

В диссертационный совета 75.2.072.01,  
созданный на базе автономной  
некоммерческой организации высшего  
образования «Российский университет  
адвокатуры и нотариата имени Г.Б.  
Мирзоева».

105120, г. Москва, Малый Полуярославский  
пер. д. 3/5, стр. 1

### **О Т З Ы В**

официального оппонента доктора юридических наук, профессора  
**Халикова Асляма Наилевича** на диссертацию Ефимовой Виктории  
**Викторовны «Расследование современных схем налоговых  
преступлений», представленную на соискание ученой степени кандидата  
юридических наук по специальности 5.1.4 – Уголовно-правовые науки  
(юридические науки)**

Налоги составляют основу экономической жизни государства, поскольку функционирование всего государственного аппарата, бюджетной сферы государства, наличие социальных и иных выплат исходит исключительно из эффективности собирания налогов. Понятие налогов является одновременно и финансовой и правовой категориями, когда размер и структура налоговых платежей основаны на действующем законодательстве, что, соответственно, определяет и противоправные черты деятельности в собирании налоговых платежей. В этой связи преступления в сфере налогообложения базируются, с одной стороны, на причинении материального вреда государству, а с другой стороны способы и средства их совершения направлены на нарушения налогового законодательства путем не только прямого отказа платить требуемые налоги, но и построения сложных и изощренных криминальных схем ухода от налоговых платежей как предпринимателями, так и физическими лицами. В то же время преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов являются одними из самых распространенных среди преступлений, совершаемых в сфере экономики с учетом латентности рассматриваемых деяний.

В 2023-2024 г. г. имели место серьезные изменения в сфере действия

налогового законодательства. Так, до 2023 года налоговые преступления, предусмотренные ч. 2 ст. 199, ст. 199.1 и ст. 199.2 УК РФ являлись тяжкими, а все остальные – преступлениями небольшой тяжести. С 29 марта 2023 года с началом действия Федерального закона от 18 марта 2023 г. № 78-ФЗ в УК РФ не остается ни одного тяжкого налогового преступления, поскольку тяжкие трансформируются в категорию преступлений средней тяжести. С другой стороны, Президент РФ подписал Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, который предусматривает масштабные изменения в системе налогообложения с 2025 года (налоговая реформа). В частности сумма подоходного налога, в зависимости от суммы дохода будет составлять от 13% до 22% при сумме дохода свыше 50 млн. рублей. Все это, особенно увеличение сумм обязательных налоговых платежей, несомненно будет влиять на увеличение числе налоговых преступлений и совершенствование механизма исполнения их схем.

С учетом экономической составляющей налоговых преступлений, когда ущерб наносится напрямую бюджетной системе государства, расследование названных преступлений имеет две цели, а именно привлечение лица к уголовной ответственности либо полное возмещение ущерба в результате преступной неуплаты налоговых платежей с прекращением уголовного преследования, что предусмотрено ст. 76.1 УК РФ. Данные цели имеют и отражение в статистике, когда в 2019 г. было расследовано 3397 уголовных дел, а осуждено 576 человек, в 2020 г. соответственно 2585 и 346, 2021 г. - 2136 и 320 и 2022 г. - 1423 уголовных дел и 329 человек. Вместе с тем приведенные показатели следует сравнить с реальным возмещением ущерба по налогам при совершении налоговых преступлений в размере более 58 млрд. рублей за последние годы. В то же время потенциал для работы следственных органов остается весьма значительный, если исходить из данных Минфина РФ, что по итогам 2022 г. в российский бюджет не поступили налоги и платежи на сумму 2,5 трлн.

рублей, а в 2021 г. данная сумма равнялась 545 млрд. рублей.

Расследование налоговых преступлений составляет большую сложность в связи со многими факторами: проверка и уголовно-процессуальная оценка результатов оперативно-розыскной деятельности либо результатов проверок налоговыми органами; поиск и обнаружение соответствующих бухгалтерских и иных финансовых документов; производство типичных следственных действий как допросов, очных ставок, осмотров мест происшествия и обысков в условиях финансовой неочевидности; назначение и производство сложных и долговременных экспертиз; производство следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, направленных на полное возмещение ущерба и т.д. Соответственно, расследование преступлений, связанных с неуплатой налогов требует от следователей значительных профессиональных знаний, навыков взаимодействия с оперативно-розыскными и налоговыми службами, прогнозирования многоходовых финансово-экономических действий преступников, умения оптимальным способом в полной мере возмещать ущерб в результате преступных действий.

