

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/180059>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Судебный процесс

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1 НАЗНАЧЕНИЕ И СТАДИИ СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 6

1.1 Назначение судебной налоговой экспертизы 6

1.2 Стадии судебной налоговой экспертизы 22

ГЛАВА 2 АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ 25

2.1 Судебная налоговая экспертиза в уголовном процессе 25

2.2 Анализ актуальных проблем судебной налоговой экспертизы на современном этапе 33

ГЛАВА 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 54

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИСТОЧНИКОВ 56

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Создание благоприятной экономической ситуации в стране одна из основных задач любого государства. Решением которой, в большей части, является регулярное поступление в бюджет налоговых платежей. Поэтому их своевременное поступление жестко контролируется государственными органами. Нормы НК РФ характеризуются сложностью восприятия и трактовки, потому рассмотрение уголовных дел связанных с налоговыми преступлениями невозможно без использования специальных знаний. Поэтому в судебной практике по уголовным делам, связанным с уклонением от уплаты налоговых платежей, все большее значение получает судебная налоговая экспертиза.

В соответствии со ст. 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Важность налогового обязательства любого предприятия очень значительна для бюджета страны, так как формирование и нормализация социально-экономического климата в государстве невозможны без надлежащего выполнения своих налоговых обязательств предприятиями перед государством.

Известно, что налоги являются отражением экономической жизни страны. Сущность предпринимательской деятельности такова, что каждое предприятие в лице руководящих органов имеет склонность к сокращению бремени по уплате налогов вне зависимости от вида деятельности и места ее нахождения. При этом для достижения данной цели применяют зачастую незаконные методы и средства. Перед государственными органами России стоит задача обеспечить правомерность и полноту взимаемых налоговых платежей. Исследователи совершенно справедливо отмечают, что требования налогового законодательства, а также судебно-следственная практика его применения предопределяют формирование и корректность определения предмета доказывания по уголовным делам, связанным с налоговыми преступлениями.

Однако соотнесение, имеющихся у следователя или суда сведений о фактах деяния с законодательно регламентированными элементами налогообложения, в том числе правами и обязанностями налогоплательщика, а также иными предписаниями законодательства в сфере налогов порождают на практике немалое количество сложностей у правоприменителей. Так, в соответствии со статистическими данными МВД Российской Федерации только с января по июль 2020 г. доля материального ущерба по оконченным и приостановленным уголовным делам в отношении налоговых деяний составляет 19,95 % (47 324 399 тыс. руб.) от общей величины ущерба за тяжкие и особо тяжкие преступные деяния экономической направленности.

Цель исследования – изучить и проанализировать назначение и стадии судебной налоговой экспертизы.

Задачи исследования:

- 1) изучить назначение и стадии судебной налоговой экспертизы;
- 2) проанализировать актуальные проблемы судебной налоговой экспертизы на современном этапе;

3) предложить мероприятия по совершенствованию судебной налоговой экспертизы.

Научно – нормативная база: составляют Конституция РФ, Уголовно-процессуальный и Уголовный кодексы РФ, Налоговый кодекс РФ.

Методика проведенного исследования: изучение специализированной литературы, анализ и сравнение.

Степень разработанности темы в литературе. Различные проблемы, связанные с судебной налоговой экспертизой и использованием специальных знаний по вопросам правильности исчисления налогов и (или) сборов нашли своё отражение в работах Борисова А.Н., Воронина М.И., Галая А.Н., Ищенко А.Н., Кучерова И.Н., Лукашевича С.В., Мусина Э.Ф., Сальникова К.Е., Шапиро Л.Г., Якубова Р.С. и др.

Научная новизна исследования определяется тем, что это одна из первых диссертационных работ, посвященных научному обоснованию судебной налоговой экспертизы основанная на теоретических и методических рекомендациях по назначению, производству, оценке и использованию результатов данного рода судебных экспертиз.

Научная и практическая значимость результатов исследования работы обусловлена тем, что разработаны основные положения частной теории судебной налоговой экспертизы. Практическое значение проведенного исследования заключается в его направленности на совершенствование процесса назначения судебной налоговой экспертизы следователем и судом, а также её производства в государственных и негосударственных экспертных учреждениях.

Работа по структуре состоит из введения, трех глав, заключения, список использованной литературы и источников.

ГЛАВА 1 НАЗНАЧЕНИЕ И СТАДИИ СУДЕБНОЙ НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1.1 Назначение судебной налоговой экспертизы

В связи с ростом количества преступлений, связанных с посягательствами на финансовые интересы нашего государства, существующее правовое регулирование предполагает механизм защиты от налоговых посягательств. В этой связи при расследовании налоговых преступлений отдельного внимания заслуживает судебная экспертиза, как основная форма использования специальных знаний, производство которой направлено на обеспечение объективного и всестороннего установления сведений о фактах в расследовании преступлений в судопроизводстве. Следует отметить, что в специальной литературе посвящено множество работ изучению специфики организационно-правовых и методических аспектов производства различных родов экспертиз, входящих в класс экономических.

