

Положения таможенного и налогового законодательства как основа уголовно-правовой характеристики уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой товаров

Аннотация: Рассматривается соотношение положений таможенного, налогового и уголовного законодательства при характеристике уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой товаров.

Исследуются объект, предмет, объективная и субъективная стороны рассматриваемого преступления, анализируются существующие точки зрения ученых по данному поводу, даны авторские предложения.

Ключевые слова: уклонение от уплаты таможенных платежей; контрабанда товаров; уголовная ответственность; объект; субъект; субъективная сторона; объективная сторона.

Уголовно-правовая характеристика представляет собой описание признаков преступления, формальный состав которых, влечет наказание в соответствии с уголовным законом. Она является необходимой основой методики расследования, т.к. без нее невозможно решить вопросы о возбуждении уголовного дела, привлечении в качестве обвиняемого, квалификации деяния в обвинительном акте [1, с. 3-4].

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей в Азербайджане, после обретения Республикой независимости, введена Законом Азербайджанской Республики от 26 мая 2000 года с 1 сентября 2000 г. с вступлением в силу нового Уголовного кодекса.

Статья 209 УК Азербайджанской Республики «Уклонение от уплаты таможенных платежей» состоит из двух частей. В первой части данной статьи

♦ Гатамов Бахтияр Гусан оглы – кандидат юридических наук, зам. директора Западно-Сибирского филиала Российской академии правосудия (Россия). E-mail: sid_legalservices@yahoo.com

уклонение от уплаты таможенных платежей в значительном размере наказывается штрафом в размере от одной тысячи до двух тысяч манат либо исправительными работами на срок до одного года [19, с. 121].

Часть вторая ст. 209 УК предусматривает ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, совершенное повторно или в крупном размере и наказывается штрафом в размере от двух тысяч до пяти тысяч манат, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

В примечаниях в данной статье, под значительным размером признается сумма неуплаченных таможенных платежей, превышающая две тысячи манат, а под крупным размером – сумма, превышающая четыре тысячи манат.

Согласно части второй примечания, лицо, впервые совершившее деяния, предусмотренные статьями 209.1 и 209.2 УК, освобождается от уголовной ответственности в случае полного возмещения причиненного преступлением ущерба [19, с. 122].

Согласно статье 108 Таможенного Кодекса Азербайджанской Республики (далее ТК), к таможенным платежам относятся:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) дорожный налог;
- 5) сборы за выдачу лицензий органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики, и возобновление действия лицензий;
- 6) сборы за выдачу квалификационных аттестатов специалистам по таможенному оформлению и возобновление действия аттестатов;
- 7) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 8) таможенные сборы за хранение товаров;
- 9) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- 10) плата за информирование и консультирование;
- 11) плата за принятие предварительных решений;

12) плата за участие в таможенных аукционах;

13) иные таможенные платежи [16, с. 36].

Товары, перемещаемые через таможенную границу Азербайджанской Республики, подлежат обложению таможенной пошлиной в соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе».

Применение налога на добавленную стоимость к товарам, ввозимым на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывозимым с этой территории, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики.

Применение акцизов к товарам, ввозимым на таможенную территорию Азербайджанской Республики и вывозимым с этой территории, также осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Азербайджанской Республики.

Взимание дорожного налога с автотранспортных средств иностранных государств осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом и налоговым законодательством при въезде их на таможенную территорию Азербайджанской Республики [9, с. 2].

За таможенное оформление товаров, включая транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Азербайджанской Республики в качестве товара, в том числе товаров и грузов, не предназначенных для коммерческих целей, перемещаемых в несопровожаемом багаже, международных почтовых отправлениях, а также транспортных средств взимаются таможенные сборы в размере, установленном законодательством Азербайджанской Республики [15, с. 4].

За таможенное оформление товаров и транспортных средств и вне времени работы таможенных органов Азербайджанской Республики и вне определенных для этого мест таможенные сборы взимаются в двойном размере.

