

Ухилення від оподаткування: кримінальна відповідальність вчора, сьогодні, завтра

Вячеслав НАВРОЦЬКИЙ,
член робочої групи



Ухилення від оподаткування дуже давно...

КК 1922 р., розділ «Про злочини проти порядку управління»:

Ст.78. Масова відмова від внесення податків грошових або натуральних або від виконання повинностей...

Ст.79. Несплата окремими громадянами в строк або відмова від сплати податків грошових або натуральних...

КК 1927, «Інші злочини проти порядку управління»:

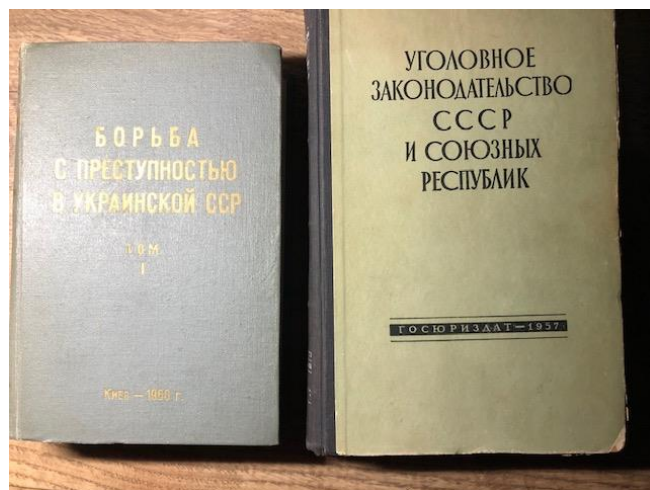
Ст.57. Масова, за попередньою змовою, відмова або ухилення від внесення податків...[[позб. волі з конфіск., або штраф x10](#)]

Ст.58. Злісна несплата податків, а також зборів по обов'язковому стахуванню...

Ст.58-1. Повторне невиконання одноосібниками своїх зобов'язань по здачі державі хліба...

Ст. 58-2. Здача державі недоброякісного зерна...

Ст.59. Приховування чи неправдиве повідомлення про предмети, які підлягають оподаткуванню



Ухилення від оподаткування не так давно...

КК 1960: окремих
статей про ухилення
від оподаткування
немає

Але:

Ст.87. Спричинення
майнової шкоди шляхом
обману або
зловживання довір'ям

Ст.165. Зловживання
владою або посадовим
становищем

Ухилення від оподаткування не так давно...

КК 1960,
доповнений
статтею 148-2
(закон від 26
січня 1993 р.)

С т а т т я 148-2. Ухилення від
сплати податків

Ухилення від сплати податків
шляхом **[1]** умисного неподання
податкових декларацій та
розрахунків або **[2]** приховання
(заниження)

об'єктів оподаткування, вчинені
службовою особою суб'єкта
підприємницької діяльності, якщо ці
дії завдали шкоди державі у
великих розмірах

Ухилення від оподаткування не так давно...

КК 1960, стаття
148-2 в останній
редакції (закон
від 5 лютого 1997
р.)

