

Содержание

Предисловие	3
Глава 1. Общие положения о привлечении к ответственности согласно Налоговому кодексу РФ	5
§ 1. Субъект и субъективная сторона налогового правонарушения	5
§ 2. Понятие налогового правонарушения	8
§ 3. Сроки давности.....	11
§ 4. Виды ответственности и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов.....	13
§ 5. Анализ конкретных статей Налогового кодекса РФ, предусматривающих ответственность за уклонение от уплаты (неполной уплаты) налогов, сборов, страховых взносов	19
Глава 2. Ответственность за нарушение налогового законодательства, предусмотренная Уголовным кодексом РФ	30
§ 1. Общая характеристика составов налоговых преступлений	30
§ 2. Анализ ст. 198 и 199.3 Уголовного кодекса РФ	33
§ 3. Анализ ст. 199 и 199.4 Уголовного кодекса РФ	38
§ 4. Анализ ст. 199.1 Уголовного кодекса РФ.....	43
§ 5. Анализ ст. 199.2 Уголовного кодекса РФ.....	47

Глава 3.	Методы расследования отдельных видов налоговых правонарушений	50
§ 1.	Возбуждение уголовного дела.....	50
§ 2.	Планирование расследования	63
§ 3.	Изъятие документов.....	68
§ 4.	Производство осмотра.....	74
§ 5.	Проведение допроса и очной ставки	75
§ 6.	Назначение судебных экспертиз	79
§ 7.	Некоторые особенности расследования налоговых преступлений	87
§ 8.	Принудительное взыскание недоимки по налогам	94
§ 9.	Нюансы квалификации действий налогоплательщика	103
§ 10.	Способы уклонения от уплаты налогов	108
Глава 4.	Обзор законодательства зарубежных стран в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения	126
§ 1.	Белоруссия.....	126
§ 2.	Казахстан.....	128
§ 3.	Федеративная Республика Германия	132
§ 4.	Великобритания	136
§ 5.	Соединенные Штаты Америки	137
Заключение.....		141