

На правах рукописи

КОНОВОД АНДРЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ

**РАССЛЕДОВАНИЕ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ)
СБОРОВ С ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

Специальность: 12.00.12 – Криминалистика; судебно-экспертная
деятельность; оперативно-розыскная деятельность

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Краснодар – 2016

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Дальневосточный государственный университет путей сообщений»

- Научный руководитель – Заслуженный юрист России доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин ФГБОУ ВО «Дальневосточный государственный университет путей сообщения»
Мерещкий Николай Евгеньевич
- Официальные оппоненты: доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовно-правовых дисциплин Тульского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)»
Шурухнов Николай Григорьевич
- кандидат юридических наук, доцент, Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Краснодарский университет МВД РФ», начальник кафедры криминалистики
Пахомов Сергей Валерьевич
- Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Защита состоится « 6 » октября 2016 года в 10⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета Д 220.038.11 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» по адресу: 350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13, главный корпус университета, ауд. 215.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», а с электронной версией автореферата - на сайте kubsau.ru.

Автореферат разослан « ____ » августа 2016 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета



А.В. Шульга

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Экономическая ситуация в стране, расходы государственного бюджета на осуществление запланированных мероприятий, агрессивная международная политика в отношении Российской Федерации требуют от государства поиска источников пополнения финансовых резервов, необходимых для его нормального существования. Налоговые сборы и платежи являются важным и необходимым источником поступления денежных средств в государственный бюджет, а их получение – первостепенной задачей уполномоченных государственных органов.

Именно поэтому проблема уклонения налогоплательщиков от добросовестного исполнения своих обязанностей является актуальной. В настоящее время налоговые преступления¹ по своим последствиям, взаимосвязи с аналогичными противоправными деяниями² представляют реальную угрозу экономической безопасности Российской Федерации. По экспертным оценкам, в отдельных случаях, на каждые два рубля официально выплачиваемой заработной платы приходится рубль, укрываемый от налогов.

В результате неисполнения налогоплательщиками своих обязанностей в бюджет не поступает до 40% причитающихся к уплате налогов. Это миллиарды рублей³, которые могли быть направлены на различные социальные нужды, реализацию государственных программ, поддержание обороноспо-

¹Употребление терминов «налоговые преступления» является условным (это теоретическая конструкция), в УК РФ разделы и главы с таким названием отсутствуют. Статьи 198, 199, 199.1, 199.2 в УК РФ размещены в главе 22 «Преступления в сфере экономической деятельности».

²Речь идет о преступлениях экономической направленности, материальный ущерб от которых только за январь-март 2016 года (по окончанным уголовным делам) составил 64,82 млрд. руб., что составляет 59,7% от ущерба, причиненного в результате совершения преступлений.

³По оперативным данным Федеральной налоговой службы, задолженность по налогам и сборам, учитываемая с момента ее возникновения (без учета задолженности по единому социальному налогу, уплате пеней и налоговых санкций), в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2013 г. составила 728,1 млрд. рублей, на 1 декабря 2014 г. - 831,3 млрд. рублей, на 1 декабря 2015г. – 877,0 млрд. рублей, на 1 апреля 2016 г. – 906,9 млрд. рублей // Сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс].

способности страны. В 2015 году возмещенный ущерб по результатам расследования налоговых преступлений составил 15 миллиардов рублей.¹

Следует отметить, что борьба с уклонением от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст. 198 УК РФ) в настоящее время характеризуется нестабильностью. Наблюдается высокий уровень их латентности, несвоевременность возбуждения уголовного дела, значительное количество прекращенных дел. В 2014 году в следственные органы Следственного комитета России поступило 7572 сообщения о налоговых преступлениях, из них по 1836 было принято решение о возбуждении уголовного дела, 1685 (с повторными) уголовных дел окончено производством, 831 (с повторными) прекращено².

Эти процессы идут параллельно с повышением общественной опасности данной категории деяний за счет постоянного увеличения размеров причиненного ущерба (его сумма в 2014 г. составила 19 142721 тыс. руб.)³. Пробелы и противоречия в законодательстве тут же становятся поводом для разработки новых, более изощренных схем уклонения от уплаты налогов. В определенной мере, по этим причинам значительное количество уголовных дел прекращается в судах за истечением сроков давности.

Безусловно, настораживает и отношение общества к преступлениям данной категории, которое проявляется в безразличии, а зачастую – одобрении противоправного поведения.

Актуальность рассматриваемой проблематики подтверждают и статистические данные: в 2015 году в России было выявлено 4249 преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, а окончено расследованием 1952 уголовных дела.

¹ Из выступления председателя Следственного комитета РФ А. И. Бастрыкина на расширенном заседании коллегии Следственного комитета России 26 февраля 2016 г.

² Основные показатели работы следственных органов Следственного комитета Российской Федерации по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности за январь-декабрь 2014 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Налоговая сфера. Таблица № 1.

³ Там же.

Большая разница в количестве возбужденных и направленных в суд уголовных дел является, в том числе, и следствием тактических и методических ошибок, допускаемых следователями, которые связаны с недостаточностью научно разработанных методических рекомендаций расследования данного вида преступлений. Особая роль в этом процессе отводится криминалистической науке, которая реализует специальные юридические знания, максимально приближенные к практике борьбы с преступностью.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена потребностями досудебного производства в комплексе научно-обоснованных рекомендаций по расследованию уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Степень разработанности проблемы. Анализ имеющихся публикаций по вопросам неуплаты налогов показывает их различную отраслевую принадлежность. Специалисты в области уголовного, налогового, финансового права (Р.Г. Аксенов, Г.Н. Борзенков, Н.И. Ветров, Н.Г. Вольдамирова, А.В. Гасумянова, Л.В. Гаухман, П.А. Истомин, Н.Г. Кадников, В.С. Комисарова, И.И. Кучеров, Ю.И. Ляпунов, С.В. Максимов, О.Ш. Петросян, И.Г. Рагозина, А.И. Рарог, О.И. Семькина, И.Н. Соловьев, С.И. Улезько, А.А. Харламова, А.В. Шмонин) дают толкование, вносят предложения по совершенствованию применения действующих законодательных норм, относящихся к налогообложению, уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

