

**Криминалистические задачи расследования  
уклонений от уплаты таможенных платежей,  
связанных с контрабандой и способы их решения**

**Аннотация:** Раскрытие преступлений является разновидностью познавательной деятельности и имеет методологическое значение для следственной практики. Оно представляет собой особую область следственного познания.

Раскрывается необходимость определения первостепенных и второстепенных, общих и частных задач, очередность их решения. Постановка задач, в свою очередь, предполагает проведение определенных действий и прогнозирование вопросов, которые могут возникнуть в нестандартных ситуациях.

При расследовании контрабанды, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей, типичным является решение ряда тактических задач, которые осуществляются посредством организации и проведения следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий.

**Ключевые слова:** следственное познание; следственные действия; оперативно-розыскные мероприятия; таможенные платежи; уклонение от уплаты; пересечение таможенной границы; таможенное оформление документов.

Раскрытие преступлений представляет собой разновидность познавательной деятельности, целью которой, как и всякого познания, является установление истины. Данное утверждение имеет методологическое

---

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

значение для следственной практики, поскольку ориентирует ее не только на установление истины, но и на использование достоверных методов раскрытия. Раскрытие преступлений представляет собой особый вид познавательной деятельности, который нельзя отождествлять с научной работой, т.к. наука имеет целью установление закономерностей в явлениях природы и в общественной жизни. Вместе с тем, эту деятельность нельзя считать простой констатацией фактов [4, с. 10-12].

Особенность познания в раскрытии преступлений в том, что:

- имеет своим объектом специфический фрагмент действительности - общественно опасное и противоправное деяние человека, нередко связанное с использованием сложной техники, транспортных средств, промышленных предприятий, системой государственного управления. В таких преступлениях как уклонение от уплаты таможенных платежей, контрабанда имеет место сложное переплетение фактов, познание которых не может быть сведено только к их констатации, а требует вникнуть в их существо, установить причинные и иные связи, объяснить возникновение.

Во всех случаях, раскрытие преступлений затрагивает интересы личности человека, сопряжено с его психологией, изучением общественных связей, социальной ориентации, физического и нравственного состояния. Человековедение в раскрытии каждого преступления зависит от его характера и многих других факторов и всегда составляет особую область следственного познания;

- познание в раскрытии - это юридическое, правовое познание, оно сопряжено с действием норм уголовного права, определяющих состав преступления, его юридическую конструкцию, в рамках которой должна быть установлено вина субъекта в совершении преступления и другие обстоятельства преступления;

- раскрытие регулируется уголовно-процессуальным правом, УПК, определяет условия, предмет и пределы доказывания, временные границы всего процесса, его главные и побочные задачи.

Перед решением задач необходимо уяснить следующее:

- характер криминалистических задач, их содержание в каждом конкретном случае зависит от особенностей события, тех последствий, которые оно порождает;

- все задачи, возникающие в расследовании, должны быть связаны между собой;

- каждая задача должна быть достаточно определенно сформулирована, если надо, зафиксирована, чтобы не забыть;

- любая задача, если она реальна, требует разрешения. Способы решения задач многообразны, они зависят от их содержания, особенностей преступления, опыта и возможностей следователя;

Должны быть сразу определены первостепенные и второстепенные задачи, общие и частные задачи, очередность их решения.

В любом виде деятельности - простом или сложном - человек неизбежно встречает некоторые препятствия на пути к достижению цели. Так, в раскрытии преступлений главным препятствием на пути к установлению истины по делу является отсутствие информации, ее недостаток, противоречия в показаниях свидетелей, обвиняемого, потерпевшего. Чтобы снять эти препятствия и достигнуть главной цели расследования, ставятся промежуточные задачи, решение которых позволяет восполнить пробелы в информации, устранить противоречия, разъяснить возникающие вопросы.

