г. №30 применительно к надзору за законностью правовых актов, изданными органами исполнительнойвласти, законодательной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления.

12. Предложения по совершенствованию законодательства и организации работы прокурора по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, представляющего собой ведущее направление деятельности органов прокуратуры.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Выводы и положения, представленные в диссертации, вносят вклад в развитие теории прокурорского надзора, определяя содержание, порядок, организационное и методическое обеспечение направления деятельности органов прокуратуры, которое ранее не являлось предметом специального научного исследования. Сформулированные в работе теоретические положения могут быть восприняты в последующих научных разработках смежных про

15 . блем прокурорского надзора, явиться исходной базой для развития полученных в настоящем исследовании результатов.

Практическая значимость исследования определяется многопрофиль-ностью возможного применения содержащихся в диссертации положений и рекомендаций в законотворческой деятельности, направленной на совершенствование режима правового регулирования вопросов деятельности органов прокуратуры по надзору за законностью привлечения к административной ответственности за совершение налоговых правонарушений, в практической работе органов прокуратуры, в учебном процессе юридических ВУЗов страны при изучении проблем борьбы с налоговыми правонарушениями в рамках спецкурсов по прокурорско-надзорной, криминологической и административно-правовой тематике.

Апробация результатов исследования. Содержащиеся в диссертации выводы и положения использовались для подготовки аналитических докладов о состоянии законности в Российской Федерации в 2000-2004 гг. Они составили основу восьми научных публикаций, в том опубликованных в материалах научно-практических конференций:

Проблемы соблюдения прав человека в налоговой сфере. // Актуальные проблемы борьбы с преступностью. Сборник статей (по материалам второй научно-практической конференции молодых ученых к 40-летию НИИ Генеральной прокуратуры РФ). -М.: НИИ ГПРФ, 2003, с. 82.

Административно-юрисдикционная деятельность — важнейшее средство предупреждение правонарушений на воздушном транспорте. // Материалы международной научно-практической конференции, 5-6 февраля 2002. Сборник. Часть 2 (под. ред. В.Н. Лопатина. -М.: НИИ ГП РФ, 2002, с.196:

Результаты исследования использовались при выполнении заданий Генеральной прокуратуры РФ по подготовке рекомендации по совершенствованию практики прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства, по производству проверок исполнения законов об ответственности за совершение налоговых правонарушений налоговыми органами.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех списка использованной литературы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Ястребов, Владимир Владиславович, 2004 год

1. Конституция Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Таможенный кодекс Российской Федерации.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Кодекс РСФСР об административных правонарушениях.

6. Арбитражно-процессуальный кодекс Российской Федерации.

7. Гражданско-процессуальный кодекс Российской Федерации.

8. Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. №2118-1.

9. Федеральный закон «О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30 декабря 2001 г. №196-ФЗ.

10. Федеральный закон «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ.

11. Федеральный закон «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» от 5 августа 2000 г. №118-ФЗ.

12. Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» от 21 марта 1991 г. №943-1.

13. Закон Российской Федерации «О федеральных органах налоговой полиции» от 24 июня 1993 г. №5238-1.

14. Закон РФ «О милиции» от 18 апреля 1991 г. №1026-1.

15. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 № 129- ФЗ.

16. Федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г. № 2202-1.

17. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 28 августа 1995 г. №154-ФЗ (в редакции Федерального закона от 17 марта 1997 г. № 55-ФЗ).

18. Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ (в редакции Федерального закона от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ).

19. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 21 июля 1997г.№119-ФЗ.

20. Указ Президента Российской Федерации «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» от 8 мая 1996 г. № 685.

21. Указ Президента Российской Федерации «Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей» от 23 мая 1994 г. № 1006.

22. Указ Президента Российской Федерации «О дополнительных мерах по нормализации расчетов и укреплению платежной дисциплины в народном хозяйстве» от 23 мая 1994 г. № 1005.

23. Указ Президента Российской Федерации «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного положения» от 18 августа 1996 г. №1212.

24. Указ Президента Российской Федерации «Об участии органов внутренних дел Российской Федерации в работе по обеспечению поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджеты» от 14 декабря 1996 г. №1680.

25. Указ Президента Российской Федерации «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» от 9 марта 2004 г. №314.