В последнее десятилетие, по указанной тематике, были подготовлены следующие работы (включая диссертации): Александров И.В. Уклонение от уплаты налогов: основы криминалистической характеристики. СПб: Юридический центр-Пресс, 2011; Александров И.В. Налоговое расследование: основы криминалистической методики. М.: Юрлитинформ, 2012; Гладких С.Н. Проблемы расследования налоговых преступлений: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2006; Захаров А.А. Предупреждение уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринима-

телем: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2013; Катревич В.М. Использование специальных знаний при расследовании налоговых преступлений: уголовно-процессуальные и криминалистические аспекты: дис. ... канд. юрид. наук. Владимир, 2006; Колесников П.М. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица: уголовно-правовая характеристика и методика расследования. Тула: Папирус, 2008; Лукашевич С.В. Доказывание по делам о преступном уклонении от уплаты налогов: уголовно-процессуальные и организационно-правовые проблемы: дис. ... канд. юрид. наук. Омск, 2007; Ми насов Ю.А. Выявление и собирание доказательств на стадии возбуждения уголовного дела об уклонении от уплаты налогов или сборов и сокрытии объектов налогообложения: дис. ... канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2011; Петросян Е.М. Организационно-методические вопросы первоначального этапа расследования налоговых мошенничеств. Краснодар, 2015; Рагозина И.Г., Аксенов Р.Г. Субъект налогового преступления: тактическая операция по его изобличению. М.: Юрлитинформ, 2009.

Анализ этих и других работ позволяет сделать вывод о том, что комплексного целенаправленного исследования вопросов расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, с учетом изменений законодательства, в последние годы не проводилось.

Цель и задачи исследования. Целью данной диссертации является разработка научно-обоснованных, практически значимых рекомендаций по расследованию уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих теоретических и научно-практических **задач**:

обобщение следственной и судебной практики об уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;

разработка комплексной правовой характеристики уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;

уточнение криминалистической характеристики уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, исследование ее составляющих, их взаимосвязи и взаимообусловленности;

выявление недостатков расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;

установление особенностей рассмотрения сообщения об уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица и принятие решения о возбуждении уголовного дела;

определение основных направлений расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица на различных этапах расследования и разработка соответствующих программ деятельности следователя;

разработка аналитических, тактических и технологических рекомендаций по проведению отдельных процессуальных действий.

Объектом диссертационного исследования, с одной стороны, является противоправная деятельность лиц, предусмотренная ст. 198 УК РФ, с другой – содержание расследования указанных преступлений.

Предмет исследования составляют правовые детерминанты уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, данные, составляющие криминалистическую характеристику этих преступлений, закономерности разработки методических рекомендаций по расследованию.

Методология и методика исследования. Методологической основой исследования является диалектический метод научного познания явлений в их взаимосвязи и взаимообусловленности. В процессе исследования использовались такие частно-научные методы, как: формально-логический; системно-структурный; моделирование – при комплексном исследовании криминалистических методических рекомендаций; наблюдение; интеграция и дифференциация; статистический – для обобщения материалов следственной и судебной практики; социологический – при проведении опроса респондентов по наиболее важным аспектам исследования; другие методы, применяемые в

современных социологических, правовых и криминалистических исследованиях.

Теоретическая и нормативная база исследования. Теоретическую основу исследования составили труды ученых в области уголовного права, уголовного процесса, криминалистики, судебной бухгалтерии, финансового и налогового права, экономики, бухгалтерского учета.

При подготовке диссертационного исследования автор опирался на работы таких ученых, как: Т.В. Аверьянова, А.Х. Аликперов, Т.М. Арзуманян, Р.С. Белкин, Н.И. Ветров, Т.С. Волчецкая, Е.И. Галяшина, Л.Д. Гаухман, Н.Н. Егоров, А.Э. Жалинский, В.А. Жбанков, В.Д. Зеленский, Е.П. Ищенко, Н.Г. Кадников, Б.Н. Коврижных, А.Н. Колесниченко, В.П. Колмаков, В.Е. Корноухов, Ю.Г. Корухов, В.И. Куликов, А.М. Ларин, И.М. Лузгин, Ю.И. Ляпунов, С.В. Максимов, Г.М. Меретуков, Н.Е. Мерецкий, И.П. Можаяева, В.А. Образцов, С.Г. Пепеляев, Э.Ф. Побегайло, А.С. Подшибякин, Е.Р. Россинская, В.Г. Танасевич, А.Г. Филиппов, Н.Г. Шурухнов, А.А. Эксархопуло, и др.

Значительное влияние на формирование обобщенной позиции автора по проблеме борьбы с уклонением от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица оказали работы: Р.Г. Аксенова, М.Т. Аширбековой, В.И. Александрова, И.И. Белозеровой, В.П. Васильева, П.В. Донцова, В.Г. Истомина, П.А. Истомина, В.В. Карякина, В.М. Катревич, П.М. Колесникова, А.П. Кузнецова, И.И. Кучерова, С.В. Лукашевич, В.Н. Махова, Ю.А. Минасова, В.А. Парыгиной, К.А. Пирцхалавы, Л.В. Попова, И.Г. Рогозиной, И.М. Середы, И.Н. Соловьева, С.И. Улезько, О.В. Чельшевой, М.В. Феськова, П.С. Яни и др.

