

СПЕЦИФІКА ВИКОРИСТАННЯ СПЕЦІАЛЬНИХ ЗНАНЬ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ УХИЛЕНЬ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ

This paper studies the scientific approaches to the definition of specialized knowledge and their use in the initial stage of the investigation of tax crimes.

Keywords: *expertise, specialist, documentary audit, tax evasion, the initial stage of the investigation, pre-trial proceedings.*

« [2].

,18,4%

76,3%
, 5,3%

[1, .36].

80 %

[5, .146].

« » « », ()

() [9]. [3;4;7; 13],

[12, .8].

[12, .8].

[4, .9].

[4, .10]. «

»,-

[6, .19].

[6, .19].

[11, .9].

[4; 6; 12].

[11, .17];

[11, .17].

:

;2) ' , ;3) , ;4) , ;6) ;7) , ;8) ' - ;9) , , [6, .19].

[10, .212].

»(22.04.1993).

) , , (' , ; (-) ; , , , , , () , , () ,

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. « ,2003.-236 . / . . - : .

2. / ; [.] . - [4] . - , 1908 . - V , 1040 .
3. : 12.00.09 « » / - , 2006 . - 20 .
4. (. -) : 12.00.09 « » / - , 2006 . - 30 .
5. / - , 1997 . - 224 .
6. : 12.00.09 « » / - , 2006 . - 38 .
7. : [.] / - « » , 2002 . - 168 .
8. - / , - : / , 2004 . - 176 .
9. (.) : 12.00.09 « » / - , 2010 . - 208 .
10. « » / - , 2000 . - 32 .
11. 12.00.09 « » / - , 2007 . - 21 .
12. (.) : 12.00.09 « » / - , 2006 . - 20 .
13. : 12.00.09 « » / - , 1999 . - 26 .
14. : [.] / - , 2009 . - 408 .