

УДК 343.359
ББК 67.408.122.40
ПЗ1

Рецензенты:

доктор юридических наук, профессор *А.В. Макаров*
доктор экономических наук, профессор *В.А. Дадалко*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

Петросян, Олег Шагенович.

ПЗ1 Характеристика налоговых преступлений. Теория и практика: монография / О.Ш. Петросян. — М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. — 143 с.

ISBN 978-5-238-02039-6

Агентство СІР РГБ

Представлена структура криминалистической характеристики налоговых преступлений, включающая следующие типичные элементы: данные о предмете преступных посягательств; обстановка совершения налоговых преступлений; системы данных о типичных способах совершения и сокрытия налоговых преступлений; сведения о типичных личностных особенностях преступников; данные о типичных обстоятельствах, способствовавших совершению налоговых преступлений. Сформулированы предложения относительно повышения эффективности деятельности подразделений органов внутренних дел по налоговым преступлениям.

Для научных работников и преподавателей образовательных учреждений высшего и среднего профессионального образования, аспирантов, студентов экономических и юридических учебных заведений, а также для практиков, интересующихся проблемами экономической безопасности в финансовой сфере.

ББК 67.408.122.40

ISBN 978-5-238-02039-6

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2010

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.).

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений (теоретический аспект)	8
1.1. Криминалистически значимая информация о налоговой преступности как предмет исследования	8
1.2. Криминалистический анализ налоговой сферы совершения преступлений	23
1.3. Структура криминалистической характеристики налоговых преступлений	33
Глава 2. Уголовно-правовая, криминологическая и оперативно-разыскная характеристики налоговых преступлений	46
2.1. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений	46
2.2. Криминологическая характеристика налоговой преступности	58
2.3. Оперативно-разыскная характеристика налоговых преступлений	67
Глава 3. Типичные элементы криминалистической характеристики налоговых преступлений	71
3.1. Данные о предмете преступных посягательств	71

3.2. Данные об обстановке совершения налоговых преступлений	73
3.3. Системы данных о типичных способах совершения и сокрытия налоговых преступлений	78
3.4. Сведения о типичных личностных особенностях преступников	108
3.5. Данные о типичных обстоятельствах, способствовавших совершению налоговых преступлений	111
Заключение	121
Библиографический список	127