В то же время, способы совершения преступлений, связанных с уплатой налогов постоянно усложняются и совершенствуются. Можно сказать, что в ответ на постоянное усовершенствование системы уплаты налогов, а в нынешнее время и их значительное увеличение, почти сразу возникают и реализуются новые схемы уклонения уплаты налогов путем криминального толкования налогового законодательства, сокрытия доходов и прибыли, преступной «оптимизации» системы налоговых платежей. Названные действия вместе с их значительностью в масштабе государства представляют собой большую общественную опасность для экономики государства и обеспечения национальной безопасности, требуя соответствующего реагирования со стороны следственных и оперативно-розыскных органов. Соответственно задачей криминалистики является не

только создание определенных рекомендаций и алгоритмов расследования преступлений, связанных с уплатой налогов, но и прогнозирование закономерностей выстраивания схем налоговых преступлений, как содержания их криминалистической характеристики. В данном аспекте рассматриваемая диссертационная работа ценна тем, что в ней исследуются конкретные преступные схемы уклонения от уплаты налогов с методическими рекомендациями по обнаружению, раскрытию, а в целом по расследованию всего спектра налоговых преступлений. В этом отношении настоящая работа отличается **высокой актуальностью** в связи с необходимостью эффективного научного обеспечения деятельности по предварительному расследованию налоговых преступлений.

**Достоверность и обоснованность результатов исследования** обеспечивается весьма обширной эмпирической базой, которая включает как статистические материалы, так и анализ практики расследования и судебного рассмотрения дел о налоговых преступлениях. Всего при подготовке диссертации автором было изучено 255 уголовных дел, 441 материалов проверок, опрошено более 160 следственных и оперативных работников различных регионов России. Соискателем оптимально использован 16-летний опыт непосредственного расследования налоговых преступлений, а также руководство специальным следственным подразделением. Диссертационная работа изобилует примерами из практики, которые удачно подтверждают теоретические и практические выводы автора исследования.

**Методологическую и теоретическую основу** исследования В.В. Ефимовой составили общие принципы научного познания, подходы и методы. При изучении проблем расследования налоговых преступлений использовались системные методы: системно-функциональный и системно-структурный, а при исследовании схем налоговых преступлений, их обобщении и классификации – формально-логические методы;

статистический метод применялся для анализа материалов следственной и судебной практики, сравнительно-правовой – в ходе изучения вопросов правовых коллизий. Теоретическую основу диссертационного исследования составляют базовые положения общей теории права, а также фундаментальные работы российских ученых по уголовному и уголовно-процессуальному праву, криминалистике. Автором продемонстрировано умение критически анализировать научную литературу, обосновывать собственную теоретическую позицию, подкреплять ее научным анализом и изучением практики расследования схем налоговых преступлений. Выводы и предложения диссертанта основаны на изучении большого числа источников уголовного, уголовно-процессуального и иных отраслей права РФ, криминалистики и оперативно-розыскной деятельности, в которых затрагиваются вопросы раскрытия и расследования, как в целом налоговых преступлений, так и методики расследования отдельных схем налоговых преступлений.

Главным научным достижением автора диссертации явилось построение частной криминалистической методики с приведением в единую систему этапов правового регулирования, обеспечения и организации деятельности органов предварительного следствия, направленного на раскрытие и расследование схем налоговых преступлений. При этом все эти виды криминалистической деятельности подчинены одной цели – эффективной борьбе правоохранительных органов с налоговыми преступлениями и с обеспечением возможности минимизации причинения ущерба в результате исследуемых преступлений. Рассматриваемая работа является первой в отечественной криминалистике, где представлена полная структура методики расследования особых схем налоговых преступлений с разработкой научного аппарата и практических рекомендаций их расследования в адрес правоохранительных органов.

Научные достижения в диссертации отражены в следующих позициях:

- механизм налогового преступления дополнен юридической категорией «схема налогового преступления» с созданием криминалистической классификации схем налоговых преступлений;
- установлены элементы криминалистической характеристики схемы налогового преступления, устойчивые корреляционные связи между ее элементами в системе механизма налогового преступления;
- предложено авторское определение метода криминалистического анализа схемы налогового преступления, определены конкретные методы анализа, повышающие эффективность расследования налоговых преступлений;
- выделены индивидуальные черты налоговых преступлений, обуславливающие возникновение типичных следственных ситуаций;
- разработан автоматизированный программный комплекс «Программа эффективной оценки сетевых характеристик преступления на этапе предварительного следствия», способствующий диагностике преступной налоговой схемы;
- представлены практические рекомендации по расследованию налоговых преступлений на первоначальном этапе, а также рекомендации по применению обязательных мер к возмещению ущерба, причиненного налоговыми преступлениями;
- определены актуальные формы взаимодействия следователя с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность и финансовые расследования, при диагностике преступных налоговых схем и доказывании налогового преступления;
- представлены криминалистические рекомендации по использованию специальных знаний при расследовании налоговых преступлений с решением основных проблем взаимодействия следователя со специалистом и экспертом.

