



Соколовський  
*і партнери*

# Роль податкової перевірки в кримінальному провадженні.

Як юрисконсульту мінімізувати негативні наслідки

ЛИСОВЕЦЬ Тетяна Василівна,

адвокат, старший партнер Адвокатської компанії  
«Соколовський і Партнери»



## ПОРЯДОК ВІДКРИТТЯ КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ

- Кримінальне провадження відкривається шляхом внесення інформації про злочин до Єдиного реєстру досудових розслідувань протягом 24 годин з моменту отримання повідомлення про злочин чи виявлення правоохоронними органами ознак кримінального правопорушення (ст.214 КПК України), зокрема з актів перевірки податкової інспекції.



# Роль податкових перевірок в кримінальному провадженні

## Податкові перевірки

Як підстава для відкриття кримінального провадження:

*Документальні, крім пп. 78.1.11. ст. 78 ПК України\*, фактичні, іноді камеральні*

Як спосіб отримання доказів в кримінальному провадженні:

*Податкова документальна позапланова перевірка згідно пп. 78.1.11. ст. 78 ПК України\**

\*ПК України – Податковий Кодекс України



# Порушення кримінальних проваджень за наслідками податкових перевірок

## Податкові перевірки

### Документальні:

*За ст. 212 КК України\* (ухилення від сплати податків)*

### Запасні статті:

*ст.ст. 191, 209, 358, 364<sup>1</sup>, 365<sup>1</sup>, 366, 367 КК України\**

### Фактичні:

*За ст. 172 КК України\* (грубе порушення законодавства про працю)  
За ст. 204 КК України\* (незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів)*

\*КК України – Кримінальний Кодекс України



# Суми ухилення, з яких можливе порушення кримінального провадження за ст. 212 КК України

	2011 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік
<b>За ч. 1</b>	з 470 500 грн.	з 536 500 грн.	з 573 500 грн.	з 609 000 грн.
<b>За ч. 2</b>	з 1 411 500 грн.	з 1 609 500 грн.	з 1 720 500 грн.	з 1 827 000 грн.
<b>За ч. 3</b>	з 2 352 500 грн.	з 2 682 500 грн.	з 2 867 500 грн.	з 3 045 000 грн.



# Порушення кримінальних проваджень за наслідками податкових перевірок

## Податкові перевірки

### Документальні:

*За ст. 212 КК України\* (ухилення від сплати податків)*

### Запасні статті:

*ст.ст. 191, 209, 358, 364<sup>1</sup>, 365<sup>1</sup>, 366, 367 КК України\**

### Фактичні:

*За ст. 172 КК України\* (грубе порушення законодавства про працю)  
За ст. 204 КК України\* (незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів)*

\*КК України – Кримінальний Кодекс України



# Реальність операції доводять

- Наявність правильно оформлених первинних документів, які

- *фіксують факти здійснення господарських операцій*
- *є підставою для бухгалтерського та податкового обліку господарських операцій*

- Наявність інших документів та даних, що свідчать про рух активів та можливість виконання зобов'язань



- **Загублені документи** – час на відновлення – 90 днів з продовженням терміну перевірки на цей строк
- **Надавати чи не надавати копії документів** – рішення платника податків
- **Інспектор не врахував документи** – подай копії до контролюючого органу
- **Не зазначати в акті перевірки про надання ВСІХ документів** щодо предмету перевірки
- Податкове повідомлення-рішення **має бути оскаржене**





## Законні підстави та способи доступу до документів та їх вилучення

- добровільне надання речей і документів у відповідь на запит чи постанову слідчого;
- ухвала слідчого судді про тимчасовий доступ до речей, документів, зокрема з дозволом на їх виїмку;
- ухвала слідчого судді про дозвіл на обшук (огляд) житла та іншого володіння особи;
- участь в податковій перевірці згідно п. 78.3 ст. 78 ПК України



# Оптимізація діяльності слідчого через участь в податкових перевірках

- Можливість огляду та вилучення документів, включаючи оригінали, без рішення слідчого судді.
- Можливість проведення під час перевірки допитів працівників платника податків.



## Коли слідчий наполягає на допиті

- Кожен свідок має право на допомогу адвоката, яку він може зажадати в будь-який момент;
- Якщо свідок не бажає давати свідчення без адвоката – наголосити на цьому і допит припиняється;
- Кожна особа має право відмовитися давати свідчення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів (ст. 63 Конституції);
- Свідок має уважно читати протокол (важливо не те, що сказано, а те що зафіксовано в протоколі);
- Жорстко вимагайте внесення виправлень чи доповнень в протокол, якщо слідчий відмовляється це робити – власноручно в кінці протоколу вносити свої зауваження на протокол допиту та вказувати на можливі порушення під час самого допиту, як от тиск, намагання схилити до певної думки та ін..
- Допит не може тривати довше 2-х годин без перерви, та в цілому не може перевищувати 8 годин на день.



## **Бажаний набір заяв на випадок проведення слідчих дій під час податкової перевірки**

- ***Заява про фіксацію проведення огляду за допомогою протоколу***
- ***Клопотання про застосування технічних засобів фіксування при здійсненні огляду (обшуку)***
- ***Клопотання про участь у слідчих діях адвоката***
- ***Заява про надання протоколу огляду (обшуку)***
- ***Клопотання про надання опису вилученого під час обшуку майна***
- ***Заява про надання копій вилучених документів***



# ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

ЛИСОВЕЦЬ Тетяна Василівна,  
адвокат, старший партнер  
Адвокатської компанії «Соколовський і Партнери»