



Соколовський
і партнери

**Захист в кримінальному провадженні, відкритому
за ст.212 КК України (ухилення від сплати податків,
зборів (обов'язкових платежів))**

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



ПІДСТАВИ

ПОРУШЕННЯ КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ

за ст. 212 КК України



Наявність акту податкової перевірки, в якому встановлено заниження податкових зобов'язань

Наявність інших даних про вчинення кримінального правопорушення, зокрема виявлених під час інших кримінальних проваджень



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

	2011 рік	2012 рік	2013 рік	2014 - 2015 роки
За ч. 1	з 470 500 грн.	з 536 500 грн.	з 573 500 грн.	з 609 000 грн.
За ч. 2	з 1 411 500 грн.	з 1 609 500 грн.	з 1 720 500 грн.	з 1 827 000 грн.
За ч. 3	з 2 352 500 грн.	з 2 682 500 грн.	з 2 867 500 грн.	з 3 045 000 грн.



- **“не можуть кваліфікуватись як продовжуваний злочин випадки, коли особа, будучи одночасно службовою особою кількох підприємств, установ, організацій, вчинила ухилення від сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) з кожного такого підприємства, установи, організації. У такому разі розмір коштів, що не надійшли до бюджетів чи державних цільових фондів, слід визначати щодо кожного підприємства, установи, організації як юридично окремого платника обов’язкових платежів, що належать до системи оподаткування”.***

*Науково-практичного коментаря до Кримінального кодексу України (щодо ст. 212) за редакцією доктора юридичних наук, професора М. І. Мельника, доктора юридичних наук, доцента М. І. Хавронюка



Використання податкової перевірки для отримання доказів в к/п (визначення суми заниженого податкового зобов'язання)

Підстава для проведення документальної позапланової перевірки:

- отримано судове рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанову органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону.*

* пп. 78.1.11. п. 78.1. ст. 78 Податкового кодексу України



ППР за будь – яких умов

- ~~• 86.9. У разі якщо грошове зобов'язання розраховується контролюючим органом за результатами перевірки, проведеної з обставин, визначених підпунктом 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, щодо кримінального провадження, у якому розслідується кримінальне правопорушення стосовно посадової особи (посадових осіб) платника податків (юридичної особи), у тому числі посадових (службових) осіб неприбуткової організації, визначеної пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, або фізичної особи - підприємця, що перевіряється, предметом якого є податки та/або збори, податкове повідомлення-рішення за результатами такої перевірки приймається таким контролюючим органом протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання цим контролюючим органом відповідного судового рішення (обвинувальний вирок, ухвала про закриття кримінального провадження за не реабілітуючими підставами), що набрало законної сили.*~~

* Податковий кодекс України в редакції з 01.09.2015 р.



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, включаючи показань свідків, що свідчать про рух активів та можливість виконання зобов'язань



- Забороняється проводити документальні **позапланові** перевірки, які передбачені підпунктом 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 ПК України, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків.*

* п. 78.2. ст. 78 Податкового кодексу України



Умови допуску до податкових позапланових виїзних перевірок:

- Пред'явлення направлення на проведення перевірки;
- Вручення копія наказу про проведення перевірки;
- Пред'явлення службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки.*
- Наявність підстав для перевірки.**

*п. 81.1. ст. 81 ПК України

** напрацьований досвід



Працівникам податкової міліції забороняється брати участь у проведенні планових та позапланових виїзних перевірок платників податків, що проводяться контролюючими органами, якщо такі перевірки не пов'язані з веденням оперативно-розшукових справ або здійсненням кримінального провадження стосовно таких платників податків (посадових осіб платників податків), що знаходяться в їх провадженні.*

* п. 78.3. ст. 78 ПК України



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 перевітках

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



Способи тиску на підозрюваного

- До підозрюваного, обвинуваченого у вчиненні злочину, за який передбачено основне покарання у виді штрафу понад три тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, може бути застосовано запобіжний захід лише у вигляді застави або тримання під вартою у випадках та в порядку, передбачених цією главою.*
- У виключних випадках, якщо слідчий суддя, суд встановить, що застава у зазначених межах не здатна забезпечити виконання особою, що підозрюється, обвинувачується у вчиненні тяжкого або особливо тяжкого злочину, покладених на неї обов'язків, застава може бути призначена у розмірі, який перевищує вісімдесят чи триста розмірів мінімальної заробітної плати відповідно.**

*ч. 7 ст. 194 Кримінального процесуального кодексу України;

** абз. 5 ч. 5 ст. 182 Кримінального процесуального кодексу України.



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

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