

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/statya/51737>

Тип работы: Статья

Предмет: Криминалистика

-

ОСОБЕННОСТИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛЕДОВАТЕЛЯ ПО ДОСТИЖЕНИЮ КОМПРОМИССА СО СТОРОНОЙ ЗАЩИТЫ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

Аннотация. В настоящей статье рассматриваются преступная деятельность субъекта, деятельность уполномоченных органов по расследованию налоговых преступлений и деятельность по преодолению (нейтрализации) противодействия расследованию, а предметом концепции - закономерности расследования налоговых преступлений. Дается характеристика общего метода расследования налоговых преступлений, характеризуются основные вопросы, выясняемые в процессе следствия по налоговым преступлениям. Делается обзор документов, интересующих следователя для понимания сути конкретного дела. Особое внимание в ней уделяется деятельности следователя по достижению компромисса со стороны защиты. На предварительном следствии эффективность осуществления защиты во многом зависит от взаимоотношений защитника и следователя. Призванием защитника является всесторонняя защита своего подзащитного всеми не запрещенными законом средствами. Призвание следователя - раскрытие и расследование преступлений способами, указанными в уголовно-процессуальном законодательстве. Безусловно, рассматривая вопрос о заключении со следователем того или иного компромисса при расследовании налоговых преступлений защитник должен исходить из того, оправданы ли такие действия в целях достижения задач защиты. Кроме того, необходимо учитывать и определенные критерии допустимости подобных мер: законность, этичность, открытость, добровольность. Тактика взаимодействия стороны обвинения и стороны защиты в виде заключения компромиссов при расследовании налоговых преступлений - способ эффективной и профессиональной защиты прав и интересов подзащитного.

Ключевые слова: налог, защитник, расследование, лицо, защита, преступление, доказательство, криминалистика, следователь.

Abstract. This article discusses the criminal activity of the subject, the activities of the authorized bodies to investigate tax crimes and activities to overcome (neutralize) counter - investigation, and the subject of the concept-the laws of investigation of tax crimes. The characteristic of the General method of investigation of tax crimes is given, the main questions investigated in the course of investigation on tax crimes are characterized. A review of the documents of interest to the investigator to understand the essence of a particular case, it focuses On the activities of the investigator to reach a compromise with the defense. During the preliminary investigation, the effectiveness of the defence depends largely on the relationship between the defence counsel and the investigator. The vocation of the defender is the full protection of his client by all means not prohibited by law. The calling of the investigator is the disclosure and investigation of crimes in the ways specified in the criminal procedure legislation. Of course, when considering the conclusion of a compromise with the investigator in the investigation of tax crimes, the defender must proceed from the fact whether such actions are justified in order to achieve the objectives of protection. In addition, it is necessary to take into account certain criteria for the admissibility of such measures: legality, ethics, openness, voluntariness. Tactics of interaction between the prosecution and the defense in the form of compromises in the investigation of tax crimes-a way of effective and professional protection of the rights and interests of the defendant.

Keywords: tax, defender, investigation, person, protection, crime, evidence, criminology, investigator.

Общей метод расследования налоговых преступлений предлагает направления и пути решения уголовно-правовых и уголовно-процессуальных проблем с учетом потребностей практики выявления и расследования

налоговых преступлений, и в силу этого имеющее важное значение, как для развития криминалистической методики, так и для всей криминалистики в целом.

Используя общий метод расследования преступлений, криминалистическая практика способна максимально адаптировать научные положения и рекомендации криминалистической методики к особенностям и условиям выявления и расследования налоговых преступлений.

В теории уголовного процесса реализация распорядительно-ревизионных функций давно и прочно связана с понятием ведомственного процессуального контроля, при этом следует учитывать, что контроль является самостоятельным видом контрольной деятельности, который не заменяет ведомственного процессуального контроля со стороны руководителей следственных органов за деятельностью следователей, представляя собой основанную на законе уголовно-процессуальную деятельность, с целью защиты гарантированных конституционных прав и свобод человека и гражданина, достижения назначения уголовного процесса. Таким образом, сама методика становится адаптированной к соответствующему эмпирическому материалу и криминалистическим частно-методическим рекомендациям большой степени общности.

Анализируя вышесказанное, можно утверждать, что объединенные объектом и предметом познания, идеи и теоретические положения (о правовом обеспечении, организации и методике расследования налоговых преступлений) представляют собой целостную самостоятельную криминалистическую концепцию теории расследования налоговых преступлений.

Основные вопросы при установлении состава налоговых преступлений:

- 1) соответствует ли положениям законодательства налоговая база по соответствующему налогу хозяйствующего субъекта за отчетный период? Если нет, то каков размер неначисленного налога;
- 2) отвечает ли требованиям налогового законодательства порядок исчисления налога, примененный хозяйствующим субъектом по операциям, связанным с передачей прав требования? Если не отвечает, то каким образом нарушение данного порядка повлияло на размер исчисленного налога;
- 3) отражены ли в документах бухгалтерского учета операции по продаже конкретных товарно-материальных ценностей за определенный

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ // Собрание законодательства РФ. 04.08.2014. № 31. Ст. 4398.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (в ред. Федерального закона № 74_ФЗ от 18 декабря 2001 г., с последующими изменениями и дополнениями).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (в ред. Федерального закона № 147_ФЗ от 31 июля 1998 г., с последующими изменениями и дополнениями).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (в ред. Федерального закона № 118_ФЗ от 5 августа 2000 г., с последующими изменениями и дополнениями).
5. Андреева О.И. К вопросу об ограничении права обвиняемого (подозреваемого) на защиту в уголовном процессе // Уголовная юстиция. 2015. №2(6) С.16.
6. Насонова И. А. Об эффективности участия защитника в следственных действиях // Российский следователь. 2008. № 23. С. 10-12.
7. Шейфер С.А. Доказательство и доказывание по уголовным делам: монография. М., 2009. С.78.

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/statya/51737>