Диссертация, безусловно, имеет высокую теоретическую и практическую значимость.

В теоретическом плане автором проведено полное и всестороннее научное исследование с созданием отдельной частной криминалистической методики расследования схем налоговых преступлений, результаты которого могут быть успешно использованы в последующих научных разработках, а, следовательно, иметь перспективу дальнейшего научного развития. Автор оптимально выстроил структуру диссертационного исследования с позиций от общего к особенному, обозначив сначала проблему формирования криминалистической характеристики названных преступлений, затем представив особенности такой характеристики, а после рассмотрела в практическом плане особенности этапов расследования налоговых преступлений. Системность, глубокая научность исследования материала диссертации вместе с доступностью ее изложения, отразили оригинальный теоретический подход к предмету исследования.

**Практическая значимость** диссертационного исследования Е.В. Ефимовой состоит в том, что использование его материалов и выводов в практической (следственной и оперативно-розыскной) деятельности правоохранительных органов РФ, безусловно, будет способствовать эффективному выявлению, раскрытию и расследованию налоговых преступлений. Кроме того, выводы диссертационного исследования могут быть использованы в учебной работе высших учебных заведений по специальности «Криминалистика» и на занятиях по повышению квалификации следователей и оперативных работников, специализирующихся на расследовании налоговых преступлений. Нельзя не отметить и профилактический характер данного криминалистического исследования, знакомство с которым в сфере предпринимательской деятельности даст определенный эффект предупреждения налоговых

правонарушений и обеспечит дисциплинированность в уплате налоговых платежей.

Структура и содержание работы характеризуются системностью, логичностью и последовательностью изложения материала, где автор представил, как укрепившиеся методы расследования налоговых преступлений в качестве отдельных схем их исполнения, так и анализ проблемных вопросов методики и тактики расследования преступлений данного вида с акцентированием внимания на применении специальных знаний в процессе расследования.

В первой главе проводится анализ концептуальных положений криминалистической методики расследования современных схем налоговых преступлений. Представлено определение категории «схема налогового преступления» как совокупность действий (бездействия) налогоплательщика и аффилированных с ним лиц по подготовке к отражению и отражению в его бухгалтерском и налоговом учетах в виде следов преступления данных о событиях его финансово-хозяйственной деятельности, лишенных законной деловой цели, приводящих к общественно опасным последствиям в виде ущерба государству в форме неуплаченных налогов (сборов) и характеризующихся стремлением субъекта к их безусловному наступлению при наличии риска неблагоприятных для него последствий в виде упущенной криминальной выгоды и риска привлечения его к уголовной ответственности, снижение которых не связано с применением субъектом предусмотренных законом способов налоговой оптимизации, а также действий по сокрытию следов преступления путем создания видимости реальности таких событий. В этой связи предложены следующие виды критериев реальности предпринимательской практики при классификации схем налоговых преступлений: 1) реальность налогоплательщика как субъекта предпринимательской деятельности; 2) реальность конкретных сделок с применением фирм-однодневок и с применением аффилированных с

налогоплательщиком организаций, включая организации, инкорпорированные в офшорных зонах; 3) реальность деятельности налогоплательщика; 4) реальность соответствия предпринимательской деятельности льготным налоговым условиям; 6) реальность гражданско-правовых отношений, отраженных в учете налогоплательщика; 6) реальность условий сделок с ценными бумагами.

Исследуя криминалистическую характеристику схем налоговых преступлений, к типичным элементам как налогоплательщик, налог и элементы налогообложения, способы совершения и сокрытия преступления, механизм следообразования, личность налогового преступника, обстановка совершения преступления и обстоятельства, способствующих совершению преступления в сфере налогообложения, автор дополняет их элементами как субъекты предпринимательской деятельности, вовлеченные в преступление и схемы налоговых преступлений. Далее автор представляет и анализирует корреляционные связи между представленными элементами.

