

**СПЕЦИФИКА ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ УКЛОНЕНИЯ  
ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КРЕДИТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ****А.В. Перепелицын**

*Рассмотрена специфика выявления признаков уклонения от уплаты налогов кредитными организациями, определены и рассмотрены этапы выявления признаков уклонения. Изучена бухгалтерская отчетность и выявлены наиболее распространенные способы ее подлогов, рассмотрены основные цели, способы и проблемные вопросы налоговых проверок.*

*Ключевые слова: кредитная организация, уклонение от уплаты налогов, налоговая проверка, бухгалтерская отчетность.*

**A.V. Perepelitsyn*****Specificity of signs reveal of tax evasion by credit companies***

*The specificity of signs of tax evasion by credit companies has been identified and discussed steps to identify signs of evasion. It is studied the accounting statements and identified the most common ways of fraud, as well as the basic objectives, methods, and problematic issues of tax audits.*

*Key words: credit institution, tax evasion, tax audit, the financial statements.*

αλΣ□◇] {□◇

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. – Ст. 140
2. Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. – Ст. 7349.
3. Лосев В.К. Основные способы уклонения от уплаты налогов и некоторые методы их выявления в процессе исследования // Актуальные проблемы российского права. 2008. № 2.
4. Никульшина О.Г. Исследование банковских документов в уголовном судопроизводстве // Днс. канд. юрид. наук. М., 2003.
5. Боровков А.В. Способы уклонения от уплаты налогов и/или сборов // Бизнес в законе. 2009. № 2.
6. Дубовицкий Р.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с организаций // Дис. канд. юрид. наук. М., 2004.
7. Смирнов Г. Налоговые преступления: пределы либерализации // ЭЖ-Юрист. 2011. № 46.
8. Табакова Н.А. Особенности выявления и расследования налоговых преступлений в условиях их частичной декриминализации // Общество и право. 2012. № 4.
9. Камалиев Т.Ш. Налоговые проверки банков – крупнейших налогоплательщиков // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2010. № 6.
10. Лосев В.К. Основные способы уклонения от уплаты налогов и некоторые методы их выявления в процессе исследования // Актуальные проблемы российского права. 2008. № 2.
11. Майорова И.М. Камеральные налоговые проверки как объект статистического исследования // Дайджест-финансы. 2007. № 3.
12. Айтхожина Г.С. О соотношении мероприятий налогового контроля и налоговых проверок // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2009. № 4.
13. Жемчужникова И.В. Выездная налоговая проверка: анализ практики и совершенствование методики ее проведения // Налоги и финансы. 2012. № 2.
14. Методические рекомендации Правового департамента Ассоциации российских банков о предоставлении банками налоговым органам документов при проведении у них выездных налоговых проверок // arb.ru/b2b/docs/411808.
15. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 30.09.2008 № 09АП-11815/2008-АК по делу № А40-32059/08-145-376 «Законодательство не содержит ограничений на истребование у налогоплательщика документов, необходимых налоговому органу для проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика» // [www.lawmix.ru/moscow-sydu/78189](http://www.lawmix.ru/moscow-sydu/78189).
16. Письмо Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве от 11.01.2009 № 16-15/000140 «В отношении истребования документов в ходе выездной налоговой проверки» .
17. Лукашевич С.В. Взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов при выявле-

нии и доказывании налоговых преступлений // Научный вестник Омской академии МВД России. 2006. № 2.

18. *Жемчужникова И.В.* Выездная налоговая проверка: анализ практики и совершенствование методики ее проведения // *Налоги и финансы.* 2012. № 2.

19. *Соловьев И.Н.* Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. М., 2011.

***Институт управления, бизнеса и права, г. Ростов н/Д***

***13 ноября 2013 г.***