Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Жегалов, Евгений Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Барнаул

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.09

**Специальность:**

Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность

**Количество cтраниц:**

216

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Жегалов, Евгений Алексеевич

Введение.

ГЛАВА 1. Понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, и теоретические основы методики их расследования.

1.1. Ответственность за деяния, направленные на неуплату и занижение таможенной пошлины, и производство по ним в Российской Империи в 1885 - 1917 годах.

1.2. Правовая природа и место таможенных платежей в системе государственных доходов Российской Федерации.

1.3. Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, и теоретические основы методики расследования преступлений этого вида.

ГЛАВА 2. Криминалистическая характеристика преступной деятельности по уклонению от уплаты таможенных платежей - первый структурный компонент методики расследования.

2.1. Характеристика обстановки совершения уклонений от уплаты таможенных платежей.

2.2. Характеристика способов уклонений от уплаты таможенных платежей.

2.3. Признаки совершения и сокрытия уклонений от уплаты таможенных платежей.

2.4. Характеристика субъектов преступных уклонений от уплаты таможенных платежей.

2.5. Связи между признаками элементов криминалистической характеристики преступных уклонений от уплаты таможенных платежей.

ГЛАВА 3. Криминалистическая характеристика деятельности по предварительному расследованию уклонений от уплаты таможенных платежей - второй структурный компонент методики расследования.

3.1. Исходные следственные ситуации при расследовании уклонений от уплаты таможенных платежей.

3.2. Версии и планирование расследования уклонений от уплаты таможенных платежей.

3.3. Способы решения тактических задач расследования уклонений от уплаты таможенных платежей.

3.4. Тактические операции при расследовании уклонений от уплаты таможенных платежей.

3.5. Особенности расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, совершенных транснациональными преступными группами.

3.6. Меры по предупреждению уклонений от уплаты таможенных платежей.

ГЛАВА 4. Криминалистическая характеристика деятельности по расследованию преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, в ходе судебного следствия.

4.1. Понятие судебной ситуации по уголовным делам об уклонении от уплаты таможенных платежей.

4.2. Методика судебного следствия и возможное разрешение судебных ситуаций по уголовным делам об уклонении от уплаты таможенных платежей.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица"

Актуальность темы исследования. Россия, как известно, находится в состоянии перехода к рыночной модели экономики, в которой активно начинают использоваться фискальные налоговые и таможенные механизмы. Изменения в общественных отношениях, сдвиги к открытости общества, технологическая индустриализация явились причиной изменений форм и способов преступной деятельности как неотъемлемой стороны социальной жизни общества. Экономическая преступность является наиболее интеллектуальной, изощренной и высокоприбыльной противоправной деятельностью. Преступники прибегают к различным новым способам подготовки совершения и сокрытия своих противоправных деяний.

Остра необходимость эффективной защиты экономических интересов человека, гражданина, общества, государства, федерального бюджета. В этой связи стали актуальными задачи таможенных и других правоохранительных органов по раскрытию и расследованию преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей (далее УУТП). Эта проблема нова. Актуальность диссертации состоит в том, что до настоящего времени данная тема в науке не исследовалась. Острой необходимостью является быстрейшее научное осмысление и разработка методики раскрытия преступных уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, которая имеет свои особенности.

Имеющиеся на сегодня данные свидетельствуют о трудной раскрываемости и высокой латентности преступлений данного вида. По данным Государственного таможенного комитета Российской Федерации (далее ГТК России), из 963 уголовных дел, возбужденных по фактам УУТП, только в 1999 году прекращено 32,9%, в том числе за отсутствием события или состава преступления 11,6%, было приостановлено 76,2% дел, остаток приостановленных дел на конец 1999 года составил 58,98%, направлено прокурору с обвинительным заключением всего 2,4% дел. Из изученных диссертантом дел только по 6,5% были составлены обвинительные заключения и лишь по 3,8% возбужденных уголовных дел были приняты по существу те или иные судебные решения. Столь низкие результаты связаны как с пробелами в организации таможенного контроля и таможенного оформления и несовершенством подследственности, так и с недостаточной подготовкой в этой сфере сотрудников подразделений дознания, следователей правоохранительных органов, прокуроров и судей. В этой связи научная разработка вопросов криминалистики в таможенном деле имеет весьма важное значение.

Научная новизна, теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования определяется тем, что если общие теоретические вопросы криминалистики по проблемам расследования неоднократно были предметом изучения, а финансово-налоговая сторона изложена в новом законодательстве, то собственно вопросы частной методики расследования этого вида преступлений до настоящего времени практически нигде не освещались. Структура учебников по криминалистике и большинства монографических исследований в лучшем случае рассматривает методику расследования налоговых преступлений или контрабанды. Вопросы расследования уклонений от уплаты таможенных платежей до настоящего времени не исследовались.

Пленум Верховного Суда Российской Федерации,1 разъясняя некоторые вопросы применения судами уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов, преступления, предусмотренные статей 194 УК РФ, не рассматривал. Это объясняется сравнительной новизной преступлений данного вида, которых до 1994 года не было в Уголовном законе. В науке обозначился подход к решению данной проблемы. Так, И И. Кучеров одним из первых изучил общественные отношения, возникающие в процессе совершения и расследования налоговых преступлений, попадающие под признаки статей 162-1, 162-2 УК РСФСР, в том числе и тесно связанные с неуплатой таможенных платежей, хотя непосредственно их не рассматривал.2 Следует отметить, что поскольку порядок уплаты таможенных платежей иной, чем у внутренних налогов, и тесно связан с процессами перемещения товаров через таможенную границу, механизм преступного поведения в этой сфере иной, следовательно, должно быть другим и содержание методики расследования таких преступлений.

Ю.П. Гармаев, исследуя раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов, справедливо писал: «.связь между первичным (уклонение) и вторичным (злоупотребление должностными полномочиями) делами носит однозначный "жесткий" характер».3 Однако, по словам Ю.П. Гармаева, в предмет его исследования «.не входит методика расследования таможенных преступлений и

1 О некоторых вопросах применения судами уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов: Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 4 июля 1997 г. №8 // Российская газета. 1997. 19 июля.

