

Порівняльна таблиця
до проекту Закону України про внесення змін до законів України з метою забезпечення прав добросовісних платників податків на
податковий кредит та припинення зловживання та інших порушень щодо податку на додану вартість

РЕДАКЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ	РЕДАКЦІЯ ПРОЕКТУ ЗАКОНУ УКРАЇНИ	Коментарии
Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст положення (норми) запропонованого проекту	
Стаття 63. Загальні положення щодо обліку платників податків	Стаття 63. Загальні положення щодо обліку платників податків	
63.13. З метою постійного забезпечення органів державної влади, органів місцевого самоврядування, юридичних та фізичних осіб інформацією центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, оприлюднює на єдиному державному реєстраційному веб-порталі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та власному офіційному веб-сайті дані про взяття на облік як платників податків юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб не пізніше наступного робочого дня після взяття на облік. Доступ до зазначених веб-порталу та веб-сайту є безоплатним та вільним. Зазначені дані містять такі відомості про платника податків: податковий номер (для юридичної особи та її відокремленого підрозділу); найменування для юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові для фізичної особи;	63.13. З метою постійного забезпечення органів державної влади, органів місцевого самоврядування, юридичних та фізичних осіб інформацією центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, оприлюднює на єдиному державному реєстраційному веб-порталі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та власному офіційному веб-сайті дані про взяття на облік як платників податків юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб не пізніше наступного робочого дня після взяття на облік. Доступ до зазначених веб-порталу та веб-сайту є безоплатним та вільним. Зазначені дані містять такі відомості про платника податків: податковий номер (для юридичної особи та її відокремленого підрозділу); індивідуальний податковий номер (для фізичної особи); найменування для юридичної особи або прізвище,	

місцезнаходження; дата та номер запису про взяття на облік; найменування та ідентифікаційний код контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків; відомості про надіслання відповідним контролюючим органом державному реєстратору повідомлень у зв'язку з припиненням юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, що передбачені законодавством. (Із змінами і доповненнями, внесеними згідно із законами України від 05.07.2012 р. N 5083-VI, від 24.10.2013 р. N 657-VII)	ім'я, по батькові для фізичної особи; місцезнаходження; дата та номер запису про взяття на облік; найменування та ідентифікаційний код контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків; відомості про надіслання відповідним контролюючим органом державному реєстратору повідомлень у зв'язку з припиненням юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, що передбачені законодавством.	
Стаття 74. Обробка та використання податкової інформації	Стаття 74. Обробка та використання податкової інформації	
74.1. Податкова інформація, зібрана відповідно до цього Кодексу, може зберігатися та опрацьовуватися в інформаційних базах контролюючих органів або безпосередньо посадовими (службовими) особами контролюючих органів. Перелік інформаційних баз, а також форми і методи опрацювання інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. 74.2. Зібрана податкова інформація та результати її опрацювання використовуються для виконання покладених на контролюючі органи функцій та завдань.	74.1. Податкова інформація, зібрана відповідно до цього Кодексу, може зберігатися та опрацьовуватися в інформаційних базах контролюючих органів або безпосередньо посадовими (службовими) особами контролюючих органів, до яких надається доступ Міністерству фінансів України. Перелік інформаційних баз, а також форми і методи опрацювання інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику 74.3. Інформаційні бази використовуються контролюючими органами з метою виконання повноважень, передбачених цим Кодексом, в	

Відсутній	тому числі з метою аналізу та виявлення ризикових операцій платників податків, що мають вплив на показники податкового обліку з податку на додану вартість, та можуть становити порушення податкового законодавства. За кожним фактом виявлених посадовою особою контролюючого органу порушень податкового законодавства щодо формування показників податкового обліку з податку на додану вартість та/або несплати податку на додану вартість платником податків, за наслідками яких було порушено кримінальне провадження за статтею 205, 209, 212, 212² Кримінального кодексу України, щодо посадових осіб контролюючого органу проводиться службове розслідування на предмет наявності ознак бездіяльності. Матеріали та результати такого розслідування направляються Міністерству фінансів України. У випадку встановлення ознак бездіяльності в діях посадових осіб контролюючих органів Міністерство фінансів України надсилає результати розслідування до органів прокуратури.	
Стаття 78. Порядок проведення документальних позапланових перевірок	Стаття 78. Порядок проведення документальних позапланових перевірок	
78.2. Обмеження у підставах проведення перевірок платників податків, визначені цим Кодексом, не поширюються на перевірки, що проводяться на звернення такого платника податків, або перевірки, що проводяться у межах кримінального провадження.	78.2. Контролюючим органам забороняється проводити документальні позапланові перевірки, які передбачені пунктами 78.1.1, 78.1.4, 78.1.8, 78.1.12 цієї статті, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків. Обмеження у підставах проведення перевірок платників податків, визначені цим Кодексом, не	

