



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

27.06.2014 № 11676/16/99-99-22-02-04-15

На №

Від

Товариство з обмеженою
відповідальністю «КМ Партнери»

01033, м.Київ, вул. Паньківська 5,
5 поверх

Про розгляд листа

Міністерство доходів і зборів України на доповнення до листа від 06.06.2014 № 10160/6/99-99-22-02-04-15 щодо розгляду листа від 30.05.2014 № 373 про надання інформації стосовно ініціювання кримінальних проваджень за ухилення від сплати податків за ст.212 Кримінального кодексу України повідомляє.

Відповідно до частини 2 статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та способів, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з п.п. 14.1.172 п. 14.1 ст. 14 та ст. 52 Податкового кодексу України податкова консультація – це допомога контролюючого органу конкретному платнику податків щодо практичного використання конкретної норми закону або нормативно-правового акта з питань адміністрування податків чи зборів, контроль за справлянням яких покладено на такий контролюючий орган.

Водночас частина питань, викладених в листі, стосуються положень Кримінального та Кримінального процесуального кодексу України (далі – КПК), роз'яснення положень якого не належить до компетенції органів Міндоходів.

Щодо чинних на сьогодні підстав (критеріїв) передачі матеріалів перевірки до слідчих підрозділів податкової міліції, то ним є визначене підпунктом 2.5.1. пункту 2.5 Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів ДПС при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затверджених наказом ДПС України від 31.10.2012 № 948, виявлене порушення вимог податкового, валютного та іншого законодавства, за яким сума завданої державі шкоди або замаху на заподіяння шкоди є достатньою для притягнення до кримінальної відповідальності.

У той же час вважаємо за потрібне зазначити, що відповідно до положень статті 214 КПК України слідчий невідкладно, але не пізніше 24 годин після подання заяви, повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення, зобов'язаний внести відповідні відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань (далі – ЄРДР) та розпочати розслідування. Тобто, початок досудового розслідування за матеріалами надісланого йому акта перевірки, яким донараховано податки, є обов'язком слідчого.

Водночас відповідно до положень чинного КПК України з кримінального процесу виключено стадію дослідної перевірки, яка передувала порушенню кримінальної справи (згідно з КПК України 1960р.).

На сьогодні наслідком надходження відомостей про вчинене кримінальне правопорушення є їх внесення до ЄРДР та проведення розслідування. Форми закінчення досудового розслідування передбачені §1 Глави 24 КПК України. Зокрема, якщо в процесі слідства факт умисної несплати податків не підтвердиться, кримінальне провадження закривається відповідно до ст.284 КПК України.

Перший заступник Міністра

I.O. Білоус

ЗАПЕЧАТОВАНО