Нормативной основой исследования являются Конституция Российской Федерации, уголовное, уголовно-процессуальное и налоговое законодательство России, профильные федеральные законы, подзаконные нормативные правовые акты (в том числе Следственного комитета Российской Федерации), а также разъяснения законодательства, содержащиеся в решениях

Конституционного Суда РФ и Постановлениях Пленума Верховного Суда Российской Федерации.

Эмпирическую базу исследования составили данные, полученные в процессе изучения и обобщения 120 уголовных дел, возбужденных по ст. 198 УК РФ (расследование которых осуществлялось в Дальневосточном и Центральном федеральных округах Российской Федерации), опроса 130 следователей, расследующих налоговые преступления.

Диссертантом были использованы статистические данные Главного информационно-аналитического центра МВД России, информационных (информационно-аналитических) центров отдельных УМВД по субъектам Российской Федерации, где проводились исследования. По вопросам расследования преступлений в налоговой сфере использовались аналитические данные и обобщенные материалы Следственного комитета Российской Федерации.

При подготовке диссертации использовался и личный опыт работы автора на различных должностях в следственных органах, в том числе и по расследованию налоговых преступлений.

Достоверность выводов диссертационного исследования обеспечивается строгим соблюдением законов логики при формулировании исходных понятий и оперировании ими, разнообразием применяемых социологических методов и непротиворечивостью полученных результатов.

Научная новизна исследования заключается в том, что автором на основе действующего уголовного, уголовно-процессуального, налогового, гражданского, финансового, бюджетного законодательства, криминалистических рекомендаций осуществлено комплексное монографическое исследование деятельности по расследованию уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. С использованием результатов анализа юридической литературы, изучения следственной и судебной практики установлены правовые детерминанты уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, показано их влияние на формирование криминалистической

характеристики. Выявлены особенности рассмотрения сообщения и принятия решения о возбуждении уголовного дела по признакам преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ. Сформулированы основные направления деятельности субъекта расследования на первоначальном и последующем этапах расследования, даны аналитические, тактические и технологические рекомендации по проведению отдельных процессуальных действий, реализуемых в процессе досудебного производства по обозначенной категории уголовных дел.

Научная новизна диссертации нашла отражение и в положениях, выносимых на защиту.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Стратегическая задача комплексной правовой характеристики (составляющих ее детерминант) состоит в обеспечении правильной квалификации преступных деяний, определении степени их общественной опасности, установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию, конкретизации формирования криминалистической характеристики, оптимизации процесса расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Конкретные детерминанты, составляющие указанную характеристику, обуславливают специфику тактики и технологии проведения отдельных процессуальных действий, реализуемых на различных этапах расследования преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ.

2. Криминалистическую характеристику уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица составляют следующие основные данные о: подготовке к совершению преступления; способах совершения; приемах сокрытия; обстановке; следах; личностных свойствах субъектов, осуществляющих уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Данная структура криминалистической характеристики обоснована наиболее выраженными корреляциями между приведенными данными, позволяющими установить комплекс обстоятельств совершения преступлений.

3. Подготовка к совершению преступлений включает: 1) сбор информации о способах уклонения от уплаты налогов и (или) сборов; 2) изготовление фиктивных документов; 3) поиск лиц и организаций, способных оказать помощь в изготовлении оправдательных документов; 4) получение юридических консультаций, в том числе у сотрудников налоговых органов; 5) изучение фактов уклонения от уплаты налогов, совершенных другими лицами; 6) знакомство с судебной практикой; 7) инструктаж бухгалтера (главного бухгалтера), подставных лиц.

Характер и объем подготовительных действий зависят от свойств личности субъекта преступления, а сама подготовка детерминирует способ совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, приемы сокрытия, характер следов противоправного деяния.

4. Поведение лица, уклоняющегося от уплаты налогов и (или) сборов, включает взаимосвязанные составляющие:

1) внутреннюю (психологическую): осознание потребностей, восприятие внешних обстоятельств, способствующих принятию решения об удовлетворении потребности путем уклонения от уплаты налога и (или) сбора, выбор средств, моделирование механизма противоправного деяния, его последствий;

2) внешнюю (физическую): образ жизни, ценностные ориентиры, принадлежность к социальной группе, конкретная жизненная ситуация.

5. Физическое лицо, уклоняющееся от уплаты налогов и (или) сборов, это: мужчина (86,7%) в возрасте от 25 до 45 лет (56,7%), состоящий в браке (76%), гражданин Российской Федерации (91,4%), совершающий анализируемые противоправные деяния в одиночку (61,7%), являющийся предпринимателем (46%), имеющий высшее образование (49,2%), ранее не судимый.

6. Успех расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица детерминирован своевременностью, эффективностью рассмотрения сообщения о преступлении, правильным выбором комплекса процессуальных действий, предусмотренных ст. 144 УПК РФ, целенаправлен-

ным взаимодействием с налоговыми органами и органами дознания(ч.7-9 ст. 144 УПК РФ).

7. Единство осмотра места происшествия, документов и предметов не исключает, а при расследовании анализируемых преступлений предполагает производство осмотра документов и предметов как самостоятельных следственных действий, с реализацией конкретных, эффективных тактических и технологических приемов. Это положительно сказывается на результативности, получении сведений, указывающих на конкретный способ совершения преступления, причастность конкретных лиц к совершению противоправных деяний, установлении причиненного материального ущерба.

8. Рекомендации по расследованию уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица должны включать тактику и технологию производства комплекса следующих процессуальных (следственных) действий: 1) осмотр места происшествия, документов и предметов; 2) допрос свидетелей, подозреваемых, производство очных ставок с их участием; 3) выемка и обыск; 4) назначение судебных экспертиз (почерковедческих, бухгалтерских, технической экспертизы документов, финансово-экономических, инженерно-технологических, товароведческих, компьютерно-технических) и наложение ареста на имущество.

