

В диссертационный совет МГУ.12.04
Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова
119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские
Горы, д. 1 стр. 13-14, юридический
факультет

ОТЗЫВ

официального оппонента Кустова А.М. на диссертацию Арутюнян Мариам Гагиковны по теме: «Ситуационные особенности методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов» по специальности 12.00.12 – «криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность» на соискание ученой степени кандидата юридических наук

С конца XX в., в период демократических преобразований в России, для общества типичными становятся такие явления, как налоговые и иные преступления экономической направленности. Одновременно получают распространение хищения и утаивание незаконно полученных денежных средств, несущие в себе угрозу общественному порядку и общественной безопасности.

Организации расследования указанных преступлений в стране в конце XX в. уделялось явно недостаточное внимание. Устойчивой является тенденция роста числа зарегистрированных преступлений экономической направленности. Так, в 1992 г. было возбуждено за уклонение от уплаты налогов 147 уголовных дел, в 1993 г. – 1242, в 1994 – 3126, в 1995 – 5670, в 1996 – 5540, в 1997 – 4185, в 1998 – 4085, в 1999 – 11498, в 2000 – 20622, в 2001 – более 32000¹. В последующие годы количественные показатели налоговой преступности стали расти. Так, например, рост числа привлекаемых к ответственности за налоговые преступления лиц в 2018 г. по отношению к 2017 г. составил 32,49 %, а количество выявленных налоговых преступлений в 2018 г. в сравнении с 2017 г. выросло на 2,68% (9283)².

Несколько повысилась эффективность работы правоохранительных органов по выявлению налоговых преступлений, в результате чего увеличились объемы поступающих в бюджетную систему государства платежей. Уголовные дела о

¹Прошин В.М. Теория и практика расследования налоговых преступлений. – М.: Юрлитинформ, 2016. С. 14-16.

² Там же.

налоговых преступлениях (в части уклонения от уплаты налогов) всё больше стали возбуждаться по результатам оперативно-розыскных мероприятий.

Законодатель, опираясь на законодательную инициативу правительства Российской Федерации, внёс изменения в часть I Налогового кодекса РФ (№ 163-ФЗ от 18.07.2017 г.), которые регламентировали правоохранительным органам необходимость доказывания умысла налогоплательщика на неуплату налогов (сборов, страховых взносов), что повлияло на сроки и качество расследования налоговых преступлений.

Анализ следственной и судебной практики показал, что имеются недостатки в расследовании данных криминальных явлений, которые обусловлены тем, что, с одной стороны, в криминалистике не сформировалась частная методика расследования уклонения физического лица от уплаты налогов и сопряженных с ними преступлений (которая могла бы стать основой для разработок иных методик), а, с другой стороны - участились случаи следственных и судебных ошибок, последствием которых становились факты необоснованного осуждения невиновных или освобождение от ответственности преступников.

Указанные недостатки способствовали тактическим просчетам в расследовании, порождали ошибки в практической деятельности при выдвижении и проверке версий и оценке доказательств, влекли к иным ошибкам при производстве отдельных следственных действий и принятии процессуальных решений. Причинами просчетов и ошибок в расследовании преступлений данной категории, по нашему мнению, являются: незнание закономерностей совершения и выявления признаков уклонения физического лица от уплаты налогов, неправильность в оценке содержания заключений и материалов налоговых органов, использование в процессе доказывания сведений об обстоятельствах, не отвечающих процессуальным требованиям относимости и допустимости, не использование криминалистических рекомендаций, а также тактические оплошности при допросах, следственных осмотрах и других процессуальных действиях.

Следует отметить, что на качество и эффективность расследования влияли ошибки в организации оперативного сопровождения уголовных дел данной категории, в том числе взаимодействия следователей с оперативными

сотрудниками правоохранительных органов и, в частности, в составе следственно-оперативной группы и т.д.

Совокупность обозначенных и сопряженных с ними обстоятельств свидетельствует об актуальности проведенного исследования соискателем М.Г. Арутюнян, о необходимости разработки теоретических, организационных и методико-криминалистических основ расследования уклонения физического лица от уплаты налогов, а также необходимости поиска новых подходов к повышению уровня эффективности их расследования.