2 Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1995. С. 6-7.

3 Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов: Методическое пособие. Иркутск, 1998. С. 10-11. правонарушений».4 Все это свидетельствует о том, что необходимо осмыслить экономические преступления в таможенной сфере, распознать уловки преступников, увидеть новое врасследовании, попытаться применить теоретические основы криминалистики к современному экономико-индустриальному обществу, в котором сложные внешнеэкономические процессы играют значительную роль. Используя теоретическую базу криминалистики, необходимо сконцентрировать исследования на основных направлениях научной разработки раскрытия преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей.

Предоставленные новой Конституцией России широкие гражданские права требуют от сотрудников правоохранительных органов еще большей компетенции и еще более высокого уровня научных криминалистических знаний. Сложность расследования экономических преступлений обусловлена необходимостью большого объема познаний в различных сферахправоведения. Возникает необходимость изучения и использования криминалистических характеристик преступлений и правонарушений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, как абстракций различного уровня. Важно осмыслить сложившиеся стадии движения товара между внешним и внутренним рынком как основы обстановки новых способов уклонений от уплаты таможенных платежей, использование в этих целях российских и иностранных документов, особенности исходных следственных ситуаций, возбуждения уголовного дела, создание и использование новых криминалистических и информационных учетов. Необходим научный подход к планированию расследования, которое имеет свои особенности. Не обойтись без мер по преодолению противодействия расследованию. Важно использовать в новых условиях уже известные и вырабатывать и внедрять новые тактические приемы, операции, комбинации. В конечном счете очевидна необходимость разработки методики расследования преступных уклонений от уплаты таможенных платежей.

Цель исследования - осмысление отношений, возникающих в процессе подготовки, совершения, сокрытия, обнаружения, раскрытия и расследования уклонений от уплаты таможенных платежей, попадающих под признаки ст. 194 УК РФ, разработка новых эффективных приемов борьбы с преступлениями этого вида технико-криминалистическими средствами, тактическими приемами, посредством современной частной методики расследования.

Достижение указанной цели возможно при решении следующих задач.

4 Гармаев Ю.П. Там же.

1. Изучение исторического опыта расследования деяний, направленных на уклонение от уплаты таможенной пошлины в Российской Империи в XIX - XX веках.

2. Осмысление правовой природы таможенных платежей и их места в системе налогов и государственных доходов.

3. Изучение методов и способов криминальной деятельности по совершению этого вида преступлений, анализ их диалектической связи с экономическими процессами (в частности, данных о личности преступника, месте и времени совершения деяния, признаках и способах уклонений от уплаты таможенных платежей, их классификации).

4. Разработка уголовно-правовой характеристики преступления на основе статьи 194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

5. Изучение закономерностей эффективного производства дознания, предварительного и судебного следствия по данному виду преступлений: алгоритмов действий в типичных следственных ситуациях, способов решения тактических задач расследования, тактических операций и комбинаций, осуществляемых в этих целях, мер по преодолению противодействия расследованию.

Методологической основой исследования являются методы материалистической диалектики, а также формально-логический, сравнительно-правовой, аналитический, статистический, социологический, метод системно-структурного анализа, ситуационный и другие методы.

Нормативной базой исследования является Конституция Российской Федерации, постановления и определения Конституционного суда Российской Федерации, административное, финансовое, налоговое, таможенное, уголовное, уголовно-процессуальное законодательство.

Теоретическую базу исследования составляют труды по общим, фундаментальным проблемам криминалистики Т.В.Аверьяновой, Л.Е.Ароцкера, О.Я.Баева, В.В.Бахина, Р.С.Белкина, В.М.Быкова, А.Н.Васильева, Н.Т.Ведерникова, И.А.Возгрина, Т.С.Волчецкой, В.К.Гавло, И.Ф.Герасимова, В.Д.Грабовского, Л.Я.Драпкина, А.В.Дулова, В.А.Жбанкова, Г.Г.Зуйкова, В.Н.Карагодина, В.А.Клочкова, А.И.Ковалева, В.Е.Коноваловой, В.Е.Корноухова, А.Н.Колесниченко, И.Т.Кривошеина, А.Ф.Лубина, И.М.Лузгина, В.А.Образцова, И.Ф.Пантелеева, А.Р.Ратинова, Е.Р.Россинской, Н.А.Селиванова, В.Г.Танасевича, Д.А.Турчина, В.И.Шиканова, Н.П.Яблокова, В.В.Яровенко.

Труды, посвященные разработке частных криминалистических проблем и методик М.О.Баева, Н.М.Букаева, С.И.Винокурова, Ю.П.Гармаева,

А.В.Касаткина, И.И.Кучерова, Д.А.Мезинова, Л.А.Сергеева и других авторов.

Исследования теоретических вопросов в сфере финансов и таможенного права Б.Н.Габричидзе, Е.Ю.Грачевой, А.Н.Козырина, Н.А.Куфаковой, С.Г.Пепеляева, Н.И.Химичевой и других ученых.

Эмпирическим материалом исследования послужили уголовные дела о преступлениях, дознание по которым отнесено к компетенции таможенных органов, возбужденные в Западно-Сибирском регионе России с момента установления уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей с 1995 по 2000 год. На базе компьютерной программы «Microsoft Excel» диссертантом была разработана электронная база данных для статистического обобщения результатов криминалистического анализа 260 изученных уголовных дел по 466 фактам уклонений от уплаты таможенных платежей.

Объектом исследования являются отношения, возникающие в процессе совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, а также в процессе деятельности по их расследованию.

Предметом исследования является частная методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, закономерности совершения и раскрытия этих преступлений.

