Санкт-Петербургский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России)

Презентация
Выпускной квалификационной работы
Тема: «Методика расследования налоговых преступлений»

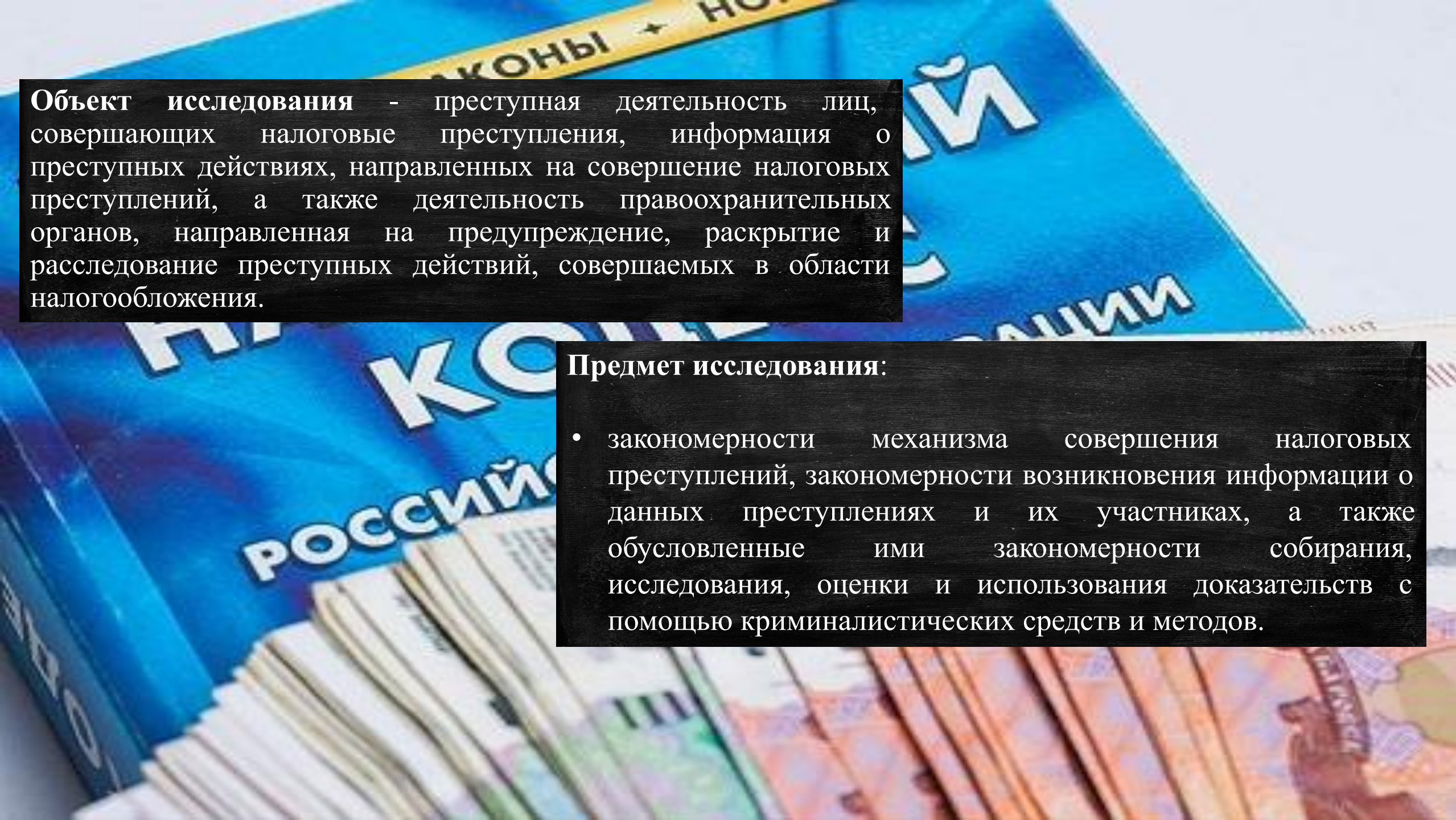
Выполнила:
Любопытнова Дарья Владимировна

Научный руководитель:
доктор юридических наук, профессор
Кудрявцев Владислав Леонидович

г. Санкт-Петербург
2021 год

Цель - раскрытие частной криминалистической методики расследования налоговых преступлений, выявление наиболее проблемных аспектов методики расследования налоговых преступлений и поиск возможных вариантов их совершенствования.