26. Указ Президента Российской Федерации «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» от 20 мая 2004 г. №649.

27. Постановление Правительства РФ «О Министерстве финансов Российской Федерации» от 30 июня 2004 г. №329.

28. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» от 30 сентября 2004 г. № 506.

29. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 11 июня 1999 г. №41 и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11 июня 1999 г. №9 «) некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

30. Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 27 января 2003 г. (в ред. от 2 июня 2004 г.).

31. Приказ МНС России «Об утверждении перечня должностных лиц налоговых органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях от 17 октября 2003 г. №БГ-3-06/547. 32. Приказ МНС России «Об утверждении Регламента рассмотрения споров в досудебном порядке» от 17 августа 2001 г. № БГ-3-14/290.

33. Приказ МНС России «Об утверждении Временного регламента проведения проверки обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость» от 24 июня 2003 года № БГ-4-06/16дсп.

34. Приказ МНС России «Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками» от 10 августа 2004 г. № САЭ-3-27/468@

35. Приказ МНС России «Об утверждении положения об управлении МНС России по субъекту Российской Федерации» от 21 июня 2004 г. № САЭ-3-15/382@.

36. Приказ МНС России «об утверждении положения о межрегиональной инспекции МНС России по федеральному округу» от 21 июля 2003 г. № БГ-3-15/413.

37. Приказ МНС России «О результатах тематической проверки работы Управления МНС России по Орловской области по осуществлению налогового администрирования» от 9 декабря 2003 г. №БГ-6-12/1285@.

38. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ «О компетенции налоговых органов в работе по разъяснению налогового законодательства» от 21 сентября 2004 г. №03-02-07/39.

39. Указание Генерального прокурора РФ от 13 марта 2003 г. № 13/20 «О рассмотрении в Генеральной прокуратуре Российской Федерации обращений, . связанных с применением законодательства об административных правонарушениях».

40. Приказ Генерального прокурора РФ «О мерах по повышению эффективности прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах» от 11 февраля 2003 г. № 9.

41. Приказ Генерального прокурора РФ «О мерах по усилению прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства» от 3 августа 1998 г. № 51.

42. Приказ Генерального прокурора РФ «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина» от 22 мая 1996 г. №30.

43. Приказ МВД России «О должностных лицах системы Министерства внутренних дел Российской Федерации, уполномоченных составлять прото-колы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» от 21 августа 2002 г. № 803.

44. Письмо Генеральной прокуратуры РФ от 27 февраля 2004 г. № 36-12- 2004 «Организация работы прокуратуры по надзору за исполнением законодательства об административных правонарушениях. Методические рекомендации».

45. Информационное письмо Генеральной прокуратуры РФ «О несоответствии региональных законов «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности законодательству Российской Федерации о налогах и сборах» от 19 июня 2000 г. №37-7/3-СО.

46. Административное право России. Учебник. Части 1 - 3 /под. Ред. А.П. Коренева, В.Я. Кикотя. -М.: 2002.

47. Александров И.В. Основы налоговых расследований. -СПб.:, 2003.

48. Алексеев С. Общая теория права. В 2 томах. —М.: 1981-1982.

49. Алехин А.П., Козлов Ю.М. Административное право Российской Федерации. -М.: 2003.

50. Ашурбеков Т.А. Общие вопросы организации работы прокурора по надзору за исполнением законов и законностью правовых актов (практическое пособие для прокуроров городского и районного звена). -Махачкала: 2002.

51. Баландин А.А. Административная ответственность организаций и контроль налоговых органов. // Российский налоговый курьер, №12, декабрь 1999.

52. Баранов Проблемы пересмотра в порядке надзора дел об административных правонарушениях. // Российская юстиция, №7, 2003.

53. Басков В.И. Прокурорский надзор в СССР. -М.: 1991.

54. Басков В.И., Коробейников Б.В. Курс прокурорского надзора. -М.: 2001.

55. Бачило И.Л. Организация советского государственного управления. - М.: 1984.

56. Бахрах Д.Н., Кролис Л.Ю. Административная ответственность и финансовые санкции. // Журнал Российского права, 1997, №8.