Репрезентативность исследования, как предпосылка обоснованности и достоверности результатов, обеспечивается его географией (изучение данных преступлений во всех таможнях всех субъектов федерации в ЗападноСибирском регионе) и полнотой, при которой исследовались все уголовные дела, возбужденные по признакам преступления, ответственность за которое в настоящее время предусмотрена ст. 194 УК РФ, которые не были законно и обоснованно прекращены за отсутствием события или состава преступления.

Апробация результатов исследования проводилась в форме обсуждения основных положений диссертации на российских научно-практических конференциях и семинарах, проходивших в Томске (1998, 1999, 2000, 2001 гг.), Барнауле (1999 г.), Иркутске (1999 г.), Екатеринбурге на Всероссийской конференции (1999 г.), Новосибирске (1999 г.). В Новосибирском юридическом институте по данной проблематике разработан специальный семинар «Расследование преступлений в сфере таможенного дела». Использован личный опыт работы в составе специальной группы по разработке и обсуждению проекта нового Таможенного кодекса Российской Федерации. Апробация идей исследования в практической деятельности заключается, в частности, в факте возбуждения автором уголовного дела №11400/40-96 ДОЗ (№62) и инициации ряда административных производств и судебных дел, финалом которых стало постановление Конституционного суда Российской Федерации от 14 мая 1999 года N8-n,5 которым признаны соответствующими Конституции Российской Федерации положения статей 131 и 380 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Структура работы - введение, четыре главы, заключение, список литературы, приложения. Р 0

5 См.: Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. 24 мая. N 21. Ст. 2669.

## Заключение диссертации по теме "Уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность", Жегалов, Евгений Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Создание и совершенствование криминалистической методики расследования уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, является актуальной научной задачей на протяжении всего последнего десятилетия, начиная с 1994 года.

Эта проблема не без успеха разрешалась в Российской Империи в конце XIX - начале XX века на основании Устава уголовного судопроизводства, где порядку уголовного преследования нарушений Устава таможенного отводилось значительное место. Законодательство предусматривало достаточно высокие и, что очень важно, экономически адекватные санкции за деяния, направленные на неуплату или занижение таможенной пошлины. Деяния, направленные на уклонение от уплаты пошлины, наказывались так же строго и по тем же правилам, как и тайный провоз товаров - контрабанда. Взыскания исчислялись от размера неуплаченной пошлины, цены товара, при этом предусматривалась конфискация товаров, а при ее невозможности - взыскание их стоимости. Производство по преступлениям осуществлялось в порядке, установленном Уставом уголовного судопроизводства. Санкции за нарушения устанавливались Уставом таможенным и были едины, т.е. не зависели от ранга органа, назначающего наказание (общего присутствия таможни, мирового судьи, вышестоящих судебных установлений).

Законодательство подробно регламентировало действия, направленные на обнаружение этого преступления и закрепление фактов, связанных с ключевыми, наиболее значимыми для расследования обстоятельствами. Таковыми являлись: немедленное составление протокола на месте нарушения, обыск, задержание товаров и лиц, их перевозивших, досмотр, точное описание, вторичная упаковка товаров. Уделялось внимание обеспечению права обвиняемого на защиту, предусматривалось его личное участие в исследовании предметов таможенного правонарушения. Были сформулированы нормы, направленные на полное объективное исследование обстоятельств дела, обязательные при производстве предварительного и судебного следствия, даны конкретные правила действий полицейских и таможенных чинов, судебных следователей, мировых судей и судов. Они касались порядка и правил допроса управляющих членов, пакгаузных надзирателей таможни, чинов акцизной, лесной или пограничной стражи, таможенных досмотрщиков, порядка истребования и исследования предметов преступлений.

В XIX - начале XX века в законодательстве России более чётко были закреплены и реализовывались идеи: об экономической адекватности санкций материального и правил процессуального права касающихся преступлений в сфере экономики, - конфискация бесхозной контрабанды и товаров, за которые не уплачены таможенные платежи; о непосредственном, всестороннем, состязательном исследовании сторонами уголовного процесса и субъектами таможенных процедур главного предмета таможенных преступлений - товара; о предупреждении и исключении условий, способствующих сговору правонарушителей и таможенных служащих; о неотложном закреплении следов и обстоятельств, обнаруженных признаков преступления; об обязанности суда непосредственно, активно и методически верно исследовать круг обстоятельств, имеющих значение для дела для установления истины.

Уклониться объективно возможно от тех таможенных платежей, размер которых не точно установлен законодательством, а исчисляется в зависимости от ряда факторов, которыми объективно возможно манипулировать, влияя тем самым на размер платежа. Природа таможенных платежей, от которых объективно возможно уклониться, как правило, предполагаетбезвозмездность уплаты. В настоящее время в Российской Федерации на практике возможно уклонение от таможенных платежей: налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенной пошлины, таможенных сборов за таможенное оформление, таможенных платежей, взимаемых в упрощенном, льготном порядке по единым ставкам. Порядок уплаты и возмезднаяприрода остальных таможенных платежей практически исключают возможность уклонения от их уплаты.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, сформулировано в законе в виде формального состава преступления и не является длящимся. Родовым объектом преступления являются охраняемые Российской Федерацией интересы общества в сфере экономики. Видовой объект - охраняемая государством система общественных отношений, складывающихся в сфере экономической деятельности. Непосредственный объект - финансовые отношения налоговой системы и системы неналоговых доходов государства по формированию бюджета посредством взимания таможенных платежей.

Действующее законодательство в большинстве случаев за одно и то же деяние предусматривает максимальную штрафную санкцию, материально и экономически более неблагоприятную при квалификаций его как административное правонарушение (нарушение таможенных правил), чем при квалификации как уголовное преступление физического лица. Поэтому представляется, что санкция в виде конфискации за деяние, предусмотренное статьёй 194 УК РФ, должна быть восстановлена, однако объектом конфискации должно стать не имущество лица, а товары, за которые не уплачены таможенные платежи.