Чтобы преодолеть эти трудности, человек должен осознавать цель деятельности, представлять себе реальные способы ее достижения в пределах нормативов деятельности (временных, пространственных, нравственных, технических, социальных и других). Таким образом, надо усвоить, что необходимость преодоления каких-либо трудностей на пути к достижению цели деятельности порождает криминалистическую задачу.

В юридической литературе подобные задачи в зависимости от аспекта рассмотрения именуется по-разному: юридические, процессуальные,

криминалистические, следственные, экспертные, оперативные и т.п. [5, с. 45-46]. Вместе с тем, любая задача в первую очередь имеет информационную сущность, поскольку состоит в недостатке информации и решается лишь путем ее восполнения и переработки [10, с.16-19]. Постановка задачи предполагает:

- непосредственное ознакомление с конкретной ситуацией, либо с информацией о ней, либо то и другое:

- знание цели или комплекса целей деятельности. Применительно к расследованию - знание его целей;

- продвижение к желаемому результату деятельности;

- знание условий деятельности, нормативных предписаний уголовного и уголовно-процессуального права, подзаконных актов.

Постановка задачи - это мыслительная процедура. В зависимости от опыта, специальных познаний следователя, оперативного работника, сложности ситуации и других факторов постановка задачи или их комплекса может быть относительно простой процедурой, а может вызвать затруднения. Чтобы избежать затруднений криминалистика специально разрабатывает типовые задачи, которые могут возникать в типовых ситуациях.

Сложнее прогнозировать задачи, которые возникают в нештатных сложных ситуациях. Постановка задач в таких ситуациях зависит от способности следователя, оперативного работника правильно оценить ситуацию и характер возникающих в ней проблем. Для этого необходим профессиональный и жизненный опыт, знание криминалистики, права, социальной обстановке в регионе.

При расследовании контрабанды, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей, типичным является решение ряда тактических задач расследования, возникающих из сложившихся ситуаций.

1. Обнаружен факт легализации товара на территории Азербайджана. Необходимо установить место и время пересечения таможенной границы и

лиц, переместивших товар для установления точного срока уплаты таможенных платежей.

2. Обнаружен и изъят товар. Необходимо доказать факт уклонения от уплаты таможенных платежей за него. Эту задачу можно решить:

– посредством исследования механизма нарушения условий предоставленных льгот по таможенным платежам или требований таможенного режима;

– посредством исследования механизма произведенного таможенного оформления, в ходе которого размер платежей был занижен;

– посредством доказательства факта того, что таможенное оформление именно этого товара в Азербайджане не производилось, таможенные платежи не уплачивались;

– посредством исследования свойств самого товара от которых зависит размер таможенных платежей.

3. В наличии данные, указывающие на способ уклонения от уплаты таможенных платежей, товар не обнаружен. Необходимо достоверно определить точный размер неуплаченных таможенных платежей. По мнению И.П. Воробьева, эту задачу можно решить:

– если удастся обнаружить и исследовать сам товар;

– исследовав статус лиц, которые его перемещали через таможенную границу;

– изъяв и исследовав документы о движении товара между внешним и внутренним рынком [7, с. 201-202].

4. Данные о размере неуплаченных таможенных платежей и способе совершения преступления имеются. Виновное лицо скрывает свое отношение к перемещению товара. Необходимо установить лицо, реально переместившее товар, и лицо, организовавшее это деяние. По утверждению А. Берга и К. Стенфорда, для этого может быть необходимо решение следующих задач: установить перевозчика товара; установить лицо,

получившее товар со склада временного хранения; установить лицо, оплатившее покупку товара; установить факт и механизм использования наименования и реквизитов существующего юридического лица; установить факт и механизм незаконного создания (регистрации) юридического лица [2, с. 161-164].

5. Лицо, совершившее определенным способом уклонение от уплаты таможенных платежей, установлено, необходимо осуществить его розыск.

