

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический факультет

Кафедра
«Правоохранительная деятельность»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему

Особенности расследования незаконного предпринимательства

Студент _____ Чернов Данила Александрович
(подпись, дата)

Научный руководитель _____ Шоронов О.В.
(подпись, дата)

Нормоконтролёр _____ Битюцкий Е.В.
(подпись, дата)

Рецензент Начальник отдела по борьбе с незаконным оборотом наркотиков
каннабисной группы УНК УМВД России по Пензенской области, майор
полиции _____ Тюрин М.С.

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от ____ № ____).

Заведующий кафедрой _____ Свечников Н.И.
(подпись)

Работа защищена с оценкой _____ (протокол ГЭК от ____ № ____).

Секретарь ГЭК _____ Шихалеева Т.В.
(подпись)

Пенза 2017

Оглавление

Введение	3
1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства	7
1.1. Проблемные аспекты уголовно-правовой характеристики незаконного предпринимательства	Ошибка! Залка не определена.
1.2. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства ...	7
2. Особенности организации расследования незаконного предпринимательства	29
2.1. Тактика следственных действий на первоначальном этапе	Ошибка! Залка не определена.
2.2. Тактика следственных действий на последующем этапе	44
Заключение	55
Список литературы	55

Введение

Актуальность темы исследования. Преступления в сфере экономической деятельности на данный момент довольно распространены. Общественная опасность этих преступлений состоит в следующем. В результате посягательств на экономические интересы государства и других субъектов, которые связаны с предпринимательской деятельностью, этим сторонам причиняется вред. Незаконное предпринимательство – один из видов подобных преступлений. Статья 171 Уголовного Кодекса РФ предусматривает ответственность за незаконное предпринимательство.

За 2016 год правоохранительными органами было выявлено порядка 107,3 тыс. преступлений экономической направленности, удельный вес которых в общей сумме зарегистрированных преступлений составил 5,0%. Материальный ущерб от совершенных преступлений (по оконченным уголовным делам) составил 194,56 млрд. руб.

При квалификации деяний, предусмотренных ст. 171 УК РФ, судебно-следственная практика испытывает некоторые трудности. Они вызваны следующими причинами: бланкетным характером диспозиции, неоднозначным характером рекомендаций, которые содержатся в официальных источниках и научных трудах по изучению данного преступления, как в целом, так и в части его признаков.

Что касается рекомендаций по методике расследования незаконного предпринимательства, то встречаются они довольно редко - их практически нет.

В данном направлении наиболее важны те рекомендации, которые касаются первоначального этапа расследования. Как показывает практика, большая доля ошибок, напрямую влияющих на результаты следствия и судопроизводства, допускаются как раз на этой стадии. Часть из них позже исправить практически невозможно.

В этой связи актуальность темы исследования представляется очевидной.

Степень разработанности темы исследования. В последнее время многие ученые-юристы касаются тематики, связанной с незаконным предпринимательством. Достаточно хорошо были исследованы вопросы, посвященные уголовно-правовой характеристике в научных трудах Л.С. Аистовой, В.П. Верина, О.Б. Гусева, Б.Д. Завидова, А.П. Короткова, И.А. Попова, В.И. Сергеева. Некоторые вопросы криминалистической характеристики и методики расследования изложены в исследованиях Б.В. Волженкина, Т.О. Катаевой, В.А. Колосовского, В.В. Ларичева, Н.А. Лопашенко. Но целый перечень криминалистических и уголовно-правовых аспектов продолжает оставаться проблемным или спорным в криминалистике и юридической практике, создает затруднения в правоприменительной практике и нуждается во всестороннем научном изучении и разрешении.

Предметом исследования являются закономерности способов расследования незаконного предпринимательства, включающие тактику производства и применение следственных и процессуальных действий к различным этапам расследования.

Цель и задачи исследования. Цель дипломной работы заключается в том, чтобы, исходя из правового происхождения незаконного предпринимательства, выявить особенности расследования, а также полученного в этой сфере опыта сотрудников правоохранительных органов. Эта цель достигалась решением ряда следующих задач:

- обобщения практики и уточнения криминалистической характеристики незаконного предпринимательства, исследования ее элементов, их связи и влияния между собой;
- выявления недочетов при расследовании незаконного предпринимательства;
- определения действий следователя по расследованию незаконного предпринимательства на первоначальном этапе, построению характерных следственных ситуаций, появляющихся на данном этапе расследования;

- разработки тактики проведения первоначальных следственных и процессуальных действий;
- анализа следственных ситуаций, происходящих на следующем этапе расследования незаконного предпринимательства;
- разработки тактики следственных действий, производимых на последующем этапе расследования.

Методология исследования. Методологическую основу исследования составили положения диалектического метода познания, способные показать взаимную связь теории и практики, а также формы и содержания предмета исследования.

Теоретической основой исследования стало законодательство разных отраслей права, изучение, обобщение и анализ литературы в области экономической теории, финансов, судебной бухгалтерии, логики, уголовного права, уголовного процесса.

Теоретическая и практическая важность исследования заключается в толковании рекомендаций, направленных на улучшение и эффективность расследования незаконного предпринимательства. Сформулированные по итогам исследования выводы и предложения могут быть задействованы в преподавании таких курсов, как «Прокурорский надзор», «Криминалистика», а также курсов уголовно-правовой специализации юридических факультетов и вузов.

Структура работы обусловлена рядом исследуемых проблем. Дипломная работа состоит из введения, двух разделов, включающих 4 (четыре) подраздела, заключения и списка литературы.

1. Уголовно-правовая и криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства

1.1. Проблемные аспекты уголовно-правовой характеристики незаконного предпринимательства

Предпринимательство – достаточно новое явление для современной России. История современного российского предпринимательства берет свой отсчет с 1 января 1991 года, когда вступил в законную силу Закон РСФСР от 25 декабря 1990 года «О предприятиях и предпринимательской деятельности».

Энциклопедический словарь предпринимателя трактует понятие «предпринимательство» как «деятельность граждан, осуществляемая инициативно и самостоятельно, направленная на получение прибыли либо личного дохода, совершаемая от своего имени, под свою имущественную ответственность или от имени юридического лица и под его ответственность. Предприниматель вправе осуществлять любые виды хозяйственной деятельности, которые не запрещены законом, в том числе коммерческое посредничество, торговую, консультационную и иную деятельность, а также различные операции с ценными бумагами».¹

«Конституция Российской Федерации закрепляет в статье 34 право на свободное использование своих умений и имущества для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности. Экономическая деятельность, которая направлена на монополизацию и недобросовестную конкуренцию, запрещается».²

Указанное выше право распространяется на широкий круг субъектов, в который входят:

1. граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица с двойным гражданством (бипатриды);

¹ Энциклопедический словарь предпринимателя. М.: Аякс-пресс, 2002. С. 33.

² Российская Федерация. Конституция (1993) // Российская газета. 1993. № 237.

2. юридические лица, предприниматели, семьи и иные общины, осуществляющие деятельность, связанную с коллективным предпринимательством без приобретения статуса юридического лица.

Эти субъекты равны перед судом и законом, и ущемление их прав запрещается.

Ответственность за незаконное предпринимательство предусмотрена статьей 171 Уголовного кодекса Российской Федерации. В диспозиции данной статьи указано, что занятие предпринимательской деятельностью без регистрации либо без лицензии в случаях, когда получение такой лицензии необходимо, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству. Либо в тех случаях, когда совершенное деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

В санкции прописаны следующие меры наказания за данное деяние:

- 1) штраф в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы либо иного дохода осужденного за период до двух лет;
- 2) обязательные работы на срок до четырехсот восьмидесяти часов;
- 3) арест на срок до шести месяцев.

Если имеет место квалифицированный состав, а именно, преступление совершено организованной группой, либо сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере, – то предусмотрены такие наказания, как:

- 1) штраф в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей; также штраф может быть установлен в размере заработной платы или какого-либо иного дохода осужденного за период времени от одного года до трех лет,
- 2) принудительные работы на срок до пяти лет;
- 3) лишение свободы на срок до пяти лет, включая штраф в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового».¹

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 7.03.2017) // СЗ РФ. 17.06.1996. № 25. Ст. 2954.

Объект незаконного предпринимательства – это принцип законности экономической деятельности. Он означает, что экономическая деятельность осуществляется в соответствии с российским законодательством (в том числе, с отраслевым законодательством) и не должна противоречить ему.

Уголовная ответственность за данное преступление возможна только тогда, когда предметом преступления выступает предпринимательская деятельность, которая может быть зарегистрирована в действительности. В соответствии с п. 1 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем»¹ при разрешении вопроса о том, имеют ли место в действиях лица признаки состава преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, судам необходимо выяснять, имеют ли соответствие данные действия указанным в п. 1 ст. 2 ГК РФ признакам предпринимательской деятельности, направленной на регулярное получение прибыли от пользования имуществом, выполнения работ, продажи товаров, или оказания услуг, которая осуществляется лицом, зарегистрированным в законном порядке в качестве индивидуального предпринимателя, на собственный риск и самостоятельно.

В тех ситуациях, когда лицо, которое не было зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя, приобрело для личных нужд жилое помещение, другой объект недвижимости, получило по договору дарения либо путем получения наследства, но в связи с отсутствием необходимости в использовании этого имущества на время сдало его в аренду или внаем и в результате сделки гражданско-правового характера получило доход (в том числе в крупном или особо крупном размере), то деяния лица не охватываются составом незаконного предпринимательства. Если указанное лицо получает доход, при этом уклоняется от уплаты облагаемых налогов или

¹ О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 № 23 (ред. от 7.07.2015) // Бюллетень Верховного Суда РФ. № 1.2005.

сборов, в его деянии при наличии к тому оснований имеют место признаки состава преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ.

Если лицо имеет определенную цель – а именно, получение дохода, осуществляет противозаконные действия, ответственность за которые установлена иными статьями УК (к примеру, незаконно изготавливает огнестрельное оружие и боеприпасы, продает наркотические средства, психотропные вещества и их аналоги), то совершенное деяние дополнительной квалификации по ст. 171 УК РФ не требует.

Объективная сторона состава преступления заключается в незаконном предпринимательстве, т.е. в занятии инициативной самостоятельной деятельностью, совершаемой на свой риск и имеющее своей целью регулярно получать прибыль от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, самостоятельно, на незаконных основаниях.

Незаконное предпринимательство может выявляться в осуществлении незарегистрированной предпринимательской деятельности; без специального разрешения (лицензии), когда оно необходимо.

«Состав преступления, предусмотренного в ст. 171 УК РФ, материальный в тех случаях, когда причинен крупный ущерб гражданам, организациям или государству».¹

Состав данного преступления – формальный в тех случаях, когда незаконное предпринимательство было сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

Осуществляться предпринимательская деятельность без регистрации будет в тех случаях, когда лицо:

– «занимается предпринимательской деятельностью, при этом не создавая юридическое лицо, либо создает коммерческую организацию, не обращаясь за регистрацией;

¹ Бриллиантов А.В. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 2 т. (постатейный) (2-е издание). М.: Проспект, 2015. С. 273.

- занимается предпринимательской деятельностью, но не дожидается принятия решения о регистрации;
- получило законный либо незаконный отказ в государственной регистрации, но несмотря на это продолжает осуществлять предпринимательскую деятельность».¹

При любой ситуации для наличия данной формы незаконного предпринимательства нужно установить факт отсутствия в едином государственном реестре для юридических лиц записи о создании либо ликвидации юридического лица. Также этот факт необходимо установить и в отношении индивидуальных предпринимателей. Отсутствие в едином государственном реестре для индивидуальных предпринимателей записи о приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя либо записи о прекращении деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Если лицу незаконно отказали в государственной регистрации, то оно должно прекратить предпринимательскую деятельность, а незаконное решение обжаловать в суд. Так как, согласно Гражданскому кодексу РФ, лицо вправе заниматься предпринимательской деятельностью только после того, как эта деятельность будет государственно зарегистрирована.