За хранение товаров и транспортных средств на таможенных складах и складах временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Азербайджанской Республики, взимаются таможенные сборы в размерах, установленных органом исполнительной власти, осуществляющим

таможенное дело Азербайджанской Республики, по согласованию с соответствующим органом исполнительной власти Азербайджанской Республики, исходя из средней стоимости оказанных услуг [16, с. 51-54].

За таможенное сопровождение товаров взимаются таможенные сборы в размере, установленном органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики, по согласованию с соответствующим органом исполнительной власти Азербайджанской Республики.

Согласно статье 115 ТК, основой для исчисления таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, определяемая в соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе» [16, с. 53-54].

Основой для исчисления налога на добавленную стоимость является сумма таможенной стоимости товаров и таможенной пошлины, а по подакцизным товарам - также и акциза.

Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом либо иным лицом в соответствии с Таможенным Кодексом. Любое заинтересованное лицо вправе уплатить таможенные платежи, если иное не предусмотрено ТК. Таможенные платежи уплачиваются до принятия таможенной декларации или одновременно с принятием таможенной декларации.

При перемещении через таможенную границу Азербайджанской Республики товаров, не предназначенных для коммерческих целей, таможенные платежи уплачиваются одновременно с принятием таможенной декларации.

Если таможенная декларация не была подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации.

Таможенные платежи (за исключением дорожного налога) уплачиваются таможенному органу Азербайджанской Республики, а в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, — государственным

предприятиям связи. Государственные предприятия связи перечисляют указанные платежи на счета таможенных органов Азербайджанской Республики в порядке, установленном органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики, совместно с соответствующим органом исполнительной власти Азербайджанской Республики [16, с. 54].

Дорожный налог удерживается таможенными органами при въезде автотранспортных средств иностранных государств на таможенную территорию Азербайджанской Республики и в течение одного банковского дня перечисляется в государственный бюджет.

Согласно статье 119 ТК, в исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей.

Решение о предоставлении отсрочки и рассрочки уплаты таможенных платежей принимается таможенным органом Азербайджанской Республики, производящим таможенное оформление. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей не может превышать двух месяцев со дня принятия таможенной декларации.

При предоставлении отсрочки или рассрочки уплата таможенных платежей обеспечивается в порядке, предусмотренном ТК [16, с. 54-55].

За предоставление отсрочки или рассрочки взимаются проценты по ставкам, устанавливаемым Национальным банком Азербайджанской Республики по предоставляемым этим банком кредитам. Указанные проценты перечисляются в государственный бюджет.

Лицам, предпринимавшим попытку уклониться от уплаты таможенных платежей, отсрочка или рассрочка уплаты таких платежей не предоставляется.

Уплата таможенных платежей может обеспечиваться залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица либо внесением на депозит причитающихся сумм.

При залоге заложенные товары и транспортные средства остаются у залогодателя, если таможенные органы Азербайджанской Республики не

примут иного решения. Залогодатель не вправе распоряжаться предметом залога без согласия таможенного органа Азербайджанской Республики.

Оформление залога и обращение взыскания на предмет залога осуществляются в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики о залоге [14, с. 3].

В качестве обеспечения уплаты таможенных платежей может использоваться гарантия банка и иного кредитного учреждения, получившего лицензию Национального банка Азербайджанской Республики на проведение операций в иностранной валюте. Указанные банки и иные кредитные учреждения включаются по их заявлению в реестр, который ведет орган исполнительной власти, осуществляющий таможенное дело в Азербайджанской Республике.

Порядок рассмотрения заявлений банков и иных кредитных учреждений о включении в реестр устанавливается органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики.

