

Академия Следственного комитета Российской Федерации

Кафедра криминалистики

Д.В. Алехин

Расследование сокрытия денежных средств либо имущества  
организации или индивидуального предпринимателя, за счет  
которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов  
(учебно-практическое пособие)

Москва, 2016

Расследование сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов : учебно-практическое пособие / Д.В. Алехин – М. : Академия Следственного комитета Российской Федерации, 2016. – 206 с.

*Автор:*

Алехин Д.В., доцент кафедры криминалистики Академии СК России, кандидат юридических наук, доцент

В учебно-практическом пособии приведены процессуальные документы, составляемые при расследовании налоговых преступлений. В качестве образца используются процессуальные документы, составленные при расследовании преступления, предусмотренного ст. 199.2 УК РФ. Рассматривается алгоритм действий следователя по единой следственной ситуации – от возбуждения уголовного дела до обвинительного заключения. Акцент сделан на практическое решение такой сложной и актуальной проблемы, как совершение налоговых преступлений с участием номинальных руководителей организации. Кроме того, пособие содержит комментарии, которые являются рекомендациями по производству основных следственных действий.

Учебно-практическое пособие предназначено для слушателей курсов повышения квалификации Академии СК России, а также следователей СК России.

## Содержание

Введение.....	6
Постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству.....	8
Комментарий.....	12
Уведомление прокурора о возбуждении уголовного дела.....	14
Уведомление подозреваемого о возбуждении уголовного дела.....	15
Уведомление начальника инспекции ФНС о возбуждении уголовного дела.....	16
Сопроводительное письмо в ГСУ СК России.....	17
Рапорт об обнаружении признаков преступления.....	20
Комментарий.....	22
Объяснение.....	25
Объяснение.....	27
Объяснение.....	29
Объяснение.....	31
Постановление о производстве выемки.....	33
Протокол выемки.....	36
Комментарий.....	41
Протокол осмотра документов.....	43
Комментарий.....	48
Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.....	50
Поручение о производстве отдельных следственных действий (оперативно-розыскных, розыскных мероприятий).....	56
Поручение о производстве отдельных следственных действий (оперативно-розыскных, розыскных мероприятий).....	58
Сопроводительное письмо следователю.....	60
Постановление о возбуждении перед судом ходатайства о производстве выемки документов, содержащих охраняемую федеральным законом тайну.....	61
Сопроводительное письмо председателю суда.....	63
Протокол выемки.....	64
Протокол осмотра документов.....	66
Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.....	69
Постановление о возбуждении перед судом ходатайства о производстве выемки документов, содержащих охраняемую федеральным законом тайну.....	71
Сопроводительное письмо председателю суда.....	73
Протокол выемки.....	74
Протокол осмотра документов.....	77
Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.....	80

Постановление о возбуждении перед судом ходатайства о производстве выемки документов, содержащих охраняемую федеральным законом тайну.....	82
Сопроводительное письмо председателю суда.....	84
Протокол выемки.....	85
Протокол осмотра документов.....	88
Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.....	91
Постановление о производстве выемки.....	93
Протокол выемки.....	94
Протокол осмотра документов.....	96
Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.....	101
Протокол допроса свидетеля.....	103
Протокол допроса свидетеля.....	106
Комментарий.....	108
Протокол допроса свидетеля.....	109
Комментарий.....	112
Протокол допроса свидетеля.....	113
Протокол допроса свидетеля.....	115
Комментарий.....	117
Протокол допроса свидетеля.....	119
Протокол допроса свидетеля.....	121
Протокол допроса свидетеля.....	123
Протокол допроса свидетеля.....	125
Комментарий.....	128
Протокол допроса подозреваемого.....	129
Комментарий.....	131
Постановление о получении образцов для сравнительного исследования.....	132
Протокол получения образцов для сравнительного исследования.....	133
Постановление о назначении почерковедческой судебной экспертизы.....	134
Постановление о назначении бухгалтерской судебной экспертизы ...	137
Комментарий.....	142
Протокол ознакомления подозреваемого и его защитника с постановлением о назначении судебной экспертизы.....	143
Протокол ознакомления подозреваемого и его защитника с заключением эксперта.....	144
Уведомление о предъявлении обвинения.....	145
Постановление о привлечении в качестве обвиняемого.....	147
Комментарий.....	154
Протокол допроса обвиняемого.....	155
Постановление об избрании меры пресечения в виде подписки о невыезде и надлежащем поведении.....	158

Подписка о невыезде и надлежащем поведении.....	160
Запросы.....	161
Протокол уведомления об окончании следственных действий.....	170
Протокол ознакомления обвиняемого и его защитника с материалами уголовного дела.....	171
Обвинительное заключение.....	176
Список лиц, подлежащих вызову в суд.....	201
Справка по уголовному делу.....	202