57. Березовская Г. Прокурорский надзор в советском государственном управлении. -М.: 1966.

58. Берензон А.Д., Мелкумов В.Г. Работа прокурора по общему надзору. Вопросы общей методики. -М.: 1974.

59. Бессарабов В.Г. Прокуратура и контрольные органы России. -М.: 1997.

60. Бойков А.Д., Скворцов К.Ф., Рябцев В.П. Проблемы развития правового статуса Российской прокуратуры. -М.: 1998.

61. Борисов А.Н., Махров И.Е. Административная ответственность за нарушения законодательства о налогах. Комментарий к ст. 15.9, 15.11, 16.22, ч.1 ст. 19.4, ч.1 ст. 19.5 КоАП РФ // Право и экономика, №10, октябрь 2003.

62. Бурсулая Т.Д. Административная и уголовная ответственность должностных лиц организаций за нарушения в налоговой сфере // Консультант бухгалтера, № 10, октябрь 2001.

63. Бут Н.Д., Викторов И.С., Паламарчук А.В. Организация и проведение надзорных проверок при исполнении законодательства о банках и банковской деятельности (методическое пособие). -М.: 1999.

64. Викторов И.С., Власова Н.П., Бут Н.Д. и др. Прокурорский надзор за исполнением законов органами контроля в сфере экономики. Методические рекомендации. -М.: 1999.

65. Викторов И.С., Власова Н.П., Бут Н.Д. Прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства контролирующими органами. Методическое пособие. -М.: 2001.

66. Викторов И.С., Власова Н.П., Бут Н.Д. Прокурорский надзор за исполнением земельного законодательства Российской Федерации. Методические рекомендации. -М.: 2003.

67. Винокуров Ю.Е. Некоторые вопросы разграничения компетенции прокуратуры и органов налогового контроля. // Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. №129. -М.: 1991.

68. Винокуров Ю.Е. Прокурорский надзор в Российской Федерации. Учебное пособие. -М.: 2001.

69. Воробьева В.Н. Обжалование актов налоговых органов. // Налоговый вестник, №8, август 2003 г.

70. Галаган И.А. Административная ответственность в СССР (государственное и материально-правовое исследование). —Воронеж, 1970.

71. Герасимов СИ. Прокурорский надзор за исполнением законов о налогообложении и борьбе с преступлениями в сфере экономики. Прокурорская и следственная практика. -М.: 1998, №2

72. Гусева ТА. Ответственность за нарушение сроков представления налоговой декларации // Консультант бухгалтера,№ 4, апрель 2003 г.

73. Давыденко Л.М., Мычко Н.И., Гусаров В.Н., Каркач П.М. Организация работы в органах прокуратуры. -Харьков: 1996.

74. Даев В.Г., Маршунов М.Н. Основы теории прокурорского надзора. -Л.: 1990.

75. Демин А.В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации // Хозяйство и право. 2000, № 6.

76. Диканова Т.А., Мелешко Н.П. и др. Прокурорский надзор за законностью административной деятельности органов внутренних дел на транспорте. -М.: 2001.

77. Дугенец А.С. Наложение административных наказаний органами внутренних дел. Учебное пособие. -М.: 2003.

78. 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 // Налоговый вестник, № 1 1 , ноябрь 2002 г.

79. Зверева Е.А. Законодательные гарантии осуществления информационных прав и обязанностей субъектов предпринимательской деятельности по отношению к государственным органам (на примере налоговых органов) // Право и экономика, №11, ноябрь 2003.

80. Золотухин А.В. Роль решений Конституционного Суда в развитии института ответственности за налоговые правонарушения // Законодательство и экономика, № 10, октябрь 2003 г.

81. Золотухин А.В. Теоретические аспекты развития института ответственности за налоговые правонарушения в науке российского права // Законодательство и экономика, № 8, август 2003 г.

82. Иванова Г.Г. Штрафные санкции за налоговые правонарушения. // Налоговый вестник, №№ 7, 8, июль, август 2003 г.

83. Информационно-аналитическая записка о состоянии законности и правопорядка в Российской Федерации и работе органов прокуратуры в 2003 году. -М.: 2004.

