

**ГЕНЕРАЛЬНАЯ ПРОКУРАТУРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**АКАДЕМИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ  
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ  
ДОСУДЕБНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ  
ПО НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ  
(статьи 216, 244, 245 Уголовного кодекса  
Республики Казахстан)**

**Нур-Султан, 2020 г.**

***Рецензенты:***

**Журсимбаев С.К.**, государственный советник юстиции 3 класса, доктор юридических наук, профессор

**Баетов К.Ж.**, ведущий научный сотрудник Межведомственного научно-исследовательского института Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан, кандидат юридических наук.

***Коллектив авторов:***

**Шалабаев С.Р.** - начальник Службы уголовного преследования Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

**Мабиев Е.К.** - начальник Департамента стратегического развития Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

**Саттар А.А.** - заместитель начальника Службы уголовного преследования Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

**Жуманов М.М.** - начальник управления Службы уголовного преследования Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

**Платонов Р.Е.** - старший прокурор отдела Службы уголовного преследования Генеральной прокуратуры Республики Казахстан;

**Жунусов А.О.** - руководитель Следственного департамента Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан;

**Хасанов Т.Т.** - руководитель управления Следственного департамента Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан;

**Мекебаев Ж.Ж.** - старший следователь по особо важным делам Следственного департамента Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан;

**Рахимбаев К.С.** - старший следователь Следственного департамента Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан;

**Жижис С.А.** - главный научный сотрудник Академии правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан.

Методические рекомендации разработаны Генеральной прокуратурой Республики Казахстан совместно с Комитетом по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан и Академией правоохранительных органов при Генеральной прокуратуре Республики Казахстан.

Предназначены для применения в работе органами уголовного преследования и прокурорами.

© Коллектив авторов

© Академия правоохранительных органов

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Поводы и основания для начала досудебного расследования	6
2. Специфика расследований и доказывания налоговых преступлений	10
3. Особенности производства допроса по делам о налоговых преступлениях	16
4. Перечень документов, подлежащих изъятию в банках второго уровня	18
5. Примерный перечень вопросов, выносимых на разрешение специалисту, привлекаемого в порядке статьи 80 УПК	19
6. Квалификация деяний лиц, принятие процессуальных решений	22



## ВВЕДЕНИЕ

За последние 3 года отечественное уголовное и уголовно-процессуальное законодательство претерпело существенные корректировки.

Масштабные изменения коснулись уголовной ответственности за совершение преступлений в сфере экономической деятельности, а также процессуального порядка досудебного расследования, в т.ч. стадии регистрации материалов в Едином реестре досудебных расследований (далее - ЕРДР).

Одними из целей законодательных поправок являются гуманизация уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности, а также недопущение вовлечения граждан и субъектов предпринимательства в орбиту уголовного преследования.

Так, нормами Закона Республики Казахстан от 03.07.2017 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования правоохранительной системы» исключена ответственность по статье 215 Уголовного кодекса (далее - УК).

Далее, в УК и Уголовно-процессуальный кодекс (далее – УПК) вносились изменения, в части запрета на применение меры пресечения, в виде содержания под стражей, по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности, повышены пороговые значения для начала досудебного расследования, а также пересмотрены санкции по статье 245 УК, изменены поводы для начала расследования и др.

Практика применения норм введенного уголовного и уголовно-процессуального законодательства показала определенные проблемные вопросы в досудебном производстве по уголовным делам о налоговых преступлениях.

В связи с этим, в октябре 2018 года Генеральной прокуратурой РК перед Верховным Судом РК был инициирован вопрос принятия нового Нормативного постановления по применению законодательства по делам данной категории, а также необходимости дачи разъяснений по ряду других проблемных вопросов применения нового законодательства.

24 января 2020 года было принято Нормативное постановление Верховного Суда №3 «О некоторых вопросах

применения судами законодательства по делам об уголовных правонарушениях в сфере экономической деятельности» (далее - НП) (опубликовано в мае т.г).

В целях формирования единой судебно-следственной практики, направленной на выявление, расследование экономических преступлений, связанных с совершением действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров, уклонения от уплаты налогов коллективом авторов были разработаны настоящие методические рекомендации по проведению досудебного расследования по налоговым преступлениям.