

Богуцький Дмитро Олександрович

Курсант 2 – го курсу факультету

податкової міліції НУДПСУ

НОВАЦІЇ У КРИМІНАЛЬНО - ПРОЦЕСУАЛЬНОМУ СУДОЧИНСТВІ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ

01.01.11 набрали чинності Податковий кодекс України від 02.12.10 №2755 □ VI та Закон України „Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України” від 02.12.10 №2756-VI.

В зв'язку з цими подіями деякі норми нормативно – правових актів, а подекуди і самі нормативно – правові акти втратили свою чинність, а до інших внесли певні зміни.

Особливу увагу необхідно звернути на зміни до Кримінально – процесуального кодексу України, Кримінального кодексу України та Закону України “Про Державну податкову службу України”, які суттєво впливають на розслідування злочинів підслідних податковій міліції і невиконання яких призведе до грубого порушення конституційного принципу дотримання законності.

Проаналізувавши Закон „Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України” від 02.12.10 №2756-VI, яким було внесено зміни до статті 212 Кримінального кодексу України, згідно якого особа, яка вчинила діяння, передбачені частинами першою, другою, або діяння, передбачені частиною третьою (якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах) цієї статті, звільняється від кримінальної відповідальності, якщо вона до притягнення до кримінальної відповідальності сплатила податки, збори (обов'язкові платежі), а також відшкодувала шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня). Таким чином законодавець вніс зміни до частини третьої статті 212 Кримінального кодексу України, а також виключив умову - вчинення злочину вперше, яка була зазначена у частині четвертій статті 212 КК України.

Крім того, Законом України „Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України” №2756-VI з 01.01.11 до основної підслідності слідчих податкової міліції включені кримінальні справи про злочини, відповідальність за які передбачена статтею 219 КК України – доведення до банкрутства. Вона передбачає, що доведення до банкрутства, тобто умисне, з корисливих мотивів, іншої особистої зацікавленості або в інтересах третіх осіб вчинення громадянином – засновником(учасником) або службовою особою суб'єкта господарської діяльності дій, що призвели до стійкої фінансової неспроможності суб'єкта господарської діяльності, якщо це не завдало великої матеріальної шкоди державі чи кредиторам, тягне за собою відповідне покарання[2, ст. 97-98]

Також, розслідування справ про злочини, передбачені частиною 2 статті 205 КК України, що передбачає відповідні санкції за ті самі дії, які зазначені в частині 1 цієї статті, якщо вони вчинені повторно або заподіяли велику матеріальну шкоду державі, банків, кредитним установам, іншим юридичним особам або громадянам, буде віднесено до альтернативної підслідності – тобто слідство по них буде провадитись тим органом, який порушив кримінальну справу[2, ст. 88-89]

Новацією у кримінально-процесуальному судочинстві є доповнення положень частини четвертої статті 178 Кримінально-процесуального кодексу України, відповідно до яких виїмка оригіналів первинних фінансово-господарських та/або бухгалтерських документів проводиться лише за вмотивованою постановою судді, яка виноситься з дотриманням порядку, встановленого частиною п'ятою статті 177 КПК України[5].

З набранням чинності Податкового кодексу України який вступив в дію 01.01.11, ряд нормативно-правових актів що регулюють питання адміністрування податків, зборів, обов'язкових платежів, у тому числі Закон України „Про податок з доходів фізичних осіб” від 22.05.2003 № 889-IV, норми якого застосовувались при визначенні кваліфікації злочинів з матеріальним складом, втратили чинність. У вирішенні даного питання в ході розслідування кримінальних справ необхідно

застосовувати статтю 169 і пункт 5 підрозділу 1 розділу XX – перехідних положень Податкового кодексу України.

Втратили чинність положення Закону України „Про державну податкову службу в Україні”, які визначали порядок проведення позапланових перевірок. Зокрема, у статтях 58 та 86 Податкового кодексу України визначено особливий порядок оформлення результатів позапланових перевірок, призначених і проведених в рамках кримінального або оперативно-розшукового провадження. У відповідності до норм Податкового кодексу, якщо грошове зобов’язання розраховується органом державної податкової служби за результатами перевірки, призначеної відповідно до кримінально-процесуального закону або закону про оперативно-розшукову діяльність, податкове повідомлення-рішення за результатами такої перевірки не приймається до дня набрання законної сили відповідним рішенням суду[3, ст.52-53, 75-76]

Крім того, у пункті 78.1.11 статті 78 Податкового кодексу України до обставин за наявності яких здійснюється документальна позапланова виїзна перевірка вказана необхідність отримання постанови у суді (ухвали суду) або винесення такої постанови органом дізнання, слідчим, прокурором в ході розслідування кримінальних справ, що перебувають у їх провадженні[3, ст.69]

Список використаної літератури

1. Кримінально-процесуальний кодекс України: Офіційний текст. — К.: Атіка, 2010. — 232 с.
2. Кримінальний кодекс України: Офіційний текст. – К.: Атіка, 2010.–200 с .
3. Податковий кодекс України. – К.: ДП “ІВЦ ДПА України”, 2010. – 336 с.
4. Новації у кримінальному судочинстві// <http://www.dpa.dn.ua/s/512/1252>