

# **Ведение досудебного расследования - что ожидать плательщикам налогов. Практические советы по защите интересов предприятия и их должностных лиц после начала уголовного производства**

**Сергей Гребенюк,  
Советник ЮБ «Егоров,  
Пугинский, Афанасьев и  
партнеры»**

## **Основные процессуальные аспекты, которые негативно сказываются на защите клиентов по налоговым делам:**

- 1. Ликвидация стадии доследственной проверки;**
- 2. Отсутствие стадии возбуждения уголовного производства;**
- 3. Отсутствие возможности обжалования начала уголовного преследования;**
- 4. Использование для инициирования досудебного производства кроме акта проверки и налогового уведомления любых других документов (заключение специалиста, справка и т.д.);**
- 5. Не надлежащее обеспечение равенства и состязательности сторон.**

# Проблемы при осуществлении защиты

- Отсутствие возможности осуществлять защиту с начала уголовного производства.
- Начало защиты связано с получением лицом статуса подозреваемого. Подозреваемым лицо считается с момента уведомления его о подозрении либо с момента его задержания;
- Отсутствует срок для уведомления лица о подозрении, что дает стороне обвинения законодательную возможность самостоятельно определять момент начала защиты;
- Может иметь место достаточно длительный промежуток времени от начала досудебного производства до уведомления лица о подозрении.

## Суммы уклонения

	<u>2012 г.</u>	<u>2013г.</u>	<u>2014 г.</u>
ч.1	<b>536 500</b>	<b>573 500</b>	<b>609 000</b>
ч.2	<b>1609 500</b>	<b>1720500</b>	<b>1827000</b>
ч.3	<b>2682500</b>	<b>2867500</b>	<b>3045000</b>

## Размер штрафа

- штраф от 17000 до 34000 грн. или лишение права занимать определенные должности до 3 лет
- штраф от 34000 до 51000 грн. с лишением права занимать определенные должности до 3 лет
- штраф от 255 000 до 425 000 грн. с лишением права занимать определенные должности до 3 лет с конфискацией имущества

**Конкретный размер штрафа в ст. 212 УК Украины с учетом размера имущественного вреда:**

- Ч.1 - от 17000 грн. до 34 000 грн. (как предусмотрено в санкции).**
- Ч. 2 – от 34 000 грн. до 51 000 грн. (как предусмотрено в санкции).**
- Ч. 3 – от 3 045 000 грн. (размер суммы уклонения в 2014 г., необходимый для квалификации преступления по ч. 3).**

## Ответственность = штраф + гражданский иск

- Кроме уплаты штрафа (с учетом причиненного вреда ) лицо еще обязано возместить этот же причиненный ущерб по гражданскому иску.
- Размер возможной ответственности:
  - ч.1 **17000-34000 + от 609 000** грн.
  - ч.2 **34000-51000 + от 1 827 500** грн.
  - ч. 3 **от 3 045 000 + от 3 045 000** грн.

- **Порядок непосредственного общения с правоохранителями:**
  - **Обыск (только по решению суда);**
  - **Временный доступ к документам (только по решению суда);**
  - **Запрос информации и копии документов;**

**При обвинении в преступлении, предусмотренном ст. 212 УК Украины, возможно применение следующих мер пресечения:**

- по ч.1 и ч.2 ст. 212 – возможно применение любых мер пресечения, кроме взятия под стражу и домашнего ареста;
- по ч.3 – может быть применен только залог либо взятие под стражу в случае неуплаты залога или нарушения обязательств.
- домашний арест не может применяться по таким категориям дел.



## Размер залога

- **Существенное уменьшение размера залога (отсутствует привязка к размеру гражданского иска, размеру имущественного вреда, причиненного преступлением, либо размера дохода, полученного преступным путем);**
- **Установлены конкретные «вилки» размера залога:**
  - Ч. 1 – от 1 до 20 минимальных зарплат (от 1218 до 24 360 грн.);
  - Ч.2 – от 1 до 20 минимальных зарплат (от 1218 до 24 360 грн.);
  - Ч.3 – от 20 до 80 минимальных зарплат (от 24 360 до 97 440 грн.);
- **Только в исключительных случаях (и только по ч.3 ст.212), если суд решит, что залог в указанном размере не может обеспечить исполнение лицом своих обязательств, он может установить размер залога выше указанного.**

## Освобождения от уголовной ответственности:

- если до привлечения к уголовной ответственности (уведомления лица о подозрении) будут уплачены налоги и финансовые санкции, связанные с несвоевременной оплатой;
- возможность такого освобождения не ограничивается количественными показателями;
- необходимость взвешенного юридического анализа при принятии такого решения (нереабилитирующее основание; установленные факты или схема может стать основанием для последующих обвинений и может быть ограничена возможность доказывания).

## Уменьшение риска уголовного преследования:

- Минимизация доступа к самым важным документам (ограничение доступа, передача на хранение адвокату, размещение данных на сервере за границей);
- Предварительная подготовка заключений специалиста по проблемным вопросам;
- Немедленное проведение соответствующей экспертизы сразу же после появления официального подозреваемого.



LAW  
OFFICES

EGOROV  
PUGINSKY  
AFANASIEV  
& PARTNERS

THANK YOU  
FOR YOUR  
ATTENTION!

38 Volodymyrska St.,  
Kyiv, 01034, Ukraine

Tel.: +380 (44) 492 82 82

Fax: +380 (44) 492 88 72

[www.epam.ru](http://www.epam.ru)

Sergiy Grebenyuk,  
Council

[s.grebenyuk@epap.ua](mailto:s.grebenyuk@epap.ua)

EPAP Ukraine is  
a member of Taxand  
[www.taxand.com](http://www.taxand.com)

