

В диссертационный совет МГУ.12.04
Московского государственного университета
имени М.В. Ломоносова

119991, г. Москва, Ленинские горы, д.1, стр.13-14,
4-й учебный корпус, Юридический факультет,
ауд.536а

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Арутюнян Мариам Гагиковны
на тему «Ситуационные особенности методики первоначального этапа
расследования уклонения физического лица от уплаты налогов»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная
деятельность; оперативно-розыскная деятельность**

Трудно не согласиться с мнением соискателя о том, что в условиях сформировавшихся основ рыночной экономики в Российской Федерации одним из основных факторов здорового существования и развития государства и общества является взимание налогов и правильное функционирование налоговой системы. Налоговые преступления в настоящее время - одни из наиболее распространенных видов преступлений в структуре экономической преступности. Уклонения от уплаты налогов в России переросли в крупнейшую не только экономическую, но и социально-политическую проблему.

Преступления в налоговой сфере не только наносят прямой ущерб государственному бюджету, что ведет к сокращению его доходной части, но и приводят к сокращению различных социальных программ, проблемам со своевременной выплатой заработной платы работникам бюджетной сферы, другим негативным последствиям.

Констатируется тот факт, что масштабы уклонений от уплаты налогов и противодействия налогоплательщиков существующей налоговой политике вышли на тот уровень, когда стали создавать определенную угрозу экономической безопасности всего государства.

Соответствующий авторский анализ статистики выявленных и направленных в суд с обвинительным заключением дел об уклонении физических лиц от уплаты налогов свидетельствует о сохранении на протяжении долгого периода времени такой отрицательной тенденции, что из числа возбужденных уголовных дел рассматриваемой категории в суд поступает около 10-12%. Основная их часть прекращается на стадии предварительного следствия или возвращается прокурором на дополнительное расследование, в том числе ввиду некачественного расследования и недоказанности вины налогоплательщика в совершении преступного уклонения от уплаты налога. В значительной степени это связано и с отсутствием должного методического обеспечения и рекомендаций, отвечающих современному уровню развития криминалистики, которые бы позволяли совершенствовать практику расследования уклонения физического лица от уплаты налогов.

Приведенные выше аргументы свидетельствуют о несомненной актуальности темы исследования М.Г. Арутюнян.

Кроме того, до настоящего времени отдельной частной криминалистической методики, связанной с ситуационными особенностями первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов на примерах расследования данных противоправных действий, совершенных налогоплательщиком, зарегистрированным в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, разработано не было. Это обусловило новизну представленного исследования.

Обращает на себя внимание верное с позиций классического подхода в науке криминалистики определение объекта и предмета исследования (с.10 автореферата).

Основные положения, выносимые на защиту, отражают актуальность, научную новизну, теоретическую и практическую значимость исследования, делают данную работу научно оригинальной, поскольку в ней представлены

обоснования отдельных положений частной криминалистической методики, связанной с ситуационными особенностями первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов на примерах расследования противоправных действий, совершенных налогоплательщиком, зарегистрированным в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Представленные в автореферате теоретические выводы и практические рекомендации основаны на существенной теоретической основе и широкой эмпирической базе, которая представлена судебно-следственной практикой г. Москвы, Московской области, г. Санкт-Петербурга, а также иных регионов страны, включала изучение 120 уголовных дел, связанных с уклонением физических лиц, зарегистрированных в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, от уплаты налогов, а также анкетирование 130 сотрудников правоохранительных органов.

Заслуживает внимания и методология диссертационного исследования, в котором автор умело использовала диалектический метод познания и базирующиеся на нем общенаучные и специальные криминалистические методы; исходные положения теории познания, а также методы абстрагирования, обобщения, систематизации, моделирования, статистический и формально-логический методы. Составной частью методологической базы исследования явились конкретно-социологические методы, в соответствии с которыми исследовалась судебно-следственная практика, проводились анкетирование, интервьюирование и опросы. Это позволило всесторонне рассмотреть проблематику преступной деятельности по уклонению физического лица от уплаты налогов во взаимосвязи с деятельностью лиц, осуществляющих предварительное расследование по уголовным делам анализируемого вида.

Исходя из анализа содержания автореферата можно констатировать, что структура диссертации, содержание и объем исследования, логика и последовательность изложения материала позволили автору раскрыть тему диссертационного исследования, достичь цели и решить поставленные задачи.