84. Казарина А.Х Прокурорский надзор за исполнением законодательства о формировании и целевом расходовании бюджетных средств в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях». -М.: 2003.

85. Калинина Л.А. Некоторые современные проблемы административной ответственности за нарушения финансового и налогового законодательства // Законодательство, 1999, №8 (Справочная правовая система «Гарант»).

86. Кехлеров Г. Кто боится прокурора. Российская Газета, 11 апреля 1995 г.

87. Кизилов В.В. Правовые аспекты административной ответственности юридических лиц в налоговых отношениях. Справочная правовая система «Гарант».

88. Кизилов В.В. Рецепция административно-правовых норм налогового законодательства в Кодекс РФ об административных правонарушениях. Справочная правовая система «Гарант».

89. Киракозов Р.С. О соотношении норм налогового и таможенного законодательства. //Налоговый вестник, №3, март 2004.

90. Клочков В.В. Методика как раздел науки. // Вопросы теории законности и прокурорского надзора. -М.: 1994.

91. Клочков В.В. О методологии и методике изучения законности. // Проблемы теории законности, методологии и методики прокурорского надзора. -М.: 1994.

92. Клочков В.В. Прокуратура в системе органов государственной власти. // Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. №144. —М.: 1993.

93. Клочков В.В. Развитие науки: совершенствование понятий и терминологии. // Конституция. Проблемы управления и прокурорского надзора. Сборник научных трудов. —М.: 1996.

94. Ковалевская Д.Е. Смягчающие налоговую ответственность обстоятельства. // Аудиторские ведомости, № 1, январь 2003 г.

95. Ковалевская Д.Е., Короткова Л.А. О правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых органов. // Налоговый вестник, №6, июнь 2003.

96. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Постатейный научно-практический комментарий. Под ред. А.П. Шергина. -М.: 2002.

97. Колесниченко Ю.Ю. Меры административного принуждения за нарушение законодательства о налогах и сборах - классификация и условия их применения.// Журнал Российского права. №7 июль 2002.

98. Коллектив авторов. Деятельность органов прокуратуры по предупреждению преступлений. / Под ред. А.И. Алексеева. —М.: 2004.

99. Коллектив авторов. Организация работы городской (районной) прокуратуры. -М.: 2001.

100. Комментарии к Закону о прокуратуре СССР. / Под ред. A.M. Рекункова. -М.: 1984.

101. Комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях. /Под ред. Ю.М. Козлова. -М.: 2002.

102. Комментарий к Федеральному закону «О прокуратуре Российской Федерации». / Под общей ред. Ю.И. Скуратова. -М.:1996.

103. Конституция. Закон. Подзаконный акт. -М.: 1994.

104. Коробейников Б.В. Основные понятия общего надзора. // Вопросы теории и практики прокурорского надзора. Часть 2. —М.: 1975.

105. Коробейников Б.В. Методика, тактика и организация общего надзора. // Социалистическая законность, 1987.

106. Крохина Ю.А. Теоретические основы финансово-правовой ответственности. // Журнал российского права, №3, март 2004.

107. Кудрявцев В.Н. Право и государство (опыт философско-правового анализа). -М.: 1995.

108. Кудрявцев В.Н. Законность: содержание и современное состояние. // Законность в Российской Федерации. —М.: 1998.

109. Кузьмичева Г.А., Калинина Л.А. Административная ответственность. Учебное пособие. Нормативные акты. -М.: 2000.

110. Ларьков АН. О месте и роли прокуратуры РФ в свете конституционной реформы. // Научная информация по вопросам борьбы с преступностью №145. -М.: 1994.

111. Марченко М.Н. Теория государства и права. -М.:2002.

112. Мелкумов В.Г. Советская прокуратура и проблемы общего надзора. — Душанбе: 1970.

113. Методические рекомендации по противодействию незаконному возмещению экспортерам налога на добавленную стоимость. -СПб.: 2001.

114. Минская B.C. Квалификация преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Научно-практическое пособие. -М.: 2002.

115. Миронова Е.А. Конституции субъектов Федерации и проблема централизации управления в прокуратуре. // Прокуратура. Законность. Государственный контроль. —М.: 1995.

116. Налоговое право. Учебник. Под ред. Г. Пепеляева. -М.: 2003.

