Заключение диссертационного совета 75.2.072.01, созданного на базе автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский университет адвокатуры и нотариата имени Г.Б. Мирзоева» по диссертации Ефимовой Виктории Викторовны на соискание ученой степени кандидата юридических наук

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 25 сентября 2024 г. № 12

о присуждении Ефимовой Виктории Викторовне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Расследование современных схем налоговых преступлений» по научной специальности 5.1.4 – уголовно-правовые науки, принята к защите 11 июля 2024 г., протокол № 6, диссертационным советом 75.2.072.01, созданным на базе автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский университет адвокатуры и нотариата имени Г.Б. Мирзоева» (105120, г. Москва, Малый Полуярославский переулок, д. 3/5, строение 1; приказ о создании диссертационного совета № 413/нк от 23 апреля 2024 г.).

Текст диссертации размещен в ЕГИСМ 21 июня 2024 года.

Соискатель Ефимова Виктория Викторовна, гражданка Российской Федерации, 24 августа 1977 г.р. В 1999 г. закончила Дальневосточную академию экономики и управления по специальности «Экономика и управление на предприятии», уровень профессионального образования «Специалист». В 2005 г. закончила обучение в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Дальневосточный государственный университет», по специальности «Юриспруденция», уровень профессионального образования «Специалист». В период с 2017 г. по 2021 г. обучалась в аспирантуре Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Байкальский государственный университет» по результатам успешного окончания которой получила диплом «Преподаватель-исследователь».

В 2022 г. Ефимова В.В. прикрепилась в качестве соискателя на кафедру публичного и уголовного права АНО ВО «Российский новый университет», где в июне 2023 г. завершила работу над диссертацией, по специальности 5.1.4 – уголовно-правовые науки (юридические науки).

В настоящее время Ефимова В.В. является действующим сотрудником Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, где в период с 2018 г. и по настоящее время занимает должность руководителя отдела по расследованию особо важных дел.

Кроме того, с 01.09.2022 г. она осуществляет педагогическую деятельность по совместительству, в должности старшего преподавателя Восточно-Сибирского филиала федерального государственного бюджетного

образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (664074, г. Иркутск, ул. Ивана Франко, д.23а).

Диссертация выполнена на кафедре публичного и уголовного права автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский новый университет».

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры публичного и уголовного права АНО ВО «Российский новый университет» (по совместительству) Кучин Олег Стасьевич (специальность: 5.1.4 – уголовно- правовые науки (юридические науки).

Официальные оппоненты:

1. Халиков Аслям Наилевич, доктор юридических наук (специальность: 5.1.4 – уголовно - правовые науки (юридические науки), профессор, профессор кафедры криминалистики Института права ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий»,

2. Лапин Вячеслав Олегович, кандидат юридических наук (специальность: 5.1.4 – уголовно - правовые науки (юридические науки), доцент, доцент Департамента уголовного права, процесса и криминалистики факультета права ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»,

- дали положительные отзывы на диссертацию.

В отзыве **официального оппонента Халикова Асляма Наилевича**, вместе с общей положительной оценкой работы, сделаны 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 выгоды, 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 сокрытия.

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 (с. 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.

В отзыве **официального оппонента Лапина Вячеслава Олеговича,** положительно оценившего проведенное В.В. Ефимовой исследование, отмечено: 1) вводя новое криминалистическое понятие «схема налогового преступления» (стр. 10 автореф. дисс.), следовало более детально сравнить указанную категорию с такими общепринятыми в криминалистике понятиями как «способ преступления», «механизм преступления», «обстоятельства, подлежащие установлению» и др.; 2) в тексте диссертации, соискатель неоднократно высказывается о необходимости разработки единой в своём понимании дефиниции (понятия) налогового преступления. Однако складывается впечатление, что автор к налоговым преступлениям относит только составы преступлений, предусмотренных ст.ст. 198 и 199 УК РФ, что требует дополнительного пояснения авторской позиции; 3) в ходе проведенного исследования сформирована достаточно солидная эмпирическая база (материалы уголовных дел, доследственных проверок и опроса практических работников), однако в работе имеются отдельные предложения, классификации, рекомендации и выводы, которые не подкрепляются результатами авторского исследования, что можно было бы дополнить результатами исследований ученых-криминалистов по аналогичной тематике; 4) относительно параграфа 1 Главы 2 «Особенности этапов расследования налогового преступления с учетом данных о его схеме», сделано замечание об обобщенности рассуждений диссертанта о разнообразии следственных ситуаций на выделенных им этапах расследования, без предложений конкретных алгоритмов под соответствующую ситуацию. Аналогичное замечание сделано относительно предложений по конкретизации содержательной части применимо и к раскрытию автором тактических операций (стр. 101-102 дисс.); 5) ряд предложений автора по изменению законодательства и совершенствованию практической деятельности по расследованию налоговых преступлений,