Завершается первая глава исследованием применения методов криминалистического анализа налоговых преступлений с предложением криминалистической классификации налоговых преступлений, в которой каждый предыдущий уровень детализируется последующим: 1) по признаку вида неуплаченного налога; 2) по признаку вида налогоплательщика и отдельных его характеристик; 3) по признаку объекта налогообложения, подвергнутого искажению; 4) по признаку вида действий (бездействия), повлекших получение необоснованной налоговой выгоды, не исчисление и неуплату налогов; 5) по признаку характера первичных данных о преступлении. Далее в диссертации рассмотрены методы криминалистического анализа схем налоговых преступлений исходя из обстоятельств совершения преступлений с построением различных версий и следовой картины преступления.

Во второй главе автором изучены особенности расследования современных схем налоговых преступлений по отдельным этапам, информационное обеспечение расследования, тактика производства отдельных следственных действий и использование результатов ОРД на предварительном следствии.

Автором рассмотрены типичные этапы расследования налоговых преступлений, как доследственная проверка с возложением уголовного дела и первоначальный этап расследования преступления, так и последующие этапы. Наибольшее внимание уделено проведению тактических операций в процессе расследования уголовного дела исходя из наличия определенной следственной ситуации как 1) совокупность действий по закреплению информации, установленной в рамках мероприятий налогового контроля; 2) аналитический блок с изучением и приобщением к материалам уголовного дела нормативных актов и иных материалов; 3) совокупность действий по работе с налогоплательщиком; 4) совокупность действий по отработке версии защиты; 5) назначение и проведение экспертных исследований; 6) совокупность процессуальных действий по установлению имущества подозреваемого (обвиняемого), достаточного для принятия обеспечительных мер к возмещению ущерба, причиненного преступлением.

Далее в диссертации рассмотрены проблемы современного информационного обеспечения налоговых преступлений. Источники поступления значимой для следствия информации соискателем разделены на шесть групп: сведения баз данных государственных органов; базы данных программ для ведения финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности, интересующих следствие; сведения операторов мобильной связи, получаемые по запросам следователя в рамках программ информационного обмена в электронном формате; данные, полученные из мобильных телефонов фигурантов и иных участников следствия; сведения социальных сетей о потенциальных участниках

уголовного процесса и материалы уголовного дела. Рассмотрены методы эффективного использования указанной информации при расследовании уголовного дела в целях криминалистической диагностики.

Рассматривая тактику производства отдельных следственных действий при расследовании налоговых преступлений, автор в первую очередь уделяет внимание методам поиска и изъятия документов и электронных средств фиксации преступления. Детально рассматриваются способы обнаружения и изъятия в процессе обыска и выемки документов с данными о совершении налоговых преступлений, перечислены типичные бухгалтерские документы, которые подлежат изъятию. По мнению автора, при расследовании налоговых преступлений допросы свидетелей целесообразно проводить после установления документальных доказательств. На этапе планирования следственных действий указанной категории, по мнению соискателя, следует формировать группы потенциальных свидетелей по критериям их отношения к налоговому преступлению. Выработаны рекомендации по допросу отдельных групп свидетелей, подозреваемых и обвиняемых.

Глава завершается рассмотрением вопросов использования результатов оперативно-розыскной деятельности и финансовых расследований по уголовным делам о налоговых преступлениях. Автор анализирует вопросы взаимодействия следователей Следственного комитета РФ и органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность. В основном следователи, расследующие налоговые преступления работают по представленным результатам ОРД. В то же время повышению эффективности расследования налоговых преступлений способствует взаимодействие органов следствия с Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), чему в диссертации также уделено внимание с возможностью использования результатов проведенных финансовых расследований данным органом.

В третьей завершающей главе проводится анализ использования следователем специальных знаний при расследовании схем налоговых преступлений с рассмотрением вопросов взаимодействия со специалистом в процессе расследования и экспертным обеспечением предварительного следствия.

В диссертации проводится широкий анализ проблем взаимодействия следователя со специалистами при расследовании схем налоговых преступлений. На практике участие специалистов по делам данной категории имеется практически всегда в виде представления заключений специалистов, их допросов и оказании специалистами содействия при производстве следственных действий. По исследованным делам наиболее часто востребованными оказывались специалисты в области компьютерных технологий, лесопользования, товароведения, строительства, почековедения, сметного дела, бухгалтерского учета, оценочной деятельности. По мнению автора, значимость документальных исследований специалистов для расследования налогового преступления очевидна, поскольку заключение специалиста является самостоятельным доказательством, однако есть процессуально не отрегулированные проблемы. Автор указывает, что имеется необходимость законодательного регламентирования порядка производства специальных экономических исследований в уголовно-процессуальном законе, включающего оснований назначения экономических исследований, перечня субъектов, уполномоченных на выполнение исследование, сроков проведения исследований, требований к заключению специалиста, оснований и порядка производства дополнительных и повторных исследований.

