

Правовое регулирование в сфере таможенных отношений

УДК 343.53 : 339.543

ОСОБЕННОСТИ КВАЛИФИКАЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А.Б. Вобликов, Н.А. Вобликова

ФБГОУ ВПО «Тверской государственный университет»

Рассматриваются актуальные проблемы квалификации таможенных преступлений в сфере экономической деятельности. Авторами предлагаются критерии, в соответствии с которыми преступления могут быть отнесены к таможенным, и особенности квалификации этих преступлений на примере незаконного образования юридического лица и незаконного использования с этой целью документов, легализации (отмывания) денежных средств и имущества.

***Ключевые слова:** квалификация преступлений, таможенные преступления в сфере экономической деятельности, незаконное образование юридического лица, незаконное использование документов с целью образования юридического лица, легализация (отмывание) денежных средств и имущества.*

Вопросы квалификации таможенных преступлений в сфере экономической деятельности являются весьма актуальным по ряду причин.

Одна из причин – существенные изменения в уголовном и уголовно-процессуальном законодательстве, внесенные Федеральными законами России от 07.12.2011 № 420 ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»³⁴ и от 28.06.2013 № 134 ФЗ (УПК РФ с изменениями от 3.02.2014 г.)³⁵.

Действующие уголовно-процессуальные нормы возлагают на таможенные органы производство неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, ранее не входивших в сферу правоохранительной деятельности таможенных органов.

³⁴ Федеральный закон от 07.12.2011 № 420 ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» ст.4 // СПС «КонсультантПлюс»

³⁵ Федеральный закон от 26.06. 2013 №134 (ред. от 21.07.2014) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» ст. 16 // СПС «КонсультантПлюс»

К таким преступлениям, в случае выявления их таможенными органами, относятся, в частности, незаконное образование юридического лица и незаконное использование с этой целью документов (ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств и имущества (ст.ст.174,174.1 УК РФ)³⁶.

Исследованию особенностей квалификации этих, сравнительно новых для таможенной сферы составов преступлений, должного внимания до настоящего времени не уделялось.

Следует отметить, что термин «таможенные преступления»³⁷, используется в научной и учебной литературе наравне с терминами «преступления в таможенной сфере» и «преступления в сфере таможенного дела». Рассмотрение вопросов соотношения содержания этих терминов не входит в задачу настоящего исследования, все они имеют право на существование. В заголовок статьи вынесен термин «таможенные преступления в сфере экономической деятельности», так как исследуются составы преступлений, предусмотренные главой 22 Уголовного кодекса РФ «Преступления в сфере экономической деятельности».

Рассмотрим особенности квалификации незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст.173.1 УК РФ)³⁸.

Незаконное образование юридического лица через подставных лиц выявляется таможенными органами при осуществлении различных форм таможенного контроля, прежде всего при проверке документов и сведений. Незаконно образованное юридическое лицо может быть использовано в целях нарушения таможенных правил или совершения преступлений в таможенной или иной сфере.

Понятие юридического лица как коммерческой или некоммерческой организации, а также форм этих организаций содержится в нормах гражданского законодательства - главе 4 ГК РФ.

Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99 ФЗ, в главу 4 ГК РФ внесены существенные изменения, вступившие в силу с сентября 2014 г.

Это второе обстоятельство, свидетельствующее о своевременности и актуальности исследования.

В соответствии с действующими нормами юридическое лицо – имеющая обособленное имущество организация, способная приобретать

³⁶ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (действующая редакция на 22.10.2014) ст.157 //СПС «КонсультантПлюс»

³⁷ Александрова Н.С. Таможенные преступления (криминологические и уголовно-правовые аспекты): Учебное пособие. - СПб.: РИО СПб. фил. РГА, 2003.

³⁸ Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»// СПС КонсультантПлюс

и осуществлять гражданские права от своего имени, выступать в суде в качестве ответчика или истца. Для юридического лица обязательным признаком является организационно – правовая форма, в которой оно зарегистрировано в едином государственном реестре (ст. 48 ГК РФ).

Именно с момента регистрации в едином государственном реестре возникает правоспособность юридического лица. Юридическое лицо может быть зарегистрировано в качестве публичного общества или непубличного общества.