Криминалистическая методика - это комплекс криминалистических рекомендаций для организации эффективной деятельности по познанию закономерностей деяний, содержащих признаки преступлений отдельных видов, установлению всех необходимых обстоятельств для их правовой оценки в ходе предварительного следствия и судебного разбирательства. Структура криминалистической методики должна состоять из трех взаимосвязанных блоков: криминалистической характеристики совершения отдельных видов и групп преступлений; криминалистической характеристики раскрытия, расследования и предотвращения преступлений на предварительном следствии; криминалистической характеристики судебного разбирательства преступлений данного вида.

Криминалистическая характеристика преступных уклонений от уплаты таможенных платежей - это научная абстракция в виде системы данных о чертах совершаемых преступлений, о функциональных и корреляционных взаимосвязях между признаками элементов этой системы, используемая для раскрытия преступлений и формирующая методику их расследования.

Обстановку совершения уклонений от уплаты таможенных платежей в качестве элемента криминалистической характеристики можно определить как систему взаимосвязанных между собой во времени подготовки, совершения и сокрытия данных преступлений объектов, явлений, процессов, характеризующих вещественные, технологические, пространственные, временные условия окружающей среды, социальные, экономические, правовые, психологические отношения между людьми в этих условиях и другие факторы объективной реальности, определяющие обстоятельства совершения преступлений. Важными факторами обстановки, формирующими механизм уклонения от уплаты таможенных платежей и те или иныекриминальные ситуации, являются стадии (формальные этапы) движения товара между внешним и внутренним рынком. Применительно к ввозу стадии движения товара таковы. 1. Обращение товара на внешнем рынке. 2. Пересечение таможенной границы. 3. Доставка товара из пограничной во внутреннюю таможню. 4. Временное хранение. 5. Таможенное оформление. 6. Получение товара в транспортной организации, со склада временного хранения, регистрация товара в государственных органах, если это требуется по закону. 7. Обращение товара внутри страны.

Способ уклонения от уплаты таможенных платежей заключается в фальсификации или избежании нормального, законного порядка прохождения товаром установленных законодательством стадий движения товара между внешним и внутренним рынком путем сокрытия обязанности уплаты, личности плательщика или занижения суммы таможенных платежей. Многообразие способов можно условно свести в четыре основные группы.

1. Способы, связанные с нарушением условий предоставленных при таможенном оформлении льгот или требований таможенного режима.

2. Способы, связанные с предоставлением недостоверных данных, послуживших основанием для начисления таможенных платежей.

3. Способы, связанные с недоставкой при перевозке товаров между таможенными органами.

4. Способы, связанные с временным хранением товаров.

В настоящее время в России еще не создана единая автоматизированная информационно-поисковая система (АИПС) о товарах, перемещаемых через таможенную границу, и их таможенном оформлении. Практика требует не только этого, а еще и единой компьютерной базы с союзной Республикой Беларусь и всеми членами таможенного союза, а главное, совместимости такой системы с внутриведомственными учетами других органов исполнительной власти: ГИБДД, органами миграционной службы, транспортной инспекции, пограничной службы, регистрационными палатами и т.д. с целью автоматического выявления легализации товаров, не прошедших таможенного оформления. Создание такой межведомственной государственной АИПС является важной задачей, а ее отсутствие - серьезной проблемой.

Наиболее ярко признаки совершения и сокрытия уклонения от уплаты таможенных платежей проявляются при применении метода сравнения, когда объектом исследования является деятельность по серийному совершению преступлений. Вероятность обнаружения способа преступления больше, чем больше совокупность социальных, качественных, документальных и временных признаков.

Среднестатистический субъект, уклоняющийся от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, - мужчина (70,6%), возраст 33 года, не судимый, с высшим образованием или ученой степенью. Можно выделить характерные социально-ролевые группы людей, причастных к данным преступлениям, имеющим свои психологические и социальные особенности, которые следует учитывать и использовать в ходе расследования. К таким группам относятся типы с условными названиями: "Гонщик"; "Льготник"; "Подставное лицо"; "Заказчик"; "Организатор"; "Держатель салона"; "Художник"; "Челнок"; "Туристский клуб"; "Сопровождающий"; "Хранитель груза"; "Директор фирмы-однодневки"; "Представитель получателя"; "Собственник, представитель отправителя"; "Перекупщик конфискованного" и т.п.

Главной целью преступлений, совершаемых в таможенной сфере, является получение неконтролируемой государством сверхприбыли от реализации -перепродажи товаров, перемещаемых через таможенную границу. Уклоняется от уплаты таможенных платежей в экономическом смысле всегда тот, кто получает блага от обладания товаром, не выполнив при этомобязанность -уплатить таможенные платежи.

Связь между признаками элементов криминалистической характеристики уклонения от уплаты таможенных платежей характеризуется коэффициентом корреляции - «г», который измеряет силу (тесноту) линейной связи между двумя событиями - признаками элементов криминалистической характеристики. Эта связь может либо отсутствовать (г = 0 или г не установлен, когда в одном из множеств количество признаков = 0 ), либо являться статистической (подвижной, не жесткой) зависимостью (когда значение г может быть от 0 до 1, исключая 0 и 1), либо функциональной зависимостью (когда г = 1), в этом случае одному признаку элемента криминалистической характеристики соответствует только один другой признак. Информационная совокупность данных о признаках элементов криминалистической характеристики уклонения от уплаты таможенных платежей и данных о коэффициентах корреляции между этими признаками позволяет распознать способ совершения преступления по характеру исходных данных расследования, помогает выдвинуть и проверить версии в сложившихся следственных ситуациях.

Для разрешения исходных следственных ситуаций и выполнения тактических задач расследования уклонений от уплаты таможенных платежей, независимо от того, взимаются они с юридического или физического лица, могут применяться алгоритмы методик трех различных классов: «Причинные отношения»; «Пространственно-временные отношения»; «Качественно-количественные взаимосвязи».

Для результативного прогностического планирования расследования необходимо составление информационной таблицы, структура которой содержит фактические данные, имеющиеся на различных стадиях движения товара между внешним и внутренним рынком.

