

DOI: 10.18572/1812-3783-2022-3-9-13

ОСОБЕННОСТИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ СОВРЕМЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Ефимова Виктория Викторовна,
руководитель отдела по расследованию особо важных дел
Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области
efimova.vika1977@mail.ru

В статье рассматривается концепция криминалистической характеристики налоговых преступлений, исследована проблема неоднозначности ее дефиниции и содержания, описаны ее недостатки с учетом специфики преступлений указанной категории. В процессе поиска инструментария, значимого с практической точки зрения для выявления и расследования налогового преступления, автором исследована предложенная наукой альтернативная концепция типовой информационной модели и пределы допустимости ее использования в следственной работе для выявления и расследования преступлений налоговой категории. Адаптировав указанную типовую информационную модель к налоговым преступлениям, предложена иная модель — типовая схема налогового преступления, основанная на известных практике корреляциях в зависимости от вида налогового преступления и способа его совершения. Аргументировано ее влияние на возможность оперативного построения рабочих версий в условиях дефицита криминалистически значимой информации и времени для расследования. Предложенная модель исследована с позиции методологической основы расследования и практического инструмента выработки частной методики расследования.

Ключевые слова: налоговые преступления, типовая схема налогового преступления, криминалистическая характеристика преступления, типовая информационная модель, налоговые преступления, следственные органы.

PECULIARITIES OF THE CRIMINALISTIC CHARACTERISTICS OF MODERN TAX CRIMES

Viktoriya V. Efimova
Head of the Major Case Investigation Department
of the Investigative Directorate for the Irkutsk Region of the Investigative Committee of the Russian Federation

The article examines the concept of criminalistic characteristics of tax crimes, examines the problem of ambiguity of its definition and content, describes its shortcomings, taking into account the specifics of crimes of this category. In the process of searching for tools that are significant from a practical point of view for the detection and investigation of a tax crime, the author investigated the alternative concept of a typical information model proposed by science and investigated the limits of its use in investigative work for the detection and investigation of crimes of the tax category. Having adapted the specified standard information model to tax crimes, a different model is proposed — a scheme of a tax crime based on correlations known in practice, depending on the type of tax crime and the method of its commission. Its influence on the possibility of promptly building working versions in conditions of a shortage of forensically significant information and time for investigation is argued. The proposed model is investigated from the standpoint of the methodological basis of the investigation, a tool for developing a private investigation methodology.

Keywords: tax crimes, typical tax crime scheme, forensic characteristics of a crime, typical information model, tax crimes, investigative authorities.