В организационно-правовых формах хозяйственных товариществ и обществ, крестьянских и фермерских хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий могут создаваться юридические лица – коммерческие организации

Значительно более широкий спектр организационно-правовых форм юридических лиц – некоммерческих организаций, кооперативы, общественные организации, ассоциации, товарищества, общины, фонды, учреждения, автономные некоммерческие организации, религиозные организации, публично-правовые компании.

Следует отметить, что вопросы создания или реорганизации отдельных видов организаций (коммерческих и иных), регламентированы не только названными нормами ГК РФ, но и другими нормативными правовыми актами, также претерпевшими изменения³⁹.

Необходимо уточнение термина «подставные лица» применительно к квалифицируемому преступлению.

Понимание подставных лиц в соответствии с примечанием к ст.173.1 УК РФ как лиц, являющихся учредителями или участниками юридического лица или органами управления юридического лица, путем введения в заблуждение которых, было образовано (создано, реорганизовано), юридическое лицо, вызывает ряд вопросов.

Если перечень указанных лиц вполне можно ограничить перечисленными в соответствующих статьях Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ред. от 21.07.2014 г., то факт введения в заблуждение этих лиц при образовании и регистрации юридического лица подлежит доказыванию. Во-первых, необходимо установить невиновное участие этих лиц в совершении действий, которые привели к образованию юридического лица, исключив соучастие. Во-вторых, выяснить способы и средства, позволившие виновным ввести этих лиц в заблуждение, если они или другие лица с их ведома (или без такового)

³⁹ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ред. от 21.07.2014 г. //СПС «КонсультантПлюс»

выступили в качестве заявителей. В-третьих, решить вопрос о совершении лицом посредственного исполнения преступления в случае, если действия по изготовлению необходимых для регистрации юридического лица документов, представление их для регистрации, совершено лицом, не осведомленным о незаконном характере этих действий.

Очевидно, что образование юридического лица невозможно просто в результате введения в заблуждение учредителей, участников и органов управления регистрируемого юридического лица. Образованию юридического лица должны предшествовать действия виновного, обманом получившего необходимые для регистрации документы, получение у них обманным путем подписи под заявлением и другими документами, иные подобные действия.

Образование юридического лица сопровождается совершением ряда действий, которые перечислены выше (введение в заблуждение учредителей и иных лиц, изготовление документов, представление документов в регистрирующий орган). Моментом окончания преступления является регистрация юридического лица.

Соответственно, незавершенная помимо воли виновного регистрация при условии выполнения направленных на это действий, может быть квалифицирована как покушение на совершение преступления.

Использование поддельных или похищенных паспортов для регистрации юридического лица состава данного преступления не образуют, т.к. лица не были введены в заблуждение о целях использования паспорта.

Преступление, предусмотренное ст. 173.1 УК РФ с субъективной стороны характеризуется прямым умыслом и может быть совершено общим субъектом.

В качестве, обстоятельства, квалифицирующего данный состав преступления, предусмотрено использование лицом своего служебного положения.

Субъектами, использующими свое служебное положение, могут быть не только должностные лица, государственные служащие, муниципальные служащие, которые должностными лицами не являются, но и осуществляющие управленческие функции в коммерческой или иной организации лица, при условии возможности при реализации полномочий, влиять на подчиненных или подконтрольных лиц, обязывая их к совершению определенных действий.

Квалифицирующим признаком незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица признается также, его совершение группой лиц по предварительному сговору. Следует отметить, что для квалификации по этому признаку, необходимо доказывание совершения совместных, по предварительному сговору действий соучастников, на-

правленных на введение лиц, являющихся учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица в заблуждение для достижения преступной цели.

Дополнительная квалификация может потребоваться, если при совершении данного преступления с целью его облегчения или сокрытия подделаны, изготовлены или сбыты документы, штампы, печати, бланки (ч. 2 ст. 327 УК РФ), либо совершен служебный подлог (ст. 292 УК РФ).

В чем выражается специфика квалификации незаконного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 УК РФ)?⁴⁰

В диспозиции ст. 173.2 УК РФ достаточно четко определен круг документов, которые могут незаконно использоваться для организации юридического лица – это документы удостоверяющие личность и доверенность.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»⁴¹, в государственный реестр при регистрации юридического лица представляются паспортные данные лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности или данные иных документов удостоверяющих личность. В качестве иных документов могут быть представлены удостоверение личности военнослужащего, заграничный паспорт.

