

**Соловьев И. Н.**

Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. — Москва : Проспект, 2013. - 220 с.

# Оглавление

<b>ВСТУПЛЕНИЕ</b> .....	3
<b>Глава 1. О КОРРЕКТИРОВКЕ УГОЛОВНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ</b> .....	9
<b>Глава 2. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ</b> .....	21
<b>Глава 3. НОВОГОДНИЙ ПОДАРОК 2009-2010 ЗА НОМЕРОМ 383</b> .....	30
<b>Глава 4. ЧТО ОСТАЛОСЬ НА СЕГОДНЯШНИЙ ДЕНЬ. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ДЕЙСТВУЮЩЕЙ РЕДАКЦИИ</b> .....	41
4.1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица .....	41
4.2. Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации .....	55
4.3. Неисполнение обязанностей налогового агента .....	65
4.4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов .....	71
<b>Глава 5. ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</b> .....	80
5.1. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе .....	80

5.2. Комментарий к приказу МВД России от 30 марта 2010 г. № 249 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств».....	90
<b>Глава 6. О ПРОБЛЕМНЫХ ВОПРОСАХ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ</b> .....	114
6.1. О некоторых проблемах возмещения имущественного ущерба, причиненного в результате совершения налоговых преступлений.....	114
6.2. Особенности расследования налоговых преступлений в условиях их частичной декриминализации. Обязательность акта налоговых органов, письмо с разъяснением Генеральной прокуратуры.....	118
6.3. Преюдиция по делам о налоговых преступлениях. Спасение или ловушка для предпринимателей?.....	124
6.4. О возможности привлечения к двум видам ответственности за совершение одного налогового проступка.....	130
<b>Глава 7. ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕР ПРЕСЕЧЕНИЯ, НЕ СВЯЗАННЫХ С СОДЕРЖАНИЕМ ПОД СТРАЖЕЙ</b> .....	135
7.1. Новые положения УПК РФ.....	135
7.2. Проблемные вопросы применения домашнего ареста.....	143

<b>Глава 8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ, ПРЕСЕЧЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b> .....	153
8.1. Комментарий к приказу МВД России и ФНС от 30 июня 2009 г. № 495/ ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».....	153
8.2. Комментарий к Соглашению о взаимодействии между Министерством внутренних дел России и Федеральной налоговой службой.....	181
8.3. О некоторых вопросах правомерности обмена информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел.....	189
<b>Глава 9. ЧТО ПЛАНИРУЕТСЯ? ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СВЯЗИ С ПРИНЯТИЕМ ЗАКОНА «О ПОЛИЦИИ» И СОЗДАНИЕМ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b> .....	192
9.1. Корректировка правоохранительных функций в сфере экономики в ходе обсуждения и доработки проекта закона «О полиции».....	192
9.2. Изменения законодательства в связи с созданием Следственного комитета Российской Федерации.....	196
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	207