Законодатель намеренно приводит термин «деятельность». Если лицо осуществило всего одну операцию, например, торговую, не поставив себе цель заниматься в дальнейшем торговой деятельностью, оно не может быть привлечено к уголовной ответственности по ст. 171 УК РФ, даже если совершенное деяние привело к причинению крупного ущерба, либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

В соответствии с п. 4 постановления Пленума о незаконном предпринимательстве при разрешении вопроса о том, имеются ли в действиях лица признаки ведения предпринимательской деятельности без специального

¹ Панова Н.В. Объективная сторона состава незаконного участия в предпринимательской деятельности (ст. 289 УК РФ) // Российский следователь. 2014. № 3. С. 21.

разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение необходимо, судам нужно исходить из того, что отдельные виды деятельности (их перечень определён федеральным законом) могут осуществляться только на основании специального разрешения (лицензии). Ведение предпринимательской деятельности без лицензии будет в тех случаях, когда лицо занимается предпринимательством:

- «при этом не обращается в лицензирующие органы;
- до принятия решения о выдаче лицензии либо после отказа в ее предоставлении;
- после приостановления действия лицензии;
- после аннулирования лицензии (лицензирующий орган имеет право аннулировать лицензию без обращения в суд, если лицензиат не уплачивает лицензионный сбор за предоставление ему лицензии в течение трех месяцев; но получается, что занятие предпринимательской деятельностью в течение указанного срока без уплаты лицензионного сбора не подходит под состав незаконного предпринимательства);
- после решения суда об аннулировании лицензии;
- по окончании срока действия лицензии (определяется на срок не менее пяти лет; бессрочно – может устанавливаться положениями о лицензировании отдельных видов деятельности);
- нескольких видов деятельности, которые взаимно близки по содержанию и характеру, учитывая то, что в наличии и лица есть лицензия только на один из видов деятельности (к примеру, перевозки пассажиров и грузов морским транспортом требуют наличия двух лицензий). Об этом сказано в п. 6 постановления Пленума. Если юридическое лицо имеет специальную правоспособность для ведения некоторых видов деятельности (например, страховой, банковской, аудиторской), осуществляет и иные виды деятельности, которыми оно в соответствии с учредительной документацией и имеющейся лицензией заниматься не имеет права, то подобные действия, сопряженные с незаконным ведением иных видов деятельности, должны рассматриваться как

незаконная предпринимательская деятельность без регистрации либо как незаконная предпринимательская деятельность без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда подобное разрешение необходимо.

– по лицензии, которая принадлежит другому лицу или организации».¹

В случаях, когда нарушен порядок пользования лицензией (к примеру, существует необходимость в ее переоформлении, если изменяется наименование юридического лица), данное деяние не подпадает под состав ст. 171 УК РФ и может быть квалифицировано как правонарушение, регулируемое КоАП РФ.

Пленумом Верховного Суда РФ в п. 9 постановления о судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве были даны разъяснения о том, что если федеральный закон дает разрешение заниматься предпринимательской деятельностью только тогда, когда имеется специальное разрешение (лицензия), однако условия и порядок не были установлены, а лицо начало вести подобную деятельность, не имея специального разрешения (лицензии), то действия этого лица, сопряженные с извлечением дохода в крупном или особо крупном размере либо совершенные с причинением крупного ущерба гражданам, организациям или государству, необходимо квалифицировать как осуществление незаконной предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии). Данное разъяснение довольно спорное, так как, помимо вины лица, которое осуществляло незаконную деятельность (без лицензии), имеется и наличие вины федеральных органов (государства), обязанных нормативно закреплять условия лицензирования, но не сделали необходимых действий для реализации этой цели. Однако суд всю вину целиком и полностью возлагает на лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность.

¹ Абросимов Р.Ю., Акопян О.А., Буркавцова Я.В. Ответственность за нарушение финансового законодательства: науч.-практ. пособие. М: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. С. 47-48.

Если исключается определенный вид деятельности, включенный в установленный федеральными законами перечень видов деятельности, занятие которыми разрешается исключительно на основании специального разрешения (лицензии), то лицо, занимавшееся таким видом деятельности без лицензии, не может быть привлечено к уголовной ответственности ввиду отсутствия состава преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ.¹

Момент окончания незаконного предпринимательства зависит от структуры состава преступления. Если состав относится к числу материальных, преступление окончено тогда, когда имеет место причинение крупного ущерба гражданам, организациям или государству. Если же состав данного преступления относится к числу формальных – преступление будет считаться оконченным с момента извлечения виновным лицом дохода в крупном размере. Учитывая это, важно исходить из понятия дохода, которое содержится в НК РФ. Согласно НК РФ, доход – это экономическая выгода в денежной либо натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценивания и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ). Следовательно, доход, описываемый в диспозиции ст. 171 УК РФ, включает исключительно чистую прибыль, полученную виновным.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 разрешает несколько по-другому вопрос о понятии дохода в незаконном предпринимательстве. В п. 12 данного постановления сказано, что под доходом в ст. 171 УК РФ стоит понимать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за время осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, которые связаны с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности. Соглашаясь с тем, что предложенная точка зрения Пленума Верховного Суда РФ серьезно облегчает деятельность, связанную с правоприменением, так как освобождает правоохранительные органы от доказательства понесенных расходов лицом в

¹Субанова Н.В. Разрешительные полномочия органов исполнительной власти в Российской Федерации. М.: Юриспруденция, 2012. С. 133.

незаконном предпринимательстве, что вносит расхождения с принципом справедливости, закрепленным в Конституции РФ и УК РФ.

Результаты незаконного предпринимательства могут выражаться, в том числе и в виде иных преступных последствий: причинения вреда жизни или здоровью человека. Пленум Верховного Суда РФ постарался решить вопрос квалификации незаконного предпринимательства в таких случаях применительно к отдельной ситуации, указывая, что «действия лица, занимающегося частной медицинской практикой либо осуществляющего частную фармацевтическую деятельность без соответствующего специального разрешения (лицензии), если они по неосторожности повлекли за собой причинение вреда здоровью или смерть человека, необходимо квалифицировать по соответствующей части ст. 235 УК РФ. Если занятие частной медицинской практикой либо частной фармацевтической деятельностью без необходимого специального разрешения (лицензии) не повлекло последствий, указанных в ст. 235 УК РФ, но совершением данного деяния был причинен крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо в крупном или в особо крупном размере был извлечен, то действия данного лица нужно квалифицировать по соответствующей части ст. 171 УК РФ».¹

Увы, Пленум не указал, как квалифицировать те случаи, когда в результате занятия частной медицинской практикой либо частной фармацевтической деятельностью без необходимого на то специального разрешения (лицензии) наступили последствия сразу двух видов, например, причинение тяжкого вреда здоровью или крупный ущерб. Предполагается, что в подобной ситуации следует квалифицировать деяния по совокупности ст. 171 и 235 УК РФ. Все же тогда будет нарушен принцип справедливости, потому что два раза будет оцениваться одно деяние – занятие частной медицинской практикой или осуществление частной фармацевтической деятельности без

¹Карпович О.Г. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов в России. М.: Юрист, 2013. С. 69.

соответствующего специального разрешения (лицензии). Поэтому наиболее точной, пусть и неидеальной, будет следующая квалификация – по совокупности ст. 171 УК РФ и статьям за конкретное преступление против жизни или здоровья (ст. 109, 118 УК РФ).

Субъективная сторона незаконного предпринимательства предполагает умышленную форму вины.

Субъектом незаконного предпринимательства является лицо, достигшее возраста 16 лет. В соответствии с вышеуказанным постановлением Пленума «при осуществлении организацией (независимо от формы собственности) незаконной предпринимательской деятельности ответственности по ст. 171 УК РФ должно подлежать лицо, на которое в силу его служебного положения на постоянной и временной основе либо по специальному полномочию были напрямую возложены руководящие обязанности (к примеру, руководитель исполнительного органа юридического лица либо другое лицо, которое имеет право без доверенности действовать от имени этого юридического лица), в том числе лицо, которое по факту выполняет обязанности либо функции руководителя организации».¹

Если лицо (кроме руководителя организации или лица, на которое на постоянной, временной основе либо по специальному полномочию напрямую возложены обязанности по руководству организацией) состоит в трудовых отношениях с организацией либо с индивидуальным предпринимателем, осуществляющими свою деятельность без регистрации, с нарушением правил регистрации, не имея специального разрешения (лицензии) либо с нарушением требований, указанных в лицензии и условий или с выдачей заведомо подложных документов, то исполнение обязанностей, которых исходят из трудового договора, данным лицом не будет содержать состава незаконного предпринимательства.

¹ Панова Н.В. Круг субъектов уголовной ответственности за незаконное участие в предпринимательской деятельности нуждается в расширении // Российская юстиция. 2012. № 4. С. 53.

К квалифицирующим признакам незаконного предпринимательства, предусмотренным в ч. 2 ст. 171 УК РФ, относятся: организованная группа (п. «а») и извлечение дохода в особо крупном размере (п. «б»).

Такое понятие как «организованная группа» раскрывается в ч. 3 ст. 35 УК РФ. При исчислении размера дохода, который получила организованная группа лиц, судам стоит исходить из совокупной суммы дохода, извлеченного всеми участниками организованной группы.

В примечании к ст. 170.2 УК РФ дается такое понятие как «доход». Доход должен быть выше 9 миллионов рублей. Тогда, когда незаконная предпринимательская деятельность, которую осуществляла организованная группа лиц, была совершена с извлечением доходов в особо крупном размере, такие действия данных лиц следует квалифицировать по п. «а» и «б» ч. 2 ст. 171 УК РФ с указанием мотивировки принятого решения в приговоре.

Существуют случаи, когда лицо занимается незаконной предпринимательской деятельностью, при этом незаконным образом использует чужой знак обслуживания, товарный знак, наименование места изготовления товара или схожие с ними наименования для однородных товаров. При квалификации учитывается, что, если есть наличие иных признаков преступления, предусмотренных ст. 180 УК РФ, то заданное деяние будет применяться совокупность преступлений, предусмотренных ст. 171 и 180 УК РФ.

В случаях, если незаконная предпринимательская деятельность осуществляется путем производства, хранения, приобретения, перевозки с целью сбыть товары либо сбыть немаркированные товары и продукцию, которая подлежит обязательному маркированию марками акцизного сбора, специальными марками либо знаками соответствия, имеющими защиту от подделок, совершенные в крупном или особо крупном размере, то квалифицировать данные деяния необходимо по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 171 и 171.1 УК РФ.

В случае, когда реализация незаконной предпринимательской деятельности была соединена с производством, хранением либо перевозкой с целью сбыта либо с целью сбыть товары и продукцию, выполнить работы или оказать услуги, при этом, не следуя определенным требованиям по обеспечению безопасности жизни и здоровья потребителей, такие деяния стоит квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных соответствующими частями ст. 171 и 238 УК РФ.

Если осуществление незаконной предпринимательской деятельности было сопряжено с несанкционированным изготовлением, использованием или сбытом, а также подделкой государственного пробирного клейма, действия лица будут квалифицироваться по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 171 и 181 УК РФ, как деяния, которые совершены из заинтересованности – корыстной или иной личной.

