

**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**  
**пропозицій до проекту Закону України «Про БФР»**  
*Щодо заборони іншим правоохоронним органам здійснювати*  
*досудове розслідування злочинів, що підслідні БФР*

Зміст (положення) законодавчих актів України, до яких вносяться зміни	Зміст (положення) законодавчих актів України з урахуванням запропонованих змін
<b>Кримінальний процесуальний кодекс України</b>	
<p><b>Стаття 216. Підслідність</b></p> <p>...</p> <p>3. Слідчі органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, здійснюють досудове розслідування злочинів, передбачених статтями 204, 205<sup>-1</sup>, 212, 212<sup>-1</sup>, 216, 218<sup>-1</sup>, 219 Кримінального кодексу України.</p> <p>Якщо під час розслідування зазначених злочинів будуть встановлені злочини, передбачені статтями 192, 199, 200, 222, 222<sup>-1</sup>, 358, 366 Кримінального кодексу України, вчинені особою, щодо якої здійснюється досудове розслідування, або іншою особою, якщо вони пов'язані із злочинами, вчиненими особою, щодо якої здійснюється досудове розслідування, вони розслідуються слідчими органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства.</p>	<p><b>Стаття 216. Підслідність</b></p> <p>...</p> <p>3. Слідчі органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, здійснюють досудове розслідування злочинів, передбачених статтями 204, 205<sup>-1</sup>, 212, 212<sup>-1</sup>, 216, 218<sup>-1</sup>, 219 Кримінального кодексу України.</p> <p>Якщо під час розслідування зазначених злочинів будуть встановлені злочини, передбачені статтями 192, 199, 200, 222, 222<sup>-1</sup>, 358, 366 Кримінального кодексу України, вчинені особою, щодо якої здійснюється досудове розслідування, або іншою особою, якщо вони пов'язані із злочинами, вчиненими особою, щодо якої здійснюється досудове розслідування, вони розслідуються слідчими органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства.</p> <p><b>Досудове розслідування кримінальних правопорушень, які віднесені до підслідності Бюро фінансових розслідувань, здійснюються виключно детективами цього органу, у тому числі у випадках, коли хоча б одне з кримінальних правопорушень, при сукупності злочинів, відноситься до</b></p>

	<p>підслідності Бюро фінансових розслідувань.</p> <p>Іншим правоохоронним органам заборонено здійснювати досудове розслідування злочинів, які передбачені в абзаці першому частини третьої статті 216 цього Кодексу.</p>
<p><b>Стаття 218.</b> Місце проведення досудового розслідування</p> <p>...</p> <p>2. Якщо слідчому із заяви, повідомлення або інших джерел стало відомо про обставини, які можуть свідчити про кримінальне правопорушення, розслідування якого не віднесене до його компетенції, він проводить розслідування доти, доки прокурор не визначить іншу підслідність.</p>	<p><b>Стаття 218.</b> Місце проведення досудового розслідування</p> <p>...</p> <p>Якщо слідчому із заяви, повідомлення або інших джерел стало відомо про обставини, які можуть свідчити про кримінальне правопорушення, розслідування якого не віднесене до його компетенції, він (окрім випадку, передбаченого цією частиною статті 218) проводить розслідування доти, доки прокурор не визначить іншу підслідність.</p> <p>Якщо слідчому будь-якого правоохоронного органу (окрім Бюро фінансових розслідувань) з будь-якого джерела інформації стане відомо про обставини, які можуть свідчити про вчинення злочину, віднесеного до підслідності Бюро фінансових розслідувань, він зобов'язаний, за наявності підстав, внести відповідні відомості до ЄРДР та невідкладно направити матеріали, що свідчать про обставини вчинення таких злочинів, прокурору для визначення підслідності та спрямування їх до відповідного територіального підрозділу Бюро фінансових розслідувань.</p>

Щодо врегулювання законопроектом певних особливостей внесення відомостей до ЄРДР  
для окремих злочинів, підслідних БФР