Во введении соискатель М.Г. Арутюнян аргументирует актуальность темы, избранной ею для исследования, при этом обоснованно ссылается на Стратегию экономической безопасности Российской Федерации, утвержденную указом Президента РФ в 2017 г., как один из важнейших документов, в соответствии с которым определены основные вызовы и угрозы экономической безопасности, где приоритетным является высокий уровень криминализации в экономической сфере, а одним из наиболее опасных видов преступлений в ней является уклонение от налогов юридическим и физических лиц. Далее диссертант приводит данные анализа выявления государственными и правоохранительными органами фактов уклонений от уплаты налогов.

В результате анализа данных и материалов судебной практики по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов физическим лицом, М.Г. Арутюнян сделан вывод о недостаточной профессиональной подготовке сотрудников следственных и оперативных подразделений, занимающихся раскрытием и расследованием рассматриваемой категории преступлений.

Соискатель в работе отмечает низкий уровень методического обеспечения расследования преступного уклонения от уплаты налогов физическим лицом, а также то, что существующие криминалистические методики в отношении данной категории преступлений не учитывают современные особенности обстановки и механизма преступной деятельности, связанной с уклонением физического лица от уплаты налогов.

Проводя анализ степени разработанности темы исследования, соискатель приводит достаточно полный перечень работ, связанных с криминалистическим

исследованием темы преступного уклонения от уплаты налогов физическим лицом, как проблемы в целом, так и отдельных ее аспектов.

На основании этих данных, а также в соответствии с современными условиями расследования налоговых преступлений, соискатель вполне обосновано приходит к выводу о необходимости совершенствования частной криминалистической методики расследования рассматриваемой категории преступлений.

Анализ диссертационной работы показал, что М.Г. Арутюнян правильно определила объекты и предмет исследования в кандидатской диссертации. Заявленная тема коррелирует с целью диссертации, а задачи достижения указанной цели обусловлены подробным планом работы.

Избранная соискателем методология, на наш взгляд, позволила решить поставленные в диссертации задачи и достичь определенные цели исследования.

Нормативная база отражает содержание рассматриваемых в диссертации проблем, а ее теоретическая основа представлена основными трудами, связанными с использованием данных криминалистики в расследовании уклонения от уплаты налогов физическим лицом.

Эмпирическая база представляется нам вполне репрезентативной и достаточной для сделанных аргументированных выводов и рекомендаций и сформулированных соискателем в основном содержании работы.

Научная новизна исследования М.Г. Арутюнян сформулирована подробно, а положения, выносимые на защиту аргументированы. Теоретическая и практическая значимость выводов и предложений не вызывает сомнений, достоверность и обоснованность предложений определены соискателем правильно. Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования в криминалистическую науку, учебный процесс ВУЗов и следственную практику, на наш взгляд, достаточны.

В первой главе «Особенности криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов. Первоначальный этап» автор на основе анализа материалов уголовных дел описывает элементы криминалистической характеристики уклонений физического лица от уплаты налогов.

Соискатель изучил результаты анкетирования сотрудников правоохранительных органов и материалы судебной-следственной практики, которые отразили устойчивые связи между отдельными элементами криминалистической характеристики преступлений, связанных уклонением от уплаты налогов физическим лицом.

Автор диссертации обоснованно полагает, что использование этих данных позволит сформировать информационную модель механизма конкретного преступления. Корреляционные связи между элементами криминалистической характеристики, по мнению автора, могут составить основу построения следственных версий, особенно в ситуациях дефицита криминалистически значимой информации об обстоятельствах конкретного преступления.

В первом параграфе «Криминалистическая характеристика уклонения физического лица от уплаты налогов и ее структура» представлен авторский анализ содержания понятия «криминалистическая характеристика преступления», дано обоснование его гносеологического и методологического значения для научно-практических задач, решаемых криминалистикой.

Автором в работе изложено обоснование структуры криминалистической характеристики налоговых преступлений, выделены ее элементы, в системе которых роль системообразующего элемента отведена способу совершения уклонения физического лица от уплаты налога.

Способы уклонения от налогов рассмотрены М.Г. Арутюнян в широком смысле слова, как приготовление преступления, непосредственное его совершение и сокрытие следов-последствий совершенного деяния.

Во втором параграфе данной главы «Особенности элементов системы криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов» автором проводится анализ: типичных способов совершения преступления; обстановки, места и времени его совершения; криминалистически значимых аспектов личности, уклоняющейся от уплаты налогов, и основных следов-последствий преступного уклонения физическим лицом от уплаты налогов.

