

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ОТДЕЛ

С.С. Бурынин

**ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

*Учебное-методическое пособие*

Под редакцией  
заведующего научно-исследовательским отделом  
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации,  
кандидата юридических наук, доцента  
Ю.А. Цветкова

Москва 2020

УДК 343  
ББК 67.73  
Б 90

*Автор:*

*С.С. Бурынин*, научный сотрудник Научно-исследовательского отдела Московской академии Следственного комитета Российской Федерации.

*Рецензенты:*

Управление процессуального контроля за расследованием отдельных видов преступлений Следственного комитета Российской Федерации.

*А.М. Новиков*, и.о. заведующего кафедрой уголовного процесса Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, полковник юстиции, ветеран следственных органов.

**Б 90 Бурынин С.С.**

Организационное обеспечение расследования налоговых преступлений: учебно-методическое пособие. / под ред. Ю.А. Цветкова. — М.: Московская академия СК России, 2020. — 78 с.

В учебно-методическом пособии с учетом новейшей нормативной базы, практики организации следственной деятельности, результатов научных исследований и практического опыта автора рассмотрены вопросы организации деятельности руководителей следственных органов Следственного комитета Российской Федерации по обеспечению расследования налоговых преступлений. Определены цели, задачи и понятие организационного обеспечения расследования налоговых преступлений, его субъекты и формы, особенности межведомственного взаимодействия, вопросы процессуального контроля и прокурорского надзора за указанной деятельностью.

При разработке пособия использовались организационно-аналитические материалы региональных и специализированных следственных органов Следственного комитета Российской Федерации.

Пособие рассчитано на применение руководителями следственных органов Следственного комитета Российской Федерации при принятии управленческих решений по организации расследования налоговых преступлений, а также научно-педагогическими работниками в научно-исследовательской и образовательной деятельности.

© С.С. Бурынин, 2020

© Московская академия СК России, 2020

## Оглавление

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение .....                                                                                                                   | 5  |
| 1. Понятие и специфика налоговых преступлений, обуславливающая особенности организационного обеспечения их расследования .....   | 8  |
| 2. Понятие, цели и задачи организационного обеспечения расследования налоговых преступлений .....                                | 13 |
| 3. Порядок организационного обеспечения расследования налоговых преступлений .....                                               | 17 |
| 4. Особый порядок организации расследования налоговых преступлений....                                                           | 25 |
| 5. Специализация следователей по расследованию налоговых преступлений                                                            | 31 |
| 6. Специализированные подразделения по расследованию налоговых преступлений .....                                                | 36 |
| 7. Особенности межведомственного взаимодействия при выявлении преступлений, предусмотренных ст. 198-199 <sup>4</sup> УК РФ ..... | 41 |
| 8. Процессуальный контроль и прокурорский надзор за расследованием налоговых преступлений .....                                  | 48 |
| Заключение.....                                                                                                                  | 53 |
| Приложения .....                                                                                                                 | 55 |
| Использованная и рекомендуемая литература.....                                                                                   | 74 |

Организационное обеспечение расследования налоговых преступлений

*Учебно-методическое пособие*

*Автор:*  
Сергей Сергеевич Бурынин

Формат 60x90 1/16  
Усл. печ. л. 4,88  
Тираж 100 экз.  
Печать офсетная  
Подписано в печать: 27.08.2020

---

Отпечатано в типографии  
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации  
г. Москва, ул. Врубеля, д. 12