117. Налоговое расследование. / Под ред. Ю.Ф. Кваши. -М.: 2000..

118. Налоговый контроль. Налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений. / Под ред. Ю.Ф. Кваши. -М.: 2001.

119. Надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства. Методическое пособие для городских и районных прокуроров. - Казань: 2004.

120. Николаева Л.А. Общий надзор прокуратуры в советском государственном управлении. -Л.: 1979.

121. Общая теория государства и права. Академический курс в 2-х томах. / Под ред. М.Н. Марченко. -М.: 1998.

122. Овчарова Е.В. Ответственность налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. // Бухгалтерский учет, № 16, август 2002.

123. Осипкин В.Н., Скачкова А.Е. Обращение прокурора в суд по делам, вытекающим из неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Учебное пособие. -СПб.:2001.

124. Панкова О.В. Административное ответственность за налоговые преступления: проблемы и судебная практика применения КоАП РФ. // Журнал российского права, №1, январь 2004.

125. Петрова Г. Обеспечение законности в налогово-бюджетной сфере // Законность в Российской Федерации. -М.: 1999.

126. Пономарев Г.С. О факторах, дестабилизирующих правовую систему. Кризис законности. // Прокуратура. Законность. Государственный контроль. -М.: 1995.

127. Проблемы кадровой работы в органах прокуратуры. Сборник научных трудов. -М.: 1994.

128. Проблемы эффективности прокурорского надзора. / Под ред. К.Ф. Скворцова. -М.: 1977.

129. Прокуратура Российской Федерации (Концепция развития на переходный период).-М.: 1994.

130. Прокурорский надзор. Учебник для вузов // Под ред. А.Я. Сухарева. - М.: 2003.

131. Прокурорский надзор. Курс лекций и практикум. / Под ред. Ю.Е. Винокурова. -М.: 2004.

132. Розенфельд В.Г., Старилов Ю.Н. Административное принуждение. Административная ответственность. Административно-юрисдикционный процесс. - Воронеж.: 1993.

133. Российский Б.В. О разграничении компетенции Российской Федерации и ее субъектов в области укрепления административной ответственности // Журнал Российского права, №7, июль 2001.

134. Рохлин В.И. Прокурорский надзор и государственный контроль: понятие, соотношение, регламентация // Труды Санкт-Петербургского юридического института Генеральной прокуратуры РФ. -СПб.: №3, 2001

135. Рябцев В.П. Понятие, виды и структура методики прокурорского над- зора.//Вопросы теории законности и прокурорского надзора. -М.:1994.

136. Савинко Т.В. Административные правонарушения по налогам и сборам // Бухгалтерский учет, №23, декабрь 2002.

137. Самошенко И.С., Фарукшин. Ответственность по советскому законодательству. -М.: 1971.

138. Смирнов А.Ф. Прокуратура и проблемы управления. -М.: 1997.

139. Соловьев И.Н. О функциях МВД России по борьбе с налоговыми правонарушениями. // Налоговый вестник, февраль 2004, №2.

140. Состояние законности в Российской Федерации (1993-1995 годы). Аналитический доклад. -М.: 1995.

141. Состояние законности в Российской Федерации (1996-1997 годы). Аналитический доклад. -М.: 1998.

142. Состояние законности в Российской Федерации (1998-1999 годы). Аналитический доклад. —М.: 2000.

143. Состояние законности в Российской Федерации (2000-2001 годы). Аналитический доклад. -М.: 2002.

144. Студеникин С. Советское административное право. -М.: 1950.

145. Студеникина М.С. Государственные инспекции в СССР. -М.: 1987.

146. Студеникина М.С. Соотношение административного принуждения и административной ответственности. // Советсткое государство и право. 1968, №9.

147. Стуканов А.П. Прокурорский надзор за исполнением законов органами административной юрисдикции Российской Федерации. -СПб.: 2000.

148. Сухарев А.Я. Историческая судьба Российской прокуратуры. -М.: 2000.

149. Сухарева Н.В. Административно-правовые споры в сфере экономики // Право и экономика. № 4, апрель 2001.