Зміст (положення) законодавчих актів України, до яких вносяться зміни	Зміст (положення) законодавчих актів України з урахуванням запропонованих змін
<b>Податковий кодекс України</b>	
<p align="center"><b>Стаття 56. Оскарження рішень контролюючих органів</b></p> <p>56.22. Якщо платник податків оскаржує рішення контролюючого органу в адміністративному порядку та/або до суду, повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального правопорушення щодо ухилення від сплати податків не може ґрунтуватися виключно на цьому рішенні контролюючого органу до закінчення процедури адміністративного оскарження або до остаточного вирішення справи судом.</p> <p>Початок досудового розслідування стосовно платника податків або повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення його службовим (посадовим) особам не може бути підставою для зупинення провадження у справі або залишення без розгляду скарги (позову) такого платника податків, поданої до суду в межах процедури оскарження рішень контролюючих органів.</p>	<p align="center"><b>Стаття 56. Оскарження рішень контролюючих органів</b></p> <p><b>56.22.</b> Лише акт документальної перевірки, яким відповідно до вимог ст. 86 цього Кодексу визначено податкове правопорушення та за яким податкове повідомлення-рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання є узгодженим відповідно до встановленої цим кодексом процедури, може слугувати підставою для початку досудового розслідування кримінальних правопорушень щодо ухилення від сплати податків та інших обов'язкових платежів.</p> <p>У разі, якщо процедура адміністративного та/або судового оскарження рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання за актом документальної перевірки триває або закінчена скасуванням такого рішення контролюючого органу, початок досудового розслідування кримінальних правопорушень щодо ухилення від сплати податків та інших обов'язкових платежів допускається лише у випадках наявності інших, окрім акту перевірки, додаткових доказів вчиненого ухилення, встановлених відповідно до вимог чинного законодавства.</p> <p>Повідомлення особі про підозру у вчиненні</p>

кримінального правопорушення щодо ухилення від сплати податків не може ґрунтуватися виключно на висновках акту документальної перевірки, яким визначено податкове правопорушення, у разі, якщо процедура адміністративного та/або судового оскарження рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання за таким актом не завершена або закінчена скасуванням такого рішення контролюючого органу, за винятком випадків, коли підозра не тільки базується на такому акті перевірки, а й доведена на підставі додатково зібраних доказів відповідно до вимог Кримінально-процесуального кодексу України.

Початок досудового розслідування стосовно платника податків або повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення його службовим (посадовим) особам не може бути підставою для зупинення провадження у справі або залишення без розгляду скарги (позову) такого платника податків, поданої до суду в межах процедури оскарження рішень контролюючих органів.

Зміст (положення) законодавчих актів України, до яких вносяться зміни	Зміст (положення) законодавчих актів України з урахуванням запропонованих змін
<b>Кримінальний процесуальний кодекс України</b>	
<p><b>Стаття 214. Початок досудового розслідування</b></p> <p>...</p> <p>9. Відсутня.</p>	<p><b>Стаття 214. Початок досудового розслідування</b></p> <p>...</p> <p>9. Відомості про кримінальне правопорушення, передбачене ст. ст. 212, 212<sup>1</sup> Кримінального кодексу України, можуть бути внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань лише у разі, коли податкове правопорушення визначено актом документальної перевірки відповідно до вимог ст. 86 Податкового Кодексу України, за яким податкове повідомлення-рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання є узгодженим відповідно до встановленої Податковим кодексом України процедури.</p> <p>Внесення відомостей про кримінальне правопорушення, передбачене ст. ст. 212, 212<sup>1</sup> Кримінального кодексу України до Єдиного реєстру досудових розслідувань за актом документальної перевірки, за яким процедура адміністративного та/або судового оскарження рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання не завершена або закінчена скасуванням такого рішення контролюючого органу, допускається лише у випадках наявності інших, окрім акту перевірки, додаткових доказів вчиненого ухилення від сплати податків та інших обов'язкових платежів, встановлених відповідно до вимог чинного законодавства.</p>

**Стаття 276. Випадки повідомлення про підозру**

1. Повідомлення про підозру обов'язково здійснюється в порядку, передбаченому статтею 278 цього Кодексу, у випадках:

- 1) затримання особи на місці вчинення кримінального правопорушення чи безпосередньо після його вчинення;
- 2) обрання до особи одного з передбачених цим Кодексом запобіжних заходів;
- 3) наявності достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінального правопорушення.

Особливості повідомлення про підозру окремій категорії осіб визначаються главою 37 цього Кодексу.

**Стаття 276. Випадки повідомлення про підозру**

1. Повідомлення про підозру обов'язково здійснюється в порядку, передбаченому статтею 278 цього Кодексу, у випадках:

- 1) затримання особи на місці вчинення кримінального правопорушення чи безпосередньо після його вчинення;
- 2) обрання до особи одного з передбачених цим Кодексом запобіжних заходів;
- 3) наявності достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінального правопорушення.

**Повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ст. ст. 212, 212<sup>1</sup> Кримінального кодексу України не може ґрунтуватися виключно на висновках акту документальної перевірки, яким визначено податкове правопорушення, у разі, якщо процедура адміністративного та/або судового оскарження рішення контролюючого органу про визначення сум грошового зобов'язання за таким актом не завершена або закінчена скасуванням такого рішення контролюючого органу відповідно до визначеної Податковим кодексом України процедури, за винятком випадків, коли підозра не тільки базується на такому акті перевірки, а й доведена на підставі додатково зібраних доказів відповідно до вимог Кримінально-процесуального кодексу України.**

Особливості повідомлення про підозру окремій категорії осіб визначаються главою 37 цього Кодексу.