М.Г. Арутюнян отмечено, что точно определенная и правильно раскрытая структура элементов криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов является базой данных криминалистически значимой

информации для организации доследственной проверки и предварительного расследования совершенного преступления.

В третьем параграфе «Информационно-методологическое значение криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов» отражено мнение соискателя о том, что криминалистическая характеристика представляет собой динамичную систему соответствующих взаимосвязанных общих и индивидуальных признаков рассматриваемого налогового преступления. Это свидетельствует о том, что в зависимости от этапа расследования ее элементы могут иметь различное криминалистическое значение, то есть в одних случаях они могут быть главными, а в других – второстепенными, первичными и производными и т.п.

В данной связи, автор приходит к выводу, что следователь должен правильно оценивать информационно-методологическое значение криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов и определять программу своих последующих действий.

В четвертом параграфе «Типовые следственные ситуации первоначального этапа расследования данных преступлений и тактико-методическое значение их оценки» предложен авторский подход к понятию первоначального этапа расследования преступления как периоду начала расследования преступления, направленность которого зависит от следственной ситуации и криминалистической характеристики преступления, т.е. периода необходимого для установления обстоятельств содеянного и признаков лица, его совершившего.

В данном параграфе автором обоснована:

- структура первоначального этапа расследования, связанная элементами организационного характера, осуществляемыми как до, так и после возбуждения уголовного дела;
- система первоначальных следственных действий, направленность и последовательность которых зависит от ситуации расследования и криминалистической характеристики преступления;
- совокупность оперативно-розыскных мер.

Выделены типовые следственные ситуации предварительной проверки материалов, связанных с уклонением физического лица от уплаты налогов, и

типовые ситуации расследования на первоначальном этапе предварительного следствия.

Обосновано тактико-методическое значение оценки типовых ситуаций стадии возбуждения уголовного дела и предварительного расследования преступления, связанного с уклонением физического лица от уплаты налогов.

Вторая глава «Тактико-методические особенности действий следователей, оперативно-розыскных сотрудников и органов налоговой службы в условиях типовых следственных ситуаций на первоначальном этапе расследования» начинается с параграфа, в котором рассмотрены тактико-методические особенности действий следователя и других участников в доследственной части первоначального этапа.

М.Г Арутюнян в данном параграфе раскрывает важность значения доследственной проверки предварительного расследования уклонения физического лица от уплаты налогов и обращает внимание на тот факт, что это - значимый этап решения задачи обоснованного возбуждения уголовного дела и уголовного преследования, итогом которого должно стать не только привлечение виновного к ответственности, но и принятие мер к возмещению ущерба, нанесенного им государству и обществу.

Автор обращает внимание, что данное преступление практически всегда находит свое фактическое отражение исключительно в документальных источниках. Это специфика выявления налоговых преступлений. Важным средством этой связи соискатель определил метод документального криминалистического анализа, который реализуется следователем на основе исследования поступивших к нему материалов налоговых проверок и оперативно-розыскных органов.

В работе автором исследовано содержание деятельности оперативно-розыскных органов, направленной на выявление уклоняющихся от налогов налогоплательщиков. Раскрыто содержание криминалистического анализа этих документов следователем. Отмечается важное значение изучения акта налоговой проверки совместно с налоговым инспектором, который ее проводил, получения его пояснений об обстоятельствах, методике и результатах этой проверки.

Второй параграф второй главы «Тактико-методические особенности расследования на первоначальном этапе» посвящен особенностям первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов. В начале параграфа автор проводит теоретический анализ взглядов ученых-криминалистов, связанных с определенным порядком проведения на первоначальном этапе расследования следственных и процессуальных действий, использование которых обеспечивает должный эффект всему расследованию по собиранию доказательств совершенного преступления.

В соответствии с этим автор приходит к выводу о том, что в конкретной ситуации расследования первоначального этапа выбор надлежащего процессуального действия обосновывается всесторонним учетом его правовых и фактических оснований, доказательственного значения ожидаемых результатов, тактической целесообразности и своевременности.

