

ПРАВО

УДК 47.4/5

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ УКЛОНЕНИЯ
ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КРЕДИТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

А.В. Перепелицын

Рассмотрена необходимость применения специальных знаний при расследовании уклонения от уплаты налогов кредитными организациями. Изучены процессуальные виды применения специальных знаний, правовое положение эксперта, причины, направленные на необходимость проведения экспертиз.

Ключевые слова: кредитная организация, уклонение от уплаты налогов, экспертиза, налоговая проверка, налоговые преступления.

The article describes the need for expertise in the investigation of tax evasion by credit institutions. It is studied procedural applications expertise, the legal status of the expert, as well as the causes aimed at the need for expertise.

Key words: credit organization, tax evasion, expertise, tax audit, tax crimes.

$$\alpha \setminus \left(\sum \square \diamond \right) \int \square \diamond$$

1. Берг О. О некоторых особенностях рассмотрения уголовных дел о налоговых преступлениях // Уголовное право. 2000, № 3.
2. Криминалистика / Под ред. Р.С. Белкина. М., 2003.
3. Лазарева Л.В. Специальные знания и их применение в доказывании по уголовному делу. М., 2009.
4. Соколов А.Ф., Ремизов М.В. Использование специальных знаний в уголовном судопроизводстве. Ярославль, 2010.
5. Лукашевич С.В. Участие специалистов и экспертов в процессе доказывания по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов // Вестник Томского государственного университета. 2007. № 302.
6. Хатунцев Н.А. О специальных знаниях, необходимых при исследовании компьютерных средств и систем // Актуальные проблемы российского права. 2010. № 1.
7. Соколов А.Ф., Ремизов М.В. Использование специальных знаний в уголовном судопроизводстве. Ярославль, 2010.
8. Катревич В.М. Особенности назначения судебно-экономических экспертиз при расследовании налоговых преступлений // Человек: преступление и наказание. 2007. № 1.
9. Соловьев И.Н. Особенности формирования доказательственной базы по делам о налоговых преступлениях // Российский следователь. 2005. № 10.
10. Лукашевич С.В. Участие специалистов и экспертов в процессе доказывания по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов // Вестник Томского государственного университета. 2007. № 302.
11. Боровков А.В. Место и роль налоговой судебной экспертизы в процессе расследования преступлений, предусмотренных статьей 199 УК РФ // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 5. Юриспруденция. 2012. № 3.
12. Асочаков А.А. Возможности программирования расследования уклонения от уплаты налогов // Научные ведомости Белгородского государственного университета. 2011. № 14.
13. Российская газета. 2005, 31 марта.
14. Иванова Е.В. Об оптимизации использования специальных знаний эксперта в уголовном процессе // Lex Russica. 2009. № 5.
15. Гаджиев Т.Н. Современное состояние и перспективы развития налоговой экспертизы // Вестник Дагестанского государственного университета. 2012. Вып. 5.
16. Никифоров В.А. Судебно-налоговая экспертиза как самостоятельный род судебно-экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам о налоговых преступлениях // Актуальные проблемы российского права. 2008. № 3.
17. Бочкова Л.И., Новак О.Э., Савинов С.В. Судебная бухгалтерия. Общая часть. М., Саратов, 2007.
18. Россинская Е.Р., Галяшина Е.И. Настольная книга судьи: судебная экспертиза: теория и прак-

- тика, типичные вопросы и нестандартные ситуации. М., 2012.
19. *Козырчикова Э.Ю.* Приемы и методы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы (проблемы, возникающие при ее производстве и практика применения судебно-бухгалтерской экспертизы) // *Аудит и финансовый анализ.* 2007. № 5.
 20. *Смирнова С.А., Эджубов Л.Г., Карпухина Е.С.* О некоторых новых возможностях использования комплексного подхода в судебной экспертизе // *Теория и практика судебной экспертизы.* 2012. № 2.
 21. *Перепелицын А.В.* Специфика выявления признаков уклонения от уплаты налогов кредитными организациями // *Гуманитарные и социально-экономические науки.* 2013. № 6.