

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ

ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ

ЕКАТЕРИНБУРГ
2001

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Уральский государственный экономический университет

Г.В. Песчанских

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ
НАЛОГОВОЙ ПОЛИЦИИ**

(Проблемы теории и практики)

Екатеринбург
2001

УДК 347.7
ББК 67.622
П 28

Рецензенты:

А.А. Куклин — заместитель директора Института экономики УрО РАН, заведующий кафедрой экономической безопасности УГТУ-УПИ, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАЕН;

М. Н. Семякин — заведующий кафедрой экономики и права Уральского государственного университета, доктор юридических наук, профессор.

П 28 **Песчанских Г.В.**
Деятельность территориальных органов налоговой полиции (Проблемы теории и практики).— Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2001.— 358 с.

ISBN 5—230—14725—3

В монографии рассмотрены состояние и тенденции развития органов налоговой полиции от их образования до настоящего времени, вскрыты особенности их компетенции, права и обязанности. Показаны место и роль, которую играют эти органы в общественном производстве. Исходя из особенностей развития экономики России, налоговой сферы и состояния налоговой преступности в последние годы, сформулированы предложения по повышению эффективности деятельности, направленной на обеспечение налоговой дисциплины.

Издание предназначено для руководителей и практических работников органов налоговой полиции. Может использоваться сотрудниками налоговых и таможенных органов, МВД, прокуратуры и судов, руководителями органов государственной власти и управления в качестве практического и методического руководства по организации взаимодействия с органами налоговой полиции, выработке методики повышения эффективности деятельности соответствующих ведомств. Монография может использоваться в качестве учебного пособия для подготовки специалистов в вузах.

УДК 347.7
ББК 67.622

ISBN 5—230—14725—3

© Песчанских Г.В., 2001
© Уральский государственный
экономический университет, 2001

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Роль и место органов налоговой полиции в системе государственного регулирования экономических процессов	11
1.1. Обзор методов государственного регулирования	12
1.2. Особенности регулирования экономических процессов посредством налогообложения	23
1.3. Понятие, сущность и экономические основания налоговой преступности	28
1.4. Правоохранительная деятельность органов налоговой полиции как государственный регулятор	41
Глава 2. Методология разработки проблемы повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции	57
2.1. Эволюция понятия повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции	57
2.1.1. Процесс становления современной налоговой системы в России и особенности развития органов налоговой полиции	58
2.1.2. Эволюция целевых установок органов налоговой полиции и понятия эффективности их деятельности	62
2.2. Основные факторы и особенности развития органов налоговой полиции	79
2.2.1. Внешние факторы	79
2.2.2. Внутренние условия	83
2.2.3. Структурно-функциональная модель деятельности территориального органа налоговой полиции на современном этапе	84
2.3. Стратегия достижения поставленных целей и направления развития деятельности территориальных органов налоговой полиции	92
Глава 3. Системно-процессный подход к управлению органом налоговой полиции	112
3.1. Состав системы управления органами налоговой полиции	112
3.2. Цели и задачи, критерии оценки деятельности органов налоговой полиции	117
3.3. Роль и место информационной подсистемы в деятельности органов налоговой полиции	149
3.4. Роль и место аналитической подсистемы в деятельности органов налоговой полиции	158

3.5. Подготовка и принятие управленческих решений, организация их исполнения и контроля	204
3.6. Пути использования внутренних резервов для оптимизации системы управления органом налоговой полиции	207
Глава 4. Способы учета особенностей сложившейся обстановки при организации деятельности и выборе стратегии развития органов налоговой полиции	210
4.1. Пути использования особенностей совершаемых налоговых преступлений при их выявлении органами налоговой полиции	210
4.2. Способы учета особенностей налогообложения предприятий реального сектора экономики	213
4.3. Формы учета особенностей взаимодействия предприятий реального сектора экономики с кредитно-банковскими учреждениями по поводу их налогообложения и нарушений действующего налогового законодательства	226
4.4. Выявление фактов и признаков уклонения от налогообложения на основе особенностей связей предприятий с учетом транспортной системы	293
4.5. Оценка экономической «выгодности» криминализации и вывода части оборота в «теневой» сектор экономики	304
Глава 5. Направления повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции путем построения самоадаптивной системы управления, адекватной сложившейся обстановке	311
5.1. Организационно-экономические пути повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции	312
5.2. Организационно-правовые пути повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции	317
5.3. Подходы к построению самоадаптивной системы повышения эффективности деятельности органов налоговой полиции	337
Заключение	351
Использованная литература	354