Из перечисленного наиболее актуальным, типичным, часто повторяющимся является решение следующих тактических задач:

а) установление места, времени и лица, перемещающего товар через таможенную границу Азербайджана;

б) определение точной суммы неуплаченных таможенных платежей;

в) установление способа совершения и сокрытия уклонения от уплаты таможенных платежей посредством анализа документов;

г) обнаружение и изъятие товаров, за которые не уплачены таможенные платежи.

д) преодоление противодействия расследованию.

Отдельной проблемой может явиться необходимость собирания криминалистически значимой информации о деянии, при совершении которого использовались компьютерная техника, электронная почта и т.д.

Перечисленные задачи решаются посредством организации и проведения следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий, тактических операций. В.Е. Корноухов справедливо отмечает, что в силу общности задач предварительного следствия имеется система тактических задач, общих для всех классов, – проверка первичных материалов о преступлении при решении вопроса о возбуждении уголовного дела; исследование личности обвиняемого; нейтрализация противодействия со стороны заинтересованных лиц. Способы решения типичных тактических задач расследования часто повторяются. Накопленный опыт в этом вопросе должен творчески использоваться [11, с. 19-26].

Установление места, времени и лица, перемещающего товар через таможенную границу, часто является ключевой задачей расследования, потому что таможенное законодательство связывает срок уплаты таможенных платежей и подачи таможенной декларации с моментом предоставления товаров таможенному органу в месте доставки, срок которого зависит от места и времени пересечения таможенной границы. Как утверждает Л. Винтер, эта задача должна решаться даже тогда, когда в таможенных документах имеются данные о месте и времени пересечения границы, т.к. они могут быть сфальсифицированы посредством подлогов [6, с. 196].

Первоначальные данные о перемещении всех товаров заносятся в журналы учета таможенного органа. Учет товаров осуществляется во многом по транспортным средствам, на которых они перевозятся, поэтому, по мнению А.И. Угрюмовой и И.С. Угрюмова, для уточнения и проверки факта ввоза, вывоза целесообразно запросить одновременно таможенный орган на границе, транспортную организацию (таможенного перевозчика, автохозяйство, железную дорогу, авиакомпанию), иные государственные органы, осуществляющие контроль в пункте пропуска (органы транспортной инспекции, пограничной службы, санитарного контроля, и т.п.), предприятия околотаможенной сферы (таможенного брокера) [14, с. 119-120]. В зависимости от стадии уголовного процесса информационное взаимодействие с перечисленными субъектами может осуществляться в разных формах: простая переписка; требование о предоставлении документов, выемка. Предпочтительнее выемка оригиналов всех документов, касающихся искомых товаров, транспортных средств, лиц, их перемещающих. Сопоставив все полученные документы, изучив признаки подделки, порой удается установить серьезные противоречия, касающиеся качества, количества, времени, личности, а также получить образцы почерка причастных к преступлению лиц, прикрывающихся чужим именем. Та же, по сути, задача значительно усложняется, прежде всего, по времени и форме,

при взаимодействии с органами государств-членов СНГ. В этом случае необходимо немедленно подготовить и направить просьбу о правовой помощи.

Обращение к электронным базам часто не дает результата, потому что обработка большого информационного массива не может исключить сбоев и неточности. Поэтому большое значение имеет получение ориентирующей информации о том, в какой промежуток времени, от имени кого, на каком участке таможенной границы или в регионе деятельности какой таможни произошло перемещение.

Допросы свидетелей, тактически правильно и своевременно проведенные, помогут выяснить перечисленные обстоятельства и установить лицо, перемещающее товар. При этом важно уметь распознавать ложные показания.

Устанавливая лицо, перемещающее товар, следует разобраться в значении статуса лица в предмете доказывания по преступлениям данного вида.