Наиболее актуальным, типичным, часто повторяющимся является решение следующих тактических задач предварительного расследования.

1. Установление места, времени и лица, перемещающего товар через таможенную границу России.

2. Определение точной суммы неуплаченных таможенных платежей.

3. Установление способа совершения и сокрытия уклонения от уплаты таможенных платежей посредством анализа документов.

4. Обнаружение и изъятие товаров, за которые не уплачены таможенные платежи.

5. Преодоление противодействия расследованию.

Для разрешения следственных ситуаций и достижения целей расследования могут быть проведены характерные тактические операции: по изъятию товара; по разоблачению лжи о перегрузке товара в пути; по задержанию лжеполучателей; по собиранию уголовно-значимой информации о преступлении, способ приготовления и совершения которого связан с использованием электронной почты глобальной компьютерной системы «Интернет», и т.п.

Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, совершаемых транснациональными преступными группами, имеет ряд особенностей: по обнаружению признаков деятельности транснациональной преступной группы; планированию мероприятий по преодолению противодействия расследованию; использованию факторов скрытности, внезапности в целях энергичной, скоростной борьбы за информацию о механизме преступления посредством информационного взаимодействия с правоохранительными органами других стран; подготовке просьб о правовой помощи в интересующие следствие страны.

Одной из обязательных составляющих расследования уклонений от уплаты таможенных платежей является принятие мер по устранению причин и условий, способствующих совершению обнаруженных преступлений, которые должны быть осуществлены незамедлительно для недопущения повторения и тиражирования того или иного способа преступления, для недопущения нанесения дальнейшего ущерба федеральному бюджету.

Судебная ситуация при рассмотрении уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей - это определенная обстановка, складывающаяся в ходе судебного разбирательства, объективно отражающая внутреннее строение, ход и условия расследования на основе совокупности фактических и иных данных.

Достижение главной цели правосудия - справедливого, законного решения, наказания преступника и недопущение привлечения к ответственности невиновного - возможно только при активной, самостоятельной роли независимого суда в ходе судебного следствия, заключающейся в возможности суда самостоятельно, по собственному усмотрению добывать и исследовать доказательства, организовывать и проводить судебные действия.

По способу совершения исследуемого деяния в судах при рассмотрении дел об уклонении от уплаты таможенных платежей могут складываться основные и производные ситуации, требующие соответствующей методики их разрешения судом.

Для каждой судебной ситуации могут быть использованы соответствующие алгоритмы названных методик решения криминалистических задач по данной категории дел. В ходе судебного следствия они могут варьироваться, дополняться, трансформироваться в специфическую методику судебного следствия и тактику сторон по конкретному делу.

Качественно должно быть изменено содержание прокурорского надзора за соблюдением законов в таможенных органах. Полагаем, что основными его направлениями, кроме проверки сроков, указанных в статье 109 УПК РСФСР, должны стать: соблюдение приоритета прав и свобод человека и гражданина; законность при распоряжении товарами, обращенными в федеральную собственность; правильность определения таможенной стоимости, как основы для начисления таможенных платежей; недопущение использования участниками внешнеэкономической деятельности подставных лиц; соблюдение требований таможенных режимов. Необходимо чаще и внимательнее надзирать в таможенных органах за работой подразделений контроля за доставкой товаров, контроля таможенной стоимости, валютного контроля, проверять деятельность комиссионеров таможенных органов, таможенных брокеров; сопоставлять полученные данные со сведениями о лицах, ранее привлекавшихся к ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, и с реальной судьбой и использованием оформленных в таможенном отношении товаров.

Исходя из исторического опыта таможенного дела в Российской Империи, представляется целесообразным при рассмотрении проекта нового Таможенного кодекса Российской Федерации для исключения большинства способов уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с недостоверным декларированием, установить порядок начисления таможенных платежей не как ныне по представленным декларантом документам на день принятия таможенной декларации, а по мере полного досмотра товаров в таможенных органах, срок которого не должен превышать 10 дней, с момента доставки в таможню.

Следует внести следующие дополнения и изменения в действующее законодательство.

В УК РФ статью 194 УК РФ изложить в следующей редакции:

Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от двухсот до семисот минимальных размеров оплаты труда либо штрафом в размере от ста до трехсот процентов суммы неуплаченных таможенных платежей с конфискацией предметов, за которые не уплачены таможенные платежи, или взысканием стоимости таких предметов, либо лишением свободы на срок до пяти лет с конфискацией предметов, за которые не уплачены таможенные платежи, или взысканием стоимости таких предметов.

2. То же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) лицом, ранее судимым за совершение преступлений, предусмотренных настоящей статьей, а также статьями 198 или 199 настоящего Кодекса; в) неоднократно; г) в особо крупном размере, наказывается штрафом в размере от пятисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или штрафом в размере от ста до трехсот процентов суммы неуплаченных таможенных платежей с конфискацией предметов, за которые не уплачены таможенные платежи, или взысканием стоимости таких предметов либо лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией предметов, за которые не уплачены таможенные платежи, или взысканием стоимости таких предметов с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового.

Примечание. Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, а в особо крупном размере - три тысячи минимальных размеров оплаты труда».

Пункт «1» части первой статьи 46 УК РФ (Штраф) изложить в следующей редакции: «1. Штраф есть денежное взыскание, назначаемое в пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, в размере, соответствующем определенному количеству минимальных размеров оплаты труда, установленных законодательством Российской Федерации на момент назначения наказания, либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за определенный период, а по преступлениям в сфере таможенного дела в размере, установленном от таможенной стоимости товаров, сумм неуплаченных таможенных платежей или невозвращенных в Российскую Федерацию средств».

Статью 52 УК РФ (Конфискация имущества) изложить в следующей редакции:

1. Конфискация имущества есть принудительное безвозмездное изъятие в собственность государства всего или части имущества, являющегося собственностью осужденного. Конфискация предметов контрабанды и товаров, подлежащих таможенному оформлению, таможенные платежи за которые не уплачены в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации, производится независимо от того, где и у кого находятся такие товары и предметы, кто является их собственником, а также установлен собственник или нет.