Стаття 148-2. Ухилення від сплати
податків, зборів, інших
обов'язкових платежів

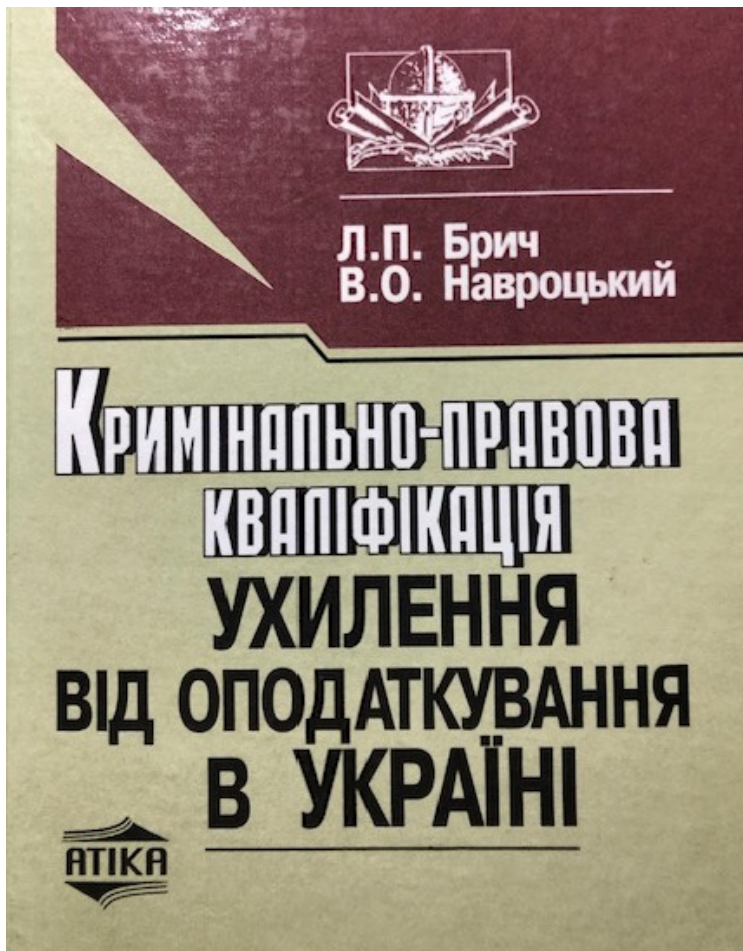
Умисне ухилення від сплати податків,
зборів, інших
обов'язкових платежів, вчинене
посадовою особою підприємства,
установи, організації, незалежно від
форм власності, або фізичною
особою, якщо ці діяння призвели до
ненадходження до бюджетів чи
державних цільових фондів коштів у
значних розмірах

Перші контакти з ухилянтами

**«Фонд сприяння
підприємництву», КОД
ЄДРПОУ 13813615,
Юридична служба**



К.: Атіка, 2000. – 288 с.



??????????????????????...

- ☐ Чи диференціюється відповідальність за ухилення від корпоративних податків і податків з доходів фізичних осіб?
- ☐ Чи різні злочини становить ухилення від сплати податків та внесків у соціальні фонди?
- ☐ Предмет – чи підлягають оподаткуванню незаконні доходи?
- ☐ Поріг кримінальної відповідальності?
- ☐ Відповідальність лише за ухилення чи й за несплату?
- ☐ Протиправність ухилення, податкові роз'яснення?
- ☐ Суб'єкт відповідальності за несплату корпоративних податків?
- ☐ Необережність при несплаті податків?
- ☐ Сукупність з підробленням документів, легалізацією, діями щодо підакцизних товарів?
- ☐

Ухилення від оподаткування: de lege lata

Стаття 212. Ухилення від сплати податків., зборів (обов'язкових платежів)

- Ст.201, 201-1,[201-2],201-3, 201-4. Контрабанда...?
- Ст.203-2 ...азарт.ігор, лотерей?
- Ст.204. ...підакцизн.товарів?
- Ст.367. Службова недбалість?