150. Ткач А.Н. Налоговая и административная ответственность за правонарушения, связанные с уплатой налогов и сборов (Табличный комментарий к главе 16 НК РФ и главе 15 КоАП РФ). // Право и экономика. № 9, сентябрь 2003.

151. Украинский Р.В. Налоговый кодекс о налоговой ответственности. // Справочная правовая система «Гарант».

152. Финансовое право. Учебник. / Под. ред. Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопя- тенко. -М.: Проспект, 2004.

153. Финансовое право. Учебник. / Под. ред. Н.И. Химичевой. -М.: 2003. ПО. Чекалина О.В. Некоторые актуальные проблемы административной юрисдикции налоговых органов. Справочная правовая система «Гарант».

154. Шаповалов Налоговая ответственность и камеральная проверка. // Налоговый вестник, № 7, июль 2002.

155. Шаталов Д. Комментарий к Налоговому кодеку Российской Федерации. -М.: 2002.

156. Шинд В.Т. Михайлов В.Г. Организация труда в районной (городской) прокуратуре. -М.: 1975.

157. Экономическая безопасность Российской Федерации. / Под. ред. С В . Степашина. -М., СПб.: 2001.

158. Экономическая преступность и коррупция. Сборник научных трудов. — М.: 2003.

159. Эриашвили Н.Д. Финансовое право. Учебник. -М.: 2000.

160. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. -М.: 2002. Диссертации и авторефераты диссертаций

161. Ашурбеков Т.А. Правовые и организационные основы деятельности органов прокуратуры по обеспечению национальных государственных интересов Российской Федерации. Автореф. ... дисс. канд. юрид. наук. —М.: 2003.

162. Белецкий В.М. Прокурорский надзор за исполнением законов, регулирующих предпринимательскую деятельность. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 1996.

163. Берензон А.Д. Основные направления совершенствования общего надзора советской прокуратуры. Дисс. ... докт. юрид. наук. -М.: 1977.

164. Бочарова Н. Совершенствование прокурорского надзора в исполнительном производстве: проблемы теории и практики. Дисс. ... канд. юрид. наук. -М.:2002..

165. Гаджиев Г.А. Основные экономические права. Автореф. дисс. ... докт. юрид. наук. -М.: 1996.

166. Гончаров А.В. Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения. Дисс. ... канд. юрид. наук. -Хабаровск: 2000.

167. Долежан В.В. Проблемы компетенции прокуратуры. Автореферат дисс. ... докт. юрид. наук. -М.:1991.

168. Женетль З. Проблемы прокурорского надзора за соответствием правовых актов субъектов Федерации Конституции РФ и федеральному законодательству. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2002.

169. Зозулинский Б.А. Прокурорский надзор за законностью прекращения уголовных дел с привлечением лица к административной ответственности. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 1984.

170. Клепиков Н. Законодательная деятельность субъектов Российской Федерации в области установления административной ответственности. Дисс. ... канд. юрид. наук. -Воронеж: 2003.

171. Кречетов Д.В. Проблемы прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства Российской Федерации. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2002.

172. Колесниченко Ю.Ю. Административная ответственность юридических лиц. Дисс.... канд. юрид. наук. -М.: 1999.

173. Кролис Л.Ю. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства. Дисс. ... канд. юрид. наук. -Екатеринбург: 1996 г.

174. Лозбяков В.П. Криминологические основы администра- тивно-юрисдикционной деятельности российской милиции. Автореферат дисс.... докт. юрид. наук. -М.:1996.

175. Насонов Ю.Г. Прокурорский надзор за исполнением законов о формировании доходной части бюджета. Дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2003.

176. Рубан Н.В. Основные теоретические и организационно-методические проблемы прокурорского надзора за соблюдением законности в деятельности федеральных органов налоговой полиции. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2001.

177. Стуканов А.П. Теоретические и методические проблемы прокурорского надзора за исполнением законов органами административной юрисдикции. Дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 1998.

178. Субанова Н.В. Проблемы прокурорского надзора за исполнением законодательства о лицензировании предпринимательской деятельности. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2004.

179. Титова В.Н. Предупреждение налоговых правонарушений и преступлений средствами прокурорского надзора. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2004.

180. Шорохов А.Ю. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов. Дисс. ... канд. юрид. наук. -М.: 2002.

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