2. Конфискация имущества устанавливается за тяжкие и особо тяжкие преступления, совершенные из корыстных побуждений, и может быть назначена судом только в случаях, предусмотренных соответствующими статьями Особенной части настоящего Кодекса. Исключение составляют предметы контрабанды и товары, подлежащие таможенному оформлению, таможенные платежи за которые не уплачены в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации, которые могут быть конфискованы судом вне зависимости от тяжести преступления и указания на это в Особенной части настоящего Кодекса.

3. Не подлежит конфискации имущество, необходимое осужденному или лицам, находящимся на его иждивении, согласно перечню, предусмотренному уголовно-исполнительным законодательством Российской Федерации».

В УПК РСФСР: статью 84 (Хранение вещественных доказательств) дополнить частью четыре следующего содержания: «Товары, подлежащие таможенному оформлению, таможенное оформление которых не завершено или не производилось, до завершения таможенного оформления могут находиться только на складах временного хранения в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации».

Часть три статьи 84 изложить в следующей редакции: «При передаче дела от органа дознания следователю или от одного органа дознания либо следователя другому, а равно при направлении дела прокурору и в суд либо при передаче дела из одного суда в другой вещественные доказательства препровождаются вместе с делом, за исключением случаев, предусмотренных частью второй и четвертой настоящей статьи».

В статье 86 (Меры, принимаемые в отношении вещественных доказательств при разрешении уголовного дела) пункт 1 части первой изложить в следующей редакции: «В приговоре, определении или постановлении о прекращении дела должен быть решен вопрос о вещественных доказательствах, при этом:

1) орудия преступления, принадлежащие обвиняемому, предметы контрабанды и товары, подлежащие таможенному оформлению, которое не произведено или не завершено независимо от того, кому они принадлежат и где находятся, подлежат конфискации и передаются в соответствующие учреждения или уничтожаются».

Дополнить статью 174 (Выемка почтово-телеграфной корреспонденции) частью четыре:

Наложение ареста на корреспонденцию, полученную по электронной почте, ее осмотр и выемка производятся на основании решения суда. Следователь направляет в организацию, предоставившую пользователю электронный адрес решение суда, свое мотивированное постановление и уведомляет о времени своего прибытия для производства осмотра и выемки. В постановлении следователя может быть предписано: предоставить ему на бумажном и магнитном носителе копии электронной корреспонденции, предоставить информацию о количестве электронных сообщений, времени их отправления (получения), предоставить информацию об электронных адресах, паролях пользователей, предоставить ему оригиналы документов об оказании услуг электронной почты, другие необходимые данные. При наличии перечисленных данных по решению следователя они должны быть предоставлены немедленно».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Жегалов, Евгений Алексеевич, 2001 год

1. Официально-документальные источники

2. Конституция Российской Федерации. М., 1993. - 95 с.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации. М., 1997. - 302 с.

4. Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР. СПб., 1997. - 224 с.

5. Таможенный кодекс Российской Федерации // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1993. - 5 авг. - №31. - Ст. 1224.

6. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. - N 33. - Ст. 3349.

7. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности: Сборник нормативных документов. Часть 1. М., 1995. - 392 с.

8. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности: Сборник нормативных документов. Часть 2. М., 1995. - 383 с.

9. Налоги в России. Федеральные налоги. Таможенная пошлина и другие налоги по внешнеэкономической деятельности: Сборник нормативных документов. Часть 3. М., 1995. - 351 с.

10. Устав таможенный (Св. зак. т. 6, изд. 1904 г.) / Под ред. С.С. Антонова и А.В. Добротина С. Петербург,, 1905. - 1107 с.

11. Уложение о наказаниях уголовных и исправительных 1885 года. Издано Н.С. Таганцевым. Издание восьмое, переработанное и дополненное. С. Петербург, 1895. - 892 с.

12. Источники эмпирического материала

13. Архив Алтайской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы -уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

14. Архив Горно-Алтайской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

15. Архив Западно-Сибирской оперативной таможни за 1997, 1998, 1999, 2000 годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

16. Архив Кузбасской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы -уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

17. Архив Новокузнецкой таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

18. Архив Новосибирской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам,материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

19. Архив Омской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы -уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

20. Архив Толмачёвской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2ООО годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

21. Архив Томской таможни за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы -уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

22. Архив Новосибирской транспортной прокуратуры за 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000 годы уголовные дела, наблюдательные производства по уголовным делам, материалы, по которым вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

23. Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика: Учебник для вузов / Под ред. Заслуженного деятеля науки Российской Федерации, профессора Р.С. Белкина. М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА.М, 1999. - 990 с.

24. Ароцкер JI.E. Использование данных криминалистики в судебном разбирательстве уголовных дел. М.: Юридическая литература, 1964. - 223 с.

25. Ароцкер JI.E. Тактика и этика судебного допроса. М.: Юридическая литература, 1969. - 120 с.

26. Баев М.О. Тактика профессиональной защиты от обвинения в уголовном процессе России: Автореф. дис. канд. юрид. наук. Воронеж, 1998. - 24 с.

27. Баев О.Я. Конфликты в деятельности следователя (вопросы теории). -Воронеж, 1981. 160 с.

28. Баяхичев В.Г. Ответственность за контрабанду по действующему законодательству// Законодательство. 1998. - №12. - С. 53-59.

29. Белкин Р.С. Собирание, исследование и оценка доказательств. Сущность и методы. М.: Наука, 1966. - 295 с.

30. Белкин Р.С. Курс советской криминалистики. Общая теория советской криминалистики. М., 1977. - 337 с.

31. Белкин Р.С. Курс криминалистики. В 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М.: Юристь, 1997. - 480 с.

32. Белкин Р.С. История отечественной криминалистики. М.: Издательство НОРМА, 1999. - 496 с.