Лицо, фактически перемещающее товары, не всегда является лицом, перемещающим товар по смыслу таможенного кодекса, а значит, и не всегда является декларантом. Таможенные же платежи обязан уплатить только декларант. Поэтому, формулируя поручение в другой орган, необходимо соотнести объем запрашиваемой информации с количеством лиц, фигурирующих в деле. Нельзя упускать из виду знакомых, супругов, сожителей, партнеров по бизнесу, коллег по работе, менеджеров и руководителей магазина, где приобретался товар, и т.д. Исследуя мотивацию этих субъектов, необходимо выдвинуть и проверить версию об их причастности к преступлению. Главным в понимании ситуации должно служить установление обстоятельства: кто получил выгоду от произошедшего перемещения товара через таможенную границу Азербайджана, и какую именно.



Осмотр товаров и транспортных средств может дать ценные сведения о лице, перемещающем товар, и месте пересечения таможенной границы. Например, при осмотре автомобилей, кроме прочего, необходимо обращать внимание на разного рода мелкие документы в салоне (квитанции, справки, записки, обрывки бумаги, газет и т.д.), используя их, можно выдвинуть и проверить версии о стране, в которой до этого эксплуатировался автомобиль, личности лица, перемещающего товар, о маршруте ввоза этого товара в Азербайджан.

Привлечение специалиста при осмотре товаров иногда крайне необходимо, это требует некоторых особенностей процессуального оформления результатов осмотра.

Гражданин А. ввез в Азербайджан в 2004 году четыре автомобиля «Мерседес». При таможенном оформлении во внутренней таможне в декларации указал объем двигателей автомобилей как 1600 куб. см., занизив, таким образом, размер таможенных платежей, исчисленных с кубического сантиметра объема двигателя. Через месяц после этого при повторном таможенном досмотре было установлено, что объем двигателей автомобилей не менее 4500 куб. см. А. заявил, что по его просьбе объем двигателей автомобилей до ввоза в Азербайджан был уменьшен до 1600 куб. см., а затем уже после таможенного оформления восстановлен до 4500 куб. см. А. предъявил при этом расписку третьего лица о выполнении данных работ. Из полученных данных следовало, что бортовые компьютеры контролируют объемы двигателей автомобилей с момента создания (1990 г.), объем двигателей с этого момента не изменялся и составлял 4500 куб. см. Специалист пояснил, что переоборудование двигателя неизбежно привело бы к поломке бортового компьютера и изменению его показаний. Факт занижения таможенных платежей был доказан [1].

Особенности осмотра документов, кроме прочего заключаются в методике анализа информации, содержащейся в них. Наибольшую сложность вызывает вопрос, какие документы изучать следователю и какие данные в

них необходимо проверять, прежде всего. По нашему мнению, следует различать первичные, вторичные и производные документы таможенного оформления и контроля. Первичные документы содержат информацию о первоначальном намерении или факте перемещения товара через таможенную границу и содержат отметки таможенного органа о пересечении границы или приеме этого документа. Вторичные документы не имеют отношения к пересечению границы, но предъявленные вместе с первичными так или иначе влияют на размер таможенных платежей, поскольку содержат информацию о статусе лица, перемещающего товар, или качествах, количестве самого товара. Производные документы оформляются при предоставлении первичных и вторичных документов в таможенных и других государственных органах.

Порядок изучения документов в целях обнаружения и расследования уклонения от уплаты таможенных платежей целесообразно построить в определенном порядке. Установление факторов, на основании которых могло произойти занижение таможенных платежей, производится в первую очередь.

Выяснение подлинности первичных документов поможет выяснить два главных обстоятельства. 1. Ввозился ли товар в той пограничной таможне, печати и штампы которой стоят на первичных документах, если да, то кем? 2. Подлинны или нет первичные документы на товар, представленные во внутреннюю таможню? Первая задача решается легко путем письменного запроса в пограничную таможню. Если там такие товары и документы не пересекали границу, то во и внутреннюю таможню предъявлены поддельные документы. В этом случае необходимо получить образцы печатей и штампов для сравнительного исследования, допросить должностных лиц – обладателей этих печатей и штампов, назначить трасологическую экспертизу с целью выяснения вопроса: оттиски подлинных или поддельных печатей и штампов стоят на предъявленных при таможенном оформлении документах о пересечении границы.