Таким образом, можно сделать вывод, что уголовная ответственность за указанное преступление наступает лишь в случае причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. В случае получения меньшего размера дохода, для виновного лица за его деяния наступает уже не уголовная, а административная ответственность по статье 14.1 КоАП РФ. В этой связи представляется целесообразным введение института административной преюдиции, то есть наступления уголовной ответственности по ст. 171 УК РФ за повторное административное правонарушение, предусмотрено ст. 14.1 КоАП РФ, по примеру уголовной ответственности за повторное управление транспортным средством в состоянии алкогольного опьянения. Подобный подход рационален, прежде всего, потому что указанное преступление (равно как и правонарушение) совершается умышленно, т.е. виновное лицо осознает противоправный характер собственного деяния и степень его общественной опасности.

Кроме того, необходимо ввести кратные штрафы по экономическим преступлениям. В настоящее время штраф в среднем меньше суммы

причиненного ущерба в 230 раз. Представляется рациональным, что штраф должен превышать в 30 раз размер причиненного ущерба.

Также более активно следует применять такое наказание как лишение свободы.

Есть брать в расчет, что осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации серьезно отличается от предпринимательства без специального разрешения (лицензии), то оправданно возникает предложение изменить диспозицию статьи 171 УК РФ, а именно, поделить её на 2 самостоятельных состава в рамках одной статьи.

Кроме того, из ст. 171 УК РФ необходимо исключить признак незаконного предпринимательства, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

1.2. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства

Главной ролью криминалистических свойств незаконного предпринимательства является то, что знание всех общих ее составляющих элементов позволяет по каждому элементу создать более или менее точную модель вероятного преступления, выразить мотивированные доводы о существовании еще неисследованных элементов, т.е. предвидеть весь комплекс приготовления, исполнения и сокрытия преступного деяния, а также характеристику личности виновных.

«Создание различных криминалистических характеристик преступлений предоставляет богатейший эмпирический и в какой-то мере теоретический материал для формирования общих вопросов криминалистической методики» об этом пишет В.В. Клочков.¹ Для других разделов криминалистики она так же имеет значение.

¹ Сараев П.Н. Особенности криминалистической характеристики экономических преступлений // Российский следователь. 2013. № 17. С. 10.

Главными элементами криминалистической характеристики являются:

- «характерные средства приготовления, исполнения и сокрытия преступлений, орудия преступления, форма бездействия, стадийность деяния;
- особенности криминальной обстановки (место, время, погодные и другие обстоятельства);
- типичные обстоятельства, обуславливающие выбор методик и критериев приготовления, исполнения и сокрытия преступления; мотив и цель преступного деяния;
- особенности объекта (предмета) посягательства, которые влияют на приготовление, исполнение и сокрытие действия;
- обычные следы и документы как материальные источники информации, специфика их образования, ликвидация, сокрытия, взаимные связи следов;
- возможные свидетели;
- особенности личности преступника, потерпевшего, свидетелей, факторы, которые влияют на их поведение и на составление их показаний на следствии;
- характер и размеры вреда».¹

При рассмотрении определения понятия и содержания криминалистической характеристики преступлений, стоит сказать, что главным объектом исследования во всех случаях является метод совершения преступления. У криминалистов разных научных школ и поколений нет разногласий в этой части, кроме того анализ методов совершения преступления остается одним из главных вопросов исследований в криминалистике.

Многие из авторов представляют криминалистическую характеристику преступлений как:

- «информацию о характеризуемом виде преступления и явлениях, которые с ним связаны;

¹ Козлов В.Ф. К вопросу о соотношении уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристик преступления // Эксперт-криминалист. 2012. № 2. С. 35.

- сведения, которые отражают типичные (устойчивые) черты (признаки) преступлений;
- сведения, которые имеют важную роль для раскрытия и расследования преступления».¹

М.В. Субботина утверждает, что криминалистическая характеристика преступления, это метод криминалистически важных сведений об элементах, которые связаны между собой определенной категорией преступлений и условиями их совершения.²

«Способом совершения нелегального предпринимательства называется система взаимосвязанных поступков по подготовке, совершению и сокрытию нелегального предпринимательства, которые связаны с критериями внешней среды и психофизическими качествами личности преступников, связанные с внедрением орудий и средств, условий, места и времени, соответствующих цели совершаемых действий и осуществляемых по единому плану».³

Совершение незаконного предпринимательства по способу можно разделить на:

1. осуществление предпринимательской работы без регистрации или с нарушением правил регистрации;
2. осуществление предпринимательской работы без особого разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно;

Рассмотрим подробнее каждый из способов.

Если лицо занимается деятельностью без приобретения статуса предпринимателя, то такая деятельность осуществляется без регистрации. Такой способ является одним из самых распространенных. Статус предпринимателя приобретает только методом государственной регистрации.

¹ Сараев П.Н. Особенности криминалистической характеристики экономических преступлений // Российский следователь. 2013. № 17. С. 10.

² Субботина М.В., Харченко Ю.В. Криминалистика: тактика, организация и методика расследования преступлений: учебник. Волгоград, 2009. С. 199.

³ Панова Н.В. Общественная опасность незаконного участия в предпринимательской деятельности: законодательная и доктринальная оценки // Российская юстиция. 2011. № 11. С. 22.

Юридическое лицо проходит государственную регистрацию, которая исполняется органами по месту нахождения предприятия, для чего предприятие должно представить туда необходимые бумаги. Данные государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц. Юридическое лицо считается созданным с этапа его внесения в реестр.

Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей заключается в постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя. От физических лиц требуется заявление, составленное по закрепленной форме, и документ об уплате регистрационного сбора. С момента государственной регистрации граждане вправе заниматься предпринимательской деятельностью без создания юридического лица, за исключением случаев, предусмотренных ГК РФ.

Так, Г., житель города Тверь, занимаясь деятельностью по сбору оставленных на местных дорогах Тверского района лома черного металла с последующим его сбытом в ООО «Тверчермет», не был зарегистрирован как предприниматель. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 12 декабря 2012 г. № 1287 «О лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных и цветных металлов»¹, для осуществления такого рода занятий, нужно иметь специальное разрешение (лицензию), которое Г. не получал. В результате реализации черного металла он выручил 215800 руб. Так же он не уплатил подоходный налог. Деяние было квалифицировано как причинение крупного ущерба государству.

Государственная регистрация предпринимательства, которая осуществляется без создания юридического лица, исполняется в 5-дневный срок с момента подачи заявления и внесения определенной платы, в результате чего выдается свидетельство о регистрации.

Итак, предпринимательская деятельность, которая осуществляется без регистрации, характеризуется следующим:

¹О лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных и цветных металлов : постановление Правительства РФ от 12.12.2012 № 1287 // СЗ РФ. 17.12.2012. № 51. Ст. 7222.

1. документы, которые необходимы для регистрации, не подаются в государственные регистрирующие органы;
2. после подачи документов на регистрацию в регистрирующие органы, но до государственной регистрации, которая установлена в законном порядке.

Для того чтобы заниматься некоторыми видами предпринимательской деятельности также нужно иметь лицензию, которая выдается на определенный срок. Лицензия - это разрешение, дающее право на занятие лицензируемым видом деятельности, при котором в обязательном порядке соблюдаются требования и условия, выданные юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю лицензирующим органом. В Федеральном законе от 08 августа 2001 года «О лицензировании отдельных видов деятельности» приведен перечень видов лицензируемой деятельности и порядок их лицензирования¹. Осуществление таких видов деятельности как: медицинская и юридическая практика; аудиторская деятельность; создание, хранение, оптовая реализация лекарственных средств, медицинских изделий; реализация и техническое обслуживание медицинской техники; перевозка грузов транспортными средствами; разработка и производство вооружения, военной техники, боеприпасов и их утилизация; разработка взрывчатых веществ, пиротехники, пороха, средств взрывания; заготовка, переработка и торговля табаком и т.д, невозможна без специального разрешения. Виды деятельности, которые не указаны в этом законе, выполняется без лицензий.

Если предпринимательская деятельность осуществляется без специального разрешения (лицензии), но при этом она обязательна, выделяют несколько видов деятельности:

1. изготовление определенных видов товаров, выполнение работ и оказание услуг без направления надлежащих документов в органы,

¹ О лицензировании отдельных видов деятельности : федер. закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ ред. от 13.07.2015) // СЗ РФ. 09.05.2011. № 19. Ст. 2716.

уполномоченные на выдачу специального разрешения (лицензии) на занятие данным видом деятельности;

2. изготовление определенной продукции, выполнение работ и оказание услуг после направления надлежащих документов в органы, уполномоченные на выдачу специального разрешения (лицензии) на занятие данным видом деятельности, но до получения подобной лицензии;

3. изготовление определенных видов продукции, выполнение работ и оказание услуг после истечения срока действия специального разрешения (лицензии) на занятие данным видом деятельности.

Если предпринимательская деятельность осуществлялась до получения лицензии и продолжалась после ее отмены, то такая деятельность является незаконной. Уполномоченные органы на ведение лицензионной деятельности, имеют право приостановить осуществления деятельности до устранения установленных нарушений с дальнейшим ее возобновлением. Считается, что и в таких случаях продолжение предпринимательской деятельности следует рассматривать как незаконное.

Определив размер крупного (2 250 000 руб.) и особо крупного размера, законодатель не дал толкования по поводу того, как вычислять сумму неконтролируемого дохода. И действительно, в УК РФ применяется термин (и стоящее за ним понятие), который употребляется в налоговом законодательстве, а статья УК РФ охраняет (т.е. регулирует особыми методами), такие же отношения, что регулирует налоговое законодательство. Для того чтобы раскрыть содержание понятия «доход», нужно руководствоваться значением, которое установлено в налоговом законодательстве.

В НК РФ определение прибыли, связано с понятием дохода: прибыль – полученные доходы, которые уменьшены на величину произведенных расходов.¹

¹ Борисов Ю.К., Годунова Н.С., Горшкова Л.Л., Кудрявцева А.Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) (постатейный). М.: Норма, 2013. С. 137.

Прибыль от реализации продукции - это разница между доходом от реализованной продукции без учета налога на добавленную стоимость и акцизов и издержками на создание и реализацию, которые включаются в себестоимость продукции.

Доход от реализации - это вырученная сумма от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных.

Таким образом можно сделать вывод, что доход не равен прибыли, поэтому если следовать этим представлениям, то доходом является вся сумма накоплений от нелегальной предпринимательской деятельности без учета расходов.

Статье 171 УК РФ раскрывает понятие дохода : под доходом понимается заработок от реализации товаров за период исполнения нелегальной предпринимательской деятельности без минуса произведенных лицом расходов, которые связаны с осуществлением нелегальной предпринимательской деятельности. Об этом говорится в п. 12 Постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем».

При рассмотрении вопроса о причинении вреда гражданам и организациям, стоит отметить, что последствия наступают только при реализации им незаконно приобретенной продукции, так как такая сделка в соответствии с законом является ничтожной. На много сложнее определить когда причиняется ущерб государству, потому что предприниматель не может сбыть свой плохой товар государству. В таком случае можно рассмотреть мнение Б.М. Леонтьева о том, что «ущерб причиненный государству в данном случае будет проявляться в неуплате определенных сборов и налогов».¹ Например, если брать сферу оборота алкогольной продукции, то к ним можно отнести лицензионный сбор, так же сбор за проверку организаций на

¹ Леонтьев Б.М., Крылова Н.Е. Преступления в сфере экономической деятельности: Программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. М.: Зерцало-М, 2012. С. 127.

соответствие требованиям, предъявляемым к производству, хранению, розливу, и оптовой продаже алкогольной продукции, акцизный сбор, а также другие сборы, существующие на момент совершения нелегального предпринимательства.

Субъектами данного преступления могут являться граждане, которые не являются предпринимателями и уклоняются от любой регистрации сделок; граждане, которые зарегистрированы как предприниматели, но нарушающие правила, предусмотренные в разрешении; представители юридического лица, работники предприятия, использующие его в качестве прикрытия для совершения неконтролируемых сделок.