33. Н.Бозров В.М., Кобяков В.М. Судебное следствие. Екатеринбург: Каменный пояс, 1992. - 144 с.

34. Букаев Н.М. Расследование преступных посягательств на имущество граждан, совершенных путем мошенничества: Монография. Сургут: Сургутский государственный университет, 1999. - 159 с.

35. Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретическая основа криминалистики. М., 1984. - 250 с.

36. Ведерников Н.Т. Изучение личности преступника в процессе расследования. Томск: Изд-во Томского ун-та, 1968. - 84 с.

37. Ведерников Н.Т. Изучение личности обвиняемого и подсудимого. Понятие, предмет и методика изучения. Томск: Изд-во Томского ун-та, 1978. -174 с.

38. Версии и планирование расследования: Межвузовский сборник научных трудов. Отв. редакторы Герасимов И.Ф., Драпкин Л.Я. Свердловск., 1985. - 140 с.

39. Винокуров С.И. Основные вопросы методики расследования преступных нарушений правил обращения со взрывчатыми материалами: Дис. канд. юрид. наук. М., 1976. - 211 с.

40. Возгрин И.А. Криминалистическая методика расследования преступлений. Минск, 1983. - 215 с.

41. Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 1999. - 312 с.

42. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Автореф. дис. док. юрид. наук / МГУ им. М.В. Ломоносова, Юрид. фак. М., 1997. - 48 с.

43. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995. - 466 с.

44. Гавло В.К. О первоначальных следственных действиях при расследовании преступлений // Доклады итоговой научной конференции юридических факультетов. Ч. 3. - Томск, 1968. - С. 90-92.

45. Гавло В.К. Расследование и предупреждение хищений на предприятиях молочной промышленности, совершенных должностными лицами: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 1969. 17 с.

46. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. Томск: Изд-во Том. ун-та, 1985.-333 с.

47. Гавло В.К. Следственная ситуация // Следственная ситуация: Сборник научных трудов / Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности / Отв. ред. В.В. Клочков. М., 1985. - С. 38-41.

48. Гавло В.К. Криминалистическая методика расследования преступлений. Барнаул, 1991. - 27 с.

49. Гавло В.К., Воронин С.Э. Актуальные проблемы поисково-познавательной деятельности в суде. Барнаул, 2000. - 42 с.

50. Галанский В.М. Правовая и криминалистическая характеристика контрабанды и производство неотложных следственных действий (материалы лекции) // Форум: Методический сборник. Выпуск 4. - М.: РИО РТА, 1998. - С. 82-125.

51. Гармаев Ю.П. Раскрытие и расследование должностных преступлений, совершаемых работниками таможенных органов: Методическое пособие / Предисл. В.Н. Андриянова. Иркутск: Издательство Иркут. Ун-та, 1998. - 128 с.

52. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые преступления и их квалификация. М., 1995. - 251 с.

53. Гаухман JI.Д., Максимов С.В. Уголовно-правовая ответственность за преступления в сфере экономики. М., Учеб коне. Центр «Юрид Инфор», 1996. - 290 с.

54. Герасимов И.Ф. Этапы раскрытия преступлений // Следственные ситуации и раскрытие преступлений: Научные труды. Ввып. 41. - Свердловск, 1975.-С. 5-25.

55. Гмурман В.Е. Теория вероятностей и математическая статистика. Учеб. пособие для вузов. Изд. 7-е, стер. М.: Высш. шк., 2000. - 479 с.

56. Гореватый Н.М. Подготовка и проведение судебного следствия. М., 1955.- 112 с.

57. Горелик А.С., Шишко И.В., Хлупина Г.Н. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях. Красноярск: Краснояр. гос. унт., 1998. - 259 с.

58. Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Пепеляев С.Г. Финансовое право России: Учебник. М.: ТЕИС, 1995. - 232 с.

59. Гуреев В.И. Налоговое право. М.: Экономика, 1995. - 253 с.

60. Долин А.А., Попов Г.В. Кемпо традиция воинских искусств. - М., 1990. - 429 с.

61. Драпкин Л .Я. Понятие и классификация следственных ситуаций // Следственные ситуации в раскрытии преступлений: Научные труда. Выпуск 41. - Свердловск, 1975. - С. 26-45.

62. Драпкин Л.Я. Предмет доказывания и криминалистические характеристики преступлений // Криминалистические характеристики преступлений. Свердловск, 1978. - 155 с.

63. Дулов А.В. Тактические операции при расследовании преступлений. -Минск: Изд-во БГУ, 1979. 128 с.

64. Душкин С. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность. -1998. №2.-С. 44-47.

65. Жданов А.А. Финансовое право РФ: Учебное пособие. М., 1995. - 170с.

66. Звечаровский И. Момент окончания преступлений, связанных с уклонением от уплаты обязательных платежей // Российская юстиция. -1999. -№9. С. 41-42.

67. Зуйков Г.Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления // Социалистическая законность. 1971. - №11. - С. 16-17.

68. Карагодин В.Н. Учение о преодолении противодействия предварительному расследованию как частная криминалистическая теория // Перспективы развития криминалистики. Межвузовский сборник научных трудов. Екатеринбург, 1991. - С. 26-40.

69. Каневский JI.JI. Криминалистическая характеристика преступлений: проблемы и суждения // Проблема познания в уголовном судопроизводстве: Материалы научно-практической конференции, 22 24 сентября 1999 г. -Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2000. - С. 23-31.

70. Касаткин А.В. Тактика собирания и использования компьютерной информации при расследовании преступлений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. -М., 1997.-23 с.

71. Кисловский Ю.Г. Контрабанда: история и современность. М., 1996. -432 с.

72. Клочков В.В. Криминалистическая характеристика преступлений: состояние и перспективы исследований // Криминалистическая характеристика преступлений: Сборник научных трудов. М., 1984. - 106 с.

73. Козырин А.Н. Таможенное право России: Учебное пособие. М., 1995. -134 с.

74. Козырин А.Н. Таможенная пошлина. М.: «Налоговый вестник», 1998.- 304 с.

