

**Выявление налоговых преступлений** : комплексное исследование / И. Н. Соловьев, М. А. Моисеенко, Н. А. Поветкина [и др]. — Москва : Проспект, 2021. — 192 с.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО</b> .....	4
<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	8
<b>Глава 1</b>	
<b>ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ</b>	
<b>НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ</b>	
<b>ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ</b>	
<b>НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b>	
1.1. Анализ полномочий налоговых и правоохранительных органов, участвующих в выявлении и расследовании налоговых преступлений.....	12
1.2. Анализ правового механизма организации взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений.....	23
1.2.1. Информационное взаимодействие налоговых органов, органов внутренних дел и следственных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений.....	24
1.2.2. Взаимодействие налоговых органов, органов внутренних дел и следственных органов при проведении контрольно-проверочных мероприятий, направленных на выявление налоговых преступлений.....	28
1.2.3. Взаимодействие налоговых и следственных органов при расследовании налоговых преступлений и их полномочия .....	33

1.3. Анализ зарубежного опыта организации взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений.....	43
1.4. Характеристика информационного обмена в модели, при которой расследование налоговых преступлений осуществляется в рамках налоговых администраций.....	48
1.5. Характеристика информационного обмена в модели, при которой расследование налоговых преступлений проводится вне налоговой администрации.....	50
1.6. Доступность информации, находящейся в распоряжении финансовой разведки для налоговой администрации для целей администрирования налогов.....	51
1.7. Доступность к информации, находящейся в распоряжении органов полиции или прокуратуры для налоговой администрации, для целей администрирования налогов.....	52
1.8. Доступность информации, находящейся в распоряжении финансовых регуляторов для налоговой администрации для целей администрирования налогов.....	53

## Глава 2

### **АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

2.1. Анализ практики выявления и расследования налоговых преступлений при взаимодействии налоговых и правоохранительных органов за период 2009-2014 гг.....	58
2.1.1. Анализ практики взаимодействия ФНС России и СК России при проведении совместных проверок.....	70
2.1.2. Анализ практики взаимодействия МВД России и СК России в сфере расследования налоговых преступлений.....	72
2.2. Анализ практики выявления и расследования налоговых преступлений при взаимодействии налоговых и правоохранительных органов за 2015 г.....	78
2.2.1. Анализ статистических данных по организации взаимодействия налоговых органов и следственных органов.....	81

2.2.2.	Анализ практики принятия решений о возбуждении уголовных дел по налоговым преступлениям на основе первичных бухгалтерских документов.....	84
2.2.3.	Анализ причин отказа в возбуждении уголовных дел по налоговым преступлениям.....	85
2.2.4.	Анализ практики обжалования процессуальных решений по материалам о налоговых преступлениях.....	88
2.2.5.	Проблемы возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.....	89
2.2.6.	Анализ практики и причин прекращения уголовных дел по налоговым преступлениям.....	90
2.2.7.	Прекращение уголовных дел по налоговым преступлениям в связи с возмещением ущерба.....	91
2.2.8.	Направление уголовных дел по налоговым преступлениям в суд.....	92
2.2.9.	Анализ практики взаимодействия СК РФ и МВД России по выявлению и расследованию налоговых преступлений.....	92
2.2.10.	Основные проблемы, возникающие при направлении сообщения о налоговом преступлении из органа дознания в следственный или налоговый орган.....	96
2.2.11.	Несоответствие сумм неуплаченных налогов, установленных налоговым органом и органом внутренних дел.....	97
2.2.12.	Принятие процессуального решения до поступления ответа из налогового органа.....	98
2.2.13.	Проведение процессуальных проверок по сообщениям о налоговых преступлениях и принятие по ним решения.....	98
2.2.14.	Факторы, влияющие на эффективность выявления и расследования налоговых преступлений.....	100
2.3.	Зарубежный опыт организации противодействия налоговой преступности.....	104
2.3.1.	Международное сотрудничество Корпуса финансовой гвардии Италии в сфере противодействия уклонению от уплаты налогов.....	116

2.4. Международное сотрудничество и обмен информацией в сфере противодействия уклонению от уплаты налогов в ЕС.....	117
2.5. Предложения по совершенствованию правового механизма взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений.....	128

### **Глава 3**

#### **ФАКТОРЫ, СПОСОБСТВУЮЩИЕ СОВЕРШЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ, ФИНАНСОВЫХ И НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

3.1. Факторы, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений.....	142
3.2. Причины роста задолженности по налогам и сборам.....	143
3.3. Факторы, способствующие совершению налоговых преступлений.....	144
3.4. Меры, направленные на повышение прозрачности в финансовой и налоговой сферах, устранение причин и условий налоговых преступлений.....	146

<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	148
-------------------------	-----

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

Официальные документы и нормативные акты.....	157
Монографии, учебники, учебные пособия.....	159
Статьи.....	160
Судебная практика.....	163
Зарубежные источники.....	163
Электронные ресурсы.....	165

<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	166
-------------------------	-----