Гораздо сложнее решение второй задачи, для чего необходимо подготовить просьбу о правовой помощи в страну, где был выдан предъявленный документ на товар (инвойс, счет-фактура, сертификат, технический паспорт и т.д.). По мнению П.И. Язова, в ряде случаев, эту задачу можно решить посредством допроса владельца после технико-криминалистической экспертизы имеющихся документов, если получен образец, не вызывающий сомнений в его подлинности [15, с. 112-113].

Выяснение связи вторичных и первичных документов состоит в разрешении вопроса о том, влекло ли предоставление вторичных документов (о статусе лиц или качествах товара) законное решение таможенного органа об освобождении лица от уплаты таможенных платежей или об уменьшении их размера, с учетом факта подлинности или поддельности первичных документов о пересечении границы.

Обнаружение следов лица, совершившего уклонение от уплаты таможенных платежей, когда имело место таможенное оформление, осуществляется посредством почерковедческой экспертизы документов. Важнейший документ, указывающий на лицо, совершившее преступление, – опись документов, принятых к таможенному оформлению. Она содержит подпись лица, подавшего документы, и их перечень. Если лицо от имени, которого эта опись составлена, отрицает подлинность своей подписи на нем, следует получить у него образцы подчёрка и подписи, а также аналогичные образцы у всех причастных к делу лиц, в первую очередь получивших материальную выгоду от произошедшего. Назначенная и проведенная почерковедческая экспертиза должна дать ответ на вопрос, кто подписал опись и предъявил в таможенную службу документы, содержащие ложные сведения.

Вторичные документы могут отсутствовать тогда, когда товар не доставлен из пограничной таможни во внутреннюю. Первичные документы в этом случае можно получить только в пограничной таможне.

Таким образом, при исследовании документов важно сосредоточить внимание на изучении первичных документов о первоначальном намерении

или факте перемещения товара через таможенную границу, содержащих отметки таможенного органа о пересечении границы или приеме этого документа [3, с. 16-19].

Изучая фамилии и подписи в документах о перемещении товара через границу и его таможенном оформлении необходимо обращать внимание, одинаковы или нет подписи, выполненные от имени одного и того же лица.

Поддельные бланки характеризуются традиционными признаками подделки: нестандартным шрифтом, неровностью линий строки, неравномерностью интервалов между строками, словами и буквами, наличием в словах букв, разных по размеру и графическому начертанию, заменой одних букв другими, наличием перевернутых знаков, отклонением букв от вертикали или неравномерным их наклоном. Часто имеет место наличие номеров с количеством цифр, не совпадающим с оригиналом, признаки, свойственные цветным множительным аппаратам – зернистая структура штрихов, наличие дефектов, свойственных репрографии (прерывистость тонких штрихов, неровность краев штрихов, загрязнение между штрихами и полями документа) [12, с. 248-253]. Иногда поддельный бланк отличается от настоящего по виду печатной формы (высокая, плоская, глубокая), которой наносится серия или номер. Перечисленные признаки могут быть установлены при осмотре бланка через лупу.

Применительно к исследованию оттисков печатей и штампов необходимо изучать при осмотре следующие признаки: 1) соответствие рисунка букв рисунку типографского шрифта; 2) отсутствие в тексте грамматических ошибок; 3) равномерность интервалов между буквами и словами; 4) симметричность расположения фрагментов печати относительно ее основания; 5) наличие геометрически правильных окружностей и других фигур, центр которых должен находиться в одной точке; 6) расположение продольных осей букв по направлению радиусов внешней окружности.