В последнем разделе работы рассмотрены вопросы современного экспертного обеспечения расследования схем налоговых преступлений. По уголовным делам налоговой категории следователями назначаются экономические (налоговые, бухгалтерские, финансово-аналитические), компьютерно-технические, технические, почековедческие экспертизы. В то

же время в силу экономического характера налогового преступления наибольшее распространение получают экспертизы экономического блока, в основе которых лежат знания отдельных экономических наук, используемые в целях реализации судопроизводства. В тоже время автором изучены недостатки при назначении экспертиз по налоговым преступлениям как постановка вопросов, не относящихся к компетенции эксперта и некорректность предложенных следствием формулировок вопросов; недостаточность объектов, представленных на исследование; непредставление эксперту достаточных сведений об отдельных событиях хозяйственной жизни налогоплательщика. В диссертации предлагаются пути решения названных проблемных ситуаций при назначении экспертиз при расследовании налоговых преступлений.

В целом содержание диссертации нашло достаточное отражение в опубликованных автором научных работах, начиная с 2019 г. - в 8 статьях, в том числе в 6 статьях, опубликованных в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ. Кроме этого автор имеет свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2022668766 «Программа эффективной оценки сетевых характеристик преступления на этапе предварительного следствия» от 12.10.2022. Автореферат диссертации полностью соответствует её содержанию. Работа написана научным языком, свидетельствует об овладении автором навыками научного исследования и теоретического аналитического мышления.

Вместе с тем, в диссертации, как и в любом научном труде, отличающемся новизной и решением ряда проблемных научных и практических задач, имеются спорные дискуссионные моменты, по которым необходимо высказать следующие замечания:

1. В третьем предложении, выносимом на защиту, сформулировано криминалистическое определение налогового преступления (с. 17), под которым следует понимать общественно опасное деяние (действие,

бездействие), нарушающее установленный законом порядок уплаты и взыскания налогов (сборов, взносов), оставляющее материальные следы в налоговых, бухгалтерских и иных финансовых документах налогоплательщика, свидетельствующие об осознании субъектом, ответственным за исполнение обязанности по исчислению и уплате обязательных платежей в бюджет с деятельности налогоплательщика, преступности своих действий, повлекших получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгода, сопряженной с неисполнением обязанности по уплате налогов (сборов) в бюджет и причинением ущерба государственным интересам в виде убытков бюджету РФ в размере не ниже, предусмотренного УК РФ.

Однако в данном определении следовало бы больше отразить элементы криминалистической характеристики преступлений в их системном единстве. Кроме того, в определении значительно ограничены элементы отражения налогового преступления, имеющего непосредственно криминалистическое значение, которыми выступают следы. Кроме общего понятия материальных следов, автору следовало бы более полно отразить необходимость поиска, фиксации и использования при расследовании налоговых преступлений документальных следов, цифровых следов и идеальных следов.

2. Параграф второй главы второй носит название «Современное информационное обеспечение расследования налоговых преступлений», где классифицированы шесть групп источников поступления значимой для следствия информации (с. 117-119). Причем последняя шестая группа названа как «материалы уголовного дела, сведения которых предлагается систематизировать в рамках программного обеспечения по различным критериям».

Тогда от соискателя требуется дополнительное пояснение относительно пяти предыдущих источников поступления информации – они будут входить источником в систему расследования уголовного дела, если

само уголовное дело также является источником поступления значимой для следствия информации? Что тогда будет в данном случае являться аккумулирующим объектом данных источников информации?

3. Автор, справедливо рассуждая о противодействии преступника при расследовании уголовных дел и обоснованно считая, что на момент проведения следственных действий налогоплательщик «чаще всего осведомлен о возбуждении уголовного дела, знает о претензиях налогового органа», вместе с тем постоянно говорит о понятии выемки бухгалтерских и налоговых документов, особенности проведения которой связаны со спецификой примененной преступной схемы (с. 131-133). Более того, автор представляет возможным выделить различные места хранения данных документов, а значит с возможностью их скрытия.

Однако при такой следственной ситуации выемка исключается, а планируется и проводится тактическая операция с поисковыми оперативно-розыскными мероприятиями и обысками, поскольку именно обыск направлен на поисковый характер обнаружения скрываемых предметов и документов.