75. Колесниченко А.Н. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений. Харьков, 1976. - 47 с.

76. Колосова В.И. Ответственность за контрабанду: Борьба аппаратов БХСС со спекуляцией контрабандными товарами. Горький, 1987. - 182 с.

77. Комаха В.А., Семенюк В.А. Криминалистическая характеристика преступлений: понятие, виды, структура и содержание элементов. Учебное пособие. Одесса, 1996. - 77 с.

78. Комментарий к Таможенному кодексу РФ. М.: Издательство «Спарк», 1996. - 624 с.

79. Комментарий у Уголовному кодексу РСФСР / Под ред. Ю.Д. Северина.- М.: Юрид. лит., 1985. 528 с.

80. Корноухов В.Е., Богданов В.М., Закатов А.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск.: Издательство Красноярского университета, 1993.- 153 с.

81. Криминалистика / Под ред. И.Ф. Пантелеева, Н.А. Селиванова. М., 1984.-672 с.

82. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова и В.Н. Колдина. М.: Изд-во Московского ун-та, 1990. - 464 с.

83. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблоков, В.В. Колдина. М.: Изд-во МГУ. 1990. -464 с.

84. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. Ниж. Новгород: Нижегород. ВШ МВД России, 1995. - 400 с.

85. Криминалистика / Под ред. Д-ра юрид. наук, проф. В.А. Образцова. -М.: Юристь, 1997. 760 с.

86. Курс криминалистики. Том 1. Отв. редактор проф. В.Е. Корноухов. -Красноярск: Кн. изд-во, 1996. 448 с.

87. Криминалистика: Учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрист, 1999. - 718 с.

88. Криминалистическая характеристика преступлений: Сборник научных трудов. М., 1984. - 106 с.

89. Криминалистические характеристики преступлений: Межвузовский сборник научных трудов / Отв. ред. Герасимов И.Ф. Свердловск, 1978. - 155 с.

90. Куликов В.И. Обстановка совершения преступления и ее криминалистическое значение: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1983. - 18 с.

91. Кучеров И.И. Расследование налоговых преступлений: Автореферат дис. канд. юрид. наук. М., 1995. - 25 с.

92. Лопашенко Н.А. Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. Саратов: Изд-во Сарат. унт-та, 1997. - 184с.

93. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография. -Саратов: Саратовская гос. акад. права, 1997. 255 с.

94. Лузгин И.М. Методологические проблемы расследования. М., 1973. -215 с.

95. Мезинов Д.А. Преступная мотивация как объект познания в криминалистике: Автореферат дис. канд. юрид. наук. Томск, 1999. - 24 с.

96. Мезинов Д.А. Преступная мотивация как объект познания в криминалистике // Личность преступника и преступная мотивация (опытпсихолого-криминалистического исследования): Сб. статей / Под ред. И.Т. Кривошеина. Томск: Изд-во HTJI, 1999. С. 11-20.

97. Образцов В.А. О криминалистической классификации преступлений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 33. М., 1980. - С. 90-98.

98. Образцов В.А. Криминалистическая классификация преступлений. М., 1988. - 175 с.

99. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос. тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Изд-во «Экономика», 1998. - 687 с.

100. Ответственность за нарушение таможенных правил / Под редакцией проф. доктора юрид. наук А.Н. Козырина. М.: Издательство «Ось-89», 1999. -368 с.

101. Пантелеев И.Ф. Механизм преступного поведения. Сб. М., 1981. - 32с.

102. Пичугин И. Управление "Р" показало когти // Коммерсантъ. 1999. - 13авг.

103. По дымов А. На ком шапка горит // Российская газета. 1997. - 01 мар.

104. Расследование контрабанды: Практическое пособие. М.: Юристь, 1999.-208 с.

105. Ратинов А.Р. Судебная психология для следователей. Москва, 1967. -290 с.

106. Рохлин В. Криминалистическое обеспечение нужно судам // Законность. 1995. - №5. - С. 33.

107. Селиванов Н.А. Советская криминалистика: система понятий. М., 1982. - 152 с.

108. Сенчик Н.А. Криминалистическая характеристика преступлений // Криминалистика и судебная экспертиза. Вып. 26. - Киев, 1983. С. 26-31.

109. Слово жизни. Новый завет в современном переводе. М.: Изд-во «Протестант», 1992. - 304 с.

110. Соловьева М. Дешевые автомобили продаются только в магазинах игрушек // DАЛ.Y-Сибирь. 1997.-31 янв.

111. Танасевич В.Г., Образцов В.А. Методика расследования и классификация преступлений // Криминалистические характеристики вметодике расследования преступлений: Межвузовский сборник научных трудов. Выпуск 69. - Свердловск, 1978. - 155 с.

112. Турчин Д. А. Теоретические основы учения о следах. Владивосток: Изд-во Дальневосточ. ун-та, 1983, - 183 с.

113. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник / Под ред. проф. Б.В. Здравомыслова. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Юристь, 1999 .- 525 с.

114. Фойшщкий И.Я. Мошенничество по русскому праву. Ч. 2. - С.Петербург, 1871. - С. 80-187.

115. Химичева Н.И. Финансовое право. М., 1995. - 524 с.

116. Чучаев А., Иванова С. Проблемы ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей // Юридический бюллетень предпринимателя. -М., 1998. -№5. -С. 80-87.

117. Шиканов В.И. Актуальные вопросы уголовного судопроизводства и криминалистики в условиях современного научно-технического прогресса. -Иркутск: Восточно-Сиб. кн. изд-во, 1978. 188 с.

118. Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. Иркутск: Изд-во Иркут. ун-та, 1983. - 200с.

119. Шумилов Н.И. Криминалистические аспекты информационной безопасности: Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 1997. - 21 с.

120. Яни П. Длящиеся преступления с материальным составом: К вопросу о квалификации преступного уклонения от уплаты налогов // Российская юстиция. 1999. - №1. - С. 40-42.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>