Целесообразно применять при осмотре криминалистическую линейку или любую специальную линейку, например офицерскую, выполненную в

виде прозрачного пластмассового листа с нанесенными концентрическими окружностями, правильными геометрическими линиями. При наложении такой линейки на поддельный документ геометрические искажения форм печатей придут в несоответствие с шаблонами линейки. В этом случае в распоряжение эксперта направляют спорный документ и образцы подлинных печатей. Предоставляется несколько образцов с разной степенью нажима. Целесообразно, а часто и необходимо, представлять оттиск подлинной печати на подлинном документе того же времени. Для этого может быть произведена выемка документов о таможенном оформлении в архиве таможни, если проверяемые лица декларировали там товары. Там же могут быть получены образцы подлинных документов соответствующего времени изготовления.

При осмотре документов из арабских стран, как правило, это сертификаты на товары из Объединенных Арабских Эмиратов, желательно воспользоваться помощью переводчика - арабиста. Лица, подделывающие печати государственных органов этих стран, если они не являются их уроженцами, не могут соблюсти каллиграфию письма, что при прочтении, вернее при невозможности прочтения текстов печатей специалистом сразу выдает подделку.

В таможенном деле применяется так называемая «обводка» (когда инспектор заверяет своей печатью и подписью ту или иную информацию, он обводит ее текст в декларации ручкой и заверяет личной номерной печатью). Общие и особенные признаки «обводки» индивидуальны, так же как и признаки подписи, и могут быть идентифицированы. Несоответствие перечисленных признаков указывает на использование поддельного клише. Для осмотра оттисков целесообразно применять лупу и портативный ультрафиолетовый осветитель. Следует обращать внимание во всех документах предъявленных единовременно в таможню, содержание штампа таможни заполнено почерком одного должностного лица или нет [3, с. 19-22].

При осмотре товаров следует обратить внимание на средства их транспортировки и упаковку, отразить номера транспортных средств, их перевозивших, их отличительные признаки, изъять все имеющиеся пломбы, образцы ярлыков, упаковочных маркеров, подробно описать саму упаковку товара. Очень важно на этом этапе обнаружить и изъять индивидуальные следы, указывающие на людей: отпечатки пальцев на упаковке, следы обуви, частицы и обрывки одежды, т.е. получить доказательства причинной связи между действиями лиц и перемещением товаров через таможенную границу. Следующий этап закрепления следовой картины заключается в получении образцов товаров, предметов, веществ. При этом часто следует соблюдать специальные правила, например, при отборе проб жидкости из цистерны следует брать ее с нижнего, среднего и верхнего уровней в количестве не менее чем по одному литру. По мнению П.И. Комлева, при осмотре цистерн со спиртосодержащим и жидкостями обязательно указывать в протоколе температуру воздуха. Все изъятые упаковываются способом, исключающим доступ к нему без вскрытия ярлыка обеспечения сохранности с подписями лица, производившего осмотр, и двух понятых. Это необходимо для обеспечения относимости и допустимости данных предметов в качестве доказательств. Подобным образом должны быть переупакованы предметы, не изымаемые при осмотре [9, с. 201-202].

Как задача, определение точной суммы неуплаченных таможенных платежей обязательно. Это необходимо для квалификации деяния т.к. для состава преступления необходим значительный или крупный размер. В следственной практике данная задача может решаться несколькими способами. Один из ключевых вопросов расследования преступлений данного вида – дата расчета таможенных платежей Она зависит от способа совершения преступления. Возможны следующие варианты:

1. Расчет таможенных платежей на момент истечения срока подачи таможенной декларации. Дата расчета – до подачи или одновременно с принятием таможенной декларации, если декларация не была подана, то на

предельный день с момента представления товара таможенному органу. Если перемещение товаров через таможенную границу незаконно, то дни должны исчисляться со дня такого перемещения.

2. Расчет таможенных платежей на момент принятия декларации при ранее произведенном таможенном оформлении, если оформление состоялось с умышленным занижением таможенных платежей или без их уплаты. В этом случае новый расчет должен быть произведен без учета незаконно предоставленных льгот, неправильно примененного таможенного тарифа, без учета положений таможенного режима, требования которого нарушены, без учета ложных сведений о товарах или их владельцах.