За включение банка и иного кредитного учреждения в реестр взимается сбор в размерах, определяемых соответствующим органом исполнительной власти Азербайджанской Республики. За несоблюдение условий гарантий и требований ТК банки и иные кредитные учреждения могут быть исключены из реестра по решению органа исполнительной власти, осуществляющего таможенное дело Азербайджанской Республики. При исключении банков или иных кредитных учреждений из реестра уплаченный сбор возврату не подлежит.

На депозит вносится сумма таможенных платежей, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения, либо вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта. За время хранения сумм на депозите проценты не взимаются.

Порядок внесения на депозит причитающихся сумм и их возврата определяется органом исполнительной власти, осуществляющим таможенное дело Азербайджанской Республики.

Таможенные платежи уплачиваются в национальной валюте Азербайджанской Республики. Внесение таможенных платежей в иностранной валюте может осуществляться в порядке исключения. Пересчет иностранной валюты в национальную валюту Азербайджанской Республики производится по курсу Национального банка Азербайджанской Республики, действующему на день принятия таможенной декларации.

Согласно статье 122 ТК, неуплаченные таможенные платежи взыскиваются таможенными органами Азербайджанской Республики независимо от времени обнаружения факта неуплаты. Взыскание платежей с физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу Азербайджанской Республики не для коммерческих целей, производится на основании законодательства Азербайджанской Республики.

За время задолженности взыскивается пеня в размере 0,3 процента суммы недоимки за каждый день просрочки, включая день платежа.

При отсутствии у плательщика денежных средств, взыскание обращается на имущество плательщика в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

При попытке уклонения от уплаты таможенных платежей орган исполнительной власти, осуществляющий таможенное дело Азербайджанской Республики, вправе принять решение о приостановлении операций по всем счетам плательщика до момента фактической уплаты. Такое решение подлежит исполнению банками и иными кредитными организациями.

За неисполнение банками и иными кредитными учреждениями решений органа исполнительной власти, осуществляющего таможенное дело Азербайджанской Республики, о бесспорном взыскании, а также за необоснованные задержки исполнения таких решений эти лица, в том числе, и виновные должностные лица, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики [16, с. 57].

Неоднократное неисполнение или неоднократные задержки исполнения банками и иными кредитными учреждениями решений органа исполнительной власти, осуществляющего таможенное дело Азербайджанской Республики, о

беспорном взыскании таможенных платежей являются основанием для отзыва Национальным банком Азербайджанской Республики лицензии за проведение банковских операций.

В случае, если лицо, перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу Азербайджанской Республики, не является декларантом, такое лицо несет солидарную ответственность с декларантом за уплату таможенных платежей.

Лицо, незаконно перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу Азербайджанской Республики, а равно лицо, которое знало, должно было знать о незаконном перемещении таких товаров и транспортных средств и участвовало в незаконном перемещении, а при ввозе - лицо, которое знало или должно было знать о незаконности ввоза, приобретшее незаконно ввезенные товары и транспортные средства в собственность или распоряжение, несут солидарную ответственность за уплату таможенных платежей.

В юридической литературе взгляды на определение объекта рассматриваемого преступления разделились. Одни полагают, что объектом данного преступления являются финансовые интересы государства в сфере налогообложения. Первыми по этому поводу высказались Л.Д. Гаухман и С.В. Максимов, относящие уклонение от уплаты таможенных платежей к преступлениям, посягающим на сферу финансов в части формирования бюджета от сбора таможенных платежей [5, с. 199]. Другие занимают схожую позицию, считая его объектом общественные отношения, возникающие в сфере финансовой деятельности государства, однако, к сожалению, не конкретизируют, о каком именно объекте идет речь [18, с. 332].

Сторонники другой точки зрения называют объектом рассматриваемого преступления установленный государством порядок. В.Г. Драганов полагает, что объектом данного преступления признается установленный порядок взимания налогов как составной части финансовой системы [13, с. 521]. С. Душкин называет объектом данного преступления финансовые интересы государства [7, с. 44-47]. А.А. Малиновский считает, что данное преступление

посягает на предусмотренный законом порядок уплаты таможенных платежей [10, с. 375]. В.Е. Мельникова, говоря о данном преступлении, прямо называет: «Непосредственный объект – общественные отношения, складывающиеся в сфере государственного таможенного регулирования» [17, с. 225].