9. Успешное производство отдельных следственных действий и в целом расследования предполагает использование компьютерных технологий, требует учета противодействия, осуществляемого, как правило, подозреваемыми, обвиняемыми, свидетелями, а также иными участниками, руководствующимися отсутствием в обществе негативного отношения к уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Теоретическая значимость проведенного исследования заключается в обосновании конкретных научных положений, сформулированных выводов, которые могут быть использованы при дальнейших исследованиях в рамках расследования налоговых преступлений, и методики расследования отдельных видов и групп преступлений как завершающего раздела криминалисти-

ки. Идея выявления правовых и криминалистических детерминант, применительно к уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, может быть воспринята и при формировании методик расследования схожих по уголовно-правовому составу преступлений. Исходные теоретические и аналитические положения производства отдельных изложенных в диссертации процессуальных действий могут заимствоваться криминалистической тактикой для разработки тактических приемов.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы для повышения эффективности досудебного производства по налоговым преступлениям и, прежде всего, при выявлении, раскрытии и расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. А также в процессе корректировки отдельных положений нормативных правовых актов, при выработке обоснованных мер по борьбе с налоговыми преступлениями.

Положения, содержащиеся в диссертации, могут использоваться: а) в учебном процессе по переподготовке и повышению квалификации следователей, оперативных уполномоченных, прокуроров, должностных лиц ИФНС; б) при преподавании учебной дисциплины «Криминалистика», различных специальных курсов, относящихся к расследованию налоговых преступлений, а также при подготовке учебных, учебно-методических и практических пособий.

Апробация результатов работы. Диссертация выполнена, рецензировалась и обсуждалась на кафедре уголовно-правовых дисциплин Дальневосточного государственного университета путей сообщения. Основные положения и выводы диссертации нашли отражение в 1 монографии, 11 научных статьях, 5 из которых опубликованы в ведущих рецензируемых изданиях, определенных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации (общий объем 8 п.л.).

С научными сообщениями соискатель выступал на Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы борьбы с преступностью на

современном этапе» (Хабаровск, 2012 г.); Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Правовые и гуманитарные исследования в XXI веке» (Хабаровск, 2014 г.); Межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы борьбы с преступностью» (Тула, 2016 г.); Международной научно-практической конференции «Оптимизация предварительного следствия» (Москва, 2016 г.).

Результаты исследования, положения и выводы, сформулированные в диссертации, внедрены в учебный процесс Дальневосточного государственного университета путей сообщения, 5-го факультета повышения квалификации (с дислокацией в г. Хабаровске) института повышения квалификации Академии Следственного комитета Российской Федерации. Отдельные рекомендации используются в практической деятельности Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Камчатскому краю, Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Амурской области.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, десяти параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении диссертации обосновывается актуальность темы, излагаются цели и задачи, научная новизна, теоретическая и практическая значимость, методология, формулируются положения, выносимые на защиту, приводятся сведения об апробации и внедрении полученных результатов.

Первая глава «Комплексная правовая характеристика уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, ее влияние на формирование криминалистической характеристики и процесс расследования» состоит из четырех параграфов. В них последовательно раскрываются сущность, назначение, влияние правовых детерминант на признаки уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, формирование криминалистической характеристики и досудебное производство.

В первом параграфе «Комплексные детерминанты объективных признаков преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ» на основе анализа отдельных норм Конституции Российской Федерации, налогового, бюджетного законодательства отмечается роль налогообложения в деятельности Российского государства. Подчеркивается, что налоги и (или) сборы с физического лица являются составляющей бюджета Российской Федерации. Они способствуют финансированию учреждений здравоохранения и образования, позволяют выплачивать пособия инвалидам, участникам боевых действий, студентам, многодетным семьям и другим категориям граждан, реализовывать приоритетные национальные проекты и программы. На основе анализа статистических данных, исследований ученых приводятся отдельные причины неполного получения государством налоговых платежей, характеризуются правовые детерминанты уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Диссертант говорит о том, что главная задача комплексной правовой характеристики видится ему в обеспечении правильной квалификации преступных деяний, определении степени их общественной опасности, установ-

лении обстоятельств, подлежащих выяснению при расследовании. Основные ее положения оказывают влияние на формирование криминалистической характеристики и должны учитываться при разработке рекомендаций по расследованию преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ. Комплексная правовая характеристика играет важную роль в разработке аналитических, тактических и методических рекомендаций, в установлении комплекса обстоятельств, подлежащих доказыванию, выборе тактики и технологии производства отдельных процессуальных действий, составляющих сердцевину расследования.

В рассматриваемом параграфе подробно анализируется содержание объективных признаков преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, позволяющих разграничить преступное и не преступное поведение лица, заподозренного в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов, принять законное, обоснованное и своевременное решение в стадии возбуждения уголовного дела, исключить необоснованную трату уголовно-процессуальных ресурсов.

Во втором параграфе «Уголовно-правовые, налоговые, гражданско-правовые детерминанты субъективных признаков уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» анализируются различные отраслевое законодательство и отдельные нормативные правовые акты, характеризующие субъекта и субъективную сторону преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ.

Особо тщательно, в едином комплексе рассматриваются признаки физических лиц, уклонившихся от уплаты налогов и (или) сборов, как субъектов рассматриваемых преступлений. Отмечается, что по общему правилу это физические лица – налогоплательщики (граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства), достигшие к моменту совершения преступления шестнадцатилетнего возраста. Основываясь на законе, к субъектам преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, автор относит и несовершеннолетних, достигших шестнадцати лет, работающих по трудовому договору (контракту) или с согласия родителей, усыновителей или попе-

чителя занимающихся предпринимательской деятельностью (полная дееспособность).