3. Расчет платежей на момент нарушения условий предоставленной льготы по таможенным платежам. По мнению В.Ф. Тахмазова, для правильного расчета, который мог бы быть обоснован в судебном заседании, выполнившим его специалистам необходим ряд следующих данных. Код товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, который зависит от качеств самого товара (например, для автомобилей он зависит от времени с момента выпуска, объема двигателя, количества мест и т.д.); таможенная стоимость; страна происхождения товара, статус лиц, перемещающих товар через таможенную границу (юридическое или физическое, если физическое лицо, для коммерческих или личных целей, с предоставлением льгот или нет, лично или нет лицо перемещало товар через таможенную границу). Обязательна проверка факта таможенного оформления в том таможенном органе, куда товар направлялся, и, если такой факт имеет место, установление точной суммы недоплаченных таможенных платежей [13, с. 200-202].

Когда известна дата расчета платежей и обстоятельства, влияющие на их размер, целесообразен следующий порядок определения суммы таможенных платежей. 1. Осмотр товара, получение его образцов, если это необходимо. 2. Выемка всех товаросопроводительных документов на товар, особенно инвойсов, счетов-фактур, сертификатов страны происхождения. 3.

Получение ответа на запрос в подразделение товарной номенклатуры и страны происхождения товара точных данных о коде ТН ВЭД исследуемых товаров. 4. Получение ответа на запрос в подразделение контроля таможенной стоимости таможенного органа о методе, которым определялась таможенная стоимость, и ее величине. 5. Направление всех документов, полученных ранее, в отдел таможенных платежей для обоснованного расчета таможенных платежей, подлежащих уплате. При наличии сомнений окончательно параметры для расчета таможенных платежей и их сумму определяют специалисты таможенных органов [8, с. 211-214].

Преодоление противодействия расследованию преступных уклонений от уплаты таможенных платежей – это задача, о которой также следует постоянно помнить. Высокая степень материальной заинтересованности преступников обуславливает активное противодействие расследованию, направленное, прежде всего на получение обратно изъятого товара. Часто используются обман, инсценировки, лжесвидетельство, подлоги и подделки документов, мягкие и жесткие формы давления, связи в правоохранительных и других органах власти.

### **Библиография**

1. Архив Суда по тяжким преступлениям Азербайджанской Республики за 2005 г.
2. Берг А., Стенфоррд К. Контрабанда оружия: пресечение и расследование. Перевод с английского. М., Новый мир, 2007.
3. Берзинь О.А. Особенности технико-криминалистического исследования документов по делам о преступлениях и правонарушениях в таможенной сфере: Лекция. Н.Новгород, НА МВД РФ, 2001.
4. Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. М.: ЛексЭст, 2002.



5. Велиев Ф.Ф., Гаджиева Н.Г., Сулейманов Д.И., Ширалиева С.Д. Механизм преступления. Учебное пособие. Баку, БГУ, 1998.
6. Винтер Л. Современные способы борьбы с контрабандой. Перевод с англ., М. Новый мир, 2006.
7. Воробьев И.П. Расследование контрабанды нефтепродуктов. Караганда, Народ, 2008.
8. Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и «отмыванием» грязных денег: Методическое пособие. М., ЮНИТИДАНА, Закон и право, 2000.
9. Комлев П.И. Расследование контрабанды спирта. Волгоград, Граммота, 2007.
10. Коновалова В.Е. Версия: концепция и функции в судопроизводстве. Харьков, Консум, 2000.
11. Корноухов В.Е., Богданов В.М., Закатов А.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск: Издательство Красноярского университета, 1993.
12. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. Н. Новгород, Нижегород. ВШ МВД России, 1995.
13. Тахмазов В.Ф. Таможенные преступления: раскрытие и предупреждение. М., Стрeza, 2007.
14. Угрюмова А.И., Угрюмов И.С. Таможенные преступления. Казань, Ворожея, 2007.
15. Язов П.И. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей. М., Кульчевин и партнеры, 2008.