В данном параграфе сформулированы задачи расследования, входящие в предмет доказывания, в связи с чем определен перечень действий следователя для их решения. Разработан алгоритм следственной деятельности первоначального этапа расследования уклонений физического лица от уплаты налогов, предусматривающий комплекс последовательных следственных действий в зависимости от ситуации расследования.

Заключительный третий параграф работы посвящен видам специальных знаний, используемых на всех стадиях первоначального расследования. В нем соискатель придает особое значение консультационно-справочной деятельности специалиста, обеспечивающей расследованию возможность полноценного исследования предмета налогового преступления и установления его обстоятельств, которые следует определить в процессе расследования.

Автором в работе обоснована необходимость привлечения для консультационно-справочной деятельности специалиста в области компьютерной техники и информации, что связано с процессами «цифровизации» финансово-хозяйственной деятельности и налоговой отчетности.

Соискателем в диссертации рассмотрены формы участия специалистов в выемке и обыске как актуальных следственных действиях первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов, а также раскрыто

значение судебных экспертиз для целей расследования налогового преступления. Выделено особое значение экономических и налоговых экспертиз, даны криминалистические рекомендации для их назначения и проведения.

В заключение диссертации даны аргументированные и апробированные выводы, предложения и методические рекомендации.

На основе проведенного тщательного изучения официального текста диссертации, следует положительно оценить результаты проведенного М.Г. Арутюнян исследования.

В работе на основе анализа современных данных судебно-следственной практики - обобщенных сведений изученных материалов уголовных дел, результатов анкетирования сотрудников правоохранительных органов, участвовавших в расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов физическим лицом - автором представлены теоретические основы научно-обоснованной частной криминалистической методики расследования уклонения физического лица от уплаты налогов (на первоначальном этапе).

Вместе с тем, в этом диссертационном исследовании, собственно, как и в любой работе научно-квалификационного уровня, имеет место ряд замечаний и положений, которые носят дискуссионный характер.

1. В общем стройная структура работы значительно выиграла, если бы автор четко выделил в ней две части: теоретическую и практическую. Анализ диссертационной работы показал, что она фактически из них и состоит, на это же указывает содержание опубликованных статей.

2. Во введении диссертации, на наш взгляд, автору надо было указать (т.е. перечислить) проблемы, с которыми сталкиваются следователи (дознаватели) на первоначальном этапе расследования уклонения физического лица от уплаты налогов, которые она исследовала и попыталась разрешить в работе.

3. Исходя из целей криминалистики и ее раздела «Криминалистическая методика», учеными на основе анализа следственно-судебной практики, в основном (для нужд практики и науки), разрабатываются методики расследования видовых преступлений или криминалистически значимых групп преступлений. Поэтому, думается, что, цель данного исследования сформулирована несколько не корректно, она должна быть определена как разработка частной методики

первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов.

4. В начале работы автору следовало описать структуру частной криминалистической методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов, с тем, чтобы определить место в указанной системе криминалистической характеристики преступлений, исходным следственным ситуациям, криминалистическим версиям и программам по их проверки. Более того, автор на стр. 25-26 диссертации упомянула о необходимости описания структуры методики.

5. И.М. Лузгин обоснованно отмечал, что использование в практических целях криминалистической характеристики, отражающей типичные признаки преступлений, угрожает неопытному следователю возможностью пропустить специфические признаки конкретного преступления, которые имеют значение для расследования. Давая оценку практической и теоретической значимости криминалистической характеристики преступлений, следует обратить внимание на слова Р.С. Белкина о том, что она “не оправдав возлагавшихся на нее надежды и ученых, и практиков, изжила себя, и из реальности, которой она представлялась все эти годы, превратилась в иллюзию, в криминалистический фантом”. В подобные “фантомы”, на наш взгляд, сегодня превратились криминологическая, уголовно-правовая, социально-психологическая, оперативно-розыскная характеристики преступлений.

По нашему мнению, следователю, прокурору, адвокату, судье, эксперту или оперативному сотруднику для реализации своих служебных функций по предупреждению, предотвращению, пресечению, раскрытию и расследованию данного социального явления трудно в различных характеристиках искать необходимую типичную информацию о преступлении. Им нужна единая социально-правовая характеристика преступлений. В данную характеристику, на наш взгляд, должны войти описание социального, психологического, уголовно-правового, оперативно-розыскного, криминологического, криминалистического и иных аспектов преступлений, т.е. совокупности разноплановых свойств и признаков криминального события. В этом случае, при формировании единой социально-правовой характеристики будет исключен повтор общеизвестных истин

и в описании отдельных элементов, как это имеет место сегодня в различных отраслевых характеристиках преступлений (например, при описании типичных сведений о преступнике или жертве (о потерпевшем), способов подготовки и совершения преступлений, обстановки криминального события, причин и условий, способствовавших совершению преступлений, и иное).