несмотря на их позитивный характер нуждаются в более развернутом обосновании и детальной проработке, с учетом уже имеющейся научной дискуссии по указанным вопросам и сложившейся аргументации. Отдельные предложения для их практического применения требуют своего надлежащего оформления, например, в виде проектов нормативных правовых актов (стр. 14 автореф. дисс., стр. 167 дисс.), другие нуждаются в межведомственном согласовании (стр. 143 дисс.), третьи – проработки изменений в системе правоохранительных органов (стр. 13-14 автореф. дисс., 159-160 дисс.).

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Алтайский государственный университет» в своем положительном отзыве, обсужденном и утвержденным на заседании кафедры уголовного процесса и криминалистики ФГБОУ ВО Алтайского государственного университета 20 августа 2024 года (протокол №13), подписанным заведующем кафедры уголовного процесса и криминалистики, доктором юридических наук, доцентом Давыдовым Сергеем Ивановичем и утверждённым заместителем проректора по научному и инновационному развитию ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет» Вагановым Алексеем Владимировичем, указала, что диссертация является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, связанной с разработкой теоретических положений и прикладных рекомендаций в рамках особенностей криминалистической методики расследования налоговых и сопутствующих преступлений, имеющей практическое значение как для науки криминалистики, так и для практики борьбы с преступностью. Диссертация Виктории Викторовны Ефимовой представляет собой научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задачи, имеющей существенное значение для уголдовно-правовых наук, она соответствует критериям, установленным пунктами 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в редакции от 25.01.2024 № 62), а автор диссертации заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 – уголовно-правовые науки.

В отзыве ведущей организации, федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Алтайский государственный университет», высказаны замечания и пожелания: 1. в отзыве отмечается, что хотя в названии диссертации говорится о «расследовании схем налоговых преступлений», диссертационное исследование Ефмовой направлено все же на совершенствование методики расследования налоговых преступлений, в рамках которых, безусловно выявляются и схемы их совершения; 2) в параграфе 1.2. диссертации достаточно обстоятельно представлена криминалистическая характеристика схемы налогового преступления. Вместе с тем, авторы отзыва считают, что диссертант не указывает, а из каких источников получены данные, какие методы использовались для установления корреляционных зависимостей. В

диссертации хорошо было бы привести статистические данные о степени распространенности тех или иных схем налоговых преступлений на основе изученных диссертантом уголовных дел и материалов проверок о налоговых преступлениях; 3) в параграфе 2.1. «Особенности этапов расследования налогового преступления с учетом данных о его схеме», диссертант не конкретизирует типичные ситуации и не предлагает алгоритмы действий по их разрешению; 4) в отзыве ведущей организации отмечается, диссертант не приводит в тексте диссертации результаты анкетирования сотрудников правоохранительных органов, которые представлены в приложении к диссертации и являются достаточно информативными; 5) авторам отзыва представляется дискуссионным путь решения проблемы использования в доказывании по налоговым преступлениям результатов финансовых расследований за счет включения подразделений Росифнмониторинга в число органов, наделенных компетенцией осуществлять оперативно-розыскную деятельность.