	поширюються на перевірки, що проводяться на звернення такого платника податків, або перевірки, що проводяться у межах кримінального провадження.	
Стаття 201. Податкова накладна	Стаття 201. Податкова накладна	
201.1. Платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу підписану уповноваженою платником особою та скріплену печаткою (за наявності) податкову накладну, складену за вибором покупця (отримувача) в один з таких способів:	201.1. Платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу підписану уповноваженою платником особою та скріплену печаткою (за наявності) податкову накладну, складену за вибором покупця (отримувача) в один з таких способів:	
а) у паперовому вигляді;	а) у паперовому вигляді;	
б) в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та умови реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних. У такому разі складання податкової накладної у паперовому вигляді не є обов'язковим. (з 01.01.2015 р. абзаци перший - третій пункту 201.1 статті 201 буде замінено одним абзацом згідно з абзацами третім, четвертим підпункту 15 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	б) в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та умови реєстрації податкової накладної у Єдиному реєстрі податкових накладних. У такому разі складання податкової накладної у паперовому вигляді не є обов'язковим. (з 01.01.2015 р. абзаци перший - третій пункту 201.1 статті 201 буде замінено одним абзацом згідно з абзацами третім, четвертим підпункту 15 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	
У податковій накладній зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити:	У податковій накладній зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити:	
а) порядковий номер податкової накладної;	а) порядковий номер податкової накладної;	
б) дата виписування податкової накладної;	б) дата виписування податкової накладної;	

в) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавця товарів/послуг;	в) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавця товарів/послуг;	
г) податковий номер платника податку (продавця та покупця);	г) податковий номер платника податку (продавця та покупця);	
г) місцезнаходження юридичної особи - продавця або податкова адреса фізичної особи - продавця, зареєстрованої як платник податку;	г) місцезнаходження юридичної особи - продавця або податкова адреса фізичної особи - продавця, зареєстрованої як платник податку;	
д) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покуця (отримувача) товарів/послуг;	д) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покуця (отримувача) товарів/послуг;	
е) опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг;	е) опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг;	
є) ціна постачання без урахування податку;	є) ціна постачання без урахування податку;	
ж) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні;	ж) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні;	
з) загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку;	з) загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку;	
и) вид цивільно-правового договору;	и) вид цивільно-правового договору;	
і) код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України).	і) код товару згідно з УКТ ЗЕД (перші чотири цифри коду для всіх товарів).	
ї) виключено.	ї) виключено.	

201.10. Податкова накладна видається платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, на вимогу покупця та є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.	201.10. Податкова накладна видається платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, на вимогу покупця та є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.	
При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку - продавець товарів/послуг зобов'язаний надати покупцю податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних.	При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку - продавець товарів/послуг зобов'язаний надати покупцю податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних.	
Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та/або розрахунку коригування до Єдиного реєстру податкових накладних є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня.	Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та/або розрахунку коригування до Єдиного реєстру податкових накладних є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня. У разі формування платником податку податкового кредиту на підставі зареєстрованої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, податковий кредит вважається правомірно сформованим та не може бути зменшений контролюючими органами з причин розбіжностей, нікчемності правочинів, фіктивності контрагента, нереальності операцій та інших подібних причин. Підтвердження факту реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних є достатнім документальним підтвердженням правомірності формування податкового кредиту та не вимагає будь-якого іншого документального підтвердження. Зазначене правило не застосовується щодо податкового кредиту, якщо неправомірність формування такого податкового кредиту, встановлена рішенням суду за результатами кримінального	

