

КИЇВСЬКА НЕЗАЛЕЖНА СУДОВО-ЕКСПЕРТНА УСТАНОВА



www.kise.in.ua

Судово-економічна експертиза

Київ, Дніпропетровськ, Донецьк, Одеса і інші міста



Податкові, господарські
і фінансово-кредитні спори.

Віхляєв Олексій
судовий експерт

і фінансово-кредитні спори
податкові господарські

ОСНОВНІ ВИДИ ЕКСПЕРТИЗ



- економічна експертиза
- автотехнічна експертиза
- психологічна експертиза
- психіатрична експертиза
- товарознавча експертиза
- почеркознавчої дослідження
- психофізіологічна експертиза
- пожежно-технічна експертиза
- автотоварознавча експертиза
- будівельно-технічна експертиза
- транспортно-трасологічна експертиза
- експертиза комп'ютерної техніки
- експертиза об'єктів інтелектуальної власності

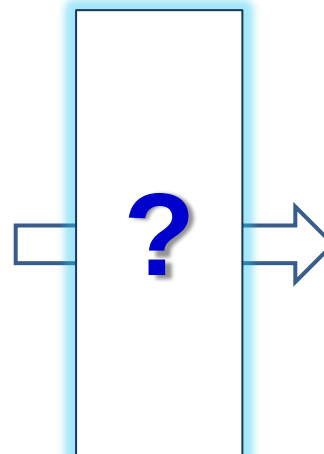
1. реізійні дії (перевірки)



**Акти
провірок**



2. обґрунтованість висновків перевірки?



**Експертне
дослідження**

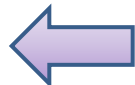
Експертиза



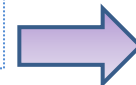
Акти
перевірок

?

1.



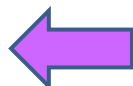
Консультаційний
висновок



Висновки інших
органів

?

2.



Експертне
дослідження



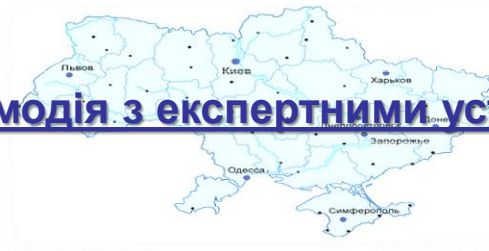
3.



Експертиза



Взаємодія з експертними установами



1.



вибір питань для експерта
додані до Наказу Мін Юста №53/5

2.



збір підтверджуючих матеріалів

3.



консультація з експертом

4.



вибір судово- експертної установи

1.

Постановка питання



експертні

правові

додані до Наказу Мін Юста №53/5

експертиза документів



суд
(ч.1 ст.242 КПК)



бухгалтерський,
податковий
облік
і звітність



економічна
діяльність
підприємств і
організацій

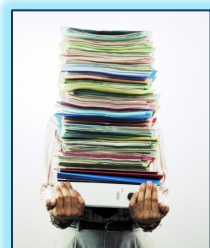


фінансово-кредитні
операції

Сбір підтверджуючих матеріалів



консультація з експертом



new

КПК



(змагальність сторін)

*правовые
вопросы*

(ч.1 ст.242 КПК)

сторона обвинувачення
(ч.1 ст.243 КПК)



**привлечение
эксперта**

(ч.2 ст.243 КПК)
сторона захисту
(ч.1 ст.244 КПК)



слідчий суддя
(ч.3 ст.243 КПК)



(внесення інформації про кримінальне правопорушення в **ЕРДР**)

Практика



- висновки перевірки по нікчемним операціям мають умовний характер (первинні документи)
- по висновкам експертизи скасовувались Акти перевірок на досудовому оскарженні
- більшість помилок в обліку податкової звітності повинні повідомлятися автоматично, ще до закінчення строків виправлення таких помилок