Стаття 212-1. Ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування

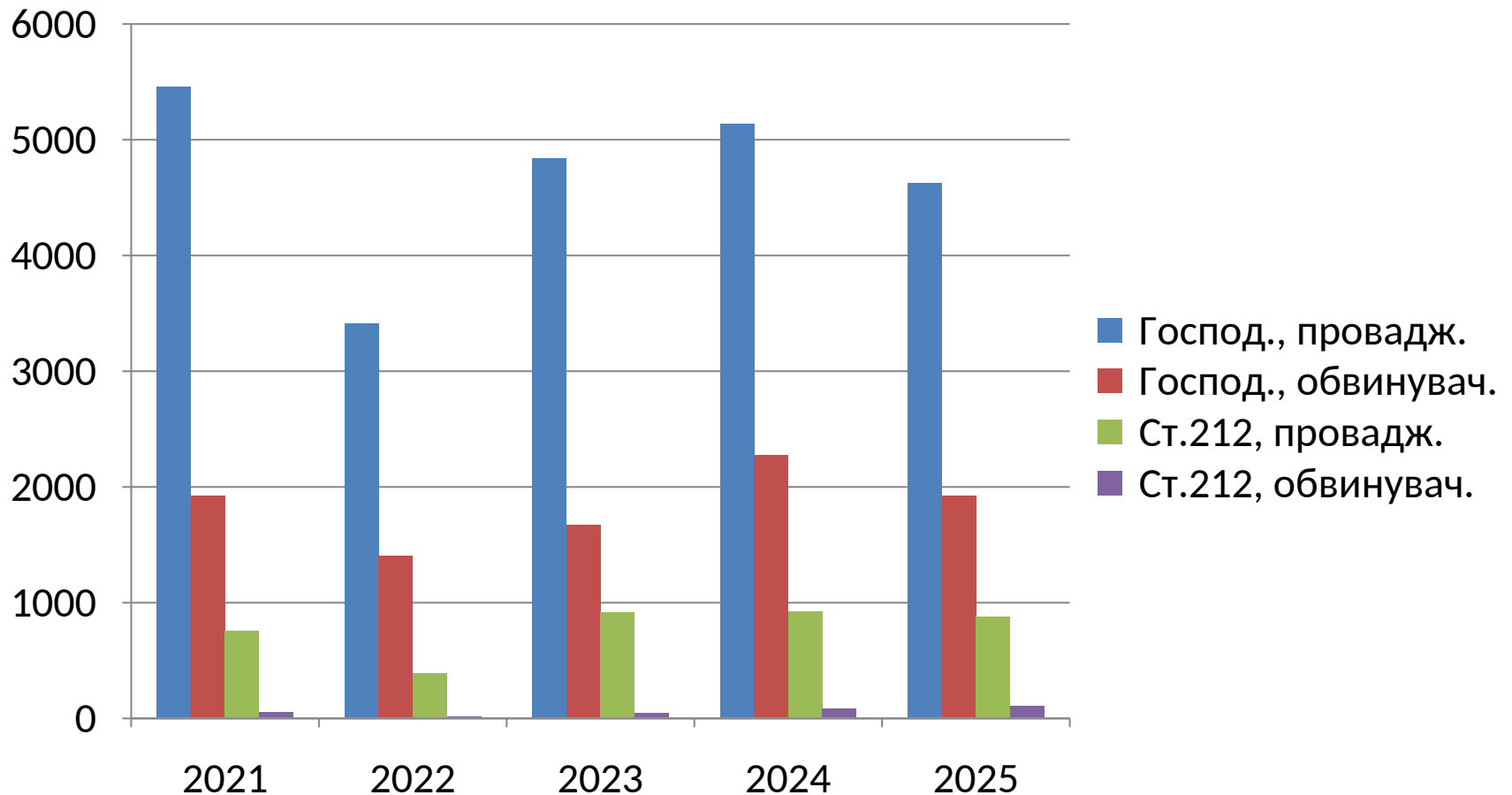
Конститутивні ознаки складу злочину, передбаченого ст.212 КК

1. **[1]** Умисне **[2]** ухилення від сплати **[3]** податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене **[4]** службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності або особою, що займається підприємницькою діяльністю без створення юридичної особи чи будь-якою іншою особою, яка зобов'язана їх сплачувати, якщо ці діяння **[5]** призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у значних розмірах, -

