

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра криминалистики

Аннотация к дипломной работе

КИТЬКО
Ирина Петровна

РАССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Научный руководитель:
кандидат юридических наук,
доцент Г.А. Шумак

Минск, 2014

Реферат дипломной работы

Объем дипломной работы составляет 69 страниц машинописного текста. При написании было использовано 67 источников.

Ключевые слова: НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, РАССЛЕДОВАНИЕ, НАЛОГИ, КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, СУБЪЕКТ, ВЫЯВЛЕНИЕ, ДОПРОС, ОСМОТР, ВЫЕМКА, ОБЫСК, ЭКСПЕРТИЗА.

Объектом дипломной работы является преступная деятельность, связанная с уклонением от уплаты налогов, и криминалистические методы и средства, применяемые правоохранительными органами.

Цели дипломной работы: определить криминалистические проблемы, связанные с выявлением и расследованием налоговых преступлений, а также методику расследования налоговых преступлений.

При выполнении работы были использованы следующие методы: метод теоретического анализа и синтеза использованных источников литературы, системный метод, метод описания, метод обобщения.

Приведенный в данной дипломной работе материал объективно и правильно отражает процесс расследования налоговых преступлений.

Автор подтверждает, что дипломная работа выполнена самостоятельно, а все заимствованные из использованных источников литературы положения сопровождаются ссылками на их авторов.

Актуальность темы обусловлена сложным и противоречивым процессом формирования экономических отношений. Следует отметить, что до сих пор в уголовно-правовой и криминалистической науке нет единого мнения о содержании определения «налоговое преступление», а в налоговом законодательстве нет закрепленного понятия «налогообложение».

Налоговые преступления, совершаемые самыми изощренными способами, порождают проблему использования специальных знаний. Так в этой сфере следует разработать порядок использования налоговых познаний в расследовании налоговых преступлений.

Одним из способов уклонения от уплаты налогов является создание «фирм-однодневок», в которых бухгалтерские документы зачастую либо уничтожаются, либо изменяются, так как существующее законодательство почти безнаказанно позволяет уничтожать документы, где отражены ложные сведения, изобличающие преступника.

Многие физические лица уклоняются от постановки на учет в налоговом органе, потому что им выгоднее заплатить штраф, чем платить налоги и сборы. Так, следует упростить порядок постановки и снятия с учета.

Рэферат дыпломнай працы

Аб'ём дыпломнай працы складае 69 старонак машынапіснага тэксту. Пры напісанні было выкарыстана 67 крыніц.

Ключавыя словы: ПАДАТКОВЫЯ ЗЛАЧЫНСТВЫ, РАССЛЕДАВАННЕ, ПАДАТКІ, КРЫМІНАЛІСТЫЧНАЯ ХАРАКТАРЫСТЫКА, СУБ'ЕКТЫ, ВЫЯЎЛЕННЕ, ДОПЫТ, АГЛЯД, ВЫМАННЕ, ВОБЫСК, ЭКСПЕРТЫЗА.

Аб'ектам дыпломнай працы з'яўляецца злачынная дзейнасць, звязаная з ухіленнем ад выплаты падаткаў, і крыміналістычныя метады і сродкі, якія прымяняюцца праваахоўнымі органамі.

Мэты дыпломнай працы: вызначыць крыміналістычныя праблемы, звязаныя з выяўленнем і расследаваннем падатковых злачынстваў, а таксама методыку расследавання падатковых злачынстваў.

Пры выкананні працы былі выкарыстаны наступныя метады: метады тэарэтычнага аналізу і сінтэзу выкарыстаных крыніц літаратуры, сістэмны метады, метады апісання, метады абагульнення.

Прыведзены ў дадзенай дыпломнай працы матэрыялы аб'ектыўна і правільна адлюстроўвае працэс расследавання падатковых злачынстваў.

Аўтар пацвярджае, што дыпломная праца выканана самастойна, а ўсе запазычаныя з выкарыстаных крыніц літаратуры палажэнні суправаджаюцца спасылкамі на іх аўтараў.

Аktуальнасць тэмы абумоўлена складаным і супярэчным працэсам фарміравання эканамічных адносін. Варта адзначыць, што да гэтага часу ў крымінальна-прававой і крыміналістычнай навуцы няма адзінага меркавання пра змест вызначэння «падатковае злачынства», а ў падатковым заканадаўстве няма замацаванага паняцця "падаткаабкладанне".

Падатковыя злачынства, якія здзяйсняюцца самымі выдасканаленымі спосабамі, выклікаюць праблему выкарыстання спецыяльных ведаў. Так у гэтай сферы варта распрацаваць парадак выкарыстання падатковых пазнанняў у расследаванні падатковых злачынстваў.

Адным са спосабаў ухілення ад выплаты падаткаў з'яўляецца стварэнне «фірмаў-аднадзёнак», у якіх бухгалтарскія дакументы нярэдка альбо знішчаюцца, альбо змяняюцца, так як існуючае заканадаўства амаль беспакarana дазваляе знішчаць дакументы, дзе адлюстраваны ілжывыя звесткі, якія выкрываюць злачынца.

Многія фізічныя асобы ўхіляюцца ад пастаноўкі на ўлік у падатковым органе, таму што ім выгадней заплаціць штраф, чым плаціць падаткі і зборы. Так, варта спрасціць парадак пастаноўкі і зняцця з ўліку.