Исходя из структуры действующего УК, родовым объектом исследуемого преступления следует считать охраняемые Азербайджанской Республики интересы общества в сфере экономики, видовым объектом – охраняемую государством систему общественных отношений, складывающихся в сфере экономической деятельности общества; непосредственным – финансовые отношения налоговой системы и системы неналоговых доходов государства по формированию бюджета посредством взимания таможенных платежей.

Состав данного преступления считают формальным В.Е. Мельникова, Н.А. Лопашенко [17, с. 266; 11, с. 100]. Полагают, что это преступление с материальным составом И.В. Шишко, Г.Н. Хлупина, А.С. Горелик, П.С. Яни, И. Звечаровский [6, с.122; 20, с. 40-41; 8, с. 41-42].

Предметом преступления являются суммы таможенных платежей в наличной и безналичной форме. Названия их перечислены в статье 109 ТК в виде закрытого перечня.

Объективная сторона данного преступления многообразна. По мнению В.Е. Мельниковой, ее характеризует бездействие, и для возникновения ответственности необходимо, чтобы на лице лежала обязанность уплаты конкретного таможенного платежа и была реальная возможность его уплатить [17, с. 226]. К этому важно добавить, что не всегда уклонение от уплаты таможенных платежей совершается только путем бездействия. Например, при предоставлении недостоверных сведений об объеме двигателя автомобиля или дате его изготовления для того, чтобы не начислялся акциз или не взимался совокупный таможенный платеж, осуществляется не бездействие, а действия – письменное заявление ложных сведений, подделка документов и предъявление их таможенному органу. Однако считать, что это преступление совершается только путем совершения действия, было бы тоже неверно. Способы уклонений от уплаты таможенных платежей ученые излагают по-разному, в основном, так

или иначе, воспроизводя текст Таможенного кодекса представляемого ими государства. Среди способов называются обманные действия, внесение в таможенную декларацию заведомо ложных сведений, использование подложных документов. Способом может выступать занижение таможенной стоимости товара, представление различных поддельных документов, позволяющих виновному получить тарифные льготы [18, с. 332].

Момент окончания преступлений, связанных с уклонением от уплаты обязательных платежей, имеет несколько разновидностей. Любое преступление признается оконченным, когда действиями лица выполнены все признаки состава преступления, описанные в законе. Уклонение от уплаты таможенных платежей может являться оконченным преступлением в следующих случаях:

1) с момента истечения срока уплаты таможенных платежей организацией или физическим лицом, который исчисляется по правилам, установленным в ТК;

2) с момента возникновения в результате совершения определенного деяния, обязанности уплатить таможенные платежи, в порядке, установленном законом, если эта обязанность не выполняется (нарушение условия предоставленной льготы по таможенным платежам);

3) с момента принятия неправильного решения должностным лицом таможенного органа об уплате таможенных платежей в заниженном размере или их возврате, в том числе на основании заявленных недостоверных сведений.

В науке и среди многочисленных практиков нет единого мнения по поводу того, является ли уклонение от уплаты таможенных платежей длящимся преступлением или нет. П.С. Яни считает, что это длящееся преступление, ссылаясь на постановление 23-го Пленума Верховного Суда СССР от 4 марта 1929 года (в редакции постановления от 14 марта 1963 года), где сказано, что длящееся преступление можно определить как действие или бездействие, сопряженное с последующим длительным невыполнением обязанностей, возложенных на виновного законом, под угрозой уголовного преследования. Также там сказано, что длящееся преступление начинается с момента