Доверенность – это письменное уполномочие, которое выдается одним лицом другому для представительства перед третьими лицами. Доверенность на совершение сделки, в соответствии с ч. 1 ст. 185 ГК РФ, представляемый может передать третьему лицу непосредственно. Доверенность на регистрацию юридического лица должна быть заверена нотариально.

Круг лиц, чьи паспортные данные должны быть представлены в государственный регистрационный орган, определен перечнем заявителей о регистрации юридического лица. Это руководитель постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, учредитель или учредители регистрируемого юридического лица, руководитель юридического лица, являющийся его учредителем, конкурсный управляющий и иные лица.

⁴⁰ Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»

⁴¹ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ред. от 21.07.2014 г. // СПС «КонсультантПлюс»

Документы и доверенность может быть переданы не только лично, но и через посредников. Квалификация действий посредников в качестве пособников не требуется.

При квалификации преступления по ст.173.2 УК РФ необходимо учесть такой важный момент, как необходимость наличия у лица, представившего или приобретшего документы, цели совершения преступления с использованием этого документа. При этом круг таких преступлений ограничен незаконными финансовыми и денежными операциями и сделками с имуществом. Между тем, действия по использованию документов в преступных, не входят в объективную сторону преступления, предусмотренного ст.173.2 УК РФ и подлежат самостоятельной квалификации.

В связи с изложенным, преступление, предусмотренное ст.173.2 УК РФ окончено с момента представления документа или вручения доверенности лицу которое собирается использовать их в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.

Для точной квалификации необходимо раскрыть указанные в диспозиции понятия финансовых операций, сделок с денежными средствами и иным имуществом.

Финансовые операции это любые операции с финансовыми средствами, если они сопряжены с переходом прав. Это операции платежа, ввоз и вывоз, а также пересылка финансовых средств, получение и предоставление финансовых кредитов, операции связанные с движением капитала, переводы неторгового характера – заработной платы, алиментов, пенсий, наследства, переводы в оплату права собственности на недвижимое имущество, вложения средств в уставный капитал организаций для извлечения доходов, приобретение ценных бумаг, удостоверение или регистрация сделок по получению, отчуждению, выплате, обмену и хранению финансовых средств.

При этом финансовые операции могут быть осуществлены гражданами и юридическими лицами в любой форме и любым способом.

В качестве примера сделок с денежными средствами и имуществом, можно привести такие сделки как дарение или наследование.

Предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, для образования юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом, следует квалифицировать как совершенное с прямым умыслом при условии того, что лицо не только осознает, что документы предназначены для регистрации юридического лица, но и то, что это лицо соз-

дается для совершения связанных с финансовыми операциями, сделок с денежными средствами или с имуществом преступлений.

Впрочем, если лицо осведомлено в полной мере о том конкретном преступлении, для совершения которого создается юридическое лицо, его действия следует квалифицировать как соучастие в этом преступлении. Поэтому квалификация деяния по ч. 1 ст. 173.2 УК РФ возможна лишь при общей, неконкретной осведомленности лица о предстоящих неправомерных действиях.

Для данного преступления характерен общий субъект.

Действия по приобретению документов, удостоверяющих личность, включает возможность получения их на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, завладение им путем обмана или злоупотребления доверием и, в момент завладения документом, преступление считается оконченным.

Однако, помимо приобретения документа, частью 2 ст. 173.2 УК РФ предусмотрено использование персональных данных, полученных незаконным путем.

Персональными данными, в соответствии с Федеральным Законом «О персональных данных»⁴², является любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных). Разумеется, это широкое понятие, включающее биометрические и иные данные.

Для квалификации преступления имеет значение только персональные данные, которые используются для образования юридического лица.

Важно, при квалификации преступления, обратить внимание на то, что в сентябре 2014 г. вступила в силу новая редакция главы 4 ГК РФ⁴³. В связи с этим изменен Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»⁴⁴.

Теперь законом предусмотрена возможность использования при регистрации юридических лиц электронной формы документов, подписанных электронной подписью.

