

**Ковалев, Валерий Николаевич.**

Правовые аспекты выявления, пресечения и расследования коррупционных преступлений, совершаемых в кредитно-финансовой и внешнеэкономической сферах : учебное пособие / В.Н. Ковалев. — Москва : КНОРУС, 2021. — 158 с. — (Магистратура и аспирантура).

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
<b>ГЛАВА 1. НАИБОЛЕЕ ХАРАКТЕРНЫЕ ФОРМЫ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....</b>	<b>9</b>
1.1. Формы совершения налоговых преступлений, связанные с сокрытием выручки или дохода.....	10
1.1.1. Махинации с суммами доходов.....	10
1.1.2. Проведение взаимозачетов без отражения по счетам реализации.....	12
1.2. Формы совершения налоговых преступлений, связанные с использованием расчетных счетов.....	13
1.2.1. Осуществление финансовых операций с использованием счетов других предприятий.....	13
1.3. Формы налоговых преступлений, связанные с манипуляциями с издержками производства.....	15
1.4. Формы совершения налоговых преступлений с использованием формального увеличения числа сотрудников.....	18
1.5. Формы совершения налоговых преступлений, связанные с фальсификацией (подделкой) документов.....	19
1.6. Формы совершения налоговых преступлений, связанные с неправомерным учреждением новых структур.....	20
1.7. Формы совершения налоговых преступлений, связанные с неправомерным ведением деятельности.....	21
1.8. Формы уклонения физических лиц от уплаты налогов.....	24
1.8.1. Формы уклонения от уплаты налогов, связанные с сокрытием дохода.....	24
1.8.2. Формы уклонения от уплаты налогов, связанные с использованием банковских счетов предпринимателя.....	26
1.8.3. Формы уклонения от уплаты налогов, осуществляемые путем манипуляций с издержками.....	28
1.8.4. Формы уклонения от уплаты налогов посредством фальсификации (подделки) финансовых и прочих документов.....	30
1.8.5. Формы уклонения от уплаты налогов, осуществляемые посредством ведения неправомерной деятельности.....	31

<b>ГЛАВА 2. СПЕЦИФИКА ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАТИВНЫХ, ДОСЛЕДСТВЕННЫХ И НАДЗОРНЫХ ПРОВЕРОК, ПРИНЯТИЕ ПО НИМ РЕШЕНИЙ О ВОЗБУЖДЕНИИ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ.....</b>	<b>32</b>
<b>ГЛАВА 3. НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ.....</b>	<b>44</b>
<b>ГЛАВА 4. ФОРМЫ СОВЕРШЕНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, МЕТОДИКА ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ, СПЕЦИФИКА, ПРАКТИКА И ПРОБЛЕМАТИКА РАССЛЕДОВАНИЯ.....</b>	<b>52</b>
<b>ГЛАВА 5. МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ВОЗМЕЩЕНИЕМ ЭКСПОРТЕРАМИ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, СПЕЦИФИКА И ПРАКТИКА ИХ РАССЛЕДОВАНИЯ.....</b>	<b>64</b>
5.1. Общая методология выявления преступлений, связанных с незаконным возмещением экспортерами налога на добавленную стоимость.....	64
5.2. Некоторые вопросы организации и проведения прокурорских проверок законности возмещения НДС экспортерам.....	76
5.3. Некоторые особенности выявления, квалификации и расследования коррупционных преступлений, связанных с незаконным возмещением НДС из бюджета.....	82
5.4. Некоторые рекомендации по расследованию коррупционных преступлений, связанных с незаконным возмещением НДС.....	85
<b>ГЛАВА 6. ОСОБЕННОСТИ ПРЕКРАЩЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СВЯЗИ С ДЕЯТЕЛЬНОМ РАСКАЯНИЕМ И ИЗМЕНЕНИЕМ ОБСТАНОВКИ.....</b>	<b>107</b>
<b>ГЛАВА 7. НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНОГО ВРЕДА, ПРИЧИНЯЕМОГО ГОСУДАРСТВУ НАЛОГОВЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ И ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ.....</b>	<b>109</b>
<b>ГЛАВА 8. ПОДГОТОВКА И НАПРАВЛЕНИЕ ХОДАТАЙСТВ ОБ ОКАЗАНИИ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАВОВОЙ ПОМОЩИ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ И СВЯЗАННЫХ С НИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, РАССЛЕДУЕМЫХ РОССИЙСКИМИ ОРГАНАМИ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО СЛЕДСТВИЯ.....</b>	<b>118</b>
8.1. Правовые основания подготовки и направления ходатайств об оказании международной правовой помощи по уголовным делам.....	118
8.2. Общие условия оказания правовой помощи по уголовным делам.....	124
8.3. Формы взаимной правовой помощи.....	126
8.4. Порядок сношений по вопросам взаимной правовой помощи.....	127
8.5. Порядок исполнения ходатайств об оказании правовой помощи.....	133

8.6. Основания для отказа в предоставлении правовой помощи.....	137
8.7. Ограничения в использовании информации и конфиденциальность . . . .	140
<b>ГЛАВА 9. ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ В ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ И СПЕЦИАЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ФОРМ ПРАВОВОЙ ПОМОЩИ.....</b>	<b>143</b>
9.1. Получение показаний на территории другого государства.....	143
9.2. Получение показаний по ходатайству зарубежного компетентного органа.....	145
9.3. Вызов свидетеля в Россию для дачи показаний.....	146
9.4. Передача лиц, содержащихся под стражей, для дачи показаний или оказания помощи в проведении расследования.....	148
9.5. Производство обысков и выемок.....	149
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>152</b>
<b>ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, СПЕЦИАЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>153</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....</b>	<b>155</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....</b>	<b>156</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3.....</b>	<b>157</b>