	провадження щодо особи, притягнутої до кримінальної відповідальності за статтею 212² Кримінального кодексу України, яке набрало законної сили.	
Датою та часом надання податкової накладної та/або розрахунку коригування в електронному вигляді до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, є дата та час, зафіксовані у квитанції.	Датою та часом надання податкової накладної та/або розрахунку коригування в електронному вигляді до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, є дата та час, зафіксовані у квитанції.	
Якщо надіслані податкові накладні та/або розрахунки коригування сформовано з порушенням вимог, передбачених відповідно пунктом 201.1 статті 201 та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, протягом операційного дня продавцю надсилається квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття їх в електронному вигляді із зазначенням причин.	Якщо надіслані податкові накладні та/або розрахунки коригування сформовано з порушенням вимог, передбачених відповідно пунктом 201.1 статті 201 та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, протягом операційного дня продавцю надсилається квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття їх в електронному вигляді із зазначенням причин. У випадку, якщо така податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних, виявлені пізніше недоліки або порушення вимог, передбачених відповідно пунктом 201.1 статті 201 та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, при складенні такої накладної не позбавляють платника податків права на податковий кредит за такою податковою накладною.	
Якщо протягом операційного дня не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, така податкова накладна вважається зареєстрованою в Єдиному реєстрі податкових накладних.	Якщо протягом операційного дня не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, така податкова накладна вважається зареєстрованою в Єдиному реєстрі податкових накладних.	
Реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних	Реєстрація всіх податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних	

здійснюється не пізніше п'ятнадцяти календарних днів, наступних за датою їх складання. (з 01.01.2015 р. пункт 201.10 статті 201 буде доповнено двома новими абзацами, передбаченими абзацами десятим - дванадцятим підпункту 15 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	здійснюється не пізніше п'ятнадцяти календарних днів, наступних за датою їх складання.	
Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних встановлюється Кабінетом Міністрів України. Покупець має право звіряти дані отриманої податкової накладної на відповідність із даними Єдиного реєстру податкових накладних.	Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних встановлюється Кабінетом Міністрів України. Покупець має право звіряти дані отриманої податкової накладної на відповідність із даними Єдиного реєстру податкових накладних.	
Відсутність факту реєстрації платником податку - продавцем товарів/послуг податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або порушення порядку заповнення податкової накладної не дає права покупцю на включення сум податку на додану вартість до податкового кредиту та не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість, вказаної в податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.	Відсутність факту реєстрації платником податку - продавцем товарів/послуг податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або порушення порядку заповнення податкової накладної не дає права покупцю на включення сум податку на додану вартість до податкового кредиту та не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість, вказаної в податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.	
Виявлення розбіжностей даних податкової накладної та Єдиного реєстру податкових накладних є підставою для проведення контролюючими органами документальної позапланової виїзної перевірки продавця та у відповідних випадках покупця товарів/послуг. (з 01.01.2015 р. до абзацу дванадцятого пункту 201.10 статті 201 будуть внесені зміни, передбачені абзацом чотирнадцятим підпункту 15 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	Виявлення розбіжностей даних податкової накладної та Єдиного реєстру податкових накладних є підставою для проведення контролюючими органами документальної позапланової виїзної перевірки продавця та у відповідних випадках покупця товарів/послуг.	

У разі відмови продавця товарів/послуг надати податкову накладну або в разі порушення ним порядку її заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі покупець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого постачальника, яка є підставою для включення сум податку до складу податкового кредиту. Таке право зберігається за ним протягом 60 календарних днів, що настають за граничним терміном подання податкової декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або порушено порядок її заповнення та/або порядок реєстрації в Єдиному реєстрі. До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг. (з 01.01.2015 р. до абзацу тринадцятого пункту 201.10 статті 201 будуть внесені зміни, передбачені абзацом п'ятнадцятим підпункту 15 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	У разі відмови продавця товарів/послуг надати податкову накладну або в разі порушення ним порядку її заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі покупець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого постачальника, яка є підставою для включення сум податку до складу податкового кредиту. Таке право зберігається за ним протягом 60 календарних днів, що настають за граничним терміном подання податкової декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або порушено порядок її заповнення та/або порядок реєстрації в Єдиному реєстрі. До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг.	
Надходження такої заяви із скаргою є підставою для проведення документальної позапланової виїзної перевірки зазначеного продавця для з'ясування достовірності та повноти нарахування ним зобов'язань з податку за такою операцією.	Надходження такої заяви із скаргою є підставою для проведення документальної позапланової виїзної перевірки зазначеного продавця для з'ясування достовірності та повноти нарахування ним зобов'язань з податку за такою операцією.	
Підрозділ 2. Особливості справляння податку на додану вартість	Підрозділ 2. Особливості справляння податку на додану вартість	