Конститутивні ознаки складу злочину, передбаченого ст.212-1 КК

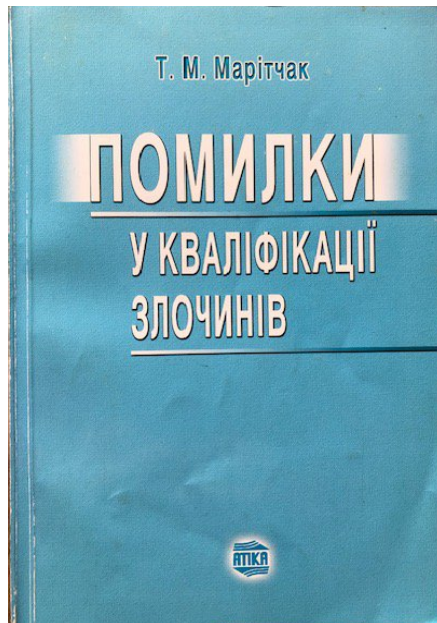
1. [1] Умисне [2] ухилення від сплати [3] єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, вчинене [4] службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності або особою, яка здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи чи будь-якою іншою особою, яка зобов'язана його сплачувати, якщо таке діяння [5] призвело до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів у значних розмірах, -

Провадження щодо ухилення від оподаткування



Треба щось змінювати!

Недоліки законодавства



**«Вузькі місця»
практики:**

- досудового слідства;
- судового розгляду

Положення про відповідальність за ухилення від оподаткування в Проєкті КК

❑ Статті 6.3.12-6.3.14

Несплата податку, збору чи ЄСВ

❑ Статті 6.3.15-6.3.17

Непогашення податкового боргу

❑ Стаття 6.3.18. Несплата податку, збору чи ЄСВ, що з необережності спричинило тяжку майнову шкоду

Стаття 6.4.1.

Непризначення покарання у зв'язку з позитивною поведінкою особи після вчинення кримінального правопорушення

Частина 6

Статті 6.3.12-6.3.14. Несплата податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що спричинило _____ майнову шкоду

Особа, яка не сплатила:

1) податок чи збір, що входить у систему оподаткування і введений у встановленому законом порядку, або

2) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, якщо таке діяння спричинило _____ майнову шкоду, – вчинила злочин ____ ступеня.

Ст.6.3.12 – **суттєву** майнову шкоду = злочин **1** ступеня

Ст.6.3.13 – **значну** майнову шкоду = злочин **3** ступеня

Ст.6.3.14 – **тяжку** майнову шкоду = , злочин **5** ступеня

Статті 6.3.15-17. Непогашення податкового боргу, що спричинило _____ майнову шкоду

Особа, яка не погасила борг зі сплати податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування шляхом:

- 1) незаконного використання майна, яке перебуває у податковій заставі чи під адміністративним арештом,
- 2) розпорядження ним без належного дозволу або
- 3) приховування такого майна, якщо відповідне діяння спричинило _____ майнову шкоду, –
вчинила злочин _____ ступеня.

Ст.6.3.15 – **суттєву** майнову шкоду = злочин **1** ступеня

Ст.6.3.16 – **значну** майнову шкоду = злочин **3** ступеня

Ст.6.3.17 – **тяжку** майнову шкоду = , злочин **5** ступеня

Статті 6.3.18. Несплата податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що з необережності спричинило тяжку майнову шкоду

Особа, яка **з необережності** не сплатила:

- 1) податок чи збір, що входить у систему оподаткування і введений у встановленому законом порядку, або
- 2) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, якщо таке діяння спричинило **тяжку** майнову шкоду, – вчинила злочин **3** ступеня.

Несплата з необережності, що заподіяло **суттєву** чи **значну** майнову шкоду не є кримінально караною

Стаття 6.4.1. Непризначення покарання у зв'язку з позитивною поведінкою особи після вчинення кримінального правопорушення

6. Не призначається покарання особі за вперше вчинене передбачене цим Кодексом ухилення від сплати (статті 4.6.7, 4.6.16 цього Кодексу) або несплату відповідних платежів (статті 6.3.12, 6.3.13, 6.3.18 цього Кодексу), якщо до вручення їй письмового повідомлення про підозру сплачено:

- 1) відповідні платежі у двократному розмірі та
- 2) фінансові санкції чи неустойку (штраф, пеню), якщо вони передбачені законом або договором.