Работа В.В. Ефимовой прошла надлежащую апробацию, полученные в ходе исследования выводы и предложения нашли отражение в **6** научных статьях общим объемом 4,5 печатных листа, в изданиях, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства науки и высшего образования Российской Федерации для опубликования научных результатов диссертационных исследований. Научные работы посвящены исследованию схем налоговых преступлений, различным аспектам их криминалистической характеристики, методике расследования налоговых преступлений и их криминалистическим особенностям.

Наиболее значимые результаты исследования, определяющие его актуальность и научную новизну, представлены в следующих работах:

1.Ефимова, В. В. Влияние криминальной схемы уклонения от уплаты налогов на выбор методики расследования налоговых преступлений / В. В. Ефимова // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. – 2019. – № 1. – С. 60–66. – 0,84 п.л.;

2. Ефимова, В. В. Понятие схемы налогового преступления и ее анализ / В.В. Ефимова // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. – 2020. – № 4. – С. 41–46. – 0,72 п.л.;

3. Ефимова, В. В. Криминалистические особенности современных налоговых преступлений и их отличие от иных налоговых правонарушений / В. В. Ефимова // Налоги. – 2022. – № 1. – С. 37–40. – 0,47 п.л.;

4. Ефимова, В. В. Особенности криминалистической характеристики современных налоговых преступлений/ В. В. Ефимова // Российский следователь. – 2022. – № 3. – С. 9–13. – 0,59 п.л.;

5. Ефимова, В. В. Особенности использования результатов оперативно-розыскной деятельности и финансовых расследований по уголовным делам о налоговых преступлениях/ В.В. Ефимова // Налоги. – 2022. – № 4. – С. 10-14. – 1,3 п.л.;

6. Ефимова, В. В. Применение методов криминалистического анализа в

исследовании современных схем налоговых преступлений/ В.В. Ефимова // // Сетевой научно-практический журнал «Ius publicum et privatum». – 2022. – № 3. – С. 173-182. – 0,5 п.л.

Получено свидетельство на изобретение: Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2022668766 «Программа эффективной оценки сетевых характеристик преступления на этапе предварительного следствия» от 12.10.2022.

Методические рекомендации по обеспечению возмещения ущерба, причиненного налоговыми и иными преступлениями и расследованию преступлений по уклонению от уплаты налогов на первоначальном этапе получили внедрение в следственных управлениях Следственного Комитета Российской Федерации по Республике Бурятия, по Республике Башкортостан, по Красноярскому краю и Республике Хакасия, Алтайскому краю, по Иркутской области, по Кемеровской области – Кузбассу, по Ленинградской области, по Новосибирской области, по Сахалинской области, по Тюменской области.

В отзыве на автореферат **Журавлева Сергея Юрьевича,** доктора юридических наук (специальность 5.1.4 - уголовно-правовые науки (юридические науки)), доцента, профессора кафедры криминалистики ФГКОУ ВО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации»**,** в качестве замечаний, не влияющих на общее, весьма положительное впечатление от автореферата и представляемой им диссертации Ефимовой В.В. отмечается, что: 1) в начале автореферата (с. 3) встретилась констатация автором устойчивой негативной тенденции к снижению количества налогоплательщиков. При этом в дальнейшем по тексту автореферата (возможно об этом сказано в тексте диссертации) нет выводов о понимании автором причин этого явления; 2) название первой главы диссертации (с. 16), с учетом ее фактического содержания, было бы правильнее сфокусировать не на концептуальные положения криминалистической методики расследования, а на концептуальные положения криминалистической характеристики современных схем налоговых преступлений; 3) в ходе защиты требуются пояснения автора о соотношении категорий «схема налогового преступления» и «механизм налогового преступления» (с. 1); 4) за рамками научного анализа остались организационно-методические подходы к обнаружению и доказыванию сговора недобросовестных налогоплательщиков с представителями налогового органа, который направлен на сокрытие налогового преступления; 5) в ходе защиты было бы интересно услышать прогноз автора о возможной трансформации перечисленных в диссертации экономико-криминальных схем в рассматриваемой сфере, особенно с учетом существенных изменений в налоговом законодательстве в 2024 году.