«Незаконное предпринимательство совершается во многих сферах, самыми распространенными являются: изготовление и реализация ликероводочной продукции – 26%; нефть и нефтепродукты; древесина – 21,5%; цветные металлы – 16%; продажа автомобилей – 15,5%; туризм и пассажирские перевозки – 5%; сельхозпродукция – 3%».¹

Наибольшее количество преступлений в этой сфере совершают лица в возрасте до 20 лет – 2%; от 20 до 30 лет – 23,6%; от 30 до 40 лет – 35%; от 40 до 50 лет – 34,5%; свыше 50 лет – 5,4%. Мужчины совершают 76% всех преступлений, а женщины – 24%. «Если рассмотреть уровень образованности виновных, то высшее и неполное высшее образование имеют 55,6%, среднее специальное – 26,9%, среднее образование – 17,5% лиц, привлеченных к уголовной ответственности. Среди осужденных за незаконное предпринимательство ранее судимые составляют 11,8%, из них осужденные за иные преступления – 98%».²

Существует мнение что, если юридические лица занимаются незаконным предпринимательством, то физических лиц, действующих в составе юридических лиц, практически невозможно привлечь к ответственности. Ж.В.

¹ Панова Н.В. Круг субъектов уголовной ответственности за незаконное участие в предпринимательской деятельности нуждается в расширении // Российская юстиция. 2012. № 4. С. 52.

² Спектор Е.И. Лицензирование в Российской Федерации: правовое регулирование. М.: Юстицинформ, 2014. С. 71.

Попова придерживается такого мнения. Она считает, что «привлечение по указанной статье других лиц, т.е. учредителей незаконной организации, противоречила бы основному началу уголовного права - принципу объективного вменения, т.е. ответственности только за свои действия».¹

С этим утверждением можно не согласиться, так как юридическое лицо – это отвлеченное понятие, которое придумали для эффективных действий в условиях рыночной экономики. Действия организации осуществляются действиями определенных физических лиц (ст. 53 ГК РФ). В. Широков и А. Подолякин, считают, что физические лица, которые входят в состав юридических лиц, должны нести уголовную ответственность предусмотренную ст. 171 УК РФ. Прежде всего это руководители организаций, которые виновны в совершении преступления организациями.

Нередко встает вопрос о совокупности статей, которые предусматривают ответственность за нелегальное предпринимательство и налоговые преступления, потому что предприниматель или юридическое лицо уклонившееся от получения специального разрешения (лицензии) не платит надлежащий налог. Возможна совокупность статей 171 и 198, а также 171 и 199 УК РФ в том случае, когда был выявлен факт осуществления незаконной предпринимательской деятельности одновременно с уклонением от уплаты налогов.

Не подлежит налогообложению предпринимательская деятельность, которая осуществляется физическими лицами без разрешения или лицензии, а также с нарушением условий лицензирования. Доходы, которые получены от незаконной предпринимательской деятельности, подлежат изъятию в полном объеме в пользу государства, так как являются преступными. Такую точку зрения поддерживают многие правоведы (А.П. Коротков, О.Б. Гусев и другие). По их мнению в диспозиции ст.171 УК РФ уже охватывается причинение вреда государству в результате неуплаты налогов и других обязательных выплат,

¹Середа И.М., Суханов С.В. Некоторые правовые меры специального характера, направленные на предупреждение незаконного предпринимательства // Российский следователь. 2013. № 16. С. 41.

следовательно дополнительная квалификация по ст. 198 и ст.199 УК РФ при незаконном предпринимательстве не требуется.

На основании вышеизложенного можно дать следующее понятие незаконного предпринимательства.

Отсюда следует, что криминалистическая характеристика преступления – это отражение системы характерной информации о важных свойствах и признаках преступления, его чертах, которые отобразились в объективной действительности и отразили закономерные связи между ними, которые способствуют раскрытию и расследованию преступлений. Информация о способах совершения преступления; об обстановке совершения преступления; о следах совершения преступления; о личностных качествах субъектов, осуществляющих незаконное предпринимательство, составляют структуру криминалистической характеристики незаконного предпринимательства. Элементы криминалистической характеристики образуют единую систему и четкую взаимную связь. Система данных, которая приведена в криминалистической характеристике, общая и не позволяет точно определить направление расследования конкретного факта незаконного предпринимательства. Каждый раз необходимо уточняться и корректироваться к обстоятельствам совершения преступления в определенном регионе.

2. Особенности организации расследования незаконного предпринимательства

2.1. Тактика следственных действий на первоначальном этапе

Первым этапом расследования является выдвижение типичных версий. Н.В. Ласкиной было отмечено, что «перед следствием в этот период стоит решение главной задачи – определение правильного направления расследования и выбор из множества версий наиболее подходящих, а в последующем выбор одной истинной».¹

На первом этапе расследования органы следствия имеют очень мало информации о лицах, которые совершили деяние. Это происходит по разным причинам, например, виновными лицами были приняты меры, которые способствовали сокрытию и уничтожению следов, до обнаружения преступления, но после его совершения, прошел значительный период времени и т.д.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности неразрывно связано с применением в процессе этой деятельности различных документов как в процессе совершения преступления, так и для его сокрытия. В связи с этим, у органов предварительного следствия возникает необходимость в проведении определенных следственных действий, таких как обыск и выемка.

В процессе расследования преступления следователя должны интересовать, в первую очередь, документы, которые касаются операций с денежными средствами и материальными ценностями. Выемку документов необходимо проводить для того, чтобы проверить или уточнить данные, которые связаны с определенными операциями, а также для проверки законности данных операций.

Выемка должна проводиться в тех случаях, если следователь располагает данными, что документы, которые имеют непосредственное значение для дела,

¹Ласкина Н.В., Степаненко О.В. Комментарий к Федеральному закону от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (постатейный). М.: Норма, 2013. С. 112.

располагаются в конкретном месте. Это следственное действие должно производиться неотлагательно, потому что документы, имеющие значение для дела, могут быть уничтожены, изменены или подменены. Перед проведением выемки следователь должен решить, какие документы должны быть изъяты, место их хранения после изъятия.

«Помимо документов, выемке может подвергаться и сырье, участвующее в производстве незаконного товара. Также следователь может изымать готовую продукцию, документы планово-финансовой отчетности организации. Подлежащие изъятию вещи и документы могут находиться как в офисах данной организации, так и в арендованных складах и зданиях. Получив санкцию прокурора, уполномоченное должностное лицо может подвергать выемке в банках, в которых находятся расчетные счета физического (юридического) лица, подозреваемого в осуществлении незаконной предпринимательской деятельности (документов юридического лица: уставных, учредительных, регистрационных и других; выписки движения денежных средств за исследуемый период с приложением компьютерных распечаток всех первичных банковских документов проверяемого физического (юридического) лица)».¹

Выемка может производиться и у частных лиц. В подобном случае выемке подлежат: почтово-телеграфная корреспонденция, транспортные документы и иные объекты, которые могут служить доказательствами совершения преступления.

Целенаправленное и полное изъятие бухгалтерских документов представляет собой достаточно непростое и не всегда выполнимое действие. Поэтому следователю достаточно важно определить какие именно документы должны быть подвергнуты изъятию.

Документы, которые подлежат выемке:

¹Резван А.П., Субботина М.В. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. М., 2012. С. 148.

– «документы, которые свидетельствуют об осуществлении предпринимательской деятельности (черновые записи, производственные журналы, накладные на приобретение сырья и товара, на отпуск изготовленных изделий или товара, то есть это такие документы, находящиеся у лиц, занимающихся незаконной предпринимательской деятельностью; договоры о выполнении работ, услуг, поставок или посредничестве; накладные на отпуск сырья, товара, приходные кассовые ордера на принятие оплаты за товар, расходные кассовые ордера на выплаты за приобретенный товар, выполненные работы или услуги, платежные поручения на предприятиях, у которых лицо, занимающееся незаконной предпринимательской деятельностью, приобретало товар, сырье или продавало произведенные изделия, товары, выполняло услуги (работы); протоколы об административных правонарушениях, которые были составлены компетентными должностными лицами после обнаружения последними занятия предпринимательской деятельностью без регистрации или с нарушениями условий лицензирования, находящиеся в административных комиссиях органов исполнительной власти, в суде, в представительстве органа, ведающего лицензионной деятельностью; бухгалтерские отчеты, акты ревизий);

– документы, которые свидетельствуют об осуществлении предпринимательской деятельностью без регистрации. К таким документам можно отнести справки налоговых органов, свидетельствующие о том, что конкретное юридическое или физическое лицо государственной регистрации не проходило. Необходимым является запрос у юридических лиц учредительных документов и документов, которые свидетельствуют о государственной регистрации предприятия. У физических лиц запросу подлежат: свидетельство о регистрации его в качестве предпринимателя или справку налогового органа о постановке на учет. Для проверки подлинности запрошенных документов необходимо направить запрос в орган исполнительной власти, проводившего регистрацию;

– документы, которые свидетельствуют об осуществлении деятельности без разрешения (лицензии), если подобное разрешение (лицензия) обязательно. К таким документам можно отнести справку органа, которые уполномочен выдавать лицензии для занятия определенной деятельности, говорящая о том, что подобного рода деятельность подлежит лицензированию, но конкретному физическому или юридическому лицу лицензия не выдавалась; выписку из реестра регистрации выданных лицензий с указанием кому, на какой срок, на ведение какого вида деятельности выдана лицензия, перечня территориально обособленных объектов, на которых разрешена эта деятельность, условий ее осуществления, серии и номера лицензии, который выдается органом, уполномоченным на ведение лицензионной деятельности; справку органа, уполномоченного на ведение лицензионной деятельности, осуществляющего контроль за выполнением ее условия, о том, проверялось ли выполнение юридическим лицом или частным предпринимателем этих условий, какие нарушения при этом выявлены, какие меры приняты; лицензию или ее копию на ведение деятельности на территориально обособленных объектах и др.;

– документы, которые свидетельствуют о причинении крупного ущерба гражданам, организациям или государству, полученного в результате незаконной предпринимательской деятельности, дохода в крупном или особо крупном размере. К подобным документам можно отнести: акт аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации, которой причинен ущерб, и такой же акт проверки деятельности юридического или физического лица, осуществляющего незаконную предпринимательскую деятельность, целью которых является выяснение, каким образом незаконная предпринимательская деятельность повлияла на деятельность другой организации и установить размер причиненного ущерба; ревизия деятельности физического и юридического лица, позволяющая установить размер полученного или предполагаемого дохода от незаконной предпринимательской деятельности, неполученные государством денежные средства в виде оплат за

регистрацию, выдачу лицензии, в виде налогов, если бы эта деятельность была законной».¹

Важно иметь ввиду, что при помощи выемки не всегда получается изъять все документы, имеющие значение для расследования дела. Подозреваемые лица стараются принять меры для того, чтобы скрыть документы, достигая это и путем их уничтожения.

На первоначальном этапе расследования дела о незаконном предпринимательстве среди неотложных действий важное значение имеет обыск. К основным задачам обыска можно отнести:

1. обнаружение и изъятие незаконной продукции, сырья и оборудования;
2. отыскание и изъятие следов, а также других предметов и объектов, которые имеют непосредственное значение для дела (поддельные документы на произведенный товар, бланки незаполненных документов, переписка, которая может свидетельствовать о связях преступников, различные записи о расчетах с клиентами, ежедневники и др.);
3. отыскание и изъятие денежных средств, ценностей и имущества, полученных от занятия незаконным предпринимательством;
4. обнаружение и опись имущества и ценностей с целью обеспечения возможной конфискации или гражданского иска.