Констатируется, что плательщиками налогов на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящихся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев), а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами. В диссертации анализируются признаки субъектов преступлений применительно к ситуациям, возникающим в практической деятельности следователей: частный нотариус, осуществляющий предпринимательскую деятельность; адвокат, учредивший адвокатский кабинет; подставное лицо; уполномоченный представитель при подаче декларации; главный бухгалтер (бухгалтер), и высказывается собственная точка зрения.

Ориентируясь на положения, закрепленные в уголовном законодательстве, исследования ученых, соискатель определенное место отводит рассмотрению характера вины, видам мотивов, цели противоправной деятельности, связывая их со спецификой субъектов преступлений и конкретным характером их противоправной деятельности, причиненным ущербом.

В третьем параграфе «Данные о подготовке, обстановке, способах совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» на основе обобщения практики приводится система криминалистически значимых сведений об указанных обстоятельствах и их корреляциях.

Опираясь на исследования ученых (Р.С. Белкин, В.Д. Зеленский, Е.И. Зуев, Е.П. Ищенко, И.М. Лузгин, Г.М. Меретуков, В.А. Образцов, А.А. Хмыров), в работе определяются содержание криминалистической характеристики преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, место, сущность и роль в ней данных о подготовке, обстановке, способах совершения.

Рассматривая подготовку физического лица к уклонению от уплаты налогов и (или) сборов, диссертант приводит три характерные ситуации: 1.

Целенаправленные подготовительные действия отсутствуют. 2. Процесс подготовки состоит в поиске соответствующей информации у контрагентов, знакомых. 3. Имеется обстоятельная подготовка с целью уклониться от уплаты значительных сумм налогов, многократно превышающих установленный законодательством крупный размер. В работе отмечается, что механизм подготовки, применительно к третьей ситуации, включает: а) разработку планов и схем по наиболее эффективному и «безопасному» уклонению от уплаты налогов и (или) сборов; б) выявление пробелов в законодательном регулировании конкретной отрасли финансово-хозяйственной деятельности (более 80% предпринимателей считают, что без нарушения законов успешная их деятельность невозможна); в) выбор наиболее доходного вида предпринимательской деятельности и подбор мест производства товаров, выполнения работ или оказания услуг; г) поиск соучастников преступления, в том числе подкуп должностных лиц налоговых и правоохранительных органов; д) сбор образцов бланков, печатей, подписей или изготовление необходимых документов, отражающих определенные финансово-хозяйственные операции; е) определение наиболее рациональной последовательности предстоящего документооборота между контрагентами, с одной стороны, и государственными органами – с другой; ж) установление заработной платы наемным лицам (суммы, способа выплаты); з) установление цен за реализуемые товары (работы или услуги), а также подсчет рентабельности экономической деятельности; и) приобретение технических средств, необходимых для расчетов с потребителями и поставщиками, а также для изготовления, хранения и транспортировки производимого товара; к) открытие дополнительных расчетных (текущих) и иных счетов в банках, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства индивидуальных предпринимателей; л) создание за счет денежных средств, хранящихся на расчетных счетах «черной кассы» для дополнительных выплат своим работникам, оплаты номенклатурной или криминальной «крыши»; м) выбор способов совершения уклонения от уплаты налогов и сокрытия данных фактов.

Автор подчеркивает, что подготовка непосредственно коррелирует со свойствами личности преступника, способом совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, приемами сокрытия, характером следов противоправного деяния.

Применительно к рассматриваемому противоправному деянию обстановку совершения преступлений рассматривает в широком и узком смыслах. В узком смысле (как более практически значимом) под обстановкой следует понимать сложившиеся условия, в которых имели место действия по уклонению от уплаты налогов и сборов. Выделяются следующие сферы, в наибольшей степени пораженные данными преступлениями: 1) торговля (50,8%); 2) строительство (7,5%); 3) топливно-энергетический комплекс (по 6,7%); 4) внешнеэкономическая деятельность (5,9%); 5) производство и реализация ювелирной продукции (по 5%), другие (16,5%).

Соискатель акцентирует внимание на промежуточных и конечных способах уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, показывая их влияние на совершение и раскрытие преступлений. Отмечает, что, в силу специфики, преступления, предусмотренные ст. 198 УК РФ, совершаются двумя основными способами: 1) непредставлением налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным; 2) включением в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений.

Диссертант высказывает точку зрения о том, что отдельные действия, которые либо предшествуют преступлению (например, уклонение от регистрации в налоговых органах), либо имеют место в процессе (подготовка фиктивных документов) или после его совершения (уничтожение учетных документов как вариант сокрытия противоправной деятельности), не следует относить к способам совершения анализируемых преступлений.

В четвертом параграфе «Данные о следах, личностных свойствах субъектов, осуществляющих уклонение от уплаты налогов и (или) сборов

с физического лица» на основе обобщения практики приводятся указанные составляющие криминалистической характеристики.

Следы уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица диссертантом подразделяются на: 1) традиционные; 2) нетрадиционные – компьютерно-технические следы; 3) смешанные.

Указывается, что наибольший удельный вес следов-отображений сосредотачивается в документах, подлежащих обязательному представлению в налоговые органы и содержащих внесенные в них заведомо ложные сведения. В работе приводится примерный перечень таких документов, говорится о необходимости сопоставления информации, содержащейся в налоговых декларациях и в других документах, путем выявления несоответствий между отраженными в них сведениями. При этом всякий раз предлагается определить связь звеньев в системе: «документ – отраженные в нем сведения – исполнитель документа». Значительное внимание уделяется работе с компьютерно-техническими следами, являющимися распространенными при совершении анализируемых преступлений. Применительно к ситуациям, когда преступниками используется персональный компьютер как средство подготовки соответствующих документов по уклонению от уплаты налогов и (или) сборов, приводятся типичные компьютерно-технические следы и даются рекомендации по их обнаружению, изъятию и исследованию.