То есть, персональные данные для образования юридического лица могут быть получены как из приобретенных документов, так и из иных

⁴² Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (в ред. от 25.07.2011) // СПС «КонсультантПлюс»

⁴³ Гражданский кодекс РФ с изменениями, внесенными Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ (гл.4) // СПС «КонсультантПлюс»

⁴⁴ Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ред. от 21.07.2014 г// СПС «КонсультантПлюс»

источников – общедоступных информационных телекоммуникационных систем, сети Интернет.

Реализация умысла на использование персональных данных, полученных незаконным путем, для образования юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом, будет осуществлена только при представлении таких данных в регистрирующий орган. Именно с этого момента преступление окончено.

С субъективной стороны имеется прямой умысел, направленный на образование юридического лица для совершения преступлений связанных с финансовыми операциями, сделок с денежными средствами или с имуществом, и (или) использовать персональные данные для подготовки и образования юридического лица в указанных выше целях.

Причем, если речь идет об использовании персональных данных, – субъект преступления может быть специальным, наделенным управленческими полномочиями в организации, а при приобретении документа, удостоверяющего личность, для образования юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом – субъект преступления общий.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ), заключается в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом, что следует из диспозиции этой статьи Особенной части УК РФ⁴⁵ в ред. Федерального закона от 28.06.2013 № 134 ФЗ

Понятие имущества весьма широко и разнородно.

Для определения понятия имущества необходимо обратиться к положениям ГК РФ в редакции 2014 г., которые раскрывают содержание вещей как объектов гражданских прав. К ним относятся наличные и безналичные денежные средства, ценные бумаги, права на имущество и на результаты работ, результаты интеллектуальной деятельности и иные, указанные в ст. 128 ГК РФ.

⁴⁵ Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 03.12.2012), с изменениями, вступившими в силу 4 июня 2014 г.// СПС «КонсультантПлюс»

Недвижимые вещи, т.е. недвижимое имущество – это земельные участки, участки недр, здания, сооружения, воздушные и морские суда, космические объекты и некоторые другие виды имущества (ч. 1 ст.130 ГК РФ).

Соответственно, не являющиеся недвижимым имуществом, относятся к имуществу движимому (ч.2 ст.130 ГК РФ). Ценные бумаги и деньги также являются движимым имуществом.

Для правильной квалификации преступления надо определить, какие действия следует понимать как финансовые операции и другие сделки с имуществом и денежными средствами. К финансовым операциям относятся любые операции с финансовыми средствами, если они сопряжены с переходом прав. Это операции платежа, ввоз и вывоз, а также пересылка финансовых средств, получение и предоставление финансовых кредитов, операции связанные с движением капитала, переводы неторгового характера – заработной платы, алиментов, пенсий, наследства, переводы в оплату права собственности на недвижимое имущество, вложения средств в уставный капитал организаций для извлечения доходов, приобретение ценных бумаг, удостоверение или регистрация сделок по получению, отчуждению, выплате, обмену и хранению финансовых средств.

При этом, финансовые операции могут быть осуществлены гражданами и юридическими лицами в любой форме и любым способом.

Для других сделок с денежными средствами или имуществом характерна направленность на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей в отношении этих объектов (наследование, дарение и т.п.)

Множественность эпизодов для квалификации преступления по ст.174 УК РФ не обязательна. Достаточно одной финансовой операции или другой сделки с имуществом, приобретенным преступным путем.

Квалификация преступления по ст.174 УК РФ возможна лишь при условии, что имущество, о котором идет речь в диспозиции статьи, приобретено преступным путем, то есть путем совершения деяния, предусмотренного диспозицией статей Особенной части УК РФ. Лицо, совершившее это приобретение имущества преступным путем, может быть не установлено, либо установлено лицо, но истекли сроки давности привлечения к уголовной ответственности, либо приговор в отношении этого лица не вступил в законную силу. Все перечисленные обстоятельства не влияют на квалификацию преступления по ст.174 УК РФ.

Приобретение имущества вследствие совершения административного правонарушения (нарушения таможенных правил, налогового законодательства и пр.) для целей данной статьи значения не имеют.

Совершенно необязательно, чтобы лицо было детально осведомлено о том, в результате какого именно преступления денежные средства или имущество, были приобретены, и при каких обстоятельствах это преступление было совершено.