Наиболее эффективными являются обыски, проводимые по месту жительства подозреваемых лиц, в их гаражах и т.д. Помещения, в которых проводились обыски, так же могут служить и местами обыска.

При проведении расследования по делу о незаконном предпринимательстве важное значение имеет факт обнаружения документов, которые не прошли по учету, но хранятся у материально-ответственных лиц. В подобных документах может быть указано дальнейшее движение продукции, созданной в процессе осуществления незаконной предпринимательской

¹Русанов Е.В., Харчиков А.В. Расследование незаконного предпринимательства. Методические рекомендации // Информационный бюллетень СК МВД России. 2012. №4 (97). С. 38.

деятельности. После обнаружения документов, хранящихся у материально-ответственных лиц, удастся выяснить номера телефонов соучастников преступления, найти расчеты, которые относятся к «черной бухгалтерии». Лица, занимающиеся незаконной предпринимательской деятельностью, вынуждены вести подобного рода бухгалтерию, потому что в документы, благодаря которым совершаются хищения, вносятся заранее подсчитанные данные. Помимо этого, преступники таким образом отслеживают фактическое движение полученных преступным путем ценностей. Главной целью обыска является именно обнаружение документов «черной бухгалтерии» и незаконное сырье и материалы, подготовленные для реализации.

Не менее важное значение имеет и производимый личный обыск. Такой обыск, в основном, производится в процессе задержания подозреваемого лица. Целью подобного рода обыска служит обнаружение и изъятие у подозреваемого денежных средств и ценностей, которые были получены в процессе реализации незаконно произведенной продукции, а также различного рода документов и записок, в процессе изучения которых можно найти соучастников или иные предметы. Важным моментом в процессе осуществления данного следственного действия является не допустить возможности лицу, у которого производится обыск, незаметно избавиться от указанных предметов. Если же такие попытки лицом были предприняты, то это необходимо зафиксировать в протоколе производимого следственного действия. В подобных случаях необходимо осмотреть не только то место, где предполагаемые преступники были задержаны, но и весь путь следования их к месту личного обыска, а также транспортное средство, доставившее их к этому месту.

При подготовке к обыску необходимо производить подготовительные действия, без которых производство обыска может стать безрезультатным. Подготовка к данному следственному действию должна включать в себя следующие элементы:

1. «обозначение задач и целей обыска;

2. необходимо выяснить данные об искомых объектах;
3. изучение личности граждан, у которых намечено производить обыск;
4. изучение всех мест, где должен быть произведен обыск;
5. необходимо определить время производства обыска;
6. определение круга лиц, которые будут привлечены к обыску, и их инструктаж;
7. обеспечение следственно-оперативной группы необходимыми научно-техническими средствами и транспортом».¹

Полезных результатов можно достичь при проведении обыска сразу в нескольких местах. Например, по месту жительства предполагаемого преступника и в служебном помещении. Поэтому в процессе подготовки к обыску необходимо создание нескольких оперативных групп, включая в них сотрудников ОБЭП.

Так как преступления данного вида совершаются, в основном, организованными группами, то представляется необходимым руководствоваться тактическими рекомендациями по проведению групповых обысков.

Подготовку к таким следственным действиям следует начинать с изучения личности предполагаемого преступника, у которого планируется произвести обыск или выемку. В процессе подобного изучения необходимо детально выяснить: склонности и привычки; каков состав семьи, отношения в ней и с окружающими людьми; особенности поведения в быту и на службе; связи и знакомства. Изучение особенностей поведения и привычек подозреваемого может помочь в выявлении мест, в которых преступник может прятать денежные средства или ценности, полученные в результате преступных действий. Предположение о том, где могут храниться искомые объекты, может быть выдвинуто и в процессе изучения психологических характеристик, на

¹Резван А.П., Субботина М.В. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. М., 2012. С. 93.

основе тех фактов и обстоятельств, которые уже известны следствию. вероятнее всего подозреваемый хранит отыскиваемые объекты, можно выдвинуть также исходя из его психологической характеристики, на основании уже известных фактов и обстоятельств. Проверка таких предположений в процессе обыска приводит к достижению высокой эффективности проводимого действия.

Участники организованных преступных групп, которые осуществляют незаконную предпринимательскую деятельность, очень часто, тесно взаимосвязаны. Когда соучастники этого преступления понимают свое разоблачение, их связь становится более скрытой и налаженной. Участники организованных групп достаточно пристально отслеживают ход следствия и обмениваются между собой известной им информации для того, чтобы успеть скрыть следы совершенного им преступления. В подобных условиях одновременно должны начинаться обыски у разных лиц и оперативные группы должны незамедлительно обмениваться информацией о ходе проведения следственного действия и его результатов. В связи с этим, важным условием проведения обыска является внезапность его начала.

Наряду с этим, важное условие эффективности обыска заключается в умелом использовании данных, полученных в результате оперативно-розыскной деятельности, о характере и месте нахождения объектов, которые имеют доказательственное значение. «Прямое применение таких данных зачастую приводит к расшифровке источников их получения и делает невозможным дальнейшее включение в борьбу с незаконным предпринимательством. Чтобы избежать названных негативных явлений, необходимо использовать «перекрытие» оперативно-розыскных данных официальными материалами, обосновывающие решение о производстве обыска и предъявляемые обыскиваемым для ознакомления».¹

¹ Коновалов Н. А., Кулинец Р. Ю. Проблемы расследования незаконного предпринимательства // Наука и практика. 2016. № 4. С.155.

Тактика производства изъятия в ходе обыска информации, содержащейся в компьютерной технике, имеет свои особенности. На первоначальном этапе следователем определяется время обыска и меры, которые обеспечивают его внезапность и конфиденциальность. Если имеется информация о наличии на компьютере данных, которые отражают незаконную предпринимательскую деятельность его владельца, то обыск нужно начинать при наличии минимальной возможности работы на компьютере. Помимо этого, органам следствия необходима консультация специалиста; необходимо определить какая конкретно информация может находиться на компьютере для того, чтобы подготовить техника, с помощью которой можно будет копировать информацию. Для исключения возможности оспаривания в суде правильности проведения обыска и его результатов, желательно подбирать понятых, разбирающихся в компьютерной технике.

Специфичность и сложность манипулирования с компьютерной техникой для непосвященного человека могут нивелировать усилия следователя по закреплению обнаруженной доказательственной информации. При проведении обыска компьютерной техники необходимо изучить квалификацию и профессиональные навыки владельца компьютера, для того чтобы определить специалиста по компьютерной технике, привлекаемого для производства данного следственного действия.

По прибытии на место обыска рекомендуется:

1. Быстро и неожиданно войти в помещение, чтобы не дать подозреваемым лицам уничтожить информацию, которая может находиться на компьютере. Если имеется возможность необходимо обесточить помещение, в котором будет производиться обыск.

2. Целесообразным предлагается не допустить возможности прикосновения лиц, работающих на объекте, к работающему компьютеру. При необходимости переместить персонал обыскиваемого помещения в другое помещение.

3. Не нужно производить какие-либо манипуляций с компьютерной техникой, если их результат не известен.

После того, как будут произведены вышеперечисленные мероприятия, необходимо приступить к предварительному осмотру компьютерной техники для определения работающих программ. выполнения перечисленных мероприятий следует произвести предварительный осмотр компьютерной техники с целью определить, какие программы работают в данный момент. Если компьютер, который подлежит осмотру, соединен в локальную сеть, его осмотр необходимо начинать с сервера, а уже после этого приступить к осмотру работающего компьютера. Заключительным этапом будет осмотр компьютерной техники и источника питания.

Обязательному изъятию подлежат предметы, запрещенные к обращению, которые были обнаружены в процессе обыска. К таким предметам можно отнести наркотики, незарегистрированное оружие и т.д. Производство обыска отводится к компетенции следователя, но к производству обыска следователем привлекаются и другие лица. К привлекаемым лицам можно отнести специалиста и оперативных работников. Определить конкретные функции этих лиц нельзя, поэтому они выполняют порученные им дело. Так, при производстве обыска специалист помогает следователю снимать копии файлов с компьютерными программами офисного делопроизводства, складского, бухгалтерского и иного учета. Информация, которая хранится на компьютере, может содержать сведения о финансово-хозяйственной деятельности предпринимателя, данных бухгалтерских данных, заключенный данных и др. В памяти компьютеров могут находиться тексты договоров, деловая переписка, приказы, распоряжения, иные документы, которые имеют непосредственное отношение к расследуемому преступлению. Необходимым является привлечение специалиста-бухгалтера, который при производстве выемки документов составляет перечень изымаемых документов, а также помогает в процессе изучения документов и выявлении их отношения к расследуемому преступлению. Производство выемки проводится в присутствии

представителей той организации, где находятся интересующие следствие документы.

Специалист-бухгалтер во время обыска помогает установить принадлежность документов, обнаруженных в процессе обыска, к расследуемому преступлению. Если будут обнаружены фрагменты бухгалтерских документов, то привлеченный специалист определяет из какого документа найдены фрагменты.

Следственный осмотр – непосредственное обнаружение и исследование объектов, которые имеют значение для настоящего уголовного дела, их конкретных признаков, свойств, состояния и взаиморасположения. Осмотр является самостоятельным следственным действием. Несмотря на то, что осмотр имеет сходные черты со следственным экспериментом, обыском, экспертизой, он отличается от них и по процессуальной природе, и по тактике проведения. Сущность осмотра заключается в следующем: следователь благодаря своим органам чувств убеждается в существовании и характере фактов, которые могут служить доказательствами.

Расследуя дело о незаконном предпринимательстве следственный осмотр имеет важное значение, когда в процессе его проведения могут быть установлены обстоятельства совершенного преступления, какие при этом были использованы предметы и документы, а также при выявлении других, имеющих важное значение для следствия, обстоятельств. Например, при изучении документов, которые отражают производственные процессы, могут быть выявлены способы нарушения технологии производства, изъятия денежных средств, вывоза и реализации товара.

Важнейшим признаком, который указывает на способы совершения преступления, причастность лиц к совершенному преступлению, является подлог документов, а его выявление является основной задачей, которая разрешается при осмотре и криминалистическом исследовании документа.

Приступив к осмотру документа необходимо выяснить его смысл, деловое назначение и на основании этого дать оценку документу. Также

необходимо изучить логическое соответствие всех реквизитов документа между собой (совпадение или различие дат, соответствие практической возможности выполнить в документе действия за определенный промежуток времени, содержания текста в оттисках печатей и штампов, определенным количеством лиц с помощью или без помощи технических средств), оценивается реальная возможность протекания событий, которые указаны в документе. При производстве осмотра необходимым предоставляется анализ почерка в различных частях документа, осматриваются подписи, которые были выполнены разными лицами. При организованности документооборота таким образом, что документы должны изготавливаться в нескольких экземплярах, то должна проводится проверка всех экземпляров одного и того же документа. Если возникают какие-то сомнения в подлинности документа, то последний направляется на экспертизу. Учитывая это, следовательно при производстве осмотра должен, во-первых, во-первых, сосредоточить свои усилия на выявлении тех следов и признаков, которые впоследствии будут отправлены на экспертизу; во-вторых, строго соблюдать правила обращения с осматриваемыми предметами, которые гарантируют их сохранность и доказательственную силу. Необходимым является осмотр изъятых документов в кабинете следователя. При этом неважно были ли они осмотрены на месте обнаружения.