совершения преступного действия (бездействия) и кончается вследствие действия самого виновного, направленного к прекращению преступления, или наступления событий, препятствующих совершению преступления (например, вмешательство органов власти). На основании этого П.С. Яни полагает, что «...невыполнение в установленный срок (календарный срок, определенный в законе о конкретном налоге или в договоре об экспортной сделке, срок, связанный с датой принятия таможенной декларации или днем истечения срока ее подачи) обязанности зачислить средства в инвалюте на счет в уполномоченном банке, уплатить налог, таможенный сбор, погасить кредиторскую задолженность не означает исчезновения соответствующей обязанности. И после наступления срока, т.е. тогда, когда преступление уже начало совершаться, лицо продолжает быть обязанным выполнить определенные действия, а потому деяние лица, часто называемое преступным состоянием, безусловно, является длящимся» [20, с. 40-42]. Противоположной точки зрения придерживаются А.Н. Ахундов, Н.А. Лопашенко, А.С. Горелик [2, с. 525-526; 6, с.117; 11, с.166].

Важно правильно отграничивать при квалификации уклонение от уплаты таможенных платежей от контрабанды. На этот счет есть ряд теоретических взглядов, которые на практике понимаются по-разному. Проблемой является оценка влияния на решение таможенного органа о пропуске товаров тех или иных сведений, заявляемых при пересечении таможенной границы.

В.Г. Баяхичев считает: «Обязательным признаком контрабанды является причинная связь между недекларированием либо недостоверным декларированием и возможностью официального перемещения товаров через таможенную границу. Если неверные сведения не могли повлиять на принятие таможенным органом решения о пропуске товаров, состав преступления отсутствует» [3, с. 57]. Следовательно, в таких случаях при наличии крупного размера неуплаченных таможенных платежей и прямого умысла имеет место уклонение от уплаты таможенных платежей. Полагаем, что В.Г. Баяхичев упускает важный признак контрабанды – обманное использование документов. Из высказанного им тезиса на практике делаются разные выводы.

Представляется, что если обманное использование документов или внесение в эти документы любых недостоверных сведений влияло при перемещении на принятие решения таможенным органом о пропуске товаров через границу (данные о лице, перемещающем товары, его месте нахождения, регистрации как для физических, так и для юридических лиц), а также на размер удержанных таможенных платежей, то деяние следует квалифицировать по совокупности как контрабанду и уклонение от уплаты таможенных платежей по статьям 206 и 209 УК Азербайджанской Республики.

Для отграничения уклонения от уплаты таможенных платежей от контрабанды следует уяснить понятие декларирования, поскольку контрабанда это, кроме прочего, перемещение, сопряженное с недекларированием или с недостоверным декларированием. Декларирование – это заявление по установленной форме (письменной устной, путем электронной передачи данных и иной) точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Следовательно, если данные, которые заявлены недостоверно при перемещении через таможенную границу, сопряженном с декларированием, установлены формой декларирования (содержатся в одной из граф бланка декларации, заполнение которой необходимо при перемещении), деяние следует квалифицировать как контрабанду. Если же данные, являющиеся недостоверными, формой декларирования не установлены и на решение о перемещении через таможенную границу не влияют, при наличии других обязательных признаков состава (прямой умысел, сумма неуплаченных платежей), деяние следует квалифицировать как уклонение от уплаты таможенных платежей, а заявление недостоверных данных рассматривать как способ сокрытия преступления.

По вопросу сути и соотношений понятия недекларирования и недостоверного декларирования представляется верной точка зрения А.Н. Сошниковой, В.В. Егизаровой и С.Ю. Турчиной, которые под недостоверным декларированием понимают заявление не соответствующих действительности сведений о количественных и качественных характеристиках товаров и

транспортных средств, например об их наименовании, форме, весе, а равно указание об их отсутствии. Недекларированием же признается бездействие, выражающееся в незаявлении сведений о наличии товаров и транспортных средств» [4, с. 184-185]. Аналогического мнения придерживается Б.М. Мустафаев [12, с. 75-79].