Основываясь на обобщении практики расследования преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, автор приводит эмпирические данные, указывая, что гражданами в возрасте от 30 до 45 лет совершается 39,2% преступлений; до 25 лет – 25%; от 25 до 30 лет – 17,5%; от 45 до 50 лет – 12,5%; лица старше 50 лет совершают рассматриваемое преступление в 5,8% случаев.

Отмечает, что в первом полугодии 2015 года к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица было привлечено 420 человек, из них 36 иностранцев. В большинстве случаев уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица осуществля-

ется единолично (61,7%), группой лиц по предварительному сговору (23,3%) и организованной группой (15%).

Большинство лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, это мужчины (86,7%), состоящие в браке (76%). Женщины совершают данное преступление реже – в 13,3% случаев.

По социальному положению налоговые преступники, как правило, являются работниками коммерческих организаций (46%); государственными служащими (25%); работниками торговли (21,5%); работниками промышленных предприятий (3,3%), работниками иных сфер экономической деятельности (4,2%).

Вторая глава «Особенности расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица на различных этапах» включает два параграфа.

В первом параграфе «Специфика рассмотрения сообщений об уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» анализируется деятельность субъекта расследования, связанная с принятием процессуального решения в стадии возбуждения уголовного дела.

Автор акцентирует внимание на строгом соответствии деятельности по рассмотрению сообщения о преступлении процедурным требованиям, установленным ст. 140-145 УПК РФ. Как показывает практика, информация об анализируемых преступлениях может быть представлена: в заявлениях и письмах граждан; в заявлениях руководителей налоговых и иных контролирующих органов; в заявлениях должностных лиц других учреждений, организаций, предприятий. В процессе ее проверки требуется установить: а) предмет преступного посягательства; б) источник налогооблагаемого дохода; в) время совершения преступления; г) место уклонения от уплаты налогов и (или) сборов; д) конкретный способ совершения преступления; е) размер неуплаченных налогов, путем производства комплекса процессуальных действий.

Эффективность этой деятельности обеспечивают: 1) получение объяснений; 2) получение образцов для сравнительного исследования; 3) истребование документов и предметов; 4) назначение судебной экспертизы; 5) производство осмотра помещений, местности, документов, предметов; 6) производство документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов (все перечисленные действия проводились в 100% случаев); 7) направление органу дознания обязательных для исполнения письменных поручений о проведении оперативно-розыскных мероприятий (60% случаев).

В работе даются конкретные и целенаправленные рекомендации по проведению перечисленных процессуальных действий, обращается внимание на необходимость установления определенной категории граждан, обладающих предметной информацией о преступлении, которые могут дать ответы на интересующие вопросы, что в конечном итоге может служить основанием принятия законного и обоснованного процессуального решения.

Во втором параграфе «Основные направления расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица на первоначальном и последующем этапах» на основе исследований ученых (Р.С. Белкин, И.А. Возгрин, В.Д. Зеленский, Ю.Г. Корухов, И.М. Лузгин, Л.Д. Самыгин, А.Г. Филиппов, Н.Г. Шурухнов) рассматриваются этапы расследования, характеризуются их содержание, особенности и сущность. Акцентируется внимание на назначении первоначального и последующего этапов как основных звеньев системы расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

Соискателем отмечается специфика первоначального этапа расследования преступлений, говорится о роли анализа следственных ситуаций в выборе правильных тактических решений субъекта расследования. Приводятся виды общих следственных ситуаций первоначального этапа расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в зависимости от источника получения первичной информации о преступлении: 1) ма-

териалы ИФНС, заключения аудиторских служб (70%); 2) результаты оперативно-розыскной деятельности (путем проведения гласных и негласных мероприятий) (30%).

Значительное место отводится рассмотрению основных направлений расследования, показывается содержание средств их разрешения (следственные и процессуальные действия, оперативно-розыскные и организационные мероприятия, выдвижение следственных версий, планирование расследования).

Указывается, что на последующем этапе расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в зависимости от того, насколько обвиняемый признает свою вину, складываются следующие следственные ситуации: 1) обвиняемый признает свою вину и дает правдивые показания (50%); 2) обвиняемый частично признает свою вину, но отрицает свое участие в отдельных эпизодах преступной деятельности (40%); 3) обвиняемый признает свою вину, но установлены не все эпизоды уклонения от уплаты налогов (10%). Применительно к ним показываются особенности деятельности следователя по выбору правильного направления расследования, обращается внимание на принятие своевременных мер по минимизации противодействия расследованию. При этом отмечается, что оно состоит в: уничтожении материальных и иных следов преступления; даче заведомо ложных показаний; создании ложных следов; полной или частичной подделке документов; изменении назначения объектов – носителей информации.

Противодействие расследованию диссертант рассматривает дифференцированно, отмечает, что свидетели противодействуют расследованию уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица в зависимости от ситуации (личной заинтересованности или при ее полном отсутствии, безразличии к судьбе субъекта преступления). Применительно к данной категории участников досудебного производства говорится о таких проявлениях противодействия, как дача заведомо ложных показаний, утаивание докумен-

тов, отказ от дачи показаний, неявка по вызову субъекта расследования, даются рекомендации по их нейтрализации.

Третья глава «Аналитические, тактико-технологические средства производства отдельных следственных действий при расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» включает четыре параграфа.

В первом параграфе «Тактика и технология осмотра места происшествия, документов и предметов» ориентируясь на особенности преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, раскрывается содержание аналитических, тактических и технологических рекомендаций по осмотру места происшествия, документов и предметов. Отмечается, что с учетом правовых детерминант данного преступления (в частности, момента его окончания) сложно признать местом происшествия конкретное помещение или участок местности. Поэтому наиболее целесообразный выбор в качестве места происшествия той территории, где были совершены действия, направленные на уклонение от уплаты налога, – офис, жилое помещение и т.д., где осуществлялись подготовительные действия, направленные на достижение преступного результата. Отмечается, что для исключения формальности (распространенный подход на практике) и, как следствие, низкой результативности, осмотру места происшествия должен предшествовать ряд организационных мероприятий. В число основных соискатель включает: приглашение специалистов, понятых; изучение нормативной базы, регламентирующей деятельность налогоплательщика; сбор информации о деятельности физического лица, индивидуального предпринимателя, его имущественном положении.