11. Реєстрація податкових накладних платниками податку на додану вартість - продавцями в Єдиному реєстрі податкових накладних запроваджується для платників цього податку, у яких сума податку на додану вартість в одній податковій накладній становить: понад 1 мільйон гривень - з 1 січня 2011 року; понад 500 тисяч гривень - з 1 квітня 2011 року; понад 100 тисяч гривень - з 1 липня 2011 року; понад 10 тисяч гривень - з 1 січня 2012 року.	11. Тимчасово, до запровадження особистого кабінету платника податків, обов'язковій реєстрації підлягають податкові накладні, в яких сума податку на додану вартість перевищує 2 тисячі гривень.	
Податкова накладна, в якій сума податку на додану вартість не перевищує 10 тисяч гривень, не підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних. Податкова накладна, виписана при здійсненні операцій з постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, з 1 січня 2012 року підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних не залежно від розміру податку на додану вартість в одній податковій накладній. (з 01.01.2015 р. до абзацу шостого пункту 11 підрозділу 2 розділу XX будуть внесені зміни, передбачені абзацом четвертим підпункту 21 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)	Виключити.	
До платників податку, для яких на дату виписки накладної цим підрозділом не запроваджено обов'язковість реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, не застосовуються норми абзаців восьмого і дев'ятого пункту 201.10 статті 201 цього Кодексу. (з 01.01.2015 р. пункт 11 підрозділу 2 розділу XX	До платників податку, для яких на дату виписки накладної цим підрозділом не запроваджено обов'язковість реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, не застосовуються норми абзаців восьмого і дев'ятого пункту 201.10 статті 201 цього Кодексу.	

буде доповнено абзацом восьмим згідно з абзацом п'ятим підпункту 21 пункту 1 розділу I Закону України від 31.07.2014 р. N 1621-VII)		
Відсутній.	33. На період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2018 року призупинити дію наступних положень цього Кодексу: абзацу а) пункту 187.1. статті 187 цього Кодексу; абзацу другого пункту 198.2 статті 198 цього Кодексу. Встановити, що в зв'язку з початком застосування платниками податків цього пункту при визначенні дати виникнення/збільшення податкових зобов'язань та дати виникнення права на податковий кредит, перерахунок сум податкових зобов'язань та податкового кредиту, які виникли до набрання чинності положеннями цього пункту, не проводиться, крім випадків передбачених положеннями ст. 192 цього Кодексу. Встановити, що дата закінчення строку дії цього пункту, на який його введено (включно до 31 грудня 2018 року), або дата набрання чинності Закону про виключення положень цього пункту вважається датою: а) виникнення податкових зобов'язань платника податків виходячи із бази оподаткування, яка визначається за вартістю невідвантажених до такої дати товарів (послуг), але оплачених платнику податків коштами або іншими видами компенсацій; б) виникнення права на податковий кредит виходячи із вартості товарів (послуг), неотриманих до такої дати, але оплачених таким платником податків товарів (послуг) коштами	

	або іншими видами компенсацій. Положення цього пункту не застосовуються до платників податків, для яких в Розділі V цього Кодексу передбачені спеціальні положення щодо визначення дати виникнення податкових зобов'язань та права на податковий кредит.	
РЕДАКЦІЯ КРИМІНАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ	РЕДАКЦІЯ ПРОЕКТУ ЗАКОНУ УКРАЇНИ	
Стаття відсутня	Стаття 212². Зловживання та інші порушення щодо податку на додану вартість 1. Оформлення (виписки, створення) документа (документів) в паперовому (електронному) вигляді, з яким(и) законодавство пов'язує виникнення прав (обов'язків) з формування податкового кредиту (податкових зобов'язань), із зазначенням інформації про товари, які фактично не передаються або відрізняються від фактично переданих товарів в межах перших чотирьох цифр коду за УКТЗЕД (недостовірна інформація), якщо сума податку на додану вартість зазначена в документі (документах), оформленому(них) протягом календарного місяця щодо товарів, інформація про які є недостовірною, перевищує 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, - карається штрафом, який дорівнює двократному розміру суми податку на додану вартість, зазначеній в документі(ах) щодо товарів, інформація про які є недостовірною, але не менше ніж вісім тисяч неоподатковуваних доходів громадян, з позбавленням права займати посади, пов'язані з веденням бухгалтерського	

та/або податкового обліку протягом трьох років.