Итогом исследования стало создание частной криминалистической методики, связанной с ситуационными особенностями первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов на примерах расследования данных противоправных действий, совершенных налогоплательщиком, зарегистрированным в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

В целом, проведенное М.Г. Арутюнян исследование заслуживает положительной оценки. Однако следует отметить некоторые положения, требующие уточнения.

1. Во втором параграфе главы первой диссертации автор исследования раскрыла понятие обстановки уклонения физического лица от уплаты налогов и обосновала вывод о том, что обстановка совершения преступления является объективным фактором, обуславливающим выбор и реализацию конкретного способа данного преступления (с.22 автореферата). Также соискатель отмечает, что комплекс признаков личности преступника служит определению эффективных путей и методов его установления и изобличения, где часть имеет только криминалистическое значение, а другая их часть важна для раскрытия преступления. В выводах параграфа соискатель обращает внимание на то, что комплексное использование в процессе расследования данных содержания системы элементов криминалистической характеристики уклонения физического лица от уплаты налогов на основе взаимосвязи этих элементов позволяет решить ряд важных криминалистических задач (с.23 автореферата).

В этой связи возникает вопрос, какова корреляция между данными элементами криминалистической характеристики изучаемого вида

преступлений, как она выявлялась (с помощью какого математического аппарата) и чем подтверждена достоверность полученных выводов.

2. В четвертом параграфе главы первой диссертации автором выделены типовые ситуации предварительной проверки материалов, связанных с уклонением физического лица от уплаты налогов, и типовые ситуации расследования на первоначальном этапе предварительного следствия. Далее во второй главе соискателем ранжированы типовые ситуации расследования рассматриваемого вида преступлений. Выделены простые - означающие, что следователь имеет сведения о событии совершенного преступления, способе и механизме его совершения, размере причиненного государству ущерба в виде неуплаченного налога. Сложные типовые ситуации обусловлены фактом, когда данные о налоговом преступлении получены из материалов другого уголовного дела или обоснованы данными оперативно-розыскной деятельности. Главным условием разрешения сложной следственной ситуации является своевременность и оперативность действий следователя, нацеленных на выемку и сохранение документов, связанных с налоговым преступлением (с.28 автореферата). В этой связи возникает вопрос: что является главным критерием отнесения ситуации к сложной – перспектива утраты необходимых документов или же информационная составляющая в виде наличия (отсутствия) достаточной информации о возможном субъекте данного налогового преступления?

Вместе с тем, указанные выше замечания носят частный характер и, в целом, не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования, выполненного М.Г. Арутюнян.

Диссертация Арутюнян Мариам Гагиковны «Ситуационные особенности методики первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов», является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития науки криминалистики. В частности, в исследовании представлены современные теоретические обоснования отдельных положений частной

криминалистической методики, связанной с ситуационными особенностями первоначального этапа расследования уклонения физического лица от уплаты налогов на примерах расследования противоправных действий, совершенных налогоплательщиком, зарегистрированным в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, что обуславливает его научную и прикладную значимость для развития криминалистики и правоприменительной деятельности.

Диссертация написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, а также свидетельствует о личном научном вкладе автора диссертации.

В целом, диссертация соответствует требованиям пунктов 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, утвержденного Приказом МГУ имени М.В. Ломоносова от 19.01.2019г. № 33, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Мариам Гагиковна Арутюнян заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность.

Отзыв подготовлен по поручению коллектива кафедры криминалистики начальником Сибирского юридического института МВД России, доктором юридических наук (специальность 12.00.09. - уголовный процесс, криминалистика и судебная экспертиза, оперативно-розыскная деятельность), профессором Дмитрием Владимировичем Кимом (контактные данные: тел.: +79132102891, e-mail: kimklo@mail.ru); доцентом кафедры криминалистики Сибирского юридического института МВД России, кандидатом юридических наук (специальность 12.00.09. - уголовный процесс; криминалистика; теория оперативно-розыскной деятельности), доцентом Еленой Евгеньевной

Космодемьянской (контактные данные: тел.: +79135191677, e-mail: kontra2505@mail.ru).

Отзыв рассмотрен и одобрен на заседании кафедры криминалистики Сибирского юридического института МВД России, протокол №7 от 22.11.2019 г.

Начальник кафедры криминалистики

СибЮИ МВД России

к.х.н., доцент



Евгений Борисович Мельников



Подпись

Мельников Е. Б.

удостоверяю.

Заведующий отделением делопроизводства



О.Г. Егоров