6. Диссертационная работы была бы значимей, если бы автор для формирования системы рекомендаций по расследованию преступлений основывался на типичных моделях механизма уклонения физическим лицом от уплаты налогов.

7. В работе имеются некоторые разночтения, так автор говорит о *типовых* следственных ситуациях вместо того, что бы говорить о *типичных* ситуациях, которые описываются в результате обобщения (типизации) признаков или свойств следственной практики и материалов уголовных дел.

Высказанные замечания и предложения не ставят под сомнение научную состоятельность диссертации, носят дискуссионный и рекомендательный характер. Они не снижают уровня проведенного научного исследования.

Научные результаты исследования М.Г. Арутюнян прошли достаточную апробацию, они докладывались и обсуждались на кафедре криминалистики юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, круглых столах и иных форумах; изложены в публикациях автора.

Автореферат и указанные в нем публикации, включая публикации в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК, полно и адекватно отражают основные положения диссертационного сочинения.

На основании изложенного, можно прийти к следующим **выводам**:

Диссертация Арутюнян Мариам Гагиковны на тему: «Ситуационные особенности методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук, представляет собой научно-квалификационную работу, где на основе выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых содержит решение научной задачи, имеющее значение для развития криминалистической науки, в частности криминалистической тактики и методики расследования преступлений.

Диссертация М.Г. Арутюнян является актуальной работой, которая носит самостоятельный авторский характер и обладает внутренним единством. Она содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты.

В исследовании приводятся сведения о практическом использовании полученных автором научных результатов, а предложенные им теоретические выводы и практические рекомендации аргументированы, обоснованы и оценены по сравнению с другими известными решениями данной криминалистической проблематики.

В процессе изучения диссертации М.Г. Арутюнян плагиата и компиляций не выявлено.

Опубликованный автореферат диссертации М.Г. Арутюнян раскрывает основное содержание и выводы диссертационной работы на тему: «Ситуационные особенности методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов».

По теме диссертации диссертантом подготовлено и опубликовано необходимое количество работ общим объемом 6,3 п. л., в том числе 5 статей в изданиях из Перечня рецензируемых научных журналов Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки России.

Исследование М.Г. Арутюнян на тему: «Ситуационные особенности методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов» отвечает требованиям, предъявляемым Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к диссертационным работам на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

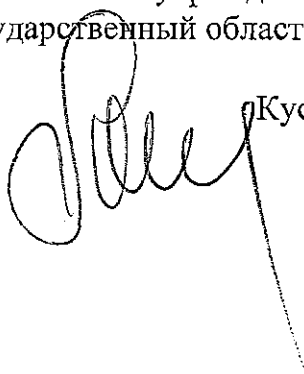
Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 12.00.12 – «криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность» (по юридическим наукам), а также критериям, определенным пп. 2.1 – 2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова.

Исследование оформлено согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Арутюнян Мариам Гагиковна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.12 - «криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность».

Официальный оппонент:

заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук,
профессор, академик РАЕН
профессор кафедры уголовного процесса и криминалистики
юридического факультета института экономики, управления и права
Государственного образовательного учреждения высшего образования Московской
области «Московский государственный областной университет»



Кустов Анатолий Михайлович

«19 » ноября 2019 г.

Контактные данные:

Тел.: -

e-mail:

Специальность, по которой официальным оппонентом защищена диссертация:
12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность.

Адрес места работы: 105005, г. Москва, ул. Радио, д. 10А, стр.2
Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской
области «Московский государственный областной университет»
Тел.: +7 (495) 780-09-43
e-mail: fakul-law@mgou.ru

Подпись проф. Кустова А.М. заверяю



ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА
УПРАВЛЕНИЯ ДЕЛАМИ
МГОУ
САЙФУЛЛИНА А.Ю.

« » _____ 2019 г.