2. Підбурення до вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається штрафом, який дорівнює чотирикратному розміру суми податку на додану вартість, яка була зазначена особою, на яку був вчинений вплив, в документі(ах) щодо товарів, інформація про які є недостовірною, але не менше ніж десять тисяч неоподатковуваних доходів громадян.

3. Одержання від продавця або з його відома від третьої особи грошових коштів чи іншого майна (погашення заборгованості) в наслідок здійсненням операції з придбання товарів, робіт (послуг) за відсутності їх фактичної поставки, якщо така операція була відображена у податковій звітності платника податку на додану вартість – покупця товарів (робіт, послуг),-

карається штрафом, який дорівнює десятикратному розміру суми податкового кредиту, сформованого за наслідками придбання товару, робіт (послуг) за відсутності їх фактичної поставки, але не менше ніж десять тисяч неоподатковуваних доходів громадян.

4. Створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб), з метою вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається штрафом, який дорівнює десятикратному розміру суми податкового кредиту, сформованого будь-яким платником податку в результаті вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті з використанням такого (створеного або придбаного) суб'єкта

підприємницької діяльності з позбавленням права бути засновником, учасником, акціонером суб'єкта господарювання на три роки.

5. Неналежне виконання державним реєстратором, нотаріусом, працівником банківської установи, службовою особою правоохоронного органу, центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику та його територіальних підрозділів, або будь-якою іншою службовою особою державних органів своїх обов'язків, в наслідок чого стало можливим створення або придбання суб'єкта підприємницької діяльності (юридичної особи), який був використаний з метою вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається позбавленням права обіймати посади державного реєстратора, нотаріуса, а також обіймати посади в органах державної влади та банківських установах строком від 2 до 5 років.

Примітка.

1. Злочин, передбачений частиною першою цієї статті вважається вчиненим з моменту реєстрації документа, з яким законодавство пов'язує виникнення прав з формування податкового кредиту, у відповідній державній базі даних (реєстрі), ведення якого забезпечує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, а у випадку, якщо за законодавством реєстрація документа передусь моменту відвантаження товару, то з моменту складення документів, що оформлюються з метою підтвердження передачі товару.

	2. Особа звільняється від кримінальної відповідальності за злочин, передбачений частиною першою та другою цієї статті, якщо до моменту притягнення її до кримінальної відповідальності така особа надасть свідчення щодо особи (осіб) за вказівкою або проханням або примусом якої (яких), особа оформила документ. 3. Не вважається злочином зазначення в документах недостовірної інформації в наслідок пересортиці, крадіжки товарів під час навантаження (розвантаження) або перевезення, або з інших поважних причин, якщо буде встановлено, що особа яка оформлювала документ не знала і не могла знати про те, що вона зазначає в ньому недостовірну інформацію.	
Стаття відсутня	Стаття 367¹. Службова недбалість при адмініструванні податку на додану вартість Бездіяльність службової особи контролюючих органів за умови наявності інформації (яка збирається, використовується, формується, опрацьовується контролюючими органами, в тому числі із використанням інформаційних баз контролюючих органів) про здійснення особами, зареєстрованими платниками податку на додану вартість, операцій, які здійснюються з порушенням вимог законодавства з податку на додану вартість, - карається позбавленням права обіймати посади в органах державної влади на строк до 5 років. Примітка Для цілей цієї статті службовою особою контролюючих органів є будь-яка посадова особа контролюючих органів у розумінні п. 41.1 ст. 41 Податкового кодексу	