4. Автор достаточно много уделяет внимания службе Росфинмониторинга и его взаимодействию со следственными службами в разделе, посвященном использованию результатов оперативно-розыскной деятельности и финансовых расследований по уголовным делам о налоговых преступлениях (с. 155-160). В то же время не совсем ясным остается на каком правовом основании сведения, получаемые из Росфинмониторинга, могут лечь в основу выявления, раскрытия и расследования уголовных дел о налоговых преступлениях.

Тем более требует дополнительных доводов предложение автора включить Росфинмониторинг в число органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность.

5. В диссертации отдельно по параграфам исследуются проблемы участия специалиста при расследовании схем налоговых преступлений (с. 162-184) и проблемы экспертного обеспечения схем налоговых преступлений (184-205). Касаясь проблем соотношения участия специалистов и экспертов по вопросам экономических исследований при расследовании названных преступлений, которые являются основными, автор пишет, что результаты исследований свидетельствуют о подавляющем большинстве случаев несоответствия выводов заключений специалистов по экономическим исследованиям, выводам экспертам по тем же вопросам. Более чем в половине изученных уголовных дел о налоговых преступлениях (62%) результаты документальных исследований не подтверждаются выводами судебных финансово-экономических экспертиз либо отличаются от них. Детальное изучение причин расхождений показало, что экономические исследования специалистов по уголовным делам об уклонении от уплаты налогов чаще всего сводятся к констатации выводов решений налогового органа, исследованию документов не уделяется должного внимания (с. 175-176). То есть в данном случае следует противоречие между выводами специалистов и экспертов при производстве различного рода экономических экспертиз, что вполне допустимо при расследовании уголовных дел и должно показывать необходимость производства сложных экспертиз при расследовании налоговых преступлений.

Однако ни в одном из названных разделов диссертации не приведены криминалистические рекомендации и их критерии, в каком случае достаточно для расследования уголовного дела заключения специалиста, а в каком случае необходимо назначить проведение экспертизы. Думается, что исходя из глубокого знания материала исследования, автор мог бы обосновать четкие критерии предоставления заключения специалиста по уголовному делу либо назначения соответствующей экспертизы.

Вместе с тем, все вышеизложенные замечания носят исключительно дискуссионный характер и в целом не умаляют общей высокой оценки научной и практической значимости рецензируемого диссертационного исследования, представляющего собой самостоятельную и целостную научную работу, обладающую внутренним единством и свидетельствующую о личном вкладе автора диссертации в науку. В целом в данной диссертации решена актуальная научная проблема по совершенствованию частной криминалистической методики расследования налоговых преступлений.

Диссертация Ефимовой Виктории Викторовны на тему «Расследование современных схем налоговых преступлений» является готовой научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития науки криминалистики и иных наук уголовно-правового цикла и в ней изложены новые научно обоснованные решения и разработки, имеющие существенное значение для развития криминалистических методик расследования налоговых преступлений, теории оперативно-розыскной деятельности и теории судебных экспертиз.

На основании изложенного, следует сделать вывод о том, что диссертация Ефимовой Виктории Викторовны на тему «Расследование современных схем налоговых преступлений», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 - уголовно-правовые науки (юридические науки), является завершенной научно-квалификационной работой, полностью соответствующей названной специальности, в которой содержится научное решение задачи построения и совершенствования частной криминалистической методики, имеющей существенное значение для науки криминалистики, и полностью отвечает требованиям п. 9-14 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (в редакции от 25.01.2024 г.), а ее автор, Ефимова Виктория Викторовна, заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата

юридических наук по специальности 5.1.4 - Уголовно-правовые науки (юридические науки).

**Официальный оппонент:**

Профессор кафедры криминалистики  
Института права ФГБОУ ВО  
«Уфимский университет науки  
и технологий»,  
доктор юридических наук, профессор

«26» августа 2024 г.



Аслям Наилевич Халиков

**Официальный оппонент - Халиков Аслям Наилевич, доктор юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность; профессор; профессор кафедры криминалистики Института права ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»; почтовый адрес: 450005, г. Уфа, ул. Достоевского, 131, раб. телефон: 8-347-228-88-14, факс: 8-347-228-90-30; e-mail: han010@yandex.ru**



Халикова А. Н.  
Согласую «26» 08 2024 г.  
Заместника общего отдела УУНП Г. Ч. Ч.  
Штырибаса Г. Р.