



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

23 SEP 2017

№

1300

12/99-99-23-01-10

На №

від

Верховна Рада України

Комітет з питань законодавчого
забезпечення правоохоронної
діяльності

Про розгляд законопроекту

Державна фіскальна служба України відповідно до листа Комітету Верховної Ради України з питань законодавчого забезпечення правоохоронної діяльності від 07.07.2017 № 04-18/3-1273 (вх. ДФС № 1002/2 від 16.08.2017) та за результатами опрацювання проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» (далі – Проект) в межах компетенції повідомляє.

Законодавче визначення кримінальних проступків є безумовним позитивом, покликаним зменшити кількість кримінальних проваджень, що розслідується слідчими, оскільки сприятиме правозастосовній практиці положень Кримінального процесуального кодексу України (далі – КПК України), які не застосовувались через відсутність відповідного закону.

Водночас окремі положення Проекту не узгоджуються із чинними нормами законодавства та не враховують наявну слідчу практику.

Так, до категорії кримінальних проступків пропонується віднести передбачене Кримінальним кодексом України (далі – КК України) діяння (дія чи бездіяльність), за вчинення якого передбачене покарання у виді позбавлення волі на строк не більше двох років, або інше, більш м'яке покарання за винятком основного покарання у виді штрафу в розмірі понад три тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (далі – НМДГ).

Таким чином, основним та єдиним критерієм віднесення кримінального правопорушення до категорії кримінального проступку є розмір санкції правопорушення. На нашу думку, лише вказаного критерію недостатньо для такої класифікації, оскільки не враховується складність розслідування та доказування, яка є відмінною для кожного виду злочину.

Якщо брати до уваги злочини, підслідні слідчим органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, то стаття 212 КК України «Умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)», зважаючи на переважно схемний характер вчинення такого злочину, може розслідуватися лише фаховим слідчим, натомість правопорушення, передбачені частинами першими статей 204 «Незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів», 205 «Фіктивне підприємництво» та 205-1 «Підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців», гіпотетично можуть розслідуватись як кримінальні проступки.

Проектом пропонується внести зміни до статей особливої частини КК України щодо збільшення розміру штрафів як основного покарання. Водночас у пояснювальній записці до Проекту не наведено будь-яких обґрунтувань (статистичних відомостей, чи результатів інших досліджень) щодо необхідності запровадження подібних новацій, що суперечить загальній стратегії гуманізації кримінальної відповідальності.

Крім того, запропоновані Проектом межі розміру штрафів у санкціях частин перших статей 204, 205, 205-1, 212 та 212-1 КК України становлять від п'ятисот до чотирьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (далі – НМДГ). Таким чином, з урахуванням положень статті 12 Проекту, щодо визначення кримінального проступку як кримінального правопорушення, за вчинення якого передбачено основне покарання у виді штрафу у розмірі до трьох тисяч НМДГ, на момент внесення відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань неможливо однозначно класифікувати перелічені правопорушення як проступок чи злочин. Відсутність чіткої та однозначної нормативної регламентації щодо віднесення правопорушення до злочину чи проступку призведе до колізій у правозастосуванні, наявності корупційних ризиків та не сприятиме швидкому розслідуванню кримінальних правопорушень, налагодженню ефективної взаємодії між органами досудового слідства та дізнання.

Враховуючи актуальність питання, яке пропонується врегулювати наданим на розгляд Проектом, його прийняття підтримується за умови доопрацювання.

Перший заступник Голови

С.В. Білан

Дунда 247 33 46