Субъектом данного преступления могут быть вменяемые граждане Азербайджанской Республики, иностранного государства либо лица без гражданства, достигшие 16-летнего возраста. По мнению В.Е. Мельниковой, для возникновения ответственности необходимо, чтобы на лице лежала обязанность уплаты конкретного таможенного платежа и была реальная возможность его уплатить [17, с. 226].

Субъективная сторона данного преступления представляет собой вину только в форме прямого умысла. В этом все перечисленные авторы единодушны. Лицо сознает, что в результате своих действий оно само либо юридическое лицо, чьи интересы представляются по должности, доверенности, договору, уклоняется от уплаты таможенных платежей и желает действовать подобным образом. Чрезвычайно скупо, в лучшем случае в виде стандартного слова «корысть» называются учеными мотивы этого преступления. Не влияя на квалификацию, они имеют важное криминалистическое значение.

Неоднократность предполагает неоднократное совершение преступления, описанного в части 1 статьи 209 УК т.е. уклонения от уплаты таможенных платежей.

Библиография

1. Əfəndiyev E.M. Azərbaycan Respublikası Cinayət Məcəlləsinin şərhı. Xüsusi hissə. Bakı: Hüquq ədəbiyyatı, 2001.
2. Ахундов А. Расследование контрабанды культурных ценностей. Keçid dövründə Azərbaycan Respublikasında Dövlət və Hüquq Quruluşunun Aktual Problemləri. Elmi məqalələr məcmuası. 11-ci buraxılış. Digesta, 2005, с. 525-526.

3. Баяхичев В.Г. Ответственность за контрабанду по действующему законодательству // Законодательство. 1998, № 12, с. 53-59.
4. Волженкин Б.В. Служебные преступления. М.: Юристъ, 2000.
5. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые преступления и их квалификация. М., 1995.
6. Горелик А.С., Шишко И.В., Хлупина Г.Н. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях. Красноярск: Красноярский госуниверситет, 1998.
7. Душкин С. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность, 1998, № 2, с. 44-47.
8. Звечаровский И. Момент окончания преступлений, связанных с уклонением от уплаты обязательных платежей // Российская юстиция. 1999, № 9, с. 41-42.
9. Инструкция ГТК о порядке исчисления и взимания дорожного налога за въезд на территорию Азербайджанской Республики автотранспортных средств иностранных государств и использование данной территории для перевозки пассажиров и грузов, № 1 / 05.01.01.
10. Комментарий к Таможенному кодексу РФ. М.: Издательство Спарк, 1996.
11. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Монография, Саратов: Саратовская государственная академия права, 1997.
12. Мустафаев Б.М. История борьбы с контрабандой на территории Азербайджана, ее криминалистические аспекты. Сборник научных статей Наука и образование, №6, Баку, 2004, с.74-86.
13. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова: Рос. Тамож. Акад. ГТК РФ. М.: ОАО, Изд-во Экономика, 1998.
14. Положение ГТК о правилах использования залога в таможенных органах Азербайджанской Республики, № 1102 / 25.12.97.
15. Положение ГТК о правилах и условиях декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Азербайджанской Республики, № 1106 / 25.12.97.

16. Таможенный кодекс Азербайджанской Республики. Баку, Business-Press, 2001.
17. Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: Учебник / Под ред. проф. Б.В. Здравомыслова. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Юристъ, 1999.
18. Уголовное право. Особенная часть: Учебник для вузов / Ответственные редакторы: доктор юридических наук. Профессор И.Я. Козаченко, доктор юридических наук, профессор З.А. Незнамова, кандидат юридических наук, доцент Г.П. Новоселов. М.: Издательская группа НОРМА-ИНФРА. М., 1998.
19. Уголовный кодекс Азербайджанской Республики. Баку: ЮЛ., 2000.
20. Яни П.С. Длющиеся преступления с материальным составом: К вопросу о квалификации преступного уклонения от уплаты налогов // Российская юстиция. 1999, № 1, с. 40-42.