**ПЛЕНУМ ВЕРХОВНОГО СУДУ
УКРАЇНИ**

ПОСТАНОВА

08.10.2004 N 15

**Про деякі питання
застосування законодавства
про відповідальність за
ухилення від сплати
податків, зборів, інших
обов'язкових платежів**



КОРОТКЕВИЧ М

«Поріг» кримінальної відповідальності за ст.212 КК

ч.1: значний розмір, ≥ 3000 нмдг, 4.454.000 грн.

ч.2: великий розмір, ≥ 5000 нмдг, 7.570.000 грн.

**ч.3: особливо великий розмір, ≥ 7 нмдг,
10.598.000 грн.**

В Польщі: на 2025 р. понад 23.330 zł (мінімальний розмір оплати праці 4.666x5)

«Поріг» кримінальної відповідальності за Проєктом КК

Стаття 1.1.2. Розрахункова одиниця

2. Розрахункова одиниця дорівнює $1/30$ розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня року, в якому було вчинене кримінальне правопорушення.

Стаття 1.1.3. Розміри майнової шкоди

1. У цьому Кодексі майнова шкода має такі розміри:

- 1) *істотна* – майнова шкода розміром не більше 50 розрахункових одиниць;
- 2) *суттєва* – майнова шкода, яка більше ніж у 50, але не більше ніж у 500 разів перевищує розмір розрахункової одиниці;
- 3) *значна* – майнова шкода, яка більше ніж у 500, але не більше ніж у 5 000 разів перевищує розмір розрахункової одиниці;
- 4) *тяжка* – майнова шкода, яка більше ніж у 5 000 разів перевищує розмір розрахункової одиниці.

2. Розміри майнової шкоди встановлюються на момент її спричинення.

$267 \times 50 = 13\,350$.

2025 рік – 8 000, тобто $1/30 = 267$ грн.

**Суттєва майнова шкода:
 $>13.350 \leq 133.500$ грн.**

**Значна майнова шкода:
 $>133.500 \leq 1.335.000$ грн.**

**Тяжка майнова шкода:
 $>1.335.000$ грн.**

«Поріг» кримінальної відповідальності за Проєктом КК

**Уніфікований щодо всіх
видів предмета
податкових злочинів:**

- ✓ податку, збору;
- ✓ ЄСВ;
- ✓ податкового боргу.

Предмет ухилення від оподаткування за чинним КК та Проєктом КК

Податки, збори (обов'язкові платежі), введені у встановленому законом порядку – **ст.212 КК**
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування – **ст.212-1 КК**

- ☐ 1) податок чи збір, що входить у систему оподаткування і введений у встановленому законом порядку, або
- 2) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – статті 6.3.12-6.3.14, 6.3.18 Проєкту КК
- ☐ Борг зі сплати податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування – статті 6.3.15-6.3.17 Проєкту КК

Ознаки предмета ухилення від оподаткування

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

2. Відповідальність за ст. 212 КК ([2341-14](#)) може наставати лише **за сукупності обов'язкових умов**, коли:

не сплачені податки, збори, інші обов'язкові платежі входять у систему оподаткування і введені в установленому законом порядку;

об'єкт оподаткування передбачений відповідним законом;

платник податку, збору, іншого обов'язкового платежу визначений як такий відповідним законом;

механізм справляння податків і зборів (обов'язкових платежів), їх ставки та пільги щодо оподаткування визначені законами про оподаткування.

Податковий кодекс України,

Стаття 6.3. Сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому цим Кодексом порядку, становить податкову систему України.

Стаття 11. Спеціальні податкові режими [пільги та звільнення від податків]

Стаття 12.3. Сільські, селищні, міські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів **до 15 липня року**, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

Стаття 13. Усунення подвійного оподаткування

Види предмета ухилення від оподаткування

Оподаткуванню підлягає:

- ☐ майно;
- ☐ дохід.

Не є таким предметом **майно, що перебуває в податковій заставі** чи під арештом!