Однако вопросам, связанным с тактикой и планированием назначения и производства судебной налоговой экспертизы, уделено недостаточно внимания, что затрудняет назначение судебных налоговых экспертиз (далее — СНЭ) в следственной практике. Существующие ведомственные подходы и классификации судебных экономических экспертиз иногда затрудняют правильное понимание места судебной налоговой экспертизы в классификации судебных экспертиз. Интерес ученых направлен на изучение круга проблем расследования налоговых преступлений и поиска путей их разрешения, в том числе особенностям организации и производства судебных налоговых экспертиз.

Судебная налоговая экспертиза может назначаться в уголовном, арбитражном и административном процессах в ситуациях, когда необходимо установить сумму подлежащих уплате в бюджет и фактически уплаченных различных налогов в связи с совершением каких-либо хозяйственных или финансовых операций, вследствие которых возникают в соответствии с налоговым законодательством различные объекты налогообложения. 7 В уголовном процессе судебная налоговая экспертиза возникает по делам об уклонении от уплаты налогов и сборов с физических или юридических лиц.

Например, предварительным следствием было установлено, что исполнительным директором ООО Г. гр-кой М. был заключен договор купли продажи с ЗАО С., согласно которому ООО Г. продало, а ЗАО С. приобрело объект незавершенного строительства – фундамент под жилой десятиэтажный дом, общей площадью 1600 квадратных метров, расположенный по адресу: г. Н. ул. С. Стоимость проданного объекта составила 9, 5 млн. руб. В договоре купли-продажи, составленном продавцом – ООО Г. был указан расчетный счет, на который должна была поступить оплата за проданный объект, принадлежащий другой организации, а именно ООО Ц., собственником которого является владелец и ООО Г. гр-н. К.

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. [с поправками от 21.07.2014 г.] // Собрание законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398.

2. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности» от 31.03.2001 № 73-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ. 2001. № 23. Ст. 2291.
3. Приказ Министерства внутренних дел РФ от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс»
4. Приказ Министерства юстиции РФ от 27.12.2012 г. «Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России» // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс»
5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 31.07.2020 // СПС «Консультант-Плюс»
6. Методические рекомендации об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты суммы налога (сбора), доведенные по системе следственных и налоговых органов письмом СК РФ от 03.07.2017 № 242/3-32-2017 и письмом ФНС РФ от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ // СПС «КонсультантПлюс»
7. Васильева О.О. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // Известия Института систем управления СГЭУ. 2019. № 1 (19). С. 42-44.
8. Воронин М.И. Электронные доказательства в УПК: быть или не быть? // LEX RUSSICA (Русский закон). – 2019. – № 7 (152). – С. 74-84.
9. Воронин М.И. Актуальные вопросы доказывания по уголовным делам о налоговых преступлениях // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2018. – № 2. – С. 66-77.
10. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза в уголовном судопроизводстве // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2019. – № 5. – С. 56-65.
11. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза // Судебная экспертология : история и современность (научная школа, экспертная практика, компетентностный подход); под ред. Е.Р. Россинской, Е.И. Галяшиной. – М. : Проспект, 2019. С. 219.
12. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза в уголовном судопроизводстве // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. – 2019. – №5 (57).
13. Голикова В.В. Особенности назначения судебной налоговой экспертизы // Материалы круглого стола "К 90-летию со дня рождения Р.С. Белкина". Москва: МГЮА им. О.Е. Кутафина, 2016
14. Жильцова Ю.В. и др. Формирование современной парадигмы аудита как прикладной науки / Международный бухгалтерский учёт. Т. 21. Вып. 17. С. 1037 – 1049.
15. Казачкова З.М., Казачков В.А. Экспертиза в налоговом праве и процессе: инструментальный подход // Налоги. 2018. № 1. С. 14-17
16. Карлаш А.Е. Активные методы обучения в высшей школе// Международный журнал экспериментального образования. 2016. №5-3. С. 368.
17. Лялюк А.В. Использование судебно-экономической экспертизы по противодействию легализации наркодоходов в условиях электронных платежных систем // Судебная экспертиза: прошлое, настоящее и взгляд в будущее: Материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции (4-5 июня 2015 года) / СПб: Изд-во СПб ун-та МВД РФ, 2015 - С.196-200.
18. Малышкин П.В., Подготовка и назначение судебных экспертиз: Учеб. Пособие / П.В. Малышкин, П.А. Подольный. - Саранск: Тип. «Краен. Окт.», 2016. - 156 с.
19. Михайлов В.А., Дубягин Ю.П. Назначение и производство судебной экспертизы в стадии предварительного расследования: учеб. пособие. - Волгоград: ВСШ МВД РФ. - 2016. - 260 с.
20. Мишин А.В., Мазуренко П.Н. Актуальные проблемы назначения и производства судебной экспертизы // ВЭПС. – 2017. – №1.
21. Нерсисян М.Г., Петров К.Л. Методические особенности определения действительной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью с учетом судебной практики / М.Г. Нерсисян, К.Л. Петров // Теория и практика судебной экспертизы. 2018. № 1. С. 52 – 59.
22. Полякова Г.Г. Активные методы обучения в сочетании с самостоятельной работой как средство формирования общих и профессиональных компетенций обучающихся// Современная педагогика.2016. №8 (45). С. 48 – 50.
23. Попов П.А. Правовое регулирование экспертизы в налоговом законодательстве // России Вестник СурГУ. – 2019. – № 2(24). – с. 49-55.