	України, в тому числі податкової міліції.	
РЕДАКЦІЯ КРИМІНАЛЬНОГО ПРОЦЕСУАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ	РЕДАКЦІЯ ПРОЕКТУ ЗАКОНУ УКРАЇНИ	
Стаття 214. Початок досудового розслідування ... 8. Відомості про юридичну особу, щодо якої можуть застосовуватися заходи кримінально-правового характеру, вносяться слідчим або прокурором до Єдиного реєстру досудових розслідувань негайно після вручення особі повідомлення про підозру у вчиненні від імені та в інтересах такої юридичної особи будь-якого із злочинів, передбачених статтями 109, 110, 113, 146, 147, 160, 209, 260, 262, 306, частинами першою і другою статті 368 3, частинами першою і другою статті 368 4, статтями 369, 369 2, 436, 437, 438, 442, 444, 447 Кримінального кодексу України, або від імені такої юридичної особи будь-якого із злочинів, передбачених статтями 258 - 258 5 Кримінального кодексу України. Про внесення відомостей слідчий або прокурор не пізніше наступного робочого дня письмово повідомляє юридичну особу. Провадження щодо юридичної особи здійснюється одночасно з відповідним кримінальним провадженням, у якому особі повідомлено про підозру.	Стаття 214. Початок досудового розслідування ... 8. Відомості про юридичну особу, щодо якої можуть застосовуватися заходи кримінально-правового характеру, вносяться слідчим або прокурором до Єдиного реєстру досудових розслідувань негайно після вручення особі повідомлення про підозру у вчиненні від імені та в інтересах такої юридичної особи будь-якого із злочинів, передбачених статтями 109, 110, 113, 146, 147, 160, 209, 260, 262, 306, частинами першою і другою статті 368 3, частинами першою і другою статті 368 4, статтями 369, 369 2, 436, 437, 438, 442, 444, 447 Кримінального кодексу України, або від імені такої юридичної особи будь-якого із злочинів, передбачених статтями 258 - 258 5 Кримінального кодексу України. Про внесення відомостей слідчий або прокурор не пізніше наступного робочого дня письмово повідомляє юридичну особу. Провадження щодо юридичної особи здійснюється одночасно з відповідним кримінальним провадженням, у якому особі повідомлено про підозру. 9. У разі надходження заяви, повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення, передбачене статтею 212 Кримінального кодексу України, або самостійного виявлення слідчим або прокурором обставин, що можуть свідчити про вчинення такого кримінального правопорушення, слідчий або прокурор зобов'язаний попередньо перевірити, чи має	

	відповідне грошове зобов'язання, стосовно якого надійшла заява, повідомлення про таке кримінальне правопорушення, або мало місце самостійне виявлення слідчим, прокурором, статус узгодженого і чи було таке узгоджене грошове зобов'язання сплачене платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України. У разі, якщо визначене у рішенні податкового органу має статус неузгодженого, або у разі якщо відповідне узгоджене грошове зобов'язання було сплачене платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України, дані щодо такого діяння до Єдиного реєстру досудових розслідувань не вносяться, а досудове розслідування не проводиться. У разі несплати платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України, узгодженого грошового зобов'язання, щодо якого надійшла заява, повідомлення про кримінальне правопорушення, передбачене ст. 212 Кримінального кодексу України, або мало місце самостійне виявлення слідчим, прокурором, то відомості щодо такого кримінального правопорушення вносяться до Єдиного реєстру досудових розслідувань, а відповідне досудове розслідування починається лише через 10 днів після узгодження відповідного грошового зобов'язання.	
Стаття 216. Підслідність ... 3. Слідчі органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, здійснюють досудове розслідування злочинів, передбачених статтями 204, 212, 212¹, 216, 219	Стаття 216. Підслідність ... 3. Слідчі органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, здійснюють досудове розслідування злочинів, передбачених статтями 204, 212, 212¹, 212², 216, 219	

Кримінального кодексу України.	Кримінального кодексу України.	
Стаття 469. Ініціювання та укладення угоди 4. Угода про визнання винуватості між прокурором та підозрюваним чи обвинуваченим може бути укладена у провадженні щодо кримінальних проступків, злочинів невеликої чи середньої тяжкості, тяжких злочинів, внаслідок яких шкода завдана лише державним чи суспільним інтересам. Укладення угоди про визнання винуватості у кримінальному провадженні щодо уповноваженої особи юридичної особи, яка вчинила кримінальне правопорушення, у зв'язку з яким здійснюється провадження щодо юридичної особи, а також у кримінальному провадженні, в якому бере участь потерпілий, не допускається.	Стаття 469. Ініціювання та укладення угоди 4. Угода про визнання винуватості між прокурором та підозрюваним чи обвинуваченим може бути укладена у провадженні щодо кримінальних проступків, злочинів невеликої чи середньої тяжкості, тяжких злочинів, внаслідок яких шкода завдана лише державним чи суспільним інтересам. Укладення угоди про визнання винуватості у кримінальному провадженні щодо уповноваженої особи юридичної особи, яка вчинила кримінальне правопорушення, у зв'язку з яким здійснюється провадження щодо юридичної особи, та у кримінальних провадженнях щодо кримінальних правопорушень, передбачених статтею 205, частиною 4 та 5 статті 212² Кримінального кодексу України, а також у кримінальному провадженні, в якому бере участь потерпілий, не допускається.	

Народні депутати України