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

5. Не є ухиленням від сплати податків і не може кваліфікуватися за ст. 212 КК ([2341-14](#)) здійснення платником податків - службовою особою операцій, зазначених у підпунктах 8.6.1 - 8.6.3 п. 8.6 ст. 8 Закону N 2181-III ([2181-14](#)), з активами, які перебувають у податковій заставі, без письмової згоди податкового органу, оскільки згідно з п. 1.17 ст. 1 цього ж Закону податкова застава - це спосіб забезпечення не погашеного в строк податкового зобов'язання платника податків, вона не включена до переліків видів обов'язкових платежів, що містяться у статтях 14, 15 Закону N 1251-XII ([1251-12](#)), і не введена як такий в установленому законодавством порядку. Такі дії службової особи за наявності передбачених законом підстав можуть кваліфікуватися за відповідною частиною ст. 364 КК як зловживання владою або службовим становищем.

Стаття 388 КК. Незаконні дії щодо майна, на яке накладений арешт, заставленого майна...

Неприйнятні роз'яснення щодо кваліфікації (на щастя, застарілі!)

Так, в ч.3 ст.5 Указу Президента України від 4 березня 1998 р. №167/98 “Про заходи щодо підвищення відповідальності за розрахунки з бюджетами та державними цільовими фондами” (дія цього указу припинена з 1 квітня 2001 р. законом №2181-III) вказується, що відчуження платником податків майна та майнових прав, які перебувають у податковій заставі, без письмової згоди органів державної податкової служби визнається ухиленням від сплати податків. Аналогічне положення міститься і в ст.8 (підпункт 8.6.4) Закону України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетом і державними цільовими фондами”. Виходячи з цих актів Міністерство юстиції України своїм листом №21-41-698 від 25 червня 2001 р. взяло на себе сміливість роз'яснити, що вказані дії тягнуть відповідальність, передбачені статтею 148² КК України 1960 р. Бухгалтерская газета. - 2001. - 3 августа. (№30).

Чи є предметом ухилення незаконні доходи?

Податковий кодекс України:

164.2.12. кошти або майно
(нематеріальні активи),
отримані платником податку
як неправомірна вигода,
викрадені чи знайдені як скарб,
не зданий державі згідно із
законом, у сумах, які визначені
обвинувальним вироком суду
незалежно від призначеної ним
міри покарання;



**Але ж доходи, отримані
злочинним шляхом
мають не
податковуватися, а
конфісковуватися?**

Як вирішені питання про предмет ухилення від оподаткування в Проєкті КК?

Як і в чинному КК, наголошено, що таким предметом є лише обов'язкові внески, встановлені відповідно до закону

Уточнені формулювання (внески на пенсійне страхування)

В окремих статтях – відповідальність за дії щодо податкової застави

Обійдено питання про відповідальність за ухилення від оподаткування хабарів...

Ухилення чи несплата?

У КК 1922, 1927 р.р. –
відповідальність (в т.ч.)
за несплату.
В чинному КК 2001 р. –
ухилення.
У Проєкті КК – **несплата.**

У чому різниця?
**Яка позицій Верховного
Суду (а слідом за ним
загалом судової
практики)?**

Ухилення чи несплата?

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

3. Зазначеною статтею передбачено кримінальну відповідальність **не за сам факт несплати в установлений строк податків, зборів, інших обов'язкових платежів, а за умисне ухилення від їх сплати.**

У зв'язку з цим суд має встановити, що особа мала намір не сплачувати належні до сплати податки, збори, інші обов'язкові платежі в повному обсязі чи певну їх частину.

Про наявність умислу на ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів можуть свідчити, наприклад: відсутність податкового обліку чи ведення його з порушенням установленого порядку; перекручування в обліковій або звітній документації; неоприбуткування готівкових коштів, одержаних за виконання робіт чи надання послуг; ведення подвійного (офіційного та неофіційного) обліку; використання банківських рахунків, про які не повідомлено органи державної податкової служби; завищення фактичних затрат, що включаються до собівартості реалізованої продукції, тощо.

Ухилення чи несплата?