В работе акцентируется внимание на необходимости производства осмотра документов и предметов как самостоятельных следственных действий, что положительно скажется на их основательности и результативности, получении сведений, указывающих на конкретный способ совершения преступления, причастность конкретных лиц.

Используя результаты проведенных эмпирических исследований, нормативные правовые акты отдельных министерств, указывается, что в качестве документов и предметов осмотру подлежат: 1) бухгалтерские и иные финансово-экономические документы; 2) готовая продукция, являющаяся объектом налогообложения; 3) сырье и материалы, а также тара и упаковка; 4) печати и штампы, их оттиски на документах и иных бумажных носителях; 5) технологическое оборудование и иные вспомогательные средства; 6) компьютерная техника.

Особое место отводится рекомендациям по поиску, обращению, осмотру, исследованию, изъятию документов, компьютерной техники (ее осмотр проводился в 26,6% случаев). Даются рекомендации по анализу документов с применением как сетевых, так и несетевых версий программы «1С Бухгалтерия», отмечаются ее преимущества (в сравнении с другими) и эффективность.

Автор не только отмечает единство тактики и технологии производства осмотра места происшествия, документов и предметов, но и дает рекомендации по их использованию, высказывает собственные предложения по их совершенствованию.

Во втором параграфе «Аналитические и тактические средства допроса свидетелей, подозреваемых и производства очных ставок с их участием» в результате анализа практики и научной литературы обосновывается необходимость проведения перечисленных следственных действий при расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Дается обоснованная критика практики допроса свидетелей, не обладающих конкретными сведениями об обстоятельствах противоправной деятельности, ради накопления протоколов допроса. Такой необоснованный подход связан с напрасными тратами сил и средств досудебного производства, исключает целенаправленность расследования, приводит к временным затратам, прекращению уголовного дела.

Авторская классификация свидетелей служит основой перечня вопросов, подлежащих выяснению, использования целенаправленных тактических приемов допроса, направленных на разоблачение лжи и нейтрализацию противодействия расследованию со стороны недобросовестных свидетелей. При выяснении широкого круга обстоятельств, с использованием большого объема имеющейся исходной информации, рекомендует составлять письменный план допроса, демонстрируя его основные составляющие.

Для оптимизации допроса подозреваемых, получения развернутых и объективных показаний при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ, приводит типичные (частные) следственные ситуации, определяет аналитические и тактические средства их разрешения. При этом подчеркивает, что знания и умение следователя работать с материалами уголовного дела, обобщать и использовать опыт расследования аналогичных преступлений позволяют избрать целенаправленные тактические приемы допроса, на некоторых из которых заостряет свое внимание.

В работе акцентируется внимание на специфике свойств личности субъектов преступлений, их распространенной позиции на допросе, особенностях обстоятельств, подлежащих выяснению, через посредство которых предлагается выстраивать систему вопросов, не вызывающих двусмысленного толкования, позволяющих получать конкретные ответы.

Определенное место соискатель отводит роли психологического контакта следователя и подозреваемого, особенностям его установления, рекомендациям удержания во время проведения допроса.

Выделение особенностей производства очных ставок, их отличий от допросов в диссертации осуществляется на основе процессуальных, организационных, тактических, психологических положений с ориентиром на своеобразие свойств личности ее участников, в показаниях которых имеются существенные противоречия.

По мнению автора, результаты аналитической работы следователя, предшествующей проведению очной ставки, позволяют: установить очеред-

ность проведения очных ставок (если их несколько); прогнозировать поведение участников; определить последовательность рассмотрения существенных противоречий; выбрать время производства очной ставки; установить очередность допроса ее участников; определить характер, содержание вопросов к участникам очной ставки и их формулировку.

Выявленные недостатки проведения очных ставок при расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица явились предпосылкой выработки рекомендаций, обеспечивающих создание благоприятной психологической атмосферы хода следственного действия, минимизации конфликтов при устранении существенных противоречий между участниками, с помощью реализации тактических приемов.

В третьем параграфе «Тактика и технология проведения выемки и обыска при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 198 УК РФ» сосредотачивается внимание на аналитических тактико-криминалистических вопросах проведения выемки документов и предметов.

Значимость обозначенных следственных действий обосновывается спецификой ведения предпринимательской деятельности, осуществлением действий по распоряжению имуществом, которые неизбежно находят отражение в документах, собственно как и способы совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. В этой связи диссертантом, на основе обобщения практики, даются виды документов, указывается, где и у кого они могут храниться, раскрывается содержание тактических и технологических приемов по их изъятию, обосновывается объем изъятия документов видом неуплаченного налога, способом уклонения, формой ведения бухгалтерского учета (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, упрощенная).

Отмечается, что специальные знания и навыки налоговых консультантов, аудиторов, бухгалтеров, привлекаемых к участию в производстве выемки, целесообразно использовать для: 1) определения перечня подлежащих изъятию документов и предметов; 2) установления предназначения каждого

изымаемого документа и предмета; 3) определения полноты документа – является ли он самостоятельным или лишь частью другого.

Раскрывая содержание тактики и технологии изъятия предметов, увязывает их конкретику с видом неуплаченного налога. При этом акцентирует внимание на особенностях изъятия носителей компьютерной информации и средств вычислительной техники, как при проведении выемки, так и при обыске.