В отзыве **Кормы Василия Дмитриевича**, доктора юридических наук (специальность 5.1.4. – уголовно-правовые науки (юридические науки), профессора, профессора кафедры криминалистики ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина,

Почётного работника прокуратуры РФ, указаны замечания о том, что: 1) следовало бы шире осветить в диссертации возможности использования результатов оперативно-розыскной деятельности в установлении всех обстоятельств схемы налогового преступления; 2) в ходе публичной защиты захотелось бы услышать от автора более подробную информацию о взаимодействии следователя с Росфинмониторингом.

На автореферат диссертации поступил отзыв от **Можаевой Ирины Павловны,** доктора юридических наук (специальность 5.1.4. – уголовно-правовые науки (юридические науки), доцента, профессора кафедры организации деятельности органов внутренних дел Центра командно-штабных учений ФГКОУ ВО «Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации», в котором указаны следующие замечания и пожелания: 1) о том, что в нем отсутствуют материалы в области расследования налоговых преступлений, связанных с современным незаконным выводом налогооблагаемых активов за рубеж; 2) хотелось бы услышать мнение соискателя о роли налоговых расследований, проводимых налоговыми органами, при выявлении вышеуказанных преступлений на стадии доследственной проверки заявлений, сообщений и информации об их совершении.

В отзыве на автореферат **Протасевича Александра Алексеевича,** доктора юридических наук (специальность 5.1.4. – уголовно-правовые науки (юридические науки), профессора, профессора кафедры уголовного процесса и криминалистики Юридического института ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет», Заслуженного юриста Российской Федерации и республики Бурятия, почетного работника Министерства образования РФ, в качестве замечания автору указано на необходимость выразить мнение о роли таможенных органов, привлечении их информационного потенциала для выявления и расследования налоговых преступлений и иных смежных с ними экономических преступлений.

В отзыве **Тишутиной Инны Валериевны,** доктора юридических наук (специальность 5.1.4. – уголовно-правовые науки (юридические науки), профессора, профессора кафедры криминалистики ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя», указано 1) о необходимости пояснить разницу между криминалистической характеристикой налогового преступления и криминалистической характеристикой его схемы, элементы которой представлены во втором положении, выносимом на защиту; 2) на необходимость рассмотрения в работе следовой картины налоговых преступлений с использованием современного программного обеспечения и ее корреляционых связей с иными элементами, что существенного для организации расследования в условиях исходных следственных ситуаций и дефицита информации на его начальном этапе.

Кроме того, поступили положительные и без замечаний отзывы от **Ситникова Анатолия Викторовича,** генерал-майора юстиции, руководителя Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области, **Шафран Татьяны**

Витальевны, государственного советника Российской Федерации 3 класса, руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области, высоко оценивших диссертационное исследование автора.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что официальные оппоненты являются компетентными специалистами в области науки криминалистики и тем, что ведущая организация располагает соответствующими научными кадрами, позволяющими дать научно-квалифицированную оценку представленной диссертационной работы.

Официальный оппонент **Халиков Аслям Наилиевич** является известным ученым в области проблем криминалистики и оперативно-розыскной деятельности, связанных с выявлением и расследованием преступлений, в том числе экономической направленности, имеет научные и учебно-методические работы, в том числе опубликованные в ведущих российских журналах и изданиях.

Официальный оппонент **Лапин Вячеслав Олегович** является известным учёным в сфере исследования проблем криминалистики, оперативно-розыскной деятельности, расследования преступлений в сфере экономической деятельности, изложенных им в значительном числе научных работ, в том числе опубликованных в ведущих российских и зарубежных изданиях.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Алтайский государственный университет» имеет соответствующую научную школу, кафедру криминалистики, у сотрудников которой имеются соответствующие публикации, связанных с тематикой представленного диссертационного исследования, позволяющих надлежащим образом определить научную и практическую ценность работы В.В. Ефимовой.