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

4. Необхідно **розмежовувати ухилення від сплати обов'язкових платежів і несвоєчасну їх сплату** за відсутності умислу на несплату. Особа, яка не мала наміру ухилитися від сплати зазначених платежів, а не сплатила їх з інших причин, може бути притягнута лише до встановленої законом відповідальності за порушення податкового законодавства, пов'язані з обчисленням і сплатою цих платежів. Відповідно до законодавства з питань оподаткування зазначене діяння є фінансовим (податковим) правопорушенням

Способи ухилення від оподаткування

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

13. Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів може бути вчинене, наприклад, шляхом:

- неподання документів, пов'язаних із їх обчисленням та сплатою до бюджетів чи державних цільових фондів (податкових декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів тощо);
- приховування об'єктів оподаткування;
- заниження цих об'єктів;
- заниження сум податків, зборів, інших обов'язкових платежів;
- приховування факту втрати підстав для одержання пільг з оподаткування;
- подання неправдивих відомостей чи документів, що засвідчують право фізичної особи на податковий кредит або на податкову соціальну пільгу.

Чи є ухиленням використання «дірок в законі»?

Схеми з ФОПами...



Податкові роз'яснення

Суперечливість
нормативних актів

Неоднозначне
правозастосування

Чи є ухиленням використання «дірок в законі»?

Помилки добросовісні і
недобросовісні.

Добросовісна помилка
принаймні виключає
умисел.



ДУДОРОВ

СІЙОВИЧ

Податковий кодекс про правові колізії

56.21. У разі коли норма цього Кодексу чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі цього Кодексу, або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів, або коли норми одного і того ж нормативно-правового акта суперечать між собою та припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення приймається на користь платника податків.

ВСУ про правові колізії

6. Звернути увагу судів на те, що згідно з підпунктом "д" підпункту 4.4.2 п. 4.4 ст. 4 Закону N 2181-III ([2181-14](#)) не може бути притягнена до кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів особа, яка діяла відповідно до наданого в установленому порядку (за її запитом) податкового роз'яснення контролюючого органу (за відсутності на той час відповідних норм закону чи податкових роз'яснень, що мають пріоритет) або узагальнюючого податкового роз'яснення.

У разі коли норма закону чи виданого на його підставі іншого нормативно-правового акта або норми різних законів чи нормативно-правових актів припускають неоднозначне (множинне) трактування прав і обов'язків платників податків або контролюючих органів, тобто має місце "конфлікт інтересів", рішення приймається згідно з підпунктом 4.4.1 п. 4.4 ст. 4 Закону N 2181-III ([2181-14](#)) на користь платника податків.

Чи можлива відповідальність, поки продовжується податковий спір?

Платник податків, за загальним правилом, самостійно обчислює суму податкового зобов'язання та зазначає її в податковій (митній) декларації (ст.54 ПК).

Податковий (контролюючий) орган перевіряє правильність та повноту відображення даних в декларації та надає ППР (податкове повідомлення рішення). **Можливе оскарження ППР до вищестоячого органу або до суду.**

Суб'єкт ухилення від оподаткування

Особа, на яку
покладений
обов'язок
сплачувати
обов'язкові
платежі з
фізичних осіб
чи
корпорацій.

Верховний Суд України, постанова
від 08.10.2004 N 15
7, 3) будь-які особи, котрі зобов'язані
утримувати
та/або сплачувати податки, збори,
інші обов'язкові платежі,
що входять у систему оподаткування і
введені в установленому
законом порядку, **в тому числі**
податкові агенти - фізичні особи
та службові особи податкових агентів
- юридичних осіб при несплаті
ними податку з доходів фізичних осіб

Ухилення від оподаткування і суміжні злочини

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15
14. У разі коли ухилення від сплати податків, зборів, інших
обов'язкових платежів або його приховання **вчинено шляхом
службового підроблення чи підроблення документів, дії
винної особи додатково кваліфікуються за ст. 366 чи ст. 358 КК.**

Стаття 7.8.4. Підроблення офіційного документа, його видання, збут чи використання

Особа, яка:

- 1) підробила офіційний документ з метою його використання ним чи іншою особою,
 - 2) видала підроблений офіційний документ,
 - 3) збула підроблений офіційний документ або
 - 4) використала його, –
- вчинила злочин 1 ступеня.