Задачи:
- Проанализировать понятие и сущность налоговых преступлений;
- Проанализировать криминалистическую характеристику налоговых преступлений;
- Рассмотреть особенности возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях
- Выделить типичные следственные ситуации по делам о налоговых преступлениях;
- Выделить программы расследования уголовных дел о налоговых преступлениях;
- Рассмотреть особенности тактики производства допросов по делам о налоговых преступлениях;
- установить особенности проведения отдельных следственных действий в рамках расследования налоговых преступлений;
- определить содержание предмета доказывания по делам о налоговых преступлениях;
- проанализировать текущее состояние налоговой преступности в Российской Федерации;
- предложить меры, направленные на эффективное расследование налоговых преступлений, а также направленные на профилактику налоговых преступлений в условиях современной российской и мировой экономики.



Объект исследования - преступная деятельность лиц, совершающих налоговые преступления, информация о преступных действиях, направленных на совершение налоговых преступлений, а также деятельность правоохранительных органов, направленная на предупреждение, раскрытие и расследование преступных действий, совершаемых в области налогообложения.

Предмет исследования:

- закономерности механизма совершения налоговых преступлений, закономерности возникновения информации о данных преступлениях и их участниках, а также обусловленные ими закономерности собирания, исследования, оценки и использования доказательств с помощью криминалистических средств и методов.

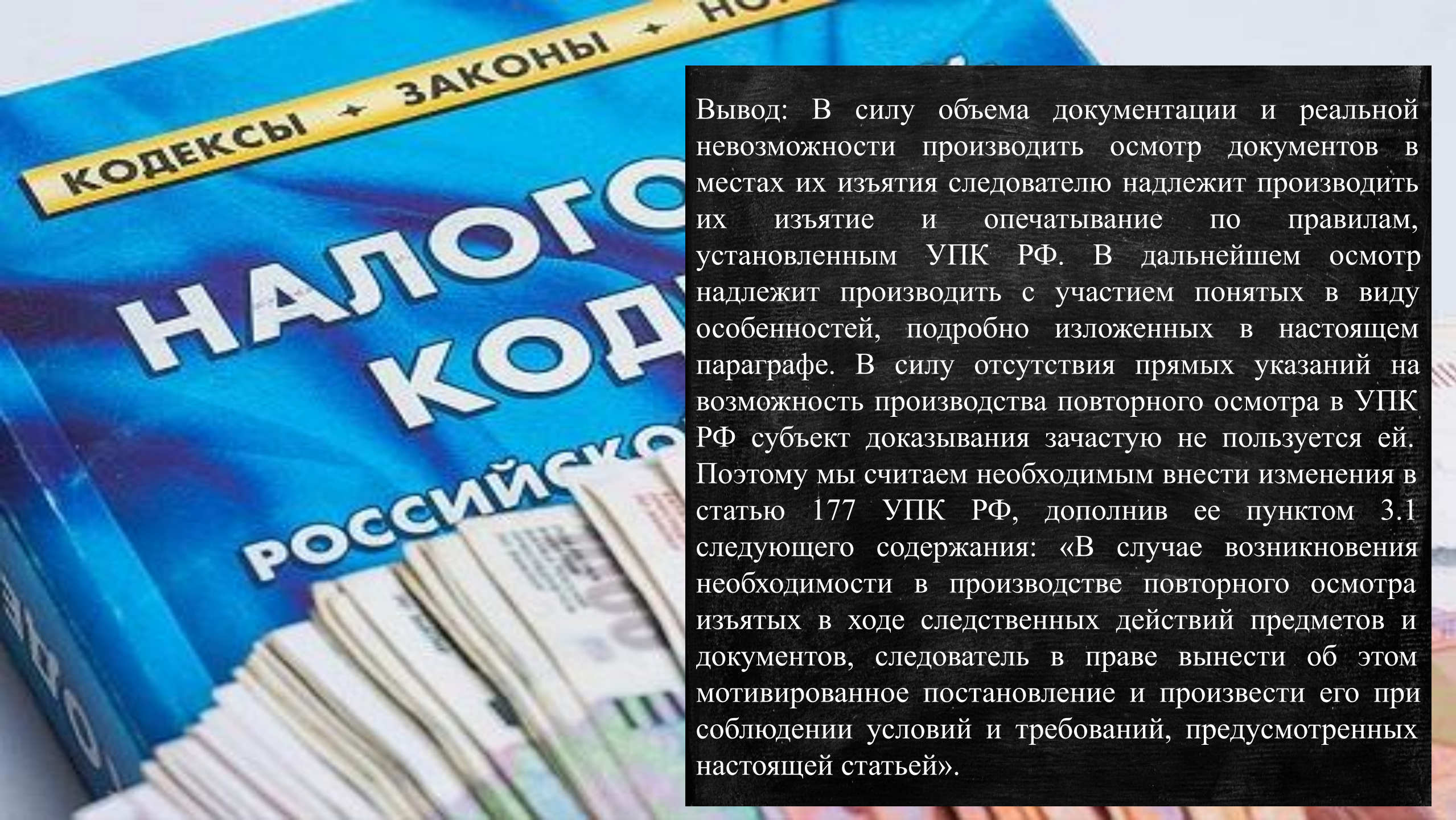
Статистические показатели Российской Федерации:

Под налоговыми преступлениями стоит понимать запрещенные уголовным законодательством умышленные деяния в форме действия или бездействия, имеющие целью неправомерного сохранения полностью или в части денежных средств преступным субъектом и тем самым наносящие ущерб бюджетам и внебюджетным фондам РФ, а также иным добросовестным налогоплательщикам РФ.

В виду особенностей совершаемого преступления его следы содержаться как правило на бумажных носителях – документах бухгалтерской и налоговой отчетности. Помимо них при следы налоговых преступлений могут содержаться на первичной бухгалтерской документации, бухгалтерских регистрах учета, в электронных носителях информации и на других предметах.

Налоговым преступником как правило является мужчина среднего возраста, так или иначе являющийся руководителем предприятия, систематически и умышленно нарушающий налоговое законодательство в расчете на то, что эти факты не будут выявлены органами власти

Время может рассматриваться как А) налоговый период, в течение которого налогоплательщик должен уплатить налоги; Б) время внесения в налоговую отчетность недействительных сведений, влекущих совершение налогового преступления; В) время подачи отчетности в уполномоченный государственный орган.



Вывод: В силу объема документации и реальной невозможности производить осмотр документов в местах их изъятия следователю надлежит производить их изъятие и опечатывание по правилам, установленным УПК РФ. В дальнейшем осмотр надлежит производить с участием понятых в виду особенностей, подробно изложенных в настоящем параграфе. В силу отсутствия прямых указаний на возможность производства повторного осмотра в УПК РФ субъект доказывания зачастую не пользуется ей. Поэтому мы считаем необходимым внести изменения в статью 177 УПК РФ, дополнив ее пунктом 3.1 следующего содержания: «В случае возникновения необходимости в производстве повторного осмотра изъятых в ходе следственных действий предметов и документов, следователь в праве вынести об этом мотивированное постановление и произвести его при соблюдении условий и требований, предусмотренных настоящей статьей».

Санкт-Петербургский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России)

Презентация
Выпускной квалификационной работы
Тема: «Методика расследования налоговых преступлений»

Выполнила:
Любопытнова Дарья Владимировна

Научный руководитель:
доктор юридических наук, профессор
Кудрявцев Владислав Леонидович

г. Санкт-Петербург
2021 год