Квалификация действий лица по ст. 174 УК РФ возможна лишь при достоверной осведомленности лица о том, что денежные средства или имущество были приобретены преступным путем и, при этом, лицо совершило действия, направленные на придание владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и имуществом правомерного вида.

В зависимости от конкретных обстоятельств, преступление может быть квалифицировано как продолжаемое.

Квалификация действий лица по ст. 174 УК РФ возможна лишь при достоверной осведомленности лица о том, что денежные средства или имущество были приобретены преступным путем.

Поскольку при этом, лицо совершило действия, направленные на придание владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и имуществом правомерного вида, субъективная сторона данного преступления – прямой умысел

Субъектом преступления является лицо непосредственно или от имени юридического лица совершившее финансовые операции и сделки с имуществом, добытым преступным путем другими лицами. Следовательно, субъект данного преступления – специальный.

К лицам, использующим свое служебное положение, относятся должностные лица, а также, лица, которые наделены правом осуществления управленческих функций в коммерческих организациях и других предприятиях. В случае соучастия в совершении данного преступления нотариуса, его действия надлежит квалифицировать дополнительно как злоупотребление полномочиями частным нотариусом (ст.202 УК РФ).

Совершение данного преступления группой лиц по предварительному сговору характерно тем, что лицо, добывшее имущество преступным путем, может быть организатором финансовых операций и других сделок в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

При квалификации совершения преступления организованной группой, в случае участия в ней лиц, не обладающих признаками специального субъекта, дополнительной квалификации их действий в качестве соучастников не требуется⁴⁶.

⁴⁶ Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 23 от 18.11.2004 г. «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании)

Вышеуказанные особенности в полной мере следует учитывать при квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст.174.1 УК РФ)

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации. – М.: Проспект, 2014.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (действующая редакция на 22.10.2014) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Гражданский кодекс РФ, с изменениями, внесенными Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99 ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
4. Федеральный закон от 07.12. 2011 г. № 419-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»
5. Федеральный закон от 07.12.2011 № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»
6. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 03.12.2012), с изменениями, вступившими в силу 4 июня 2014 г. // СПС «КонсультантПлюс»
7. Федеральный закон от 26.06. 2013 №134 (ред. от 21.07.2014) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // СПС «КонсультантПлюс»
8. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в ред. от 21.07.2014 г. // СПС «КонсультантПлюс»
9. Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 23 от 18.11.2004 г. «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств и имущества, приобретенного преступным путем» // СПС «КонсультантПлюс»
10. Александрова Н.С. Таможенные преступления (криминологические и уголовно-правовые аспекты): Учебное пособие. - СПб.: РИО СПб. фил. РТА, 2003.

денежных средств и имущества, приобретенного преступным путем» // СПС «КонсультантПлюс»

FEATURES QUALIFICATION OF CUSTOMS OFFENCES IN THE SPHERE OF ECONOMIC ACTIVITY

A. B. Voblikov, N. A. Voblikova

Tver state University

Discusses actual problems of qualification of customs offences in the sphere of economic activity. The authors proposed criteria, according to which crimes can be attributed to customs, and peculiarities of the qualifications of these crimes on the example of the illegal legal entity and misuse with this purpose, documents, legalization (laundering) of monetary funds and property.

Keywords: *qualification of crimes, customs offences in the sphere of economic activity, illegal legal entity, illegal use of documents for legal entity, the legalization (laundering) of monetary funds and property.*

Об авторах:

ВОБЛИКОВ Андрей Борисович – кандидат философских наук, доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права Тверского государственного университета (170100, г.Тверь, ул. Желябова, д.33); e-mail: jurfaktver_nauka@mail.ru

VOBLIKOV Andreih - Ph.D., assistant professor of constitutional, administrative and customs law Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabov d.33); e-mail: jurfaktver_nauka@mail.ru

ВОБЛИКОВА Наталья Алексеевна – доцент кафедры экономики и управления производством Тверского государственного университета (170100, г. Тверь, ул. Желябова, д. 33)

VOBLIKOVA Natalia - an assistant professor of economics and management of Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabova, d. 33)

Вобликов А.Б., Вобликова Н.А. Особенности квалификации таможенных преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2015. № 1. С. 206 – 217.