24. Посельская Л.Н. Использование результатов налоговой экспертизы в выявлении и расследовании преступлений в сфере экономики // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 1. – С. 81-83.
25. Проблемы и перспективы развития уголовно-исполнительной системы России на современном этапе: материалы Международной научной конференции адъюнктов, аспирантов, курсантов и студентов (27 апреля 2018 г.). – Самара : Самарский юридический институт ФСИН России, 2018. – Часть 2. – 203 с.
26. Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в уголовном, гражданском, арбитражном процессе. М., 2016. 224 с.
27. Россинская Е.Р., Галяшина Е.И., Зинин А.М. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология): учебник / под ред. Е.Р. Россинской. 2-е изд., перераб и доп. Москва: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 368 с.
28. Сааков Т.А. Судебная автороведческая экспертиза // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2020. – № 4. – С. 96-103.
29. Савельева Н. В. Оценка допустимости судебно-экспертных методов и методик в ходе производства судебной экспертизы // Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по материалам 71-й научнопрактической конференции преподавателей по итогам НИР за 2015 год. Кубанский государственный аграрный университет 2016. С. 424.
30. Сарыгина Э.С. Особенности назначения судебной финансово-экономической экспертизы // Актуальные проблемы Российского права. – 2015. – № 4 (53). – С. 78-83
31. Сафонова М.Ф. Развитие методики бухгалтерской экспертизы в условиях цифровой экономики. / Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22. -- №2 (452). – С. 187 – 204.
32. Смирнова С. А., Омелянюк Г. Г., Усов А. И. Законодательное закрепление инноваций судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации // Российский журнал правовых исследований. 2016. № 1 (6). С. 225.
33. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / под ред. Е.Р. Россинской, Н.Д. Эриашвили, Ж.А. Кеворковой. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2017. 383 с
34. Тимохина М.И. Роль и значение судебных экспертиз в расследовании преступлений экономической направленности // Меридиан: научный электронный журнал. 2019. № 11 (29). С. 114-116.
35. Тимченко В.А. Судебная налоговая экспертиза: учебное пособие. Нижний Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2018. – 116 с.
36. Тимченко В.А. Объекты судебно-экономической экспертизы // Вестник Нижегородского университета Н.И, Лобачевского. – 2020. – № 2. – С. 200-206.
37. Тимченко В.А. Судебная налоговая экспертиза: Учебное пособие – Нижний Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2018. – 116 с.
38. Цыганов В. И. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учёта: история и современность / В. И. Цыганов, С.В. Козменкова // Международный бухгалтерский учёт. – 2019. – Т. 22. – №9 (459). – С. 968-982.
39. Чалабаева Э.В. Актуальные проблемы расследования налоговых преступлений // Известия Института систем управления СГЭУ. 2019. № 1 (19). С. 101-103.
40. Шапиро Л.Г. Методические основы расследования преступных уклонений от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов (глава 8) // Расследование преступлений в сфере экономики : учеб. пособие / под общ. ред. С.Ю. Наумова, А.С. Волкова, В.М. Юрина, Л.Г. Шапиро. – Саратов : Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2018. – 312 с.
41. Юматов В.А. Судебно-почерковедческая экспертиза: теория и практика: Учебное пособие. Н.Новгород, 2017.
42. Аналитический обзор «Состояние преступности с января по июнь 2020» по данным официального сайта МВД РФ. - URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/20597695/>
43. Егiazарян М.Г. Роль и место судебной налоговой экспертизы в общей классификации судебно-экономических экспертиз // Гуманитарные научные исследования. 2018. № 11 - URL: <https://human.snauka.ru/2018/11/25275>
44. Криминалистика в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Н.Н. Егоров, Е.П. Ищенко. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 362 с. Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/453613>
45. Судебная налоговая экспертиза в уголовном процессе. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_42890358_98497292.pdf

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/180059>