Научная новизна диссертации определяется тем, что автором на основании имеющихся исследований и результатов практической деятельности проведена комплексная научно-практическая работа, ориентированная на совершенствование методики расследования налоговых преступлений с использованием современных схем их совершения, новелл в законодательстве о преступлениях данной категории, что обусловило необходимость разработки современной частной криминалистической методики расследования, способствующей качественному и оперативному выявлению и расследованию налоговых преступлений, и на этой основе формулирование рекомендаций для практической деятельности.

Результаты научного исследования, подтвержденные материалами следственной и судебной практики, позволили сделать вывод о том, что с криминалистических позиций налоговые преступления представляют собой криминальные схемы преступных действий, каждое из которых, будучи составным элементом объективной стороны налогового правонарушения и входя в конструкцию преступной налоговой схемы, является криминалистически обоснованным элементом состава преступления.

Указанное позволяет выдвинуть научную гипотезу о возможности применения термина «расследование» в отношении схемы преступления в широком смысле, как особого вида криминалистической деятельности специальных субъектов (следователя или лица, производящего дознание, оперативных сотрудников), осуществляемой с участием иных лиц в порядке, установленном уголовно-процессуальным законом, по собиранию, исследованию, оценке доказательств и использованию их с целью установления объективной истины. При этом такая деятельность отвечает условиям и задачам расследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании лично выполненных соискателем исследований:

- дополнен криминалистически обоснованный механизм налогового преступления новой криминалистической и правовой категорией, элементом - «схема налогового преступления», сформулирована ее дефиниция и определены этапы ее структурного анализа, предложена криминалистическая классификация схем налоговых преступлений, базирующаяся на критерии реальности;

- выработано авторское криминалистическое определение налогового преступления, разработана классификация налоговых преступлений с учетом особенностей их схем;

- 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, предложены базовые следственные и процессуальные мероприятия, их вариативность с учетом схемы преступления;

- разработан автоматизированный программный комплекс «Программа эффективной оценки сетевых характеристик преступления на этапе предварительного следствия», способствующий диагностике преступной налоговой схемы;

- разработаны практические рекомендации по расследованию налоговых преступлений на первоначальном этапе, а также по применению обеспечительных мер к возмещению ущерба, причиненного налоговыми преступлениями;

- определены эффективные формы взаимодействия следователя с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность и финансовые расследования, при диагностике преступных налоговых схем и доказывании налогового преступления;

- уточнены имеющиеся и предложены новые криминалистические рекомендации по использованию специальных знаний при расследовании

налоговых преступлений; диагностированы типичные проблемы взаимодействия следователя и эксперта, предложены способы их нивелирования.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что сделанные выводы и сформулированные предложения могут использоваться в дальнейших научных исследованиях проблем общих положений криминалистической методики расследования отдельных видов преступлений; криминалистической характеристики преступлений налоговой категории; частной криминалистической методики их расследования.

Практическая значимость диссертационного исследования обусловлена тем, что научно обоснованные рекомендации и технические разработки, предложенные в научном исследовании, могут способствовать повышению эффективности деятельности по расследованию налоговых преступлений. Предложения позволят нивелировать проблемы участия специалистов в ходе предварительного расследования, повысить эффективность межведомственного взаимодействия следователя с органами, вовлеченными в процесс расследования. Отдельные выводы исследования могут применяться в деятельности правоохранительных и следственных органов, учебном процессе образовательных учреждений по профильной дисциплине, использоваться при повышении квалификации следователей.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

– способность автора логично и конкретно формулировать научную проблему и находить наиболее верные пути ее решения, что отвечает запросам современной теории и практики;

– выводы соискателя направлены на разрешение проблемных вопросов, согласованных с ранее полученными результатами по теме диссертации другими исследователями;

– диссертация базируется на положениях общей теории уголовного права, криминалистики, основывается на проверяемых данных и фактах: комплексном и всестороннем анализе широкого круга научно-правовых источников, научной и учебной литературы;

– выводы и положения диссертации являются итогом применения апробированных и проверенных методов научного анализа, автор опирается на принципы историзма, всесторонности, объективности, связи теории и практики, что придает результатам работы качества научной истины;

– исходные данные работы получены на основе репрезентативных статистических, социологических, документальных исследований, проведенных в соответствии с устоявшимися методиками сбора и анализа научной информации.

Основные положения диссертации докладывались на международных, всероссийских и региональных научных и научно-практических конференциях, научно-практических семинарах и круглых столах, проводимых в различных образовательных и научно-исследовательских учреждениях. Так, ключевые выводы и положения диссертационного исследования были представлены автором в ходе международных и

всероссийских научных мероприятий: VI Всероссийская научно-практическая конференция (Рязань, 16 дек. 2021 г.); Международная научно-практическая конференция (Нижний Новгород, 26-2 мая 2023 года).

Личный вклад соискателя состоит в самостоятельном анализе выявленных проблем на всех этапах исследовательского процесса; решении ряда проблем, имеющих существенное значение для криминалистики; в самостоятельном сборе и дальнейшей обработке эмпирического материала; личном участии в апробации результатов исследования; подготовке и опубликовании научных работ по теме исследования.

Значение полученных результатов исследования для практики подтверждается тем, что материалы диссертационного исследования, внедрены в учебный процесс и используются в образовательных организациях: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал ГКОУ ВО «Российская таможенная академия», ФГБОУ ВО «Иркутский национальный исследовательский технический университет», АНО «Российский новый университет», и использованы при подготовке ее выступлений, при обсуждении вопросов предупреждения преступности при подготовке и проведении семинаров, «круглых столов», анализе законопроектов.

По результатам проведенного исследования разработаны практические рекомендации по расследованию налоговых преступлений практически на всех этапах, а также рекомендации по применению обеспечительных мер к возмещению ущерба, причиненного налоговыми преступлениями, которые внедрены в практическую деятельность следственных управлений СК России по Иркутской, Ленинградской, Новосибирской, Омской, Сахалинской, Тульской, Кемеровской областям, а также следственных управлений СК России по Приморскому и Алтайскому краям, следственных управлений СК России по Республике Башкортостан и Республике Бурятия. Результаты исследования нашли отражение в программном комплексе, разработанном и запатентованном соискателем, который проходит апробацию на базе Следственного управления СК России по Иркутской области.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием в ней структуры, позволившей в должной последовательности исследовать все наиболее важные вопросы, имеющие отношение к теме, и является самостоятельной, творческой научной работой.

Диссертационный совет отмечает, что автор достиг поставленной цели исследования, диссертация характеризуется внутренним единством, концептуальностью, новизной и взаимосвязью выводов, что подтверждается непротиворечивостью методологической платформы, концептуальностью и взаимосвязанностью выводов.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические и в основном дискуссионные замечания, о том, что структура диссертации значительно бы выиграла за счет расширения содержания третьей главы; о необходимости акцентировать внимания на те результаты исследования, в которых в качестве объекта исследовались особенности оформления

результатов криминалистической деятельности следственных органов; о недостаточном внимании диссертанта к роли ОРД и возможностям Росфинмониторинга (финансовой разведке) при расследовании схем налоговых преступлений.

Соискатель Ефимова В.В. аргументированно и подробно ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию занимаемой ею позиции в связи с высказанными замечаниями.

На заседании 25 сентября 2024 года диссертационный совет **принял решение:**

1) Диссертация **Ефимовой Виктории Викторовны** на тему «Расследование современных схем налоговых преступлений» является научно-квалифицированной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей существенное значение для развития наук криминалистики, оперативно-розыскной деятельности, судебной экспертизы, уголовного права и уголовного процесса, полностью отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09. 2013 г. № 842 (в редакции от 25.01.2024 № 62);

2) Присудить **Ефимовой Виктории Викторовне** ученую степень кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. – уголовно-правовые науки (юридические науки).

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве **9** человек, из них **4** доктора наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из **13** человек, входящих в состав совета, дополнительно члены совета не вводились, проголосовали: за – **9**, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета 75.2.072.01
доктор юридических наук, профессор **Р.В. Шагиева**

Ученый секретарь
диссертационного совет 75.2.072.01
кандидат юридических наук **Ю.Н. Богданова**

«25» сентября 2024 г.