Важное значение имеет и такое мероприятие как ревизия, основными задачами которой являются:

1. «проверка правильности постановки бухгалтерского учета и достоверности показателей учета и отчетности;
2. проверка целесообразности, законности, достоверности совершенных хозяйственно-финансовых операций;
3. проверка выполнения планов экономической деятельности, соблюдения финансовой и сметной дисциплины, достоверности полученных доходов и уплаченных с них налогов в бюджет;

4. проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности собственности, выявление и предотвращение случаев недостат, незаконного получения, расходования товарно-материальных ценностей и денежных средств хозяйствующими субъектами, хищений и др».¹

В процессе исследования документов и записей учета ревизором могут быть установлены осуществления экономической деятельности без регистрации, лицензии или по истечении срока ее действия. Проверяющее лицо вправе потребовать объяснений у проверяемых лиц, получать от них учетно-отчетные документы и справки, которые подтверждают исследуемые факты. В процессе получения объяснений ревизор обязан сверять их с имеющимися документами, а по окончании исследований должен в письменном виде изложить свои выводы. Лица, у которых проводилась проверка, обязаны подписать акт документальной ревизии, который направляется в правоохранительные органы после приложения к нему документов и объяснений.

Очень важное значение может оказать консультация следователя специалиста-бухгалтера перед проведением допроса подозреваемых или обвиняемых лиц, а также свидетелей. Данная консультация, как правило, помогает следователю лучше разобраться в порядке и правилах учета и отчетности, особенностях их применения в различных отраслях хозяйствования, а также использовать специальные знания для того, чтобы не дать преступникам ввести органы следствия в заблуждение. Если специалист присутствует при допросе подозреваемого, то он может задавать вопросы уточняющего или дополняющего характера, которые непосредственно связаны с ведением бухгалтерского учета. Если следователь откажется от помощи специалиста, то это обстоятельство может замедлить следствие и, как следствие, привести к нарушению сроков расследования.

¹Рагозина И.Л., Аксенов Р.Г. Квалификация и особенности расследования преступлений, связанных с незаконным оборотом алкогольной продукции. Омск, 2012. С. 29-30.

Издавна допросы служат источником получения доказательств при расследовании каких-либо преступлений. В настоящее время без них не расследуется ни одно уголовное дело, потому что в случае бесконфликтной ситуации, он является наиболее экономичным и максимально информативным. Сущностью допроса является получение показаний от лиц, подлежащих данному следственному действию. Допрос – это сложное, трудоемкое, многоплановое следственное действие, которое требует от следователя высокой профессиональной подготовки и мастерства.¹

При расследовании преступлений, связанных с незаконным предпринимательством, допрос подозреваемого очень часто определяет дальнейший ход расследования по уголовному делу, что обуславливает возникновение трудностей в его организации и проведении.

Важным является то обстоятельство, которое говорит о том, что первый допрос подозреваемого должен быть проведен на высоком тактическом уровне, потому что именно в этот момент лицо впервые узнает о характере его отношений с правоохранительными органами и о том, что он может быть привлечен к уголовной ответственности.

Тактика проведения допроса подозреваемого по данной категории дел определяется его задачами. Последние заключаются в получении от подозреваемого достоверных показания и осознания лицом противоправности своих действий.

Фактическим основанием для проведения допроса подозреваемого лица является наличие достаточных данных о том, что этому лицу могут быть известны обстоятельства, которые имеют непосредственное отношение к расследуемому преступлению, и доказательства, свидетельствующие о наличии состава преступления в действиях подозреваемого.

Юридическим основанием проведения допроса служат следующие процессуальные документы: постановление о возбуждении уголовного дела в

¹Тонкий Е. С. Типичные ошибки, допускаемые при расследовании незаконного предпринимательства // Проблемы экономики и юридической практики. 2015. № 2. С. 136.

отношении конкретного лица, постановление об избрании меры пресечения или же протокол задержания лица в соответствии со ст.91 УПК РФ.

На первоначальном этапе расследования уголовного дела, связанного с незаконной предпринимательской деятельностью, тактика проведения следственных действий предполагает:

а) «при допросах:

- необходимость тщательной подготовки, которая предшествует проведению этого следственного действия, предшествующую проведению данного следственного действия, всестороннее изучение личности допрашиваемого (подозреваемого, потерпевшего, свидетеля), потому что по делам, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью, в качестве таких лиц очень часто выступают лица, имеющие высшее или среднее специальное образование и обладающие высоким интеллектом, разбирающиеся в вопросах экономики, владеющие экономической терминологией, которая может быть непонятна следователю;

- использование при допросе уточняющих вопросов, которые раскрывают содержание каких-либо терминов или определений;

- при проведении допроса необходимо создание такой обстановки, которая не могла бы отвлекать допрашиваемое лицо и не нарушала бы сосредоточенность и допрашиваемого лица, и самого следователя, потому что допросы по делам о незаконном предпринимательстве очень часто носят конфликтный характер;

- при производстве допроса необходимо предъявлять документы и предметы, которые имеют доказательственное значение;

б) при производстве обыска и выемки:

- изъятию подлежат только те документы и предметы, которые относятся к расследуемому событию и помогают в установлении обстоятельств, которые необходимо доказать;

- необходимо определить точный перечень лиц, у которых могут храниться документы и предметы, подлежащие изъятию;

- одновременное проведение обыска сразу в нескольких местах (по месту проживания подозреваемого, в его офисе, на дачах и в подсобных помещениях, в транспортном средстве и т.д.);

- к проведению данных следственных действий необходимо привлечение специалистов;

в) при осмотре предметов и документов:

- при составлении протокола необходимо полно и точно описывать все признаки, дефекты, реквизиты и иные особенности, которые могут стать объектом экспертного исследования;

- необходимо учитывать особенность бухгалтерского документооборота организации или индивидуального предприятия, потому что юридические и финансовые документы составляются в нескольких экземплярах, что образует необходимость проведения встречной проверки всех экземпляров того или иного документа;

- при проведении данного следственного действия для оказания помощи при производстве осмотра бухгалтерских, финансовых и иных документов необходимо привлечение специалистов»¹.

Таким образом, результаты, полученные при проведении следственных действий на начальном этапе расследования, должны способствовать эффективности проведения последующих следственных действий, установлению всех соучастников преступления, и эпизодов преступной деятельности, а также иных обстоятельств, которые необходимо доказать по конкретному уголовному делу.

2.2 Тактика следственных действий на последующем этапе

Последующий этап во многом отличается от первоначального. На первоначальном этапе деятельность следователя и оперативных работников определяется массированностью и неотложностью их проведения,

¹ Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. М.: Юрлитинформ, 2013. С. 231.

интенсивным поиском, обнаружением и закреплением доказательств. Главная цель последующего этапа – развернутое, последовательное, методическое доказывание. После того как следователь выполнил все неотложные следственные действия и собрал доказательственный материал, он переходит к его анализу и составляет развернутый письменный план расследования по делу – это является границей между первоначальным и последующим этапами расследования незаконного предпринимательства.

Первоначальный этап расследования преступлений в экономической сфере вызван активностью производств всех следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий, и не позволяет следователю полно и целенаправленно составить письменный план по делу. Поэтому планирование расследования незаконного предпринимательства приобретает важную роль именно на последующем этапе.¹Если возникла необходимость проведения определенных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, то планирование в деятельности следователя обеспечит правильный выбор этих действий. Поэтому правильно выбранная форма планирования позволяет произвести качественное расследование, помогает распределить время, определить цели и задачи и пути их решения.

Предъявление обвинения и допрос обвиняемого, является одним из главных этапов реализации задач уголовного судопроизводства по делам о незаконном предпринимательстве (ст. ст. 171-175 УПК РФ). Поэтому привлечение лица в качестве обвиняемого осуществляется только при наличии доказательств, которые устанавливают виновность этого лица.

После предъявления обвинения следователь обязан допросить лицо в соответствии с ч. 1 ст. 173 УПК РФ. Такое требование дает право обвиняемому не соглашаться с обвинением. Ещё применяется как тактический прием, так как обвиняемый может сориентироваться в представленных доказательствах его вины.

¹Грабовский В.Д. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики. Нижний Новгород, 2005. С.128.

В результате допроса между следователем и допрашиваемым устанавливается психологический контакт. Следователю становится легче работать, так как за время предварительного расследования он изучил психологические особенности допрашиваемого. Если рассматривать акт обвинения с другой точки зрения, то для лица совершившего преступление это сильное психологическое напряжение, так как в акте указаны факты, которые имеют место в действительности. Например, многие люди пытаются сделать так, чтобы их пожалели и вошли в их материальное положение. Если факты изъясняются обвиняемому без изучения его личностной характеристики, то очень часто вызывают сопротивление с их стороны. В итоге возникает конфликтная ситуация, которая сопровождается отрицательными эмоциями уже на первом этапе допроса.

Поэтому на данном этапе допроса следователю стоит проявить выдержку, детально разъяснить суть предъявленного обвинения, так же позволить обвиняемому в протоколе допроса указать обстоятельства, которые, по его мнению, не были отражены в постановлении. Помимо этого, стоит объяснить лицу, что дача им показаний – это право на защиту, так как он может оспорить предъявленное ему обвинение, а это в определенной степени оказывает благоприятное воздействие на психологическое состояние лица. В качестве доказательства вины лица не может использоваться отказ обвиняемого от дачи показаний и дачу им заведомо ложных показаний.

Когда лицо полностью дало показания и они были зафиксированы в протоколе, допрос начинает протекать в условиях (конфликтной или бесконфликтной), которые обвиняемый выбрал для себя до предъявления обвинения. Поэтому следователь пользуется различными тактическими приемами на основании анализа дачи показаний подозреваемого.

При осуществлении расследования незаконного предпринимательства используются различные следственные действия, одной из которых является очная ставка (ст. 192 УПК РФ). Суть очной ставки в том, что производится одновременный или попеременный допрос двух лиц из числа потерпевших,

свидетелей, подозреваемых, обвиняемых (в любом сочетании) для устранения значительных противоречий, которые были обнаружены в ходе их показаний¹. Очная ставка требует особого внимания. Как показывает практика, существенные разногласия в показаниях лиц не результат забывчивости, а сознательное стремление одного лица возложить вину на другого.

«Очная ставка бывает нескольких разновидностей. Она может осуществляться с участием: двух свидетелей, двух потерпевших, двух подозреваемых, двух обвиняемых и в любом сочетании двух из названных участников предварительного следствия. По делам о незаконном предпринимательстве можно выделить две разновидности очных ставок:

1. между свидетелями и обвиняемыми;
2. между обвиняемыми».²

К очной ставке стоит основательно подготовиться для того, чтобы достигнуть поставленной цели. Поэтому нужно просмотреть показания лиц, между которыми будет проходить очная ставка; выяснить существенные противоречия в показаниях, причины их возникновения и принять решение о производстве очной ставки; стоит изучить личность участников и характер их взаимоотношений; составить план проведения следственного действия; сформулировать вопросы и определить последовательность их выяснения; установить целесообразную последовательность допроса участников; выбрать место и время проведения очной ставки; определить состав участников (помимо допрашиваемых могут быть включены: защитник, специалист, переводчик, оперативный работник и др.); подобрать и систематизировать документы и вещественные доказательства, которые целесообразно предъявить допрашиваемым; выбрать и подготовить технические средства фиксации хода и результатов очной ставки; составить прогноз поведения участников.

¹ Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по Уголовному праву России. М., 2007. С. 429.

² Быховский И.Е., Глазырин Ф.В., Питерцев С.Н. Допустимость тактических приемов при допросе. Волгоград, 2009. С. 47.

