

**СОДЕРЖАНИЕ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ УКЛОНЕНИЯ  
ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КРЕДИТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

*А.В. Перепелицын*

*Анализируются специфика криминалистической характеристики уклонения от уплаты налогов, как результат недобросовестной деятельности банков. Рассматриваются различные способы уклонения от уплаты налогов, представляется их классификация. Предлагается к рассмотрению видение данной проблемы научным сообществом и автором статьи.*

*Ключевые слова: банк, налогообложение, бухгалтерский учет, уклонение от уплаты налогов, криминалистическая характеристика, способ совершения преступления, классификация способов совершения преступления, преступность.*

**A. V. Perepelitsyn**

***Content of the criminal characteristics of tax payment evasion by credit organizations***

*It is held a forensic analysis of specific characteristics of tax evasion as a result of unfair practices of banks. Different ways of tax evasion, their classification are considered. It is proposed to consider the vision of the problem from the viewpoint of scientific community.*

*Key words: bank, tax, accounting, tax fraud, forensic characteristics, modus operandi, the classification of methods of committing a crime, and crime.*

**Литература**

1. *Возгрин И.А.* Криминалистическая характеристика преступлений // Криминалистика / Под ред. Т.А. Седовой и А.А. Эксархопуло. СПб., 2001.
2. *Филиппов А.Г.* Общие положения методики расследования отдельных видов и групп преступлений // Криминалистика / Под ред. А.Г. Филиппова и А.Ф. Вольнского. М., 1998.
3. *Яблоков И.П.* Понятие криминалистической характеристики преступлений // Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова и В.Я. Колдина. М., 1990.
4. *Алексеев Р.А.* Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов организациями // Научный журнал КубГАУ. 2004. № 1.
5. *Осипова М.А.* Понятие и сущность криминалистической характеристики преступлений, совершаемых в сфере банковской деятельности // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2012. № 2.
6. *Асочаков А.А.* Криминалистическая характеристика преступлений в сфере банковской деятельности: основные аспекты, особенности, возможности прогнозирования // Вестник ЧитГУ. 2009. № 2.
7. *Дьяконов В.В.* Общая характеристика преступлений в налоговой сфере // Теория и практика общественного развития. 2008. № 2.
8. *Кориунов А.В., Загорьян С.Г.* Расследование налоговых преступлений. Иркутск, 2004.
9. *Буторов А.Н.* Экономическая информация и криминалистическая характеристика налоговых преступлений // Бизнес в законе. 2007.
10. *Сагайдак Д.Г.* Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты налогов с физических лиц и организаций // Юрист-правовед. 2008. № 2.
11. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики // Под ред. А.Ф. Лубина. Н. Новгород, 1995.
12. *Фирсов Е.П.* Криминалистическая характеристика налоговых преступлений // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. Саратов, 1999.
13. *Бочков О.В.* Налоговые преступления, совершаемые в лесопромышленном комплексе / Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2006.
14. *Сальников А.В.* Уголовно-правовые проблемы ответственности за неуплату налогов и обязательных платежей / Автореф. дис. канд. юрид. наук. СПб., 1995.
15. *Бойченко А.В.* Некоторые вопросы криминалистической характеристики, имеющие значение для установления субъекта налоговых преступлений // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. Аспирантские тетради. 2007. № 19.
16. *Осипова М.А.* Понятие и сущность криминалистической характеристики преступлений, совершаемых в сфере банковской деятельности // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2012. № 2.

17. *Кустов А.И.* Механизм преступления и противодействие его расследованию. Ставрополь, 1997.
18. *Бойченко А.В.* Некоторые вопросы криминалистической характеристики, имеющие значение для установления субъекта налоговых преступлений // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. Аспирантские тетради. 2007. № 19.
19. *Луценко О.А.* Расследование хищений в сфере банковской деятельности / Автореф. дис. канд. юрид. наук. Краснодар, 1998.

***Институт управления, бизнеса и права, г. Ростов н/Д***

***2 февраля 2013 г.***