Характеризуя места проведения обыска, приводит эмпирические данные, характеризующие его результативность: место жительства подозреваемого – 84,3%; офис подозреваемого или иное служебное помещение – 100%; транспортное средство, принадлежащее подозреваемому, – 17,6%; гараж, дача, загородный дом – 32,4%; личный обыск – 10,5%. В работе приводятся рекомендации, направленные на повышение эффективности указанного следственного действия, применительно к различным ситуациям.

В четвертом параграфе «Назначение судебных экспертиз, наложение ареста на имущество при расследовании уклонения от налогов и (или) сборов с физического лица» опираясь на результаты проведенных исследований, раскрывается содержание, отмечается специфика назначения и проведения комплекса экспертиз, позволяющих установить различные обстоятельства совершения уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Как правило, назначаются следующие судебные экспертизы: почерковедческие (76,5%); бухгалтерские (75,4%); технические экспертизы документов (59,8%); финансово-экономические (26,5%); инженерно-технологические (25,6%); товароведческие (12,7%); компьютерно-технические (8,8%). Необходимое условие успешного экспертного исследования – правильная постановка вопросов. Возможность самостоятельной формулировки вопросов самим экспертом является преимуществом, так как ограничение активности эксперта только поставленными вопросами снижало бы эффективность судебно-экспертной деятельности вследствие неосведомленности следователя в той или иной области знаний.

Без обеспечения возможности возмещения государственному бюджету ущерба, причиненного при уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, деятельность правоохранительных органов следует признать неэффективной. В этой связи диссертант говорит о необходимости оперативного анализа наличия оснований для наложения ареста на имущество, а также неотложности принятия мер для обеспечения сохранности имущества подозреваемого.

Из анализа уголовных дел, возбужденных по ст. 198 УК РФ, следует вывод о том, что в последнее время следователи стали чаще использовать юридический механизм такого процессуального действия, как наложение ареста на имущество (ст. 115 УПК РФ), в 2014 г. его сумма (по налоговым преступлениям) составила 2 148 653 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 ст. 115 УПК РФ наложение ареста на имущество состоит в запрете, адресованном собственнику или владельцу имущества, распоряжаться и в необходимых случаях пользоваться им, а также в изъятии имущества и передаче его на хранение.

В заключении сформулированы основные выводы исследования, посвященного рассмотрению расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, даны рекомендации по проведению процессуальных действий на различных этапах расследования.

По теме диссертации автором **опубликованы следующие работы:**

Работы, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных Президиумом ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации:

1. Коновод, А.А. Способ совершения преступления как составная часть криминалистической характеристики уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица / А.А. Коновод // Вестник Дальневосточного юридического института МВД России. – Хабаровск: Изд-во ДВЮИ МВД РФ, 2016. – № 2 (35). – С. 169-174 (0,5 п.л.).

2. Коновод, А.А. Объект и объективная сторона уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица как основные ориентиры в расследовании / А.А. Коновод // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – Ч. II. – Вып. 4. – С. 181-187 (0,5 п.л.).

3. Коновод, А.А. Особенности определения поводов и основания для принятия решения о возбуждении уголовного дела об уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица / А.А. Коновод // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2015. – № 4 (10). – С. 116-119 (0,3 п.л.).

4. Коновод, А.А. Установление сведений о физическом лице при расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов / А.А. Коновод // Общественные науки. Российский научный журнал. – 2016.– № 1. – С.312-317 (0,3 п.л.).

5. Коновод, А.А. Выражение объективных признаков уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица / А.А. Коновод, Е.А. Сунцова // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2016. – № 3 (13). – С. 47-53 (0,6/0,3 п.л.).

Монография

6. Алехин, Д.В. Особенности досудебного производства по уголовным делам в отношении отдельных категорий лиц: монография / Д.В. Алехин, А.А. Коновод. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2013. (10/5 п.л.).

Работы, опубликованные в иных рецензируемых научных изданиях:

7. Коновод, А.А. Особенности возбуждения уголовных дел по материалам общенадзорных проверок / А.А. Коновод // Вестник Южно-Сахалинского филиала ДВЮИ МВД России. – 2005. – № 2. – С. 43-45 (0,2 п.л.).

8. Коновод, А.А. Значение информации при расследовании преступлений коррупционной направленности в экономической сфере / А.А. Коновод // Правовые и гуманитарные исследования в XXI веке: материалы Всерос. научно-практ. конф. с междунар. участием «Право и правопорядок в условиях глобализации», 6-7 ноября 2014 г. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2014. – С.124-127 (0,2 п.л.).

9. Коновод, А.А. Налоговая декларация и иные документы как объекты исследования при установлении признаков уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица / А.А. Коновод // Правопорядок в современном мире: актуальные проблемы обеспечения и охраны: сб. науч. трудов. – Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2016. – С. 105-111 (0,3 п.л.).

10. Коновод, А.А. Производство проверки показаний на месте при расследовании и в ходе рассмотрения в суде преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов / А.А. Коновод, С.С. Ким, Н.Е. Мерещкий // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: материалы межвуз. научно-практ. конф. (Тула, 18 февраля 2016 года). – Тула: Тульский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2016. – С. 61-67 (0,3/0,1 п.л.).

11. Коновод, А.А. Тактика и технология осмотра места происшествия и документов при расследовании уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица / А.А. Коновод // Проблемы развития правовой системы России: история и современность. – Тула: Тульский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2016. – С. 85-88 (0,3 п.л.).

12. Коновод, А.А. Особенности планирования расследования уклонения от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица/ А.А. Коновод, Н.Е. Мерещкий // Оптимизация предварительного следствия: материалы международной научно-практ. конф. (Москва, 19 мая 2016 года). – М.: Академия следственного комитета Российской Федерации, 2016. – С. 67-71 (0,3/0,15 п.л.)