От количества и характера существенных противоречий, которые содержатся в первоначальных показаниях, а также от личности допрашиваемых, во многом зависит формулировка вопросов и определение последовательности их выяснения. При этом нужно учесть некоторые требования:

- «вопрос не должен иметь двусмысленного толкования, должен быть конкретным, который касается какого-либо одного обстоятельства;
- не должно быть вопросов, на которые можно дать предположительный или односложный ответ, типа: «да», «нет», «может», «не может», «конечно» и т.п.;
- содержание вопроса не должно иметь информацию, которая необходима для;
- должна быть последовательность при выяснении вопросов, т.е один вопрос вытекает из другого и иметь ясную логическую систему;
- вопрос должен быть точным, чтобы лицо не терялось в догадках;
- вопросы задаются на уровне знаний допрашиваемых, учитывая их умственное и культурное развитие;
- не следует переходить к следующему вопросу пока оба участника очной ставки полностью не ответят на предыдущий».¹

Обычно первым допрашивается лицо, которое, на взгляд следователя, дает правдивые показания. Иногда следователи поступают наоборот, потому что ложные показания, которые затрагивают интересы другого допрашиваемого, могут возмутить его. В итоге возможно получить информацию, о которой до этого умалчивали.

Участников очной ставки рекомендуется подготовить психологически. В большей степени подготовка требуется свидетелям впервые попавшим в сферу уголовного процесса. При неожиданной встрече с обвиняемым на очной ставке свидетель может растеряться и цель очной ставки не будет достигнута.

¹ Быховский И.Е., Глазырин Ф.В., Питерцев С.Н. Допустимость тактических приемов при допросе. Волгоград, 2009. С. 48-49.

Поэтому нужно заранее предупредить о предстоящей встрече. Очные ставки между свидетелями и обвиняемым можно проводить при небольшой разнице их показаний, так как в ходе этих действий участники вспоминают новые факты, о которых не было известно. Ход очной ставки можно зафиксировать с помощью видеозаписи, если у следователя есть основания полагать, что обвиняемый может поменять показания в ходе следственных действий.

Смысл тактики проведения очной ставки между двумя обвиняемыми в том, что в ходе действий определяется роль каждого в совершенном преступлении, так же психологически воздействует на обвиняемого, который дает ложные показания. Стоит помнить, что бывают случаи отрицательного воздействия обвиняемого на допрашиваемого который дает правдивые показания. А.К. Гаврилов и А.А. Закатов пришли к такому мнению, что «проводить очную ставку между лицами, которые дают заведомо ложные показания, неразумно, так как допрашиваемые лица узнают точки зрения друг друга и смогут согласовать свои ложные показания».¹ В таком случае нужно пойти другим путем, например за счет предъявления видеозаписи допроса или звукозаписи показаний. Особое внимание нужно обратить на очную ставку между организатором и соучастниками в занятии незаконным предпринимательством, так как организатор может негативно повлиять на других обвиняемых, пользуясь своим влиянием.

Судебная экспертиза (почерковедческая, судебно-бухгалтерская, технико-криминалистическая, финансово-экономическая, экспертиза материалов, веществ и изделий, товароведческая, комплексная судебная экспертиза) – средство доказывания, которое является одним из главных при производстве по уголовным делам о незаконном предпринимательстве. Своевременное и последовательное назначение и проведение экспертизы обеспечивают оперативное и полное расследование преступления.

¹ Барыгина А.А. Процессуальные и криминалистические проблемы расследования уголовных дел о незаконном предпринимательстве: дисс. канд. юрид. наук. Челябинск, 2011. С. 77.

Во многом экспертиза расследования незаконного предпринимательства зависит от качества подготовки, которая включает в себя:

- «изучение характерности системы бухгалтерского учета и налогообложения, правил документооборота, а также ознакомление с нормативными правовыми актами, регламентирующими его финансовую, торговую, производственную и предпринимательскую деятельность;
- проведение следственных и иных процессуальных действий, связанных с установлением обстоятельств совершенного преступления, а также определением достоверности бухгалтерских (финансовых), юридических и иных документов;
- выемку первичных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета, материалов, проводившихся ранее ревизий, а также документальных, налоговых и аудиторских проверок;
- получение (в необходимых случаях) образцов для сравнительного исследования;
- выбор экспертного учреждения или эксперта;
- формулирование вопросов эксперту, а также согласование срока проведения судебной экспертизы».¹

Для назначения почерковедческой судебной экспертизы обязательно должны быть образцы почерка трех: свободных, условно-свободных и экспериментальных.

Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится при расследовании уголовных дел о незаконном предпринимательстве в двух случаях:

1. «если со стороны подозреваемого есть обоснованные возражения против выводов документальной ревизии или проверки (налоговой, аудиторской), и если для проверки возражений необходимы специальные познания, но при этом не требуется проводить повторную документальную ревизию или проверку;

¹ Быховский И.Е., Глазырин Ф.В., Питерцев С.Н. Допустимость тактических приемов при допросе. Волгоград, 2009. С. 111-112.

2. если обнаружено противоречие между выводами проведенной по требованию следователя документальной ревизии или проверки и другими материалами дела, если оно не может быть разрешено без применения специальных знаний».¹

При расследовании незаконного предпринимательства во многих случаях происходит назначение финансово-экономической экспертизы, с помощью которой проводят исследование бухгалтерской отчетности предпринимательских структур и выявляют отрицательные экономические последствия искажения данных финансовой отчетности на размер прибыли, наличия оборотных средств предприятия, активов, уплаты налогов, использования кредитов и т.д. При назначении подобной экспертизы проводится исследование взаимосвязи статей бухгалтерского баланса с конкретными обстоятельствами допущенных нарушений закона, которые были выявлены в учетных регистрах и первичных бухгалтерских документах.

Необходимость назначения данной экспертизы объяснена тем, что виновные лица зачастую в качестве доводов, приводимых в свою защиту, предоставляют различного рода контракты, бизнес-планы, технико-экономические обоснования всевозможных инвестиционных и производственных проектов, приводят отсылки к конъюнктуре рынка, изменения курсовой стоимости акций и валютных ценностей. Следовательно, одна из основных задач рассматриваемой экспертизы – это оценка экономической деятельности субъекта предпринимательства на основе отчета о прибылях и убытках, анализа бухгалтерского баланса и иных отчетных документов, которые представляются в статистические, налоговые, и другие официальные органы, а также определение реальной возможности исполнения обязательств, которые данный субъект взятых на себя.

¹ Головин А. Ю. Задачи криминалистики в сфере защиты предпринимателей от незаконного уголовного преследования // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3. С. 26.

По делам о незаконном предпринимательстве зачастую появляется необходимость определить химические свойства и характерные признаки различных товаров и веществ. В таких случаях назначается экспертиза материалов, веществ и изделий. По рассматриваемой категории дел объектом экспертного исследования, обычно, являются бутылки с жидкостью, которые изготавливались и реализовывались как алкогольная продукция.

Товароведческая экспертиза назначается тогда, когда есть необходимость исследовать готовые товары (изделия), а также их потребительские свойства.

Объекты данной экспертизы – это продовольственные и непродовольственные товары.

Нередко при расследовании дел о незаконном предпринимательстве появляется необходимость использовать знания экспертов различных специальностей. В таких случаях назначаются и проводятся комплексные судебные экспертизы (компьютерно-технические и судебно-бухгалтерские и др.).

Следовательно, следователь устанавливает определенную тактику осуществления производства отдельных следственных и иных процессуальных действий на следующем этапе расследования незаконного предпринимательства, применяя ее к определенной следственной ситуации, обстоятельствам совершения преступления, наличия доказательств, личности виновного.

Таким образом, специфика тактики проведения отдельных следственных действий на последующем этапе расследования незаконного предпринимательства заключается в следующем:

а) при предъявлении обвинения и допросе обвиняемого:

– для предъявления обвинения в осуществлении незаконного предпринимательства, в материалах уголовного дела необходимо присутствие совокупности достаточных доказательств, которые подтверждают факт занятия незаконным предпринимательством конкретным лицом (лицами);

- доказательства, имеющиеся у следователя должны создавать у лица, производящего расследование, уверенность в том, что незаконное предпринимательство действительно осуществлялось, и занимался им исключительно подозреваемый (подозреваемые);

- важно понимать, что обвиняемый, давая показания, осуществляет собственное право на защиту, а значит, на данном этапе следователь должен проявить терпение, тщательно разъяснить предъявленное обвинение по существу, предложить в протоколе допроса указать те обстоятельства, которые, по мнению обвиняемого, в постановлении не указаны;

б) при назначении и производстве судебных экспертиз:

- точно определять объекты экспертного исследования и наиболее полно провести изучение в хозяйствующем субъекте специфики системы бухгалтерского учета, правил документооборота; проводить ознакомление с нормативными правовыми актами, регулирующими его торговую, финансовую, предпринимательскую и производственную деятельность, а также знакомиться со специальной литературой по вопросам назначения и производства соответствующих судебных экспертиз;

- выбирать время назначения и производства экспертизы. По рассматриваемой категории дел судебные экспертизы, обычно, назначаются на последующем этапе расследования, что определено важностью производства иных следственных действий с целью формирования достаточного и необходимого количества материалов, подлежащих направлению на исследование эксперта;

- привлекать специалиста для оказания помощи в выборе экспертного учреждения и формулирования вопросов эксперту;

- получать в некоторых случаях образцы для сравнительного исследования;

в) при допросе специалиста:

- предмет показаний специалиста ограничивается конкретной областью его специальных познаний. Это значит, что при проведении допроса

следователь не имеет право выходить за пределы профессиональных познаний, которыми владеет данный специалист;

- уточнить специальные термины, которые указаны в заключении конкретного специалиста;

г) при проведении очной ставки:

- подробно подготовиться к производству данного следственного действия (изучить данные ранее показания лиц, между которыми планируется провести очную ставку, уяснить сути и содержание значительных противоречий и поводы их возникновения, определить количество участников очной ставки, изучение личностных качеств участников очной ставки и т.д.);

- правильно определить порядок дачи показаний лицами, между которыми предполагается провести очную ставку;

- привлечь к участию в очной ставке лицо, чей авторитет и чье мнение имеют моральную ценность для недобросовестного участника этого следственного действия;

- важно помнить, что при проведении очной ставки подозреваемый в некоторой степени знакомится с доказательствами, имеющимися в уголовном деле, поэтому ее преждевременное проведение может указать подозреваемому на пробоины в системе доказательств и сделать прочнее его позицию. Тогда, когда имеются сомнения в итогах очной ставки, логичным будет попробовать устранить значительные противоречия в показаниях с помощью проведения повторных допросов.

Заключение

В современном российском законодательстве многое заимствовано из отечественного опыта противодействия незаконному предпринимательству и практики стран зарубежья, но данный потенциал реализуется только отчасти.

Историческая российская практика XVIII века отразилась в следующих положениях, которые регулируют процесс предпринимательства, а также борьбу с незаконным предпринимательством:

- установление процесса лицензирования на строго определенные виды деятельности по их «закрытому» перечню;
- регулирование льгот в лицензионной деятельности и разделение функций на выдачу лицензий между соответствующими организациями на различных уровнях – федеральном, региональном и местном;
- закрепление порядка предпринимательской деятельности через установление прав и запретов не только для хозяйствующих субъектов, но и для лиц и органов, осуществляющих за ними надзор.

Специфика тактики проведения некоторых следственных действий по делам о незаконном предпринимательстве заключается в следующем:

- а) при осмотре места происшествия:
 - необходимо провести осмотр места прямого осуществления процесса производства или оказания услуг, а также подсобных помещений;
 - обязательно фиксировать следы эксплуатации оборудования и необходимо в соответствующих случаях его контрольного запуска;
 - проводить изъятие образцов сырья, материалов, готовой продукции;
 - проводить изъятие любых предметов, которые вероятно могут иметь отношение к предпринимательской деятельности;
- б) при допросах:
 - проведение его по предварительно разработанному списку вопросов (для различных лиц – свидетелей, подозреваемых), по отдельности и

обязательно повторно, используя накопленную следователем информацию (в первую очередь, – о распределении функций в производственном процессе);

- учет положения рядовых работников, большая часть из которых работают, не имея регистрации, в различных населенных пунктах, являются подвластными у преступников и боятся расправы с их стороны, а также близких им людей, выполняющих контролирующие функции в процессе производства;

- изначально внимание должно обращаться на выяснение очевидных обстоятельств производственной деятельности, которые, конечно, должны быть известны рядовым работникам и утаивать которые не имеет смысла;

- подозреваемым обязательно должны задаваться вопросы, направленные на предотвращение в будущем возможности искажения разного рода документов, включая документы, связанные с разрешительным порядком деятельности.

в) при проведении экспертиз:

- товароведческой – нацеленность на выяснение характера продукции и услуг как лицензируемых, их качество и соответствие ГОСТу;

- технологической – нацеленность на выяснение: а) пригодности оборудования для процесса производства; б) происхождения конкретной продукции (возможности её производства на конкретном оборудовании).

На данный период времени отмечается тенденция к гуманизации уголовного наказания в отношении ст. 171 УК РФ. Размеры штрафа являются небольшими по сравнению с размерами доходов. Приговоры с наказанием в виде лишения свободы в основном выносятся условно. В 2016 году почти половину осужденных по обвинительному приговору освободили от наказания в связи с амнистией. Данная информация свидетельствует о недостаточной эффективности назначаемых наказаний за экономические преступления, что ведет к неполной реализации установленных УК РФ целей наказания.

Исходя из проведенного исследования, мы пришли к следующим выводам и предложениям:

1. Введение кратных штрафов по экономическим преступлениям. В настоящее время штраф в среднем меньше суммы причиненного ущерба в 230 раз. По нашему мнению, штраф должен превышать в 30 раз размер причиненного ущерба.

2. Более активно применять такое наказание как лишение свободы.

3. Есть брать в расчет, что осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации серьезно отличается от предпринимательства без специального разрешения (лицензии), есть предложение изменить диспозицию статьи 171 УК РФ, а именно, поделить её на 2 самостоятельных состава в рамках одной статьи.

4. Подвергнуть исключению из ст. 171 УК РФ признак незаконного предпринимательства, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

5. Введение административной преюдиции, то есть наступления уголовной ответственности по ст. 171 УК РФ за повторное административное правонарушение, предусмотренное статьей 14.1 КоАП РФ. Подобный подход рационален, прежде всего, потому что указанное преступление (равно как и правонарушение) совершается умышленно, т.е. виновное лицо осознает противоправный характер собственного деяния и степень его общественной опасности.

Отсюда следует, что успешный исход в расследовании незаконного предпринимательства определяется всесторонним изучением проблем законодательного регулирования и противоборства с данным преступлением. Также к немаловажным факторам, определяющим успех в расследовании незаконного предпринимательства, можно отнести особенности установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, знания специфики методики расследования, которые определяются обстановкой незаконного предпринимательства, как ведущим звеном его криминалистической характеристики, и особенностью отдельных характерных следственных ситуаций на первоначальном этапе расследования.

Список литературы

Нормативно-правовые акты

1. Российская Федерация. Конституция (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02. 2014 № 2-ФКЗ , 21.07.2014 №11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 4. – Ст. 445.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) // Собрание законодательства РФ. - 17.06.1996. - № 25. - Ст. 2954.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 07.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 18.06.2017) // Российская газета. N 249. 22.12.2001.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - Ст. 3824.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.06.2017) // Российская газета. N 256. 31.12.2001.
7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Собрание законодательства РФ. - 13.08.2001. - № 33. (часть I) - Ст. 3431.
8. О лицензировании отдельных видов деятельности: Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2014) // Собрание законодательства РФ. - 09.05.2011. - № 19. - Ст. 2716.

9. О лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных и цветных металлов: Постановление Правительства РФ от 12.12.2012 № 1287 // Собрание законодательства РФ. - 17.12.2012. - № 51. - Ст. 7222.

10. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 № 23 (ред. от 23.12.2010) // Бюллетень Верховного Суда РФ. - № 1. - 2005.

Учебная литература

11. Абросимов, Р. Ю., Акопян, О. А., Буркавцова, Я. В. Ответственность за нарушение финансового законодательства: науч.-практ. пособие. – М.: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2014. - 225 с.

12. Антонов, Ю. И., Боровиков, В. Б., Галахова, А. В. Оценочные признаки в Уголовном кодексе Российской Федерации: научное и судебное толкование: научно-практическое пособие. - М.: Норма, 2014. - 736 с.

13. Баев, О. Я. Тактика следственных действий. - Воронеж, 2002. - 273 с.

14. Барыгина, А. А. Процессуальные и криминалистические проблемы расследования уголовных дел о незаконном предпринимательстве: дисс. канд. юрид. наук. - Челябинск, 2011. - 181 с.

15. Брагинский, М. И, Витрянский, В. В. Договорное право: книга первая. - М.: Стаут, 2000. - 376 с.

16. Быховский, И. Е., Глазырин, Ф. В., Питерцев С. Н. Допустимость тактических приемов при допросе. - Волгоград, 2009. - 176 с.

17. Волженкин, Б. В. Преступления в сфере экономической деятельности по Уголовному праву России. - М., 2007. - 765 с.

18. Грабовский, В. Д. Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики. - Нижний Новгород, 2005. - 194 с.

19. Журавлев, С. Ю. Расследование экономических преступлений. - М.: Юрлитинформ, 2013. - 493 с.
20. Замылин, Е. И. Тактико-психологические основы допроса в конфликтной ситуации: дисс. канд. юрид. наук. - Волгоград, 2006. - 159 с.
21. Карпович, О. Г. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов в России. - М.: Юрист, 2013. - 232 с.
22. Колесников, П. М. Расследование незаконного предпринимательства: дисс. канд. юрид. наук. - М.: РГБ, 2011. - 159 с.
23. Левина, Е. М., Ярцев, Р. В. Стратегия и тактика деятельности защитника при назначении и проведении ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы по экономическим преступлениям. - Саратов, 2012. - 94 с.
24. Леонтьев, Б. М., Крылова, Н. Е. Преступления в сфере экономической деятельности: Программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. - М.: Зерцало-М, 2012. - 264 с.
25. Лосяков, А. В. Гладких, В. И., Краюшкин, А. А. Уголовно-правовые и криминологические меры предупреждения легализации преступных доходов. - М., 2016. - 274 с.
26. Рагозина, И. Л., Аксенов, Р. Г. Квалификация и особенности расследования преступлений, связанных с незаконным оборотом алкогольной продукции. - Омск, 2012. - 63 с.
27. Резван, А. П., Субботина, М. В. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: учебное пособие. - М., 2012. - 225 с.
28. Субанова, Н. В. Лицензирование предпринимательской деятельности: правовое регулирование, ответственность, контроль: монография. - М.: Статут, 2014. - 351 с.
29. Субанова, Н. В. Разрешительные полномочия органов исполнительной власти в Российской Федерации. - М.: Юриспруденция, 2012. - 288 с.

30. Субботина, М. В., Харченко, Ю. В. Криминалистика: тактика, организация и методика расследования преступлений: учебник. - Волгоград, 2009. - 458 с.
31. Топорков, А. А. Криминалистика: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 464 с.
32. Чурилов, С. Н. Предмет доказывания в уголовном судопроизводстве и криминалистике: научно-практическое пособие. - М.: Юстицинформ, 2010. - 136 с.
33. Яблоков, Н. П. Криминалистика: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2013. - 280 с.

Научная литература

34. Борин, Б. В. Сходство и отличие оперативно-розыскной характеристики преступлений экономической направленности от других видов характеристик, используемых в криминальных науках // Российский следователь. - 2014. - № 6. - С. 35-39.
35. Борисов, А. Н. Комментарий к Федеральному закону от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (постатейный). 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юстицинформ, 2014. - 226 с.
36. Борисов, Ю. К., Годунова, Н. С., Горшкова, Л. Л., Кудрявцева, А. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) (постатейный). - М.: Норма, 2016. - 427 с.
37. Бриллиантов, А. В. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 2 т. (постатейный) (2-е издание). - М.: Проспект, 2016. - 456 с.
38. Былина, Е. С. Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (ст. 171 УК РФ) // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2015. - № 11. - С. 1-6.

39. Гаврилин, Ю. В. Защита прав субъектов предпринимательской деятельности от незаконного и необоснованного уголовного преследования // Адвокатская практика. - 2013. - № 6. - С. 25-28.

40. Гарбатович, Д. О соотношении мошенничества и незаконного предпринимательства, совершенных с незаконным использованием товарного знака // Уголовное право. - 2013. - № 3. - С. 21-24.

41. Геворкян, С. К. Экономические детерминанты незаконного предпринимательства в современной России // Юридический мир. - 2013. - № 3. - С. 61-63.

42. Головин, А. Ю. Задачи криминалистики в сфере защиты предпринимателей от незаконного уголовного преследования // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. - 2016. - № 3. - С. 26-34.

43. Долгова, Е. А. Лицензирование: роль в развитии бизнеса // Вестник Нижегородской правовой академии. - 2015. - № 4. - С. 63-67.

44. Дьяков, С. В., Кадников, Н. Г. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: научно-практический (постатейный). 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юриспруденция, 2016. - 912 с.

45. Козлов, В. Ф. К вопросу о соотношении уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристик преступления // Эксперт-криминалист. - 2012. - № 2. - С. 35-38.

46. Коновалов, Н. А., Кулинец, Р. Ю. Проблемы расследования незаконного предпринимательства // Наука и практика. - 2016. - № 4. - С. 155-157.

47. Ласкина, Н. В., Степаненко, О. В. Комментарий к Федеральному закону от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (постатейный). - М.: Норма, 2013. - 248 с.

48. Павликов, С. Г. К вопросу о значении теории криминалистической характеристики преступлений // Российский судья. - 2012. - № 10. - С. 45-47.

49. Панова, Н.В. Объективная сторона состава незаконного участия в предпринимательской деятельности (ст. 289 УК РФ) // Российский следователь. - 2014. - № 3. - С. 21 - 25.

50. Панова, Н. В. Круг субъектов уголовной ответственности за незаконное участие в предпринимательской деятельности нуждается в расширении // Российская юстиция. - 2012. - № 4. - С. 52 - 54.

51. Панова, Н. В. Общественная опасность незаконного участия в предпринимательской деятельности: законодательная и доктринальная оценки // Российская юстиция. - 2011. - № 11. - С. 21-23.

52. Решетникова, Т. В. Некоторые организационно-тактические особенности первоначального этапа расследования незаконного предпринимательства (ст. 171 УК РФ) // Общество и право. - 2010. - № 5. - С. 219-222.

53. Русанов, Е. В., Харчиков, А. В. Расследование незаконного предпринимательства. Методические рекомендации // Информационный бюллетень СК МВД России. - 2012. - №4 (97). - 70 с.

54. Сараев, П. Н. Особенности криминалистической характеристики экономических преступлений // Российский следователь. - 2013. - № 17. - С. 9-13.

55. Середа, И. М., Суханов, С. В. Некоторые правовые меры специального характера, направленные на предупреждение незаконного предпринимательства // Российский следователь. - 2013. - № 16. - С. 41-43.

56. Середа, И. М., Суханов, С. В. Незаконное предпринимательство: некоторые аспекты криминологической характеристики // Российский следователь. - 2012. - № 15. - С. 28-33.

57. Середа, И. М., Суханов, С. В. Некоторые проблемы практики назначения уголовного наказания за совершение незаконного предпринимательства // Российский судья. - 2013. - № 3. - С. 29-33.

58. Тонкий, Е. С. Типичные ошибки, допускаемые при расследовании незаконного предпринимательства // Проблемы экономики и юридической практики. – 2015. - № 2. – С. 136-138.

59. Чучаев, А. И. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный). - М.: КОНТРАКТ, 2015. - 672 с.