

ОТЗЫВ

о диссертации Р.Г. Искалиева

«Уголовная ответственность за сокрытие денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.08 – уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное право

Актуальность диссертационной темы, избранной Р.Г. Искалиевым, определяется рядом причин, среди которых главными являются следующие: 1) преступление, предусмотренное ст. 199.2 УК, и в науке, и на практике относится к числу налоговых преступлений, наличие которых в стране напрямую и негативно влияет на состояние различных бюджетов. Поэтому пресечение таких преступлений, если они уже совершаются, а также их предупреждение чрезвычайно важно для развития стабильной экономики. Чтобы пресекать и предупреждать это преступление, необходимо досконально знать его проявления и уметь применять закон к фактам его совершения; 2) указанное налоговое преступление – достаточно «молодое», оно было признано преступлением (криминализовано) только в конце 2003 г.. Поэтому глубоких исследований сокрытия денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, в науке не слишком много; 3) не утихают споры о правомерности криминализации подобного отклоняющегося общественно опасного поведения в экономике. Целый ряд исследователей считает (и аргументированно), что это преступление, во-первых, по степени опасности не достигает уровня, необходимого для криминализации; во-вторых, фактически дублирует другие налоговые преступления, особенно с учетом несовпадения порога привлечения к уголовной ответственности за разные налоговые преступления (по ст. 199.2 УК – он самый низкий, позволяющий привлечь к ответственности тогда, когда невозможно это сделать по ст. ст. 198 – 199.1 УК), нарушая принцип невозможности дважды привлекать к ответственности за одно и то же. Разобраться в этом, действительно, необходимо.

Сказанное демонстрирует не только актуальность диссертационного исследования, но, отчасти, и *его новизну*. Диссертация Р.Г. Искалиева – одно из первых в России комплексных исследований сокрытия денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, включающих уяснение проблем криминализации, в том числе, оценку общественной опасности этого деяния, пенализации, законодательной техники, криминологической характеристики соответствующей разновидности налоговой преступности, которое позволило автору сделать аргументированные предложения по противодействию ему.

О новизне свидетельствуют и выводы диссертанта, выносимые им на защиту, которые я разделяю и поддерживаю. Возможно, не все получилось в равной степени аргументированным, однако нет полностью безупречных теорий и работ.

Полагаю, что автором верно определены *объект и предмет диссертационного исследования, его цели и задачи*; содержание работы полностью соответствуют этим параметрам.

Не вызывает сомнения *методологическая база* работы Р.Г. Искалиева.

На мой взгляд, достаточны для кандидатского исследования *теоретическая и правовая базы диссертации, степень его апробации* (автором опубликовано 7 работ по теме, при этом три – в рецензируемых изданиях; результаты исследования внедрены в практику деятельности и в учебный процесс Управления ЭБ и ПК УМВД РФ по Астраханской области, Управления ФНС РФ по Астраханской области).

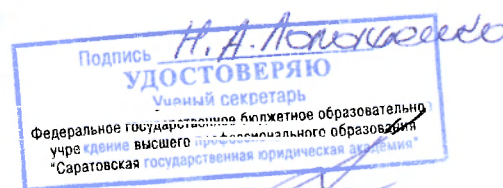
Не смотря на немногочисленность российской практики применения ст. 199.2 УК, следует похвалить диссертанта за *эмпирическую базу диссертации*: Р.Г. Искалиев использовал общие сведения о состоянии преступности за 1997-2012 г.г., публикуемые ГИАЦ МВД РФ; статистические данные ГИАЦ МВД России (данные отчетов по ф. 493 и ф. 453) за 2004 — 2012 г.г., статистические сведения ИАЦ ГУВД Астраханской, Волгоградской и Саратовской областей об уголовных делах, возбуждённых по ст. 199.2 УК, за 2004 - 2012 г.г.; материалы 112 уголовных дел, возбуждённых по ст. 199.2

УК в Астраханской, Волгоградской и Саратовской областях за 2004 – 2012 г.г.; результаты экспертного опроса 144 сотрудников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и сотрудников налоговых органов, проведенного в Астраханской области в 2010 г.; материалы официально опубликованной судебной практики; публикации в СМИ по проблематике налоговой преступности; и т.д.

Считаю необходимым отметить, что Р.Г. Искалиев в работе над диссертацией проявил себя как думающий и творческий исследователь, умеющий вести корректную научную полемику и делать на ее основе собственные аргументированные выводы. Кроме того, думаю, нужно принять во внимание, что тема, избранная Р.Г. Искалиевым в качестве темы диссертации, является предметом его профессионального интереса, связана с его практической деятельностью. Он знает проблему налоговой преступности и, в том числе, преступности по ст. 199.2 УК изнутри.

Изложенное позволять мне сделать единственно возможный вывод:
работа Р.Г. Искалиева соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, является квалификационной работой, представляет собой самостоятельное, законченное и творческое исследование значительной уголовно-правовой и криминологической проблемы - проблемы уголовной ответственности за сокрытие денежных средств и имущества, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов, - имеющей существенное теоретическое и прикладное значение, а ее автор – Равиль Гарифуллаевич ИСКАЛИЕВ - заслуживает присуждения искомой степени кандидата юридических наук.

Научный руководитель,
доктор юридических наук, профессор,
профессор Саратовской государственной
юридической академии



Н.А. ЛОПАШЕНКО