Ухилення від оподаткування і суміжні злочини

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

16. Надання платником податків завідомо неправдивої інформації про наявність пільг з оподаткування чи з метою їх одержання за відсутності відповідних підстав слід кваліфікувати за ч. 1 ст. 222 КК .

У тому ж разі, коли такі пільги були надані платнику на законних підставах, але на час подання декларації право на них було втрачено, дії особи, яка це приховала, необхідно кваліфікувати за відповідною частиною ст. 212 КК ([2341-14](#)) як ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів.

Окремої статті про шахрайство з фінансовими ресурсами в Проєкті КК немає

Ухилення від оподаткування і суміжні злочини

Верховний Суд України, постанова від 08.10.2004 N 15

17. За сукупністю злочинів, відповідальність за які передбачена статтями 212 та 201 КК, потрібно кваліфікувати

і контрабанду, якщо метою незаконного переміщення товарів було ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, необхідної при їх переміщенні через митний кордон України в установленому законом порядку.

Стаття 6.3.22. Контрабанда

Особа, яка товари у значному розмірі переміщувала через митний кордон України:

- 1) без передбаченого законом декларування,
 - 2) поза митним контролем,
 - 3) з приховуванням від митного контролю, –
- вчинила злочин 3 ступеня

Стаття 6.3.18. Несплата податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що з необережності спричинило тяжку майнову шкоду

Особа, яка з необережності не сплатила:

- 1) податок чи збір, що входить у систему оподаткування і введений у встановленому законом порядку, або
- 2) єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, якщо таке діяння спричинило **тяжку** майнову шкоду, – вчинила злочин **3 ступеня**.

**Предмет та об'єктивна сторона
= відповідним ознакам
умисних посягань.**

**Кримінальна відповідальність
лише при заподіянні тяжкої
шкоди.**

**Злочин 3 ступеня (відповідно
до розміру шкоди).**

Позитивна посткримінальна поведінка

Частина 4 ст.212 КК:

4. Особа... **звільняється від кримінальної відповідальності**, якщо **[1]** до притягнення її до кримінальної відповідальності **[2]** сплачено податки, збори (обов'язкові платежі), а також **[3]** відшкодовано шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня).

Стаття 3.4.1. Непризначення покарання у зв'язку з позитивною поведінкою особи після вчинення кримінального правопорушення

6. **Не призначається покарання** особі за вперше вчинене передбачене цим Кодексом ухилення від сплати (статті 4.6.7, 4.6.16 цього Кодексу) або несплату відповідних платежів (статті 6.3.12, 6.3.13, 6.3.18 цього Кодексу), якщо **[1]** до вручення їй письмового повідомлення про підозру сплачено:

1) **[2]** відповідні платежі **у двократному розмірі** та

2) **[3]** фінансові санкції чи неустойку (штраф, пеню), якщо вони передбачені законом або договором.

Статті 6.3.15-17. Непогашення податкового боргу, що спричинило _____ майнову шкоду

Особа, яка не погасила борг зі сплати податку, збору чи єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування шляхом:

1) незаконного використання майна, яке перебуває у податковій заставі чи під адміністративним арештом,

2) розпорядження ним без належного дозволу або

3) приховування такого майна, якщо відповідне діяння спричинило _____ майнову шкоду, – вчинила злочин ____ ступеня.

Фактично йдеться про **ухилення** від погашення податкового боргу

Ст.6.3.15 – **суттєву** майнову шкоду
= злочин **1** ступеня

Ст.6.3.16 – **значну** майнову шкоду
= злочин **3** ступеня

Ст.6.3.17 – **тяжку** майнову шкоду
= , злочин **5** ступеня

Дякую за увагу

